

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
RAPORTARE CONTABILA TRIMESTRUL III 2019

BILANȚ
încheiat la data de 30.09.2019

Denumirea elementului	Nr. Rd.	Sold la:	
		Inceputul exercitiului financiar 01.01.2019	Sfarsitul exercitiului financiar 30.09.2019
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	25,305	15,980
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	25,305	15,980
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	1,010,452	909,761
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914)	09	54,486	46,268
4. Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231 + 232 - 2931)	10	0	0
TOTAL (rd. 07 la 10)	11	1,064,938	956,029
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	1,445	3,578
TOTAL (rd. 12 la 17)	18	16,567	18,700
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)	19	1,106,810	990,709
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	2,585,430	2,239,655
2. Productia in curs de executie (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	21	1,480,323	1,084,217
3. Produse finite si marfuri (ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)	22	2,614,833	2,879,817
4. Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct. 4091)	23	0	0
TOTAL (rd. 20 la 23)	24	6,680,586	6,203,690

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	3,728,831	3,281,567
2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct. 451** - 495*)	26	0	0
3. Sume de incasat de la entitatile de care compania este legata virtutea intereselor de participare (ct. 453 - 495*)	27	0	0
4. Alte creante (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428**+ 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)	28	1,148,698	1,198,968
5. Capital subscris si nevarsat (ct. 456 - 495*)	29	0	0
TOTAL (rd. 25 la 29)	30	4,877,529	4,480,536
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	2,531,860	1,824,514
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34)	35	14,089,975	12,508,739
CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471)	36	91,562	68,994
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	2,213,681	1,262,590
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	461,430	485,678
TOTAL (rd. 37 la 44)	45	2,675,111	1,748,268
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 62)	46	11,501,763	10,824,482
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46)	47	12,608,573	11,815,191
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	618,593	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	618,593	184,890
PROVIZIOANE		x	x
1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare (ct. 1515)	57	0	0
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	58	81,213	81,213
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513*27) + 1514 + 1518)	59	198,226	198,226
TOTAL (rd. 57 la 59)	60	279,439	279,439
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	5,959	4,983
din care : sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475)		1,296	1,296
din care : sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475)		4,663	3,687
TOTAL (rd. 61 + 62)	63	5,959	4,983
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	3,430,621	3,430,621
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	16,985,084	17,750,535
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)		x	x
SOLD C	80		
SOLD D	81	765,451	358,383
Repartizarea profitului (ct. 129)	82	0	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 68 + 69 + 74 - 75 + 76 - 77 + 78 - 79 + 80 - 81 - 82)	83	11,709,245	11,350,862
Patrimoniul public (ct. 1016)	84	0	0
CAPITALURI - TOTAL (rd. 83 + 84)	85	11,709,245	11,350,862

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

încheiat la data de 30.09.2019

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. Rd.	Exercitiul financiar	
		30.09.2018	30.09.2019
<i>A</i>	<i>B</i>	<i>1</i>	<i>2</i>
Cifra de afaceri neta (rd. 02 la 05)	01	13,441,997	9,790,942
Productia vanduta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02	12,284,125	8,822,752
Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)	03	1,157,872	968,190
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	313,764	3,040
Sold D	07		
Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata (ct. 721 + 722)	08	0	0
Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417)	09	279,169	72,847
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 09)	10	14,034,930	9,866,829
a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)	11	7,361,988	5,151,719
Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	12	24,789	30,565
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605 - 7413)	13	263,040	246,735
c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)	14	1,053,547	1,112,580
Cheltuieli cu personalul (rd. 16 + 17), din care:	15	2,484,456	2,004,948
a) Salarii si indemnizatii (ct. 641 + 642 - 7414)	16	2,417,039	1,908,602
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645 - 7415)	17	67,417	96,346
a) Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale (rd. 19 - 20)	18	173,151	183,933
a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	19	173,151	183,933
a.2) Venituri (ct. 7813)	20	0	0
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 22 - 23)	21	0	0
b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	22	0	0
b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	23	0	0
Alte cheltuieli de exploatare (rd. 25 la 28)	24	2,029,317	1,531,568
8.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	25	1,935,291	1,511,701
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct. 635)	26	83,033	18,170
8.3. Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate (ct. 658)	27	10,993	1,696
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	13,390,288	10,262,047
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE		x	x
- Profit (rd. 10 - 32)	33	644,642	0
- Pierdere (rd. 32 - 10)	34	0	395,218
Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)	35	0	0
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	36	0	0
Venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763)	37	0	0
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	38	0	0
Venituri din dobanzi (ct. 766*)	39	1,771	997
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	40	0	0
Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	41	72,367	85,057
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 35 + 37 + 39 + 41)	42	74,138	86,055
Ajustari de valoare privind imobiliarile 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	0	825
- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	47	0	0
Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	48	89,520	48,395
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 43 + 46 + 48)	49	89,520	49,220
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):		x	x
- Profit (rd. 42 - 49)	50	0	36,835
- Pierdere (rd. 49 - 42)	51	15,382	0
PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(A):		x	x
- Profit (rd. 10 + 42 - 32 - 49)	52	629,260	0
- Pierdere (rd. 32 + 49 - 10 - 42)	53	0	358,383
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	14,109,068	9,952,884
CHELTUIELI TOTALE (rd. 32 + 49 + 55)	59	13,479,808	10,311,267
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):		x	x
- Profit (rd. 58 - 59)	60	629,260	0
- Pierdere (rd. 59 - 58)	61	0	358,383
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	629,260	0
- Pierdere (rd. 61 + 62 + 63) ; (rd. 62 + 63 - 60)	65	0	358,383

**Situații financiare individuale
la 30.09.2019 – Trimestrul III**

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

Introducere

Cadrul general IFRS

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

Cadrul legal

- Situațiile financiare anuale intocmite in conformitate cu IFRS , sunt destinate exclusiv pentru a fi utilizate de entitățile respective , actionarii acestora si Autoritatea de Supraveghere Financiara .
- OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.
- Ordinul nr. 3189/2017 privind modificarea si completarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor 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 Financiara si publicat in Monitorul Oficial nr. 478 din 11 iunie 2018

SITUATIA ECONOMICO-FINANCIARA

Comparativ cu anul precedent societatea se prezinta astfel :

A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019 - TRIM. III

	Note	LA	LA
		01.01.2019	30.09.2019
		RON	RON
1) Imobilizări necorporale	15	0	15,980
2) Imobilizări corporale	14	1,064,938	956,029
3) Active financiare (excluzind valorile de la pct. (5),(6) si (7))	13	16,567	18,700
Total active imobilizate		1,081,505	990,709
4) Stocuri, net	19	6,680,586	6,203,690
5) Creante comerciale si similare	10	4,877,529	4,480,536
6) Numerar si echivalente de numerar	21	2,531,860	1,824,514
8) Alte investitii pe termen scurt	21	0	0
9) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net	20	91,562	68,994
Total active circulante		14,181,537	12,577,733
TOTAL ACTIVE		15,263,042	13,568,442
10) Datorii comerciale si similare	18	3,293,704	1,933,158
11) Provizioane si venituri in avans	17	285,398	284,422
12) Creante pentru impozitul amanat , conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	24	0	0
TOTAL DATORII		3,579,102	2,217,580
13) Capital social	26	4,667,689	4,667,689

14) Prima de capital	3,520,071	3,520,071
15) Rezerve din reevaluare	3,430,621	3,430,621
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	16,985,084	17,750,535
19) Rezultatul exercițiului financiar curent	-765,451	-358,383
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama	11,709,245	11,350,862
TOTAL CAPITALURI PROPRII	11,709,245	11,350,862
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	15,288,347	13,568,442

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

	Note	EXERCITIUL LA 30.09.2018 RON	EXERCITIUL LA 30.09.2019 RON
1) Venituri		13,441,997	9,793,982
2) Venituri din investiții		0	0
3) Alte venituri		353,307	158,902
4) Variația stocurilor de produse finite si productia in curs de execuție (+ / -)		313,764	0
TOTAL VENITURI	22	14,109,068	9,952,884
5) Materii prime si consumabile utilizate		-8,440,324	-6,294,864
6) Cheltuieli cu beneficiile angajatilor		0	0
7) Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea		-173,151	-183,933
8) Cheltuieli cu salariile si taxele sociale		-2,484,456	-2,004,948
9) Costuri financiare		-89,520	-49,220
10) Alte cheltuieli		-2,292,357	-1,778,302
TOTAL CHELTUIELI	23	-13,479,808	-10,311,267
PROFIT / PIERDERE inainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		629,260	-358,383
11) Impozitul pe profit curent	24	0	0
12) Impozitul pe profit amanat	24	0	0
PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE		629,260	-358,383

C / SITUAȚIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII

pentru exercitiul financiar incheiat la data de 30.09.2019

RON

Denumirea indicatorului	Nr rd	Valoare profit	Capitalul social	Prime de fuziune	Rezerve legale	Alte rezerve si fonduri	Rezerve din reevaluar e	Pierdere din act. proprii cump	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat din trecerea la IFRS	Total capitaluri proprii
Valoarea capitalurilor proprii la 01 ianuarie 2019	1	-765,451	4,667,689	3,520,071	2,588,350	16,256,128	3,430,621	1,003,079	-9,003,256	-7,981,828	11,709,245
Cresteri - INCHID CT.121 AF.2018	2	765,451	0	0	0	0	0	0	-765,451	0	0
Reduceri - PROFIT / PIERDERE 2019	3	-358,383	0	0	0	0	0	0	0	0	-358,383
Valoarea capitalurilor proprii la 30 septembrie 2019	4	-358,383	4,667,689	3,520,071	2,588,350	16,256,128	3,430,621	1,003,079	-9,768,707	-7,981,828	11,350,862

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 middle 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 30.09.2019 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 următoare 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 teremene 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 2019, 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 contabila 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 2019 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 ocaziona 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 ca debitorii sau un grup de debitori intampina dificultăți financiare semnificative, incalcarea contractului sau neefectuarea plăților de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceștia sa falimenteze sau sa fie supuși unei alte forme de reorganizare financiara si exista informații disponibile care arata o scădere cuantificabila a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plata sau privind condiții economice corelate cu neexecutarea obligațiilor.

14. Imobilizări corporale – IAS 16 ” Imobilizari Corporale ”

- Imobilizările corporale sunt prezentate la cost de achizitie
- Pentru imobilizările corporale unde intalnim valori reevaluate evaluarea se face la valoarea justa mai puțin amortizarea acumulata si ajustările de depreciere. Pentru fiecare clasa reevaluată de imobilizari corporale, se va prezenta valoarea contabila care ar fi fost recunoscuta daca activele ar fi fost inregistrate conform modelului bazat pe cost-IAS 16.77 (e) . In trimestrul III 2019 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluări de imobilizari corporale.
- In trimestrul III 2019, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS-16.74(d) (“valoarea compensatiei primite de la terti pentru elementele de imobilizari corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse in profit sau pierdere”)
- Situatiile financiare trebuie sa prezinte, de asemenea existenta si valorile corespunzand restrictiilor asupra titlului de proprietate, precum si imobilizarile corporale acordate drept garantie pentru datorii – IAS 16.74. In trimestrul III 2019 nu au fost aplicabil acest standard.
- Cand activele sunt vândute sau casate costurile si amortizarea cumulata aferenta lor sunt eliminate si orice venit sau pierdere rezultata in urma ieșirii lor este inclusa in contul de profit sau pierdere.
- Costul inițial al imobilizărilor corporale este format din prețul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumpărare nerambursabile si orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația si starea necesara pentru ca acesta sa poată funcționa.
- Cheltuielile ocazionate dupa punerea in funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile si întreținerea, sunt înregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care costurile au avut loc. In situațiile in care se poate demonstra ca, cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale in afara de evaluarea standard a performantei acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca si costuri suplimentare ale imobilizării corporale.
- Imobilizările in curs reprezintă instalații si clădiri in faza de construcție si sunt prezentate la cost, mai puțin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul construcției si alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca si a celorlalte, se înregistrează incepand cu data cand ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.
- Orice creștere de reevaluare rezultata in urma reevaluării se creditează in rezerva de reevaluare din capitalurile proprii, cu excepția cazului in care aceasta creștere reverseaza o reducere de reevaluare pentru același activ, care a fost anterior inregistrata in contul de profit si pierdere; in acest caz, creșterea de reevaluare este inregistrata in contul de profit si pierdere pana la nivelul reducerii inregistrate anterior.
- O reducere a valorii ramase rezultate in urma reevaluării acestor imobilizări corporale afectează contul de profit si pierdere pentru diferența care depășește soldul rezervei din reevaluare, in cazul in care exista, aferenta unei reevaluări anterioare a activului respectiv.Odată cu ieșirea unui activ, orice rezerva din reevaluare aferenta activului vândut este transferata in rezultatul reportat.
- Amortizarea imobilizărilor corporale mai puțin terenurile si imobilizările in curs este calculata folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata :

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

- Activele achiziționate in leasing financiar sunt inregistrate in bilanț si amortizate de-a lungul duratei de viata estimate, pe aceleași baze ca si activele proprii, sau pe durata contractului de leasing daca este mai scurta.
- Deocamdata, la ELECTROAPARATAJ SA nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 16.77 (e) : 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)

15. 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 corporale 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.

16. Deprecierea activelor IAS 36 ” Deprecierea activelor ”

- La fiecare data a bilanțului, societatea analizează valorile contabile nete ale imobilizărilor corporale si imobilizărilor necorporale, pentru a determina daca exista indicii ca aceste active au suferit pierderi datorate deprecierei.
- Daca exista astfel de indicii, este estimata valoarea recuperabila a activului respectiv, pentru a determina mărimea pierderii din depreciere (daca exista). In cazul In care nu este posibil sa se determine valoarea recuperabila a unui activ individual, se estimează valoarea recuperabila a unității generatoare de numerar de care aparține activul respectiv.
- Valoarea recuperabila este maximul dintre valoarea justa minus costurile de vânzare, si valoarea de utilizare.
- Pentru estimarea valorii de utilizare, sunt actualizate la valoarea prezenta fluxurile de trezorerie viitoare estimate, utilizând o rata de actualizare, care reflecta evaluările de piața 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 contabila, valoarea contabila a activului (sau a unității generatoare de numerar) este redusa la valoarea sa recuperabila.
- 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 tratata ca o reducere de reevaluare.
- Cand o pierdere din depreciere este reversata, valoarea contabila a activului (a unității generatoare de numerar) este mărita pana la valoarea recuperabila estimata revizuita, tinand cont totuși ca valoarea contabila rămasa majorata sa nu depășească valoarea rămasa care ar fi fost determinata daca 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 recunoscuta ca un venit imediat, cu excepția cazului in care activul respectiv este evidențiat la valoarea reevaluată, caz in care anularea ajustării pentru depreciere este tratata 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 garantii reale pentru datorii sau datorii contingente, inclusiv valorile care au fost reclasificate in conformitate cu punctul 37 litera (a) din IAS 39 si termenii si conditiile aferente gajarii – IFRS 7.14
- Provizioanele sunt recunoscute atunci cand societatea are o obligație prezenta (legala sau implicita) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o ieșire de resurse care sa afecteze beneficiile economice sa fie necesara pentru a onora obligația respectiva, si poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligației.
- In cazul in care se așteaptă rambursarea parțiala sau integrala a cheltuielilor aferente decontării unui provizion, suma rambursata va fi recunoscuta ca un activ separat, dar numai cand rambursarea este certa.
- Cheltuiala cu provizionul va fi prezentata in contul de profit si pierdere la valoarea neta, deducând orice rambursare.
- Daca efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rata de actualizare, înainte de impozitare, care sa reflecte riscurile specifice obligației.
- In cazul in care se utilizează actualizarea, creșterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscuta ca o cheltuiala cu dobânda.
- Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operaționale viitoare.
- Provizioanele sunt măsurate la valoarea prezenta a estimărilor managementului privind cheltuielile necesare stingerii obligației prezente la data bilanțului. Rata de actualizare utilizata pentru a determina valoarea prezenta reflecta estimările curente de piața cu privire la valoarea-timp a banilor si riscurile specifice obligației.

18. Obligații de mediu

- Costurile de mediu referitoare la venituri curente sau viitoare sunt inregistrate in contul de profit si pierdere sau capitalizate dupa caz.
- Costurile referitoare la o condiție existenta cauzata de operațiuni trecute si care nu contribuie la câștigurile curente sau viitoare sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.
- Societatea are o politica de mediu in conformitate cu legislația existenta si cu orice obligații rezultând din autorizațiile de mediu sau de funcționare.
- Pentru a asigura conformitatea cu toate regulile si prevederile, societatea a pus bazele unui mecanism de monitorizare in conformitate cu cerințele autorităților din domeniu.
- Costurile menționate mai sus sunt estimate in baza studiilor de mediu relevante.

- Datoriile cu privire la costurile de remediere a mediului sunt recunoscute atunci cand estimările privind aceste datorii sunt probabile si costurile asociate pot fi rezonabil estimate. In general, exigibilitatea acestor provizioane coincide cu angajamentul asumat printr-un plan formal de acțiuni, sau, daca are loc mai devreme, cu dezinvestirea sau inchiderea locațiilor inactive.

19. Stocuri IAS 2 " Stocuri " .

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

	31-dec.-18	30-sept.-19
	RON	RON
1) Materii prime si materiale consumabile	2,585,430	2,239,655
2) Productia in curs de executie , semifabricate	1,480,323	1,084,217
3) Produse finite si marfuri	2,614,833	2,879,817
TOTAL STOCURI	6,680,586	6,203,690

- 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 taxele 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 2019, ELECTROAPARATAJ SA a inregistrat la extern tranzactii mai mari de 10% cu entitatile grupului ABB.

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, in funcție de natura tranzacției ce sta la baza. in alte elemente ale rezultatului global sau direct in 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 aceleiași 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 2019 nu sunt constituite sau repartizate dividende.

26. Structura acționariatului la 30 SEPTEMBRIE 2019 .

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 acționariatului la 30 septembrie 2019 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 2019 a fost de 63. Numărul mediu de salariați a fost în trimestrul III 2019 de 57.33. Trebuie menționat că în lunile mai – iulie, 69 de angajați au fost în grevă, respectiv au avut contractul de muncă suspendat, iar în 03.09.2019 un număr de 22 salariați au fost disponibilizați și au încetat contractul de muncă ca urmare a reducerii activității.
- În cadrul societății, în trimestrul III 2019 a activat două sindicate: Sindicatul Solidaritatea din cadrul SC Electroaparataj SA Filiala Targoviste și Sindicatul Valahia Targoviste.
- Așa cum am menționat și mai sus, între conducerea societății și salariați au existat situații conflictuale care au afectat activitatea curentă așa cum a fost estimată pentru această perioadă: Respectiv la 30 mai 2019 a fost declansată greva generală ce s-a încheiat la 01.08.2019, fapt ce a influențat semnificativ producția, cifra de afaceri precum și cheltuielile materiale și salariale, corespunzător acestei situații.

Pe parcursul trimestrului III al anului 2019, administrarea societății a fost asigurată de un Consiliu de Administrație având următoarea componență :

Nr. Crt	Numele și prenumele	Perioada	Calificare / Experiența	Funcția
1	SC BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT SRL, prin reprezentant permanent dl Adrian Ioan RUS	01.01.2018 – 30.06.2019	MBA/Inginer	Președinte
2	ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl Adrian PREDA	01.01.2018 – 30.06.2019	Inginer	Membru
3	IANCIUC VIOREL	06.08.2018 – 30.06.2019	Director 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 2019.

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

Nr. Crt.	Numele și prenumele	Funcția	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-30.09.2019
2	Antoni Alexandrescu	Director Proiectare Cercetare	01.01-30.09.2019
3	Tunsoiu Cristina	Director Executiv Punct de Lucru Targoviste	01.01-30.09.2019
4	Dima Carmen Daniela	Contabil-Sef	01.01-30.09.2019

- Toți directorii executivi au fost numiți pe timp nelimitat.
- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A. și alte persoane, datorită cărora aceștia au fost numiți în funcție.
- Participarea directorilor executivi la capitalul social al societății : Nu este cazul
- 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.
- Societatea este membru fondator al fundației NCH Learning.
- Societatea are relații contractuale de natură comercială cu societăți afiliate din cadrul Grupului NCH.
- Societatea nu are încheiat contracte de leasing în trimestrul III 2019 .

28. Titluri de portofoliu

La 30 SEPTEMBRIE 2019, Electroaparataj SA nu mai deține investiții financiare pe termen scurt. Iar situația intereselor de participare deținute este următoarea :

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

ANEXA 30B

INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI
pentru trimestrul III 2019

Nr crt	Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Valoare indicator
1	Indicatorul Lichiditatii curente (1)	Active curente / Datorii curente	7.15
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	28.76
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate (4)	Cifra de afaceri/Active imobilizate	9.88

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 2019

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

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

DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art. 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 2019, 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 2019 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.

**MANAGER GENERAL,
Gheorghe CHITU**

**CONTABIL SEF,
Carmen Daniela DIMA**

R A P O R T TRIMESTRAL al
CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
Privind SITUATIILE FINANCIARE pentru
Trimestrul III 2019

- Raportul anual conform: Regulamentului ASF nr. 5 / 2018
- Pentru exercitiul financiar: Trimestrul III 2019
- Data raportului: 08.11.2019
- Denumirea societatii comerciale: ELECTROAPARATAJ S.A.
- Sediul social: Calea Campulung nr. 121(C7), Tagoviste, jud Dambovita
- Domiciliul fiscal BUCURESTI, Bd.Constructorilor nr.20, tronson A , etaj 1 , cam. E1.11.Ab, sector 6,
- Nr.de telefon/fax: +4021.316.64.16/ +4031.425.12.01
- Nr.si data inregistrarii la O.R.C.: J15 / 80 / 03.02.2011
- CUI: 51, atribut fiscal RO
- Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valori mobiliare emise : Bursa de Valori Bucuresti
- Capitalul social subscris si varsat : 4.667.689 lei
- Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comerciala:
- Actiuni nominative, emise in forma dematerializata evidentiata prin inscrieri in cont: 46.676.889 actiuni cu valoare nominala de 0,1 lei/actiune.
- Valoarea totala de piata pentru actiuni:
 - 46.676.889 actiuni x 0,10 lei/actiune = 4.667.689 lei
- Societatea nu a emis alte valori mobiliare

1. ANALIZA ACTIVITATII SOCIETATII COMERCIALE

1.1 Descrierea activitatii de baza a societatii comerciale.

Obiectul de activitate al S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. s-a pastrat si in anul 2019, fiind cel mentionat in Actul Constitutiv al societatii, « Fabricarea aparatelor de distributie si control a electricitatii » - cod CAEN 2712.

Activitate secundara de fabricatie o constituie confectia rafturilor metalice pentru diverse companii din Franta, Germania, Austria si Romania. Procesele implicate in aceasta linie de business sunt constituite din deformari la rece cu abkanturi, stante cu CNC de tip Trumpf si vopsiri in camp electrostatic.

O alta activitate secundara este reprezentata de servicii de acoperiri galvanice si vopsiri in camp electrostatic, procese cu avantajul asigurat de volume si mai ales acuratetea si conformitatea cu standardele tehnice solicitate de clienti, dar si de standardele de calitate ISO 9001 si 14001.

In perioada urmatoare se intrevad modificari semnificative in ce priveste domeniul de activitate al societatii ELECTROAPARATAJ S.A. avand in vedere convocarea AGA chemata sa revina asupra Hotararii de dizolvare si lichidare a societatii.

In primul semestru al anului 2019 s-au petrecut evenimente extraordinare care au afectat activitatea curenta; esuarea negocierilor pentru incheierea Contractului Colectiv de Munca demarate de societate in luna ianuarie 2019 cauzata de solicitarile nesustenabile ale sindicatului reprezentativ a dus la declansarea de catre acesta a grevei generale la 30 aprilie 2019.

Si in semestrul III al anului 2019 s-au petrecut evenimente extraordinare care au afectat activitatea curenta, dupa cum urmeaza: in data de 01.08.2019 greva generala a incetat, iar in 03.09.2019 un numar de 22 salariati au fost disponibilizati si au incetat contractul de munca ca urmare a reducerii activitatii, fapt ce a influentat semnificativ si corespunzator productia, cifra de afaceri precum si cheltuielile materiale si salariale.

Societatea Electroaparataj SA nu detine investitii financiare pe termen scurt, iar interesele de participatie detinute la finele trimestrului III 2019 sunt urmatoarele :

DENUMIRE SOCIETATE	Numar actiuni / parti sociale detinut de ELJ	% detinuta in capitalul social
ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE	80	80,00%
ARHIVARE DOCUMENTE	19	95,00%

Nici in trimestrul III nu au fost efectuate tranzactii cu persoane afiliate care sa afecteze substantial pozitia financiara sau rezultatul societatii, valoarea tranzactiilor cu partile afiliate in primele trei trimestre ale anului 2019 fiind detaliata dupa cum urmeaza:

- Vanzari catre partile afiliate = 958.685 lei
- Cumparari de la partile afiliate = 2.936.980 lei

Tranzactii cu parti afiliate (Lei)	Vanzari	Cumparari
BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT		160.650
UMEB SA	366.155	546.618
ELJ AUTOMOTIVE	566.508	886.478
ROMLUX TARGOVISTE	22.750	1.305.541
ARHIVARE DOCUMENTE SRL	3.271	37.692
TOTAL	958.685	2.936.980

1.2 Elemente de evaluare generala

Cadrul general IFRS

- SC ELECTROAPARATAJ SA aplica Standardele Internationale de Raportare Financiara denumite in continuare IFRS si interpretarile si normele care le insotesc emise de Consiliul pentru Standarde Internationale de Contabilitate (IASB)
- Acestea reprezinta standardele adoptate potrivit procedurii prevazute de Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European si al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internationale de contabilitate .

Cadrul legal

- Situatiile financiare anuale intocmite in conformitate cu IFRS , sunt destinate exclusiv pentru a fi utilizate de entitatile respective, actionarii acestora si Autoritatea de Supraveghere Financiara .
- OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.
- Ordinul nr. 3189/2017 privind modificarea si completarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aprobate prin OMF nr. 2.844/2016
- Regulamentul Nr. 5/ din 10 mai 2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață emis Electroaparataj SA are actiunile listate la cota BVB. Ca urmare, Electroaparataj SA aplica toate prevederile legale in vigoare privind guvernanta corporativa – Legea 31/1990 modificata, Ordinul nr. 1286 / 2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara , aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata , reglementarile BVB etc. Toate aceste acte sunt publice.

Conducerea Electroaparataj SA declara ca nu exista situatii in care societatea sa se fi indepartat de la codul de guvernanta corporativa acesta nefiindu-i aplicabil in conditiile actuale .

Societatea conduce contabilitatea in conformitate cu legislatia in vigoare si detine un sistem informatic integrat de inalt nivel care stocheaza toate tranzactiile. Exista persoane special desemnate si calificate care au ca responsabilitate elaborarea rapoartelor financiare cu respectarea politicilor contabile legal adoptate de catre societate.

Adunarea Generala are atributiile prevazute de Legea 31/1990 cu modificarile aferente si de actul constitutiv al societatii in vigoare la data tinerii adunarii generale respective.

De asemenea , Electroaparataj SA nu face obiectul vreunei oferte publice de preluare.

2. SITUATIA ECONOMICO-FINANCIARA

- a) Trimestrul III al anului 2019 s-a finalizat cu un rezultat net negativ de **358.383** lei.
- b) Cifra de afaceri la finele trimestrului III al anului 2019, insumeaza **9.790.942** lei , cu peste 27% mai mica decat perioada similara a anului anterior – 2019 , respectiv **13.441.997** lei si pe diverse segmente operationale, are urmatoarea componenta :

STRUCTURA CIFREI DE AFACERI pe linii de Business	SUME
Vanzari Produse finite - EXPORT	6.208.278
Vanzari Semifabricate - EXPORT	1.772.481
Vanzari Produse finite - INTERN	294.752
Vanzari Marfuri INTERN	783.275
Vanzari Marfuri EXTERN	184.915
Vanzari produse reziduale	264.158
Venituri prestari diverse si alte venituri	283.083
TOTAL	9.790.942

c) Exportul in primele trei trimestre ale anului 2019 a reprezentat 83.4% din cifra de afaceri.

d) La sfarsitul trimestrului III al anului 2019 echivalentul in lei si valuta al disponibilitatilor societatii este de 1,824,514 lei, comparativ cu sfarsitul anului 2018 cand disponibilitatile banesti au fost in suma de 2.531.860 lei.

Lichiditatea generala la 30.09.2019 este 7.15 , in crestere fata de 2018 , respectiv 5.86, iar lichiditatea imediata este de 6.63 in aceeasi perioada si tot in crestere fata de cea obtinuta in 2018 .

Comparativ cu anul precedent societatea se prezinta astfel:

A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019 - TRIM. III

	Note	LA	LA
		01.01.2019	30.09.2019
		RON	RON
1) Imobilizări necorporale	15	0	15,980
2) Imobilizări corporale	14	1,064,938	956,029
3) Active financiare (excluzind valorile de la pct. (5),(6) si (7))	13	16,567	18,700
Total active imobilizate		1,081,505	990,709
4) Stocuri, net	19	6,680,586	6,203,690
5) Creante comerciale si similare	10	4,877,529	4,480,536
6) Numerar si echivalente de numerar	21	2,531,860	1,824,514
8) Alte investitii pe termen scurt	21	0	0
9) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net	20	91,562	68,994
Total active circulante		14,181,537	12,577,733
TOTAL ACTIVE		15,263,042	13,568,442
10) Datorii comerciale si similare	18	3,293,704	1,933,158
11) Provizioane si venituri in avans	17	285,398	284,422
12) Creante pentru impozitul amanat , conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	24	0	0
TOTAL DATORII		3,579,102	2,217,580
13) Capital social	26	4,667,689	4,667,689
14) Prima de capital		3,520,071	3,520,071
15) Rezerve din reevaluare		3,430,621	3,430,621
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		16,985,084	17,750,535
19) Rezultatul exercițiului financiar curent		-765,451	-358,383
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama		11,709,245	11,350,862
TOTAL CAPITALURI PROPRII		11,709,245	11,350,862
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		15,288,347	13,568,442

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

	Note	EXERCITIUL LA 30.09.2018 RON	EXERCITIUL LA 30.09.2019 RON
1) Venituri		13,441,997	9,793,982
2) Venituri din investiții		0	0
3) Alte venituri		353,307	158,902
4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție (+ / -)		313,764	0
TOTAL VENITURI	22	14,109,068	9,952,884
5) Materii prime și consumabile utilizate		-8,440,324	-6,294,864
6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților		0	0
7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		-173,151	-183,933
8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale		-2,484,456	-2,004,948
9) Costuri financiare		-89,520	-49,220
10) Alte cheltuieli		-2,292,357	-1,778,302
TOTAL CHELTUIELI	23	-13,479,808	-10,311,267
PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		629,260	-358,383
11) Impozitul pe profit curent	24	0	0
12) Impozitul pe profit amanat	24	0	0
PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE		629,260	-358,383

C / SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

pentru exercitiul financiar încheiat la data de 30.09.2019

Denumirea indicatorului	Nr rd	Valoare profit	Capitalul social	Prime de fuziune	Rezerve legale	Alte rezerve și 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 2019	1	-765,451	4,667,689	3,520,071	2,588,350	16,256,128	3,430,621	1,003,079	-9,003,256	-7,981,828	11,709,245
Creșteri - INCHID CT.121 AF.2018	2	765,451	0	0	0	0	0	0	-765,451	0	0
Reduceri - PROFIT / PIERDERE 2019	3	-358,383	0	0	0	0	0	0	0	0	-358,383
Valoarea capitalurilor proprii la 30 septembrie 2019	4	-358,383	4,667,689	3,520,071	2,588,350	16,256,128	3,430,621	1,003,079	-9,768,707	-7,981,828	11,350,862

Evaluarea aspectelor legate de resursele umane

- Numarul scriptic al salariatilor societății la 30 septembrie 2019 a fost de 63. Numarul mediu de salariati a fost in trimestrul III 2019 de 57.33. Trebuie mentionat ca in lunile mai – iulie , 69 de angajati au fost in greva , respectiv au avut contractul de munca suspendat , iar in 03.09.2019 un numar de 22 salariati au fost disponibilizati si au incetat contractul de munca ca urmare a reducerii activitatii .
- Repartitia acestora pe categorii este :

	Nr. Salariati	Total costuri salariale
CONDUCERE & MIDLE MANAGEMENT	8	395.265
ANGAJATI DIRECT PRODUCTIVI	35	1.031.177
ANGAJATI INDIRECT PRODUCTIVI	10	298.424
ANGAJATI TESA	10	280.082
TOTAL	63	2.004.948

- In cadrul societatii au activat doua sindicate : Sindicatul Solidaritatea din cadrul SC Electroaparataj SA Filiala Targoviste si Sindicatul Valahia Targoviste , dar la finele lunii septembrie mai este un singur salariat afiliat la Sindicatul Valahia .
- Intre conducerea societatii si salariati au existat situatii conflictuale care au afectat activitatea curenta asa cum a fost estimata pentru aceasta perioada : Respectiv la 30 mai 2019 a fost declansata greva generala si a incetat la data 01.08.2019 , iar in 03.09.2019 un numar de 22 salariati au fost disponibilizati si au incetat contractul de munca ca urmare a reducerii activitatii , fapt ce a influentat semnificativ productia, cifra de afaceri precum si cheltuielile materiale si salariale, corespunzator acestei situatii .

Principalii clienti si vanzarile realizate

In perioada de raportare produsele S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. au fost destinate in proportie de 17% pietei interne si 83% exportului. Portofoliul de clienti al ELECTROAPARATAJ S.A. in primele trei trimestre ale anului 2019 cuprinde circa 33 de firme, din care primii 3 clienti realizeaza 79 % din total vanzari si sunt de pe piata externa. Cele mai importante pietele externe sunt Norvegia, Suedia, Franta si Bulgaria.

Principalii clientii in vanzarile realizate in aceasta perioada au fost : entitatile grupului ABB .

Dintre clientii interni, primii 5 clienti detin aprox.18% din total vanzari si peste 70% din vanzarile interne

Distributia in tara se realizeaza atat direct, cat si prin revanzatori specializati. Exportul se realizeaza in cea mai mare parte direct de S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. .

Nr. Top	Denumire client	Valoare vanzari (fara TVA)	Procent din CA
1	Client 1	5,991,844	59%
2	Client 2	1,130,408	11%
3	Client 3	823,669	8%
4	Client 4	683,797	7%
5	Client 5	566,508	6%
6	Client 6	366,155	4%
7	Client 7	218,886	2%
8	Client 8	87,444	1%
9	Client 9	80,139	1%
10	Client 10	68,401	1%

Vanzarile si onorarea comenzilor au fost grav afectate in lunile mai - iulie 2019 datorita declansarii grevei . Aceasta a dus la o scadere a cifrei de afaceri cu 34% fata de prognoza prevazuta in BVC a acesteia (respectiv 9.790.942 lei fata de 14.779.453) si peste 27% fata de realizarile perioadei similare a anului trecut , respectiv fata de 13.441.997 lei .

Principalii furnizori de materii prime si de materiale utilizate:

Pentru realizarea obiectului de activitate, S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. se aprovizioneaza cu o serie de materiale si materii prime specifice domeniului electrotehnic, principalii furnizori pentru acestea fiind cei din tabelul de mai jos :

TOP ACHIZITII la 30.09.2019				
Nr. top	Denumire fz	valoare cump incl.TVA	Procent	Obiectul achizitionarii
1	ROMLUX LIGHTING COMPANY	1,305,541	14%	Chirie si utilitati
2	ALTEK DOKUM HADDE MAMULLERI SAN VE TIC LTD STI	1,014,427	11%	Table cupru
3	ELJ AUTOMOTIVE	886,478	10%	Materii prime
4	UMEB	546,618	6%	Materii prime
5	TE CONNECTIVITY SOLUTIONS GmbH	524,112	6%	Materiale mase plastice ABB
6	ROMAX TRADING & MARKETING	393,418	4%	Materii prime : Cianura, Anozii
7	VAMP-TECH spa	380,110	4%	VAMPAMID
8	COLOR METAL SRL	338,110	4%	Table de Cu,placi debitate
9	SAFINA ROM SRL	286,684	3%	ARGINT
10	KME GERMANY GMBH & CO. KG	283,933	3%	Materii prime
11	POLYNT SPA SOCIO UNICO	244,118	3%	Material termorigid
12	SODEXO PASS ROMANIA	158,150	2%	Tichete
13	MAIRON GALATI SA	143,676	2%	Materii prime
14	ELMET GROUP	125,196	1%	Materii prime
15	ENGIE ROMANIA	124,558	1%	Utilitati
16	ROHRER INTERSPED	111,040	1%	Transport
17	INSTITUTUL NATIONAL DE CERCET. DEZV. PENTRU INGINERIE ELECTRICA-ICPE-CA	106,993	1%	Pastile argint
18	WURTH INDUSTRIE	47,563	0.8%	Piese mase plastice ABB
19	RIZBOG PLAST	39,803	0.7%	Piese
20	SILVER ACOPERIRI	39,523	0.6%	Servicii de acoperire
21	RONDOCARTON SRL	36,987	0.6%	cutii carton

Din tara este asigurat 75% din necesarul de materii prime si materiale, restul de 25 % fiind achizitionat din import.

Manifestarea producatorilor romani aflatii in pozitie de competitori ai S.C.Electroaparataj S.A. nu este excesiv de agresiva, situatia prezentandu-se astfel:

- S.C.Electroaparataj S.A. este singurul producator roman de aparataj electric de joasa tensiune destinat utilitatilor industriale, care ofera gama completa. Cu toate acestea acopera doar 5 ÷ 10% din piata interna

- In domeniul aparatajului de instalatii, cei mai importanti competitori de pe piata interna sunt: SIEMENS , ELMARK Grup , EATON Electric , ABB

- Pe piata externa, care reprezinta peste 80% din vanzarile ELECTROAPARATAJ S.A. concurentii sunt producatori CEHI pentru aparataj, UCRAINENI pentru rafturile metalice si BULGARI pentru componentele electrice, acestia devenind din ce in ce mai agresivi. Se manifesta din ce in ce mai puternic concurenta produselor din China.

Piata de desfacere a produselor S.C.ELECTROAPARATAJ S.A este caracterizata printr-o dependenta semnificativa fata de grupul ABB.

3. ORGANIZAREA INTERNA

Impactul asupra mediului inconjurator

Societatea a acreditat un sistem de management de mediu ISO 14001/1997. Datorita specificului sau, singura activitate cu posibil impact asupra mediului inconjurator este cea de acoperiri (galvanizare, fosfatate, vopsire). Societatea a pus la punct statia de neutralizare conform cerintelor legale, a contractat analiza periodica a apelor reziduale si a aerului, pentru a se asigura de respectarea tuturor cerintelor de mediu in vigoare. Nu exista si nu se prefigureaza aparitia unor litigii privind respectarea legislatiei de mediu.

Descrierea principalelor caracteristici ale controlului intern și a sistemelor de gestionare a riscurilor, în relație cu procesul de raportare financiară

În Electroaparataj, controlul intern si **controlul riscurilor** este procesul de :

- Identificare și evaluare a evenimentelor potențiale ce pot afecta entitatea, astfel încât direcțiunea să poată stabili cum își vor asuma aceste riscuri, în condițiile unor scenarii alternative, inclusiv în condiții de criză;
- Decizie asupra faptului de a accepta integral aceste riscuri fără alte acțiuni, de a le transfera prin asigurări sau măsura în care doresc să le reducă prin proceduri de control;
- Implementare a deciziei și monitorizare a evoluției riscurilor

1. Riscurile sunt evenimentele ce pot afecta îndeplinirea obiectivelor organizației și sunt clasificate în 5 clase de risc:

- Riscuri reputaționale – afectează imaginea publică
- Riscuri financiare – afectează situația financiară
- Riscuri strategice – afectează obiectivele entității
- Riscuri operaționale – afectează procesele operaționale
- Riscuri legale – afectează situația juridică a organizației

2. Riscurile pot acționa singure sau combinate, pot produce efecte imediate sau în timp, iar categoriile de evenimente se pot grupa în funcție de factorii interni și externi. Nivelul riscului = probabilitatea ca evenimentul să se producă X valoarea impactului (lei).

3. Controlul riscurilor în organizație are 8 componente interdependente, integrate în procesul de conducere a afacerii. Aceste componente sunt următoarele:

- 3.1. **Cultura organizației.**
- 3.2. **Stabilirea obiectivelor.**
- 3.3. **Identificarea evenimentelor.**
- 3.4. **Administrarea riscurilor**
- 3.5. **Reacția la risc.**
- 3.6. **Controlul activității**
- 3.7. **Sistemul informațional și comunicațiile.**
- 3.8. **Monitorizarea.**

Procesul de control al riscurilor este monitorizat pentru a asigura prezența și funcționarea componentelor sale, precum și performanța acestora, în același timp.

4. În domeniul administrării riscurilor, **conducătorii sunt responsabili** cel puțin pentru următoarele:

- 4.1. Administrarea politicilor și procedurilor pentru identificarea, evaluarea, monitorizarea și controlul riscurilor, personalului implicat în punerea lor în aplicare;
- 4.2. Cunoașterea și monitorizarea principalelor riscuri la care este expusă organizația;
- 4.3. Crearea cadrului organizatoric, stabilirea responsabilităților și alocarea resurselor necesare;
- 4.4. Menținerea unor sisteme de raportare corespunzătoare a expunerilor la riscuri, precum și a altor aspecte legate de riscuri;
- 4.5. Menținerea expunerii la riscuri, inclusiv pentru condiții de criză, în limitele aprobate de Consiliul de Administrație;
- 4.6. Menținerea eficienței și eficacității sistemului de control intern;
- 4.7. Asigurarea unui personal calificat, cu experiența și cunoștințele necesare;
- 4.8. Asigurarea concordanței politicilor de remunerare a personalului, cu strategia privind riscurile.

5. **Controllerii** vor participa la stabilirea profilului de risc, a tipurilor de risc pe care organizația este pregătită să le asume, precum și pragul de la care un risc este considerat semnificativ, ținând cont de natura, dimensiunea și complexitatea activității.

6. Deciziile privind administrarea riscurilor semnificative, corespunzătoare naturii, dimensiunii și complexității activităților organizației, trebuie să fie transpuse, în mod clar și transparent, în norme interne, proceduri, inclusiv în manuale și coduri de conduită, făcându-se distincție între standardele generale aplicabile întregului personal și regulile specifice aplicabile unor categorii de personal.

7. Controllerul trebuie să asigure, împreună cu auditorul intern, o monitorizare sistematică a conformității cu procedurile stabilite pentru riscurile semnificative și a soluționării deficiențelor constatate.

Modul de desfășurare a adunării generale a acționarilor și atribuțiile-cheie ale acesteia. Drepturile acționarilor și modul cum acestea pot fi exercitate.

Adunarea generală a acționarilor se convoacă de către președintele consiliului de administrație. Adunările generale ordinare au loc cel puțin o dată pe an, în cel mult patru luni de la încheierea exercitiului financiar, pentru examinarea situațiilor financiare anuale pe anul precedent și pentru stabilirea programului de activitate și a bugetului de venituri și cheltuieli pe anul în curs.

Administratorii pot convoca adunarea generală ordinară sau, după caz, extraordinară ori de câte ori aceasta va fi necesar, pentru luarea unei hotărâri ce intră în atribuțiile adunării. Administratorii sunt obligați să convoace adunarea generală ordinară sau, după caz, extraordinară, la cererea acționarilor ce reprezintă cel puțin 10% din capitalul social dacă problemele ce se solicită a fi supuse adunării generale sunt de competența acesteia.

Convocarea adunării generale ordinare sau extraordinare se face prin publicarea convocatorului în Monitorul Oficial al României, partea a IV-a, și într-un ziar de largă circulație din localitatea în care se află sediul societății. Convocarea cuprinde locul și data tinerii adunării generale, precum și ordinea de zi, cu indicarea explicită a tuturor problemelor care vor face obiectul dezbaterilor acesteia. În conformitate cu actul constitutiv,

adunarea generală se întrunește la sediul societății comerciale sau în alt loc indicat în convocare. Adunarea nu va putea dezbate probleme care nu au fost identificate sau incluse în ordinea de zi comunicată acționarilor, sub sancțiunea nulității hotărârii, în afara cazurilor în care legea prevede expres altfel. Când pe ordinea de zi figurează propuneri pentru modificarea actului constitutiv, convocarea va trebui să cuprindă textul integral al propunerilor.

Actionarii pot participa la adunarea generală personal sau prin reprezentant legal ori prin reprezentant cu procură specială. Actionarii vor putea fi reprezentați, pe baza de procură specială, în adunarea generală și prin alte persoane decât acționari.

Adunarea generala ordinara este constituita valabil si poate lua hotarari la prima convocare daca sunt prezenti actionarii sau reprezentantii acestora care detin cel putin jumatate din capitalul social, hotararile putand fi luate cu votul unui numar de actionari ce detin majoritatea absoluta din capitalul social reprezentat in adunare.

Adunarea generala ordinara este constituita valabil si poate lua hotarari la a doua convocare oricare ar fi partea de capital reprezentata de actionarii prezenti, cu majoritate.

Adunarea generala extraordinara este constituita valabil si poate lua hotarari la prima convocare daca sunt prezenti actionarii sau reprezentantii acestora care detin cel putin trei sferturi din capitalul social, hotararile putand fi luate cu votul unui numar de actionari care sa reprezinte cel putin jumatate din capitalul social.

Adunarea generala extraordinara este constituita valabil la a doua convocare daca sunt prezenti actionarii sau reprezentantii acestora care detin cel putin jumatate din capitalul social, hotararile putand fi luate cu votul unui numar de actionari care sa reprezinte cel putin o treime din capitalul social.

Adunarea generala a actionarilor este prezidata de presedintele consiliului de administratie sau de o alta persoana desemnata de acesta. Adunarea generala desemneaza, dintre actionarii prezenti, unul pana la trei secretari care vor verifica lista de prezenta a actionarilor indicand capitalul social pe care il reprezinta fiecare si indeplinirea tuturor formalitatilor cerute de lege si de actul constitutiv pentru tinerea adunarii. Procesul verbal al adunării se semnează de persoana care a prezidat adunarea si de secretari. La procesul-verbal al adunarii generale se anexează actele referitoare la convocare, precum si listele de prezenta a actionarilor.

În conformitate cu prevederile Legii 31/1990, adunarea generala ordinara a acționarilor ELECTROAPARATAJ are urmatoarele atributii:

- a) alege administratorii societatii si le stabileste remuneratia;
- b) se pronunta asupra gestiunii administratorilor, le da descarcare de gestiune si ii revoca;
- c) examineaza, aproba sau modifica situatiile financiare anuale, dupa analizarea raportului de gestiune al administratorilor si a raportului de audit, si hotaraste cu privire la repartizarea profitului;
- d) aproba bugetul de venituri si cheltuieli si, dupa caz, programul de activitate pe exercitiul financiar urmator.

Adunarea generala extraordinara adopta hotarari cu privire la:

- a) schimbarea formei juridice a societatii;
- b) mutarea sediului societatii;
- c) schimbarea obiectului de activitate al societatii;
- d) majorarea capitalului social;
- e) reducerea capitalului social sau reintregirea lui prin emisiune de noi actiuni;
- f) fuziunea cu alte societati sau divizarea societatii;
- g) conversia actiunilor dintr-o categorie in cealalta;
- h) conversia unei categorii de obligatiuni in alta categorie sau in actiuni;
- i) emisiunea de obligatiuni;
- j) orice alta modificare a actului constitutiv si alte situatii pentru care este ceruta aprobarea adunarii generale extraordinare.

Prin actul constitutiv al societatii se deleaga Consiliului de Administratie atributiile AGA Extraordinare prevazute la punctele b), c), d), e) si g) de mai sus.

Dreptul de vot se exercita in adunarile generale de catre actionari sau de catre reprezentantii acestora. Adoptarea hotararilor adunarii generale se face prin exercitarea dreptului de vot al actionarilor, proportional cu numarul de actiuni detinute, in functie de clasa actiunilor. Actionarii pot vota numai unitar, corespunzator numarului total de actiuni detinute, fara divizarea numarului voturilor.

Hotararile adunarilor generale se iau prin vot deschis. Actionarii voteaza, de regula, prin ridicarea mainii. La propunerea unui grup de actionari prezenti sau reprezentati, care detin cel putin 1/3 din capitalul social, se va putea decide ca votul sa fie secret. Votul secret este obligatoriu pentru alegerea membrilor consiliului de administratie, pentru revocarea lor si pentru luarea hotararilor referitoare la raspunderea administratorilor.

Acționarii Electroaparataj SA au drepturile enunțate de Legea 31/1990 republicată.

Structura și modul de operare ale organelor de administrație, conducere și supraveghere

Conform prevederilor actului constitutiv, Electroaparataj este administrată de unul până la cinci administratori, ce se constituie în consiliul de administrație. Administratorii sunt aleși pe o perioadă de patru ani și pot efectua toate operațiunile de aducere la îndeplinire a obiectului de activitate al societății, în conformitate cu prevederile legii și ale actului constitutiv. Adunarea Generală a acționarilor convocată pentru alegerea administratorilor va stabili și numărul de administratori pentru mandatul următor.

Adunarea generală a acționarilor poate acorda fiecărui administrator al societății puteri distincte pentru aducerea la îndeplinire a unor operațiuni sau activități determinate. Administratorii răspund personal pentru actele și operațiunile efectuate în baza puterilor speciale acordate.

Presedintele consiliului de administrație și vicepresedintele se aleg de către consiliul de administrație dintre membrii săi. Presedintele consiliului de administrație are puterea de a reprezenta societatea în relațiile cu terții, semnând toate actele care angajează societatea față de terți. Presedintele consiliului de administrație va putea transmite puterea sa de reprezentare, total sau pentru operațiuni determinate, directorului general executiv al societății sau altor persoane în baza unor împuterniciri scrise.

Administratorii pot fi revocați oricând și fără motivare de către adunarea generală a acționarilor.

Executarea operațiilor societății poate fi încredințată unuia sau mai multor directori executivi, funcționari ai societății, care nu vor putea fi membri în consiliul de administrație.

Din conducerea executivă a societății fac parte directorul general executiv și directorii executivi numiți de consiliul de administrație, potrivit organigramei aprobate. Directorul general executiv al societății este investit de către consiliul de administrație cu puteri decizionale în organizarea și conducerea activității societății, putând reprezenta societatea în raport cu terții în limita împuternicirilor conferite de către consiliul de administrație.

Auditorul financiar al societății trebuie să fie membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, în conformitate cu normele naționale privind auditul financiar. Auditorul financiar verifică și certifică situațiile financiare anuale ale societății. Activitatea de audit intern se va organiza la nivelul societății potrivit reglementărilor specifice.

4. PIATA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATEA COMERCIALA

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 acționariatului la 30 Septembrie 2019 este următoarea:

STRUCTURA ACȚIONARIATULUI LA DATA DE 30.09.2019

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%

5. CONDUCEREA SOCIETATII COMERCIALE

In primele trei trimestre ale anului 2019 administrarea societatii a fost asigurata de un Consiliu de Administratie avand urmatoarea componenta :

Nr. Crt	Numele si prenumele	Perioada	Calificare / Experienta	Funcția
1	SC BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT SRL, prin reprezentant permanent dl Adrian Ioan RUS	01.01.2019 – 30.09.2019	MBA/Inginer	Presedinte
2	ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl Adrian PREDĂ	01.01.2019 – 30.09.2019	Inginer	Membru
3	IANCIUC VIOREL	01.01.2019 – 30.09.2019	Director HR	Membru

- Nu exista nici un acord, intelegere sau legatura de familie intre administratorii societatii si alte persoane care sa fi influentat numirea administratorilor.
- Nu exista nici o tranzactie incheiata intre administratorii societatii si S.C.Electroaparataj S.A. in anul 2019.
- **Conducerea executiva** a societatii a fost asigurata in anul 2019 astfel:

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Funcția	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-30.09.2019
2	Antoni Alexandrescu	Director Proiectare Cercetare	01.01-30.09.2019
3	Tunsoiu Cristina	Director Executiv Punct de Lucru Targoviste	01.01-30.09.2019
4	Dima Carmen Daniela	Contabil-Sef	01.01-30.09.2019

- Toti directorii executivi au fost numiti pe timp nelimitat.
- Nu exista nici un acord, intelegere sau legatura de familie intre directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A. si alte persoane, datorita carora acestia au fost numiti in functie.
- Participarea directorilor executivi la capitalul social al societatii : Nu este cazul
- In ultimii cinci ani nu au existat litigii sau proceduri administrative in care sa fie implicati administratorii sau directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A.

Situatiile financiare prezentate pentru raportarea trimestriala la 30.09.2019 nu sunt supuse auditarii . Activitatea de audit intern se va organiza la nivelul societatii potrivit reglementarilor specifice

PRESEDINTE
CONSILIU DE ADMINISTRATIE,
SC BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT SRL
prin reprezentant permanent
ADRIAN IOAN RUS