

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
RAPORTARE CONTABILIA TRIMESTRUL III 2017

BILANȚ
încheiat la data de 30.09.2017

Denumirea elementului	Nr. Rd.	Sold la:	
		Inceputul exercitiului financiar	Sfarsitul exercitiului financiar
A	B	1	2
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZARI NECORPORALE		x	x
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801)	01	x	x
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	02	0	0
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	0	0
4. Fond comercial ct. 2071 - 2807 - 2907)	04	0	0
5. Avansuri și immobilizări necorporale în curs de executie (ct. 233 + 234 - 2933)	05	0	0
TOTAL (rd. 01 la 05)	06	0	0
II. IMOBILIZARI CORPORALE		x	x
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	0	0
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 - 2813 - 2913)	08	1,328,205	1,157,910
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914)	09	13,371	13,906
4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de executie (ct. 231 + 232 - 2931)	10	0	0
TOTAL (rd. 07 la 10)	11	1,341,576	1,171,815
III. IMOBILIZARI FINANCIARE		x	x
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 261 - 2961)	12	44,372	144,372
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2964)	13	0	0
3. Interese de participare (ct. 263 - 2962)	14	0	0
4. Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2673 + 2674 - 2965)	15	0	0
5. Investiții deținute ca immobilizări (ct. 265 - 2963)	16	25	25
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968)	17	0	0

TOTAL (rd. 12 la 17)	18	44,397	144,397
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)	19	1,385,973	1,316,212
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	5,030,222	4,920,580
2. Productia in curs de executie (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	21	2,523,618	2,438,530
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	2,016,882	2,322,501
4. Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct. 4091)	23	0	0
TOTAL (rd. 20 la 23)	24	9,570,722	9,681,611
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	4,613,799	3,127,974
2. Suma de incasar de la entitatile afiliate (ct. 451** - 495*)	26	0	0
3. Suma de incasar 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	983,597	1,465,638
5. Capital subscris si nevarsat (ct. 456 - 495*)	29	0	0
TOTAL (rd. 25 la 29)	30	5,597,396	4,593,612
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT		x	x
1. Actiuni deţinute 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	64	64
TOTAL (rd. 31 + 32)	33	64	64
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (ct. 512 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	34	1,379,604	1,802,297

ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34)	35	16,547,786	16,077,584
CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471)	36	4,826	19,732
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	2,673,784	1,655,963
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	41	0	0
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	42	2,151	1
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 asigurarea 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*++ + 4581 + 462 + 473 + 509 + 5186 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	44	198,367	622,571
TOTAL (rd. 37 la 44)	45	2,874,302	2,278,534
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 62)	46	13,678,309	13,818,781
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46)	47	15,064,282	15,134,993
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	49,099	19,167
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	50	0	0
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	51	422,479	422,479
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. Suma datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54	0	0
8. Alte datorii, inclusiv datorile fiscale si datorile privind asigurările 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	471,578	441,646
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare (ct. 1515)	57	x	x
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	58	0	0
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513*27) + 1514 + 1518)	59	81,213	81,213
TOTAL (rd. 57 la 59)	60	207,318	207,318
VENITURI IN AVANS		288,531	288,531
1. Subventii pentru investitii (ct. 131 + 132 + 133 + 134 + 138)	61	x	x
2. Venituri inregistrate in avans (ct. 472)	62	0	0
TOTAL (rd. 61 + 62)	63	1	1
CAPITAL SI REZERVE		1	1
I. CAPITAL		x	x
1. Capital subscris varsat (ct. 1012)	64	x	x
2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)	65	4,667,689	4,667,689
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	66	0	0
TOTAL (rd. 64 la 66)	67	0	0
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	68	4,667,689	4,667,689
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	69	3,520,071	3,520,071
IV. REZERVE		3,430,621	3,430,621
1. Rezerve legale (ct. 1061)	70	x	x
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	71	2,588,350	2,588,350
3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)	72	0	0
4. Alte rezerve (ct. 1068)	73	0	0
TOTAL (rd. 70 la 73)	74	16,256,128	16,256,128
Actiuni proprii (ct. 109)	75	18,844,478	18,844,478
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	76	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	77	0	0
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)		1,003,079	1,003,079
SOLD C		x	x
SOLD D	78	0	14,845,470
	79	16,576,732	30,001,077

VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)					
SOLD C				x	x
SOLD D		80	1,421,126		100,643
Repartizarea profitului (ct. 129)		81	0		0
		82	0		0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 68 + 69 + 74 - 75 + 76 - 77 + 78 - 79 + 80 - 81 - 82)		83	14,304,174		14,404,816
Patrimoniul public (ct. 1016)		84	0		0
CAPITALURI - TOTAL (rd. 83 + 84)		85	14,304,174		14,404,816

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
încheiat la data de 30.09.2017

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. Rd.	Exercițiul financiar		
		Precedent	Curent	
	A	B	1	2
Cifra de afaceri neta (rd. 02 la 05)		01	12,077,169	12,185,824
Productia vanduta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)		02	11,216,792	11,358,002
Venturi din vanzarea marfurilor (ct. 707)		03	860,377	827,822
Venturi din dobanzi inregistrate de entitatile al caror obiect principal de activitate il constituie leasingul (ct. 766*)		04	0	0
Venturi din subvenții 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
		06	-58,352	220,531
		07	0	0
Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata (ct. 721 + 722)		08	0	0
Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417)		09	287,931	293,923
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 09)		10	12,306,747	12,700,279

a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)	11	6,283,759	7,169,063
Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	12	16,864	8,075
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605 - 7413)	13	232,477	270,636
c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)	14	829,048	821,122
Cheltuieli cu personalul (rd. 16 + 17), din care:	15	1,457,632	1,914,705
a) Salarii si indemnizatii (ct. 641 + 642 - 7414)	16	1,197,905	1,571,996
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645 - 7415)	17	259,727	342,709
a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 19 - 20)	18	241,036	161,543
a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	19	241,036	161,543
a.2) Venituri (ct. 7813)	20	0	0
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 22 - 23)	21	0	1,500
b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	22	0	1,500
b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	23	0	0
Alte cheltuieli de exploatare (rd. 25 la 28)	24	1,954,364	2,154,445
8.1. Cheltuieli privind prestarile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	25	1,906,049	2,136,109
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct. 635)	26	12,260	17,400
8.3. Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate (ct. 658)	27	36,055	936
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	11,015,180	12,501,089
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE		x	x
- Profit (rd. 10 - 32)	33	1,291,568	199,190
- Pierdere (rd. 32 - 10)	34	0	0
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	2,933	1,372

- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	40	0			0
Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	41	51,401			79,870
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 35 + 37 + 39 + 41)	42	54,334			81,241
Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 44 - 45)	43	0			0
- Cheltuieli (ct. 686)	44	0			0
- Venituri (ct. 786)	45	0			0
Cheltuieli privind dobanzile (ct. 666* - 7418)	46	2,552			1,174
- din care, cheltuielile in relata cu entitatile afiliate	47	0			0
Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	48	79,507			81,435
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 43 + 46 + 48)	49	82,059			82,609
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):			x		x
- Profit (rd. 42 - 49)	50	0			0
- Pierdere (rd. 49 - 42)	51	27,725			1,368
PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(A):			x		x
- Profit (rd. 10 + 42 - 32 - 49)	52	1,263,843			197,822
- Pierdere (rd. 32 + 49 - 10 - 42)	53	0			0
Venituri extraordinare (ct. 771)	54	0			0
Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	55	0			11,657
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA:			x		x
- Profit (rd. 54 - 55)	56	0			0
- Pierdere (rd. 55 - 54)	57	0			11,657
VENITURI TOTALE (rd. 10 + 42 + 54)	58	12,361,081			12,781,520
CHELTUIELI TOTALE (rd. 32 + 49 + 55)	59	11,097,238			12,595,355
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):			x		x
- Profit (rd. 58 - 59)	60	1,263,843			186,165
- Pierdere (rd. 59 - 58)	61	0			0
Impozitul pe profit (ct. 691)	62	156,442			85,522
Alte impozite ne reprezentate 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	1,107,401			100,643
- Pierdere (rd. 61 + 62 + 63);	65	0			0
(rd. 62 + 63 - 60)					

Situații financiare individuale la 30 Septembrie 2017 – Trimestrul III
întocmite în conformitate cu
Standardele Internaționale de Raportare Financiară
adoptate de Uniunea Europeană

Introducere

Cadrul general IFRS

- SC ELECTROAPARATAJ SA aplica Standardele Internationale de Raportare Financiară denumite in 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 CNVM .
- OMF nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2017 - TRIMESTRUL III

	Note	
	30-sep.-16 2016 RON	30-sep.-17 2017 RON
1) Imobilizări necorporale	15	0
2) Imobilizări corporale	14	1,171,815
3) Active financiare (excluzând valorile de la pct. (5),(6) și (7))	13	144,397
Total active imobilizate		1,316,212
4) Stocuri, net	19	9,681,611
5) Creanțe comerciale și similare	10	4,593,612
6) Numerar și echivalente de numerar	21	1,802,297
8) Alte investiții pe termen scurt	21	64
9) Creanțe și cheltuieli înregistrate în avans, net	20	19,732
Total active circulante		16,097,316
TOTAL ACTIVE		17,413,529
10) Datorii comerciale și similare	18	2,720,180
11) Provizioane și venituri în avans	17	288,532
12) Datorii financiare (excluzând valorile de la lit. (13) și (14))	24	0
13) Datorii și creanțe pentru impozitul curent, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	24	0
14) Creanțe pentru impozitul amânat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	24	0
TOTAL DATORII		3,008,712
15) Capital social	26	4,667,689
16) Prima de capital		3,520,071
17) Rezerve din reevaluare		3,430,621
18) Alte rezerve		18,844,478
19) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri		1,003,079
20) Pierdere reportată		16,584,608
21) Rezultatul exercițiului financiar curent		1,107,401
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societății-mama		13,982,573
22) Interese care nu controlează		0
TOTAL CAPITALURI PROPRII		14,404,816
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII		17,413,529

13,982,573

14,404,816

17,413,529

B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2017 - TRIMESTRUL III

	TRIMESTRUL III	
	2016	2017
	RON	RON
1) Venituri	12,077,169	12,185,824
2) Venituri din investiții	0	0
3) Alte venituri	342,265	375,164
4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție (+ / -)	-58,352	220,531
TOTAL VENITURI	12,361,081	12,781,520
5) Materii prime și consumabile utilizate	-7,129,671	-7,998,260
6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților	0	0
7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea	-241,036	-161,543
8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale	-1,457,632	-1,914,705
9) Costuri financiare	-82,059	-82,609
10) Alte cheltuieli	-2,186,841	-2,438,237
TOTAL CHELTUIELI	-11,097,239	-12,595,355
PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE (BRUTA)	1,263,843	186,165
11) Impozitul pe profit curent	156,442	85,522
12) Impozitul pe profit amânat	0	0
PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE	1,107,401	100,643

E. NOTE EXPLICATIVE

1. Entitatea care raporteaza

S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. , CUI RO 51 , Nr. Reg.Com 115/80/2011 , are ca activitate principala proiectarea, producerea si comercializarea: aparatajului electric de joasă tensiune.
De asemenea, S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. oferă servicii în domeniul: activității de cercetare aplicativă, reparațiilor articolelor electrice, testări și analizări aparatelor electrice, s.a. (cod CAEN 2712 “Fabricarea aparatelor de distribuție și control a electricității “)

2. Bazele întocmirii

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

3.Reguli de întocmire și declarație de conformitate

Situațiile financiare anuale la 30.09.2017 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

4 . Bazele evaluării

În funcție 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)
- Când aplicarea initiala a unui IFRS are un efect asupra perioadei curente sau asupra oricarei alte perioade anterioare, ar avea un astfel de efect cu excepția faptului ca este imposibil de determinat valoarea ajustării, sau ar putea avea un efect asupra perioadelor viitoare, entitatea trebuie sa prezinte informațiile cerute de IAS 8.28. Deocamdata nu este cazul si nu sunt aplicabile informațiile 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 ratiunamentelor profesionale

- Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS presupune utilizarea de catre conducere a unor ratiunamente profesionale, estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile si valoarea raportata a activelor, datoriliilor, 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 ratiunamentele profesionale critice aplicarii politicilor contabile care afecteaza semnificativ valorile recunoscute in situatiile financiare sunt incluse in note.
- Nu se acordă excepții de la notele explicative cerute de alte IFRS.
- Notele explicative fac legătura între situațiile financiare conform IFRS anterioare și primul set de situații financiare
- Modificările estimărilor contabile sunt recunoscute in perioada in care este revizuita estimarea daca revizuirea afectează acea perioada sau in perioada revizuirii si in perioadele urmatoare daca revizuirea afectează atat perioada curenta cat si cele viitoare.
- Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante in intelegerea ratiunamentelor profesionale care influențează intocmirea acestor situații financiare precum si incertitudinile care ar putea influenta rezultatul operațiunilor, poziția financiară 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 indicu ca un activ sa fie provizionat.
- Daca exista un astfel de indicu 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 activelor 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 maximumul 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 :
 - într-un interval de pana la douasprezece luni dupa perioada de raportare
 - într-un interval de peste douasprezece luni dupa perioada de raportare- IAS 1.61. Pentru anul 2017, 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 obligatii cu privire la pensii viitoare, planuri de sănătate sau alte costuri aferente angajaților sai.

10. Valoarea contabila a creanțelor comerciale

- Societatea analizează de fiecare data la data bilanțului necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere a creanțelor comerciale si a altor creanțe.
- Societatea utilizează raționamentul profesional, pe baza naturii si gradului de depășire al scadenței de către debitorii cu restante, precum si pe informații istorice, in vederea estimării valorii acestor ajustări.
- Ajustarea se recunoaște in cazul in care exista dovezi conform cărora o anumita creanța comerciala 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 informatii de furnizat, IFRS 9 – Instrumente financiare, IAS 32 – Instrumente financiare / prezentare și IAS 39 – Instrumente financiare recunoaștere și evaluare

- Actiunile financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca imprumuturi și creanțe, active financiare derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficace de acoperire a riscurilor.
- Datoriile financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, imprumuturi sau derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficace de acoperire a riscurilor.
- Societatea stabilește clasificarea activelor și datoriilor financiare la data recunoașterii inițiale.
- Actiunile 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, imprumuturi 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 ca valoarea justă estimată a acestor instrumente este aproximativ egală cu valoarea lor contabilă.
- Actiunile 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 ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.
- Nu au fost înregistrate în Trim III 2017 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 daca, si numai daca exista o dovada obiectiva a deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut dupa recunoaşterea iniţiala a activului si daca acel eveniment care ocazionează pierdere 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 informaţii privind faptul ca debitorii sau un grup de debitori întâmpina dificultăţi financiare semnificative, incalcarca contractului sau neefectuarea plăţilor de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceştia sa falimenteze sau sa fie supuşi unei alte forme de reorganizare financiara si exista informaţii disponibile care arata o scădere cuantificabila a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzieria la plata sau privind condiţii economice corelate cu neexecutarea obligaţiilor.

14. Imobilizări corporale – IAS 16 ” Imobilizari Corporale ”

- Imobilizările corporale sunt prezentate la cost de achiziţie
- Pentru imobilizările corporale unde intalnim valori reevaluate evaluarea se face la valoarea justa mai puţin 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 Trim III 2017 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluari de imobilizari corporale.
- In anul 2017, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS-16.74(d) (“valoarea compensatei 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 imobilizariile corporale acordate drept garantii pentru datorii –IAS 16.74. In Trim III 2017 nu a fost aplicabil acest standard.
- Cand activele sunt vandute sau casate costurile si amortizarea cumulata aferenta lor sunt eliminate si orice venit sau pierdere rezultata in urma leşirii lor este inclusa in contul de profit sau pierdere.
- Costul iniţial al imobilizărilor corporale este format din preţul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumpărare nerambursabile si orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locaţia si starea necesara pentru ca acesta sa poată funcţiona.
- Cheltuielile ocazionale dupa punerea in funcţiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparatiile si întreţinerea, sunt înregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care costurile au avut loc. In situaţiile in care se poate demonstra ca, cheltuielile ocazionale au dus la creşterea beneficiilor economice viitoare obţinute 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 instalaţii si clădiri in faza de construcţie si sunt prezentate la cost, mai puţin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul construcţiei si alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca si a celorlalte, se înregistrează începand cu data cand ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.
- Orice creştere de reevaluare rezultata in urma reevaluării se creditază in rezerva de reevaluare din capitalurile proprii, cu excepţia cazului in care aceasta creştere reverseaza o reducere de reevaluare pentru acelaşi activ, care a fost anterior inregistrata in contul de profit si pierdere; in acest caz, creşterea 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 diferenta 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:

Clădiri si alte constructii	10 - 60 ani
Utilitaje 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.
- Decandata, la ELECTROPARATAI SA nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 16.77 (e) : pentru fiecare clasa reevaluada de imobilizari corporale, se va prezenta valoarea contabila care ar fi fost recunoscuta daca activele ar fi fost inregistrate confom 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 depreciării.

- 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 valori 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 ”**
- Exista stocuri de produse finite in suma de 174.588 lei -gestiunea Sucursala Titu , foarte vechi (2005-2006) ,fara miscare , pentru care nu s-au gasit posibilitati de valorificare catre potentiali parteneri comerciali. De asemenea, exista stocuri de marfuri la fel de vechi (2005-2006) in suma de 313.180 lei de asemenea nevandabile pentru care trebuie gasite posibilitati de valorificare.
 - 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 obligatie prezenta (legala sau implicita) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o iesire de resurse care sa afecteze beneficiile economice sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva, si poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei.
 - 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.

- Dacă 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 înregistrate în contul de profit și pierdere sau capitalizate după caz.
- Costurile referitoare la o condiție existentă cauzată de operațiuni trecute și care nu contribuie la câștigurile curente sau viitoare sunt înregistrate în contul de profit și pierdere.
- Societatea are o politică de mediu în conformitate cu legislația existentă și cu orice obligații rezultând din autorizațiile de mediu sau de funcționare.
- Pentru a asigura conformitatea cu toate regulile și prevederile, societatea a pus bazele unui mecanism de monitorizare în conformitate cu cerințele autorităților din domeniu.
- Costurile menționate mai sus sunt estimate în baza studiilor de mediu relevante.
- Datoriile cu privire la costurile de remediere a mediului sunt recunoscute atunci când estimările privind aceste datorii sunt probabile și costurile asociate pot fi rezonabil estimate. În general, exigibilitatea acestor provizioane coincide cu angajamentul asumat printr-un plan formal de acțiuni, sau, dacă are loc mai devreme, cu dezinvestirea sau închiderea locațiilor inactivе.

19. Stocuri IAS 2 ” Stocuri ” . Situația stocurilor se prezintă astfel :

- Stocurile incluzând produsele finite , semifabricatele , materiile prime ,materiale sunt evaluate la valoarea minima dintre cost si valoarea realizabila neta.
- Nu exista stocuri gajate in contul datoriilor – IAS 2.36 (h)
- Valoarea neta realizabila este prețul de vânzare estimat a fi obținut, în mod obișnuit, mai puțin costurile de finalizare, de comercializare și distribuție.
- Stocurile de produse finite Gestione Sucursala Titu (actualmente inchisa - stocuri vechi sau fara miscare) s-au evaluat la valoarea neta realizabila .
- Costul stocurilor cuprinde costul de achiziție și alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locația și starea prezenta și este calculat prin metoda costului mediu ponderat pentru toate stocurile.

20. Creanțe

- Creanțele sunt recunoscute inițial la valoarea justa și ulterior măsurate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus ajustările de depreciere.

- Provizioanele pentru clienți sunt stabilite atunci când există certitudinea ca 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.

21. Numerar și echivalente de numerar . IAS 7 ” Situația fluxurilor de trezorerie ”

- Numerarul include disponibilitățile din casa, 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.

22. Recunoașterea veniturilor

- Veniturile cuprind valoarea justă a vânzătorilor de bunuri și servicii la valoarea netă de taxele 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
 - Suporta riscurile legate de stocuri
 - Are putere de decizie asupra preturilor
 - Suporta 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 în „costuri financiare”, reprezentând stimulente financiare (cu scopul de a îmbunătăți fluxurile de trezorerie și de a reduce costurile financiare ale societății) și nu sunt considerate stimulente de vânzare.
- Standardul International de Raportare Financiară 15 – „Venituri din contractele cu clienți” (IFRS 15) stabilește principiile de raportare a unor informații utile pentru utilizatorii situațiilor financiare cu privire la natura, valoarea, plasarea în timp și incertitudinea veniturilor și fluxurilor de trezorerie din contractele unei entități cu clienții. Politicile contabile se vor actualiza și modifica în funcție de principiile IFRS 15
- IFRS 15 intra în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 01 ianuarie 2017 data de la care va fi aplicabil și pentru ELECTROAPARATAJ SA.Nu putem deocamdata estima data pînă la care este prevăzută aplicarea IFRS-ului.
- Conform IFRS 8.34 în cursul trim III 2017, ELECTROAPARATAJ SA a înregistrat la extern tranzacții mai mari de 10% cu doi clienți : LPM Promodern Franta și ABB BULGARIA FOOD- Rakovski Branch.

23. Taxe

Impozitul pe profit curent

Creanțele și datoriile privind impozitul curent pentru perioada curentă și pentru cele anterioare trebuie evaluate la valoarea care se așteaptă a fi recuperată sau plătită autorităților fiscale.

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

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

- Impozitul pe profitul amânat este evidențiat folosind metoda datoriei bilanțiere cu privire la diferențele temporare dintre baza impozabilă a activelor și datorilor din situațiile financiare și valoarea contabilă netă a acestora.
- Creanțele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare, pentru reportarea pierderilor și a creditelor fiscale neutilizate în limita probabilității ca va exista profit impozabil în viitor față de care pot fi utilizate pierderile și creditele fiscale neutilizate. Pentru exercitiile anilor 2014, 2015 și 2016 și Trim III 2017 profitul impozabil estimat a fost cel prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli. Creanța aferentă impozitului pe profit este :

	Note		
	31-dec.-14 2014 RON	31-dec.-15 2015 RON	31-dec.-16 2016 RON
12) Creanțe pentru impozitul amânat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	0	0	0

- Valoarea " Creanțelor pentru impozitul amânat , conform IAS 12 "Impozitul pe profit" la 31.12.2012 cand s-au aplicat pentru prima data 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) a fost de -634.498 RON
- Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuita la data fiecărui bilanș și diminuată corespunzător în cazul în care nu mai exista posibilitatea ca sa fie disponibile profituri impozabile care sa permită utilizarea unei parti sau a întregii creanțe privind impozitul pe profit amânat. Creanțele privind impozitul pe profit amânat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecărui bilanș și sunt recunoscute în măsura în care exista posibilitatea unor profituri impozabile care sa permită stingerea creanței privind impozitul pe profit amânat.
- Creanțele și datoritiile privind impozitul pe profit amânat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicabile pentru perioada în care activul este realizat sau datorita este decontata, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) care au fost adoptate sau în mare măsura adoptate pana la finalul perioadei de raportare.
- Impozitul pe profit amânat aferent elementelor recunoscute în afara contului de profit sau pierdere este recunoscut în afara contului de profit sau pierdere. Elementele de impozit pe profit amânat sunt recunoscute, în funcție de natura tranzacției ce sta la baza. în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.
- Creanțele și datoritiile privind impozitul amânat sunt compensate dacă exista un drept legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoritiile privind impozitul curent și dacă impozitul este aferent aceleiași entități impozabile și este perceput de aceeași autoritate fiscală.

24. Dividende

Dividendele sunt înregistrate în anul în care au fost aprobate de acționari

25. Structura acționarialului la 30 Septembrie 2017.

Actiunile S.C.Electroaparataj S.A. se negociază începând din 1997 la Bursa de Valori Bucuresti. Ca urmare a divizării succesive, societatea a fost suspendata de la tranzacționare în octombrie 2005. Tranzacționarea s-a reluat în cursul anului 2007. Structura acționarialului la 30 Septembrie 2017 este prezentată în tabelul de mai jos :

NR. CRT.	ACTIONARUL	TARA	NUMAR DE ACTIUNI	PROCENT (%)
1	BROADHURST INVESTMENTS LTD	CIPRU	25.818.611	55.3135 %
2	SC METEX BIG SA GALATI	ROMANIA	6.876.049	14.7312 %
3	ACTIONARI – PERSOANE JURIDICE	ROMANIA	220.384	0.4721 %
4	ACTIONARI – PERSOANE FIZICE	ROMANIA	13.761.845	29.4832 %
5	TOTAL GENERAL	-	46.676.889	100,00%

Electroaparataj SA nu a avut si nu are filiale si nu a emis obligatiuni sau alte titluri de creanta.

27. INFORMATIILE PRIVIND SALARIATI, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariatilor societății la 30 Septembrie 2017 a fost de 101. Numarul mediu de salariati a fost in Trim III 2017 a fost de 101.
- In cadrul societății activează doua sindicate : Sindicatul Liber Independent Electroaparataj si Sindicatul Solidaritatea din cadrul SC Electroaparataj SA Filiala Targoviste

Incepand cu data de 01.01.17 administrarea societății este asigurată de un Consiliu de Administratie având următoarea componență :

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Vechime din:	Calificare / Experienta	Funcția
1	SC BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT SRL prin reprezentant permanent dl Adrian Ioan RUS	2003	MBA/Inginer	Presedinte
2	ADITEK TECHNOLOGY SRL Adrian PREDA	2016	Inginer	Membru
3	TWEEN ENGINEERING PREVIEW Dan MACANEATA	2016	Inginer	Membru

- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorii societății si alte persoane care să fi influențat numirea administratorilor.
- Conform IAS 24.18 privind tranzacțiile cu personalul-cheie din conducerea entitatii IAS 24.19 (f) nu există nici o tranzacție încheiată între administratorii societății si S.C.Electroaparataj S.A. în anul 2017.

Conducerea executivă a societății a fost asigurată în trim III 2017 astfel:

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Funcția	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-30.09.2017
2	Irimia Lucian	Director Financiar	01.01-31.08.2017
3	Antoniu Alexandrescu	Director Proiectare Cercetare	01.01-30.09.2017
4	Tunsoiu Cristina	Director Executiv Punct de Lucru Targoviste	01.01-30.09.2017
5	Constantin Dragos	Director Economic	01.09-30.09.2017

- Toti directorii executivi au fost numiti pe timp nelimitat.
- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A. si alte persoane, datorită cărora acestia au fost numiti în functie.
- Participarea directorilor executivi la capitalul social al societății: Nu este cazul
- In ultimii cinci ani nu au existat litigii sau proceduri administrative în care să fie implicați administratorii sau directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A.
- Societatea este membru fondator al fundatiei NCH Learning.
- Societatea are relatii contractuale de natura comerciala cu societati afiliate din cadrul Grupului NCH.
- Societatea nu a încheiat contracte de leasing in trim III 2017
- Conform art. 48 (2) din Ordonanta de urgenta nr.90/2008 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si supravegherea in interes public a profesiei contabile si anume „ Partenerul (partenerii) – cheie responsabil(i) pentru efectuarea auditului statutar se rotește (rotesc) obligatoriu in cadrul misiunii lui (lor) de audit, in termen de cel mult 7 ani de la data numirii si i (ii) permite sa participe din nou la auditarea entitatii dupa o perioada de cel puțin 2 ani” auditul statutar la ELECTROAPARATAJ SA este efectuat de o societate noua SC IRAMTAS EXPERT SRL.
- Onorariile de plata auditorilor pentru anul 2017 insumeaza 3.600 EURO net

28. Titluri de portofoliu

In anul Trim III 2017 ELECTROAPARATAJ S.A. a achizitionat 10.000 actiuni ale societății UMEB TRADING SRL. La 30 Septembrie 2017, Electroaparataj SA nu mai detine investitii financiare pe termen scurt.

SC Electroaparataj SA la 30 Septembrie 2017 detinea interese de participatie astfel :

DENUMIRE SOCIETATE	Numar actiuni detinut de ELJ	% detinuta in capitalul social
ASOCIATIA ACTIONARILOR din ROMANIA	1	16,67
BIL INVESTITII	276,142	0,16
FUNDATIA NCH LEARNING CENTER (participatii)	4,000	51,95
ELJ PIESE TURNATE	99	99
ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE	80	80
ELJ MENTENANTA TITU	80	7,27
SOCIETATEA COMERCIALA LUCRARI DE SUDURA LINII DE CAI FERATE SUDAREC	14	0
ARHIVARE DOCUMENTE	19	95
UMEB TRADING	10.001	99,81

Anexa 30B

INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI
pentru Trimestrul III 2017

Nr crt	Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Rezultat
1	Indicatorul Lichiditatii curente (1)	Active curente / Datorii curente	7.06
2.1	Indicatorul gradului de indatorare (2)	Capital imprumutat/Capital propriu*100	0
2.2		Capital imprumutat/Capital angajat*100	0
3	Viteza de rotatie a debitorilor clienti (3)	Sold mediu clienti/Cifra de afaceri*273	70
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate (4)	Cifra de afaceri/Active imobilizate	10.85

Nota :

- (1) Oferă garanția datoriilor curente din activele curente. Valoarea 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.
- (3) Exprima eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale, respectiv numărul de zile pînă la data la care debitorii își achită datoriile față de societate.
- (4) Exprima eficacitatea managementului activelor imobilizate, prin examinarea cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

DECLARATIE

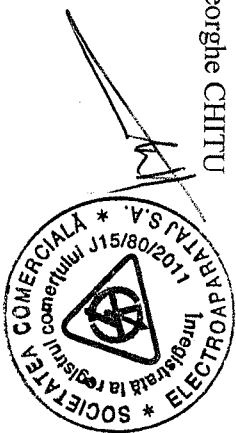
In conformitate cu prevederile art. 113, lit C din Regulamentul CNVM nr. 1/2006

Prin prezenta, declaram ca, dupa cunostintele noastre, situatia financiar-contabila pentru trimestrul III 2017, 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 ELECTROAPARATAI S.A. De asemenea, situatiile trimestriale/ trimestrul III 2017 nu au fost auditate si nu s-a intocmit raportul administratorului.

Raportul trimestrial , intocmit conform Regulamentului CNVM nr.1/2006, art. 113 lit. C, 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



DIRECTOR ECONOMIC,

Dragos CONSTANTIN