

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
RAPORTARE CONTABILA TRIMESTRUL III 2021

BILANȚ
încheiat la data de 30.09.2021

Denumirea elementului	Nr. Rd.	Sold la:	
		Inceputul exercitiului financiar 01.01.2021	Sfarsitul exercitiului financiar 30.09.2021
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	6.081	5.831
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	6.081	5.831
II. IMOBILIZARI CORPORALE		x	x
1. Terenuri si constructii (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	0	783.166
2. Instalatii tehnice si masini (ct. 213 - 2813 - 2913)	08	673.742	549.709
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914)	09	33.641	27.649
4. Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231 + 232 - 2931)	10	0	0
TOTAL (rd. 07 la 10)	11	707.383	1.360.524
III. IMOBILIZARI FINANCIARE		x	x
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 261 - 2961)	12	15.122	15.122
2. Imprumuturi acordate entitatilor afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2964)	13	0	0
3. Interese de participare (ct. 263 - 2962)	14	0	0
4. Imprumuturi acordate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 2673 + 2674 - 2965)	15	0	0
5. Investitii detinute ca imobilizari (ct. 265 - 2963)	16	0	0
6. Alte imprumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968)	17	3.578	0
7. Creanta de impozit amanat	18	0	332.722
TOTAL (rd. 12 la 17)	19	18.700	347.845
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)	20	732.164	1.714.200
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)	21	1.543.448	2.301.513
2. Productia in curs de executie (ct. 331+ 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	22	303.920	930.553

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)	23	1.728.022	1.482.838
4. Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct. 4091)	24	84	16.137
TOTAL (rd. 20 la 23)	25	3.575.475	4.731.040
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)	26	2.506.761	3.915.278
2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct. 451** - 495*)	27	0	0
3. Sume de incasat de la entitatile de care compania este legata virtutea intereselor de participare (ct. 453 - 495*)	28	0	0
4. Alte creante (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428**+ 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)	29	754.768	1.083.190
5. Capital subscris si nevarsat (ct. 456 - 495*)	30	0	0
TOTAL (rd. 25 la 29)	31	3.261.529	4.998.467
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT		x	x
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 501 - 591)	32	0	0
2. Alte investitii pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598+ 5113 + 5114)	33	0	0
TOTAL (rd. 31 + 32)	34	0	0
IV. CASA SI CONTURI LA BANCII (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	35	3.349.185	1.947.771
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34)	36	10.186.188	11.677.279
CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471)	37	13.055	76.408
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)	38	0	0
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627+ 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	39	0	0
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	40	0	101.515
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	41	1.597.986	1.749.787
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	42	0	0
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	43	0	0
7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	44	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*	45	322.331	557.099
TOTAL (rd. 37 la 44)	46	1.920.317	2.408.401

ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 62)	47	8.275.568	9.342.902
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46)	48	9.007.732	11.057.102
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)	49	0	
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627+ 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	50	0	
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	51	0	
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	52	184.890	180.178
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	53	0	
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	54	0	
7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	55	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*	56	0	563.221
TOTAL (rd. 48 la 55)	57	184.890	743.399
PROVIZIOANE		x	x
1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare (ct. 1515)	58	0	0
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	59	0	0
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513*27) + 1514 + 1518)	60	0	0
TOTAL (rd. 57 la 59)	61	0	0
VENITURI IN AVANS		x	x
1. Subventii pentru investitii (ct. 131 + 132 + 133 + 134 + 138)	62	0	0
2. Venituri inregistrate in avans , venituri din subventii pt. investitii (ct. 472,475)	63	3.358	2.383
din care : sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475)		1.300	1.300
din care : sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475)		2.058	1.083
TOTAL (rd. 61 + 62)	64	3.358	2.383
CAPITAL SI REZERVE		x	x
I. CAPITAL		x	x
1. Capital subscris varsat (ct. 1012)	65	4.667.689	4.667.689
2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)	66	0	0
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	67	0	0
TOTAL (rd. 64 la 66)	68	4.667.689	4.667.689
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	69	3.520.071	3.520.071
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	70	0	0
IV. REZERVE		x	x
1. Rezerve legale (ct. 1061)	71	2.588.350	2.588.350
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	72	0	0

3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)	73	0	0
4. Alte rezerve (ct. 1068)	74	16.256.128	16.256.128
TOTAL (rd. 70 la 73)	75	18.844.478	18.844.478
Actiuni proprii (ct. 109)	76	0	0
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	77	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	78	1.003.079	1.003.079
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)		x	x
SOLD C	79	0	0
SOLD D	80	16.638.363	16.688.162
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)		x	x
SOLD C	81	0	972.706
SOLD D	82	567.954	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	83	0	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 68 + 69 + 74 - 75 + 76 - 77 + 78 - 79 + 80 - 81 - 82)	84	8.822.842	10.313.703
Patrimoniul public (ct. 1016)	85	0	
CAPITALURI - TOTAL (rd. 83 + 84)	86	8.822.842	10.313.703

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
 încheiat la data de 30.09.2021

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. Rd.	Exercitiul financiar	
		30.09.2020	30.09.2021
A	B	1	2
Cifra de afaceri neta (rd. 02 la 05)	01	7.599.041	12.685.969
Productia vanduta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02	7.224.997	11.747.835
Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)	03	374.045	938.135
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile al caror obiect principal de activitate il constituie leasingul (ct. 766*)	04	0	0
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	05	0	0
Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie (ct. 711)		x	x
Sold C	06	0	381.448
Sold D	07	815.076	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	50.759	64.144
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 09)	10	6.834.725	13.131.561

a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)	11	3.712.617	7.753.307
Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	12	5.408	11.812
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605 - 7413)	13	222.109	242.505
c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)	14	387.203	927.894
Cheltuieli cu personalul (rd. 16 + 17), din care:	15	1.526.183	1.661.031
a) Salarii si indemnizatii (ct. 641 + 642 - 7414)	16	1.473.348	1.618.544
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645 - 7415)	17	52.835	42.487
a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 19 - 20)	18	151.709	303.075
a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	19	151.709	303.075
a.2) Venituri (ct. 7813)	20	0	0
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 22 - 23)	21	0	0
b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	22	0	0
b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	23		0
Alte cheltuieli de exploatare (rd. 25 la 28)	24	1.497.713	1.054.351
8.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	25	1.490.411	1.047.353
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct. 635)	26	6.645	6.700
8.3. Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate (ct. 658)	27	657	299
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	7.502.943	11.953.976
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE		x	x
- Profit (rd. 10 - 32)	33	0	1.177.586
- Pierdere (rd. 32 - 10)	34	668.218	0
Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)	35	285.000	0
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	36	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	
Venituri din dobanzi (ct. 766*)	39	648	3.584
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	40	0	
Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	41	66.727	52.541
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 35 + 37 + 39 + 41)	42	352.375	56.125
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	0	11.565
- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	47	0	11.565
Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	48	19.485	63.193
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 43 + 46 + 48)	49	19.485	74.757
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):		x	x
- Profit (rd. 42 - 49)	50	332.890	0
- Pierdere (rd. 49 - 42)	51	0	18.632
PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(A):		x	x
- Profit (rd. 10 + 42 - 32 - 49)	52	0	1.158.954
- Pierdere (rd. 32 + 49 - 10 - 42)	53	335.328	0
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	7.187.099	13.187.687
CHELTUIELI TOTALE (rd. 32 + 49 + 55)	59	7.522.428	12.028.733
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):		x	x
- Profit (rd. 58 - 59)	60	0	1.158.954
- Pierdere (rd. 59 - 58)	61	335.328	0
Impozitul pe profit (ct. 691)	62	0	590
Impozit pe profit amanat (ct. 692-792)	63	0	186.248
Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	64	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) EXERCITIULUI FINANCIAR:		x	x
- Profit (rd. 60 - 62 - 63)	65	0	972.706
- Pierdere (rd. 61 + 62 + 63) ; (rd. 62 + 63 - 60)	66	335.328	0
GENERAL MANAGER Gheorghe CHITU	PROPRIETATI FINCONTA SRL Aut. CECCAR 11011/2016		



Situații financiare individuale

la 30.09.2021 – 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 în continuare IFRS și interpretările și normele care le însoțesc emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB)
- Acestea reprezintă standardele adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate .

Cadrul legal

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

SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ

Comparativ cu anul precedent societatea se prezintă astfel :

**A / SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT
LA 30 SEPTEMBRIE 2021 - TRIMESTRUL III**

	Note	LA	LA
		01.01.2021	30.09.2021
		RON	RON
1) Imobilizări necorporale	15	6.081	5.831
2) Imobilizări corporale	14	707.383	1.360.524
3) Active financiare (excluzind valorile de la pct. (5),(6) și (7))	13	18.700	347.845
Total active imobilizate		732.164	1.714.200
4) Stocuri, net	19	3.575.475	4.731.040
5) Creanțe comerciale și similare	10	3.261.529	4.998.467
6) Numerar și echivalente de numerar	21	3.349.185	1.947.771
8) Alte investiții pe termen scurt	21	0	0
9) Creanțe și cheltuieli înregistrate în avans, net	20	13.055	76.408
Total active circulante		10.199.243	11.753.687

TOTAL ACTIVE		10.931.407	13.467.887
10) Datorii comerciale si similare	18	2.105.206	3.151.800
11) Provizioane si venituri in avans	17	3.358	2.383
12) Creante pentru impozitul amanat , conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	24	0	0
TOTAL DATORII		2.108.565	3.154.184
13) Capital social	26	4.667.689	4.667.689
14) Prima de capital		3.520.071	3.520.071
15) Rezerve din reevaluare		0	0
16) Alte rezerve		18.844.478	18.844.478
17) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri		1.003.079	1.003.079
18) Pierdere reportată		16.638.363	16.688.162
19) Rezultatul exercițiului financiar curent		-567.954	972.706
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama		8.822.842	10.313.703
TOTAL CAPITALURI PROPRII		8.822.842	10.313.703
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		10.931.407	13.467.887

**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT
LA 30 SEPTEMBRIE 2021 - TRIMESTRUL III**

	Note	EXERCITIUL LA 30.09.2020 RON	EXERCITIUL LA 30.09.2021 RON
1) Venituri		7.951.416	12.742.094
2) Venituri din investiții		-	-
3) Alte venituri		50.759	64.144
4) Variația stocurilor de produse finite si productia in curs de execuție (+ / -)		(815.076)	381.448
TOTAL VENITURI	22	7.187.099	13.187.686
5) Materii prime si consumabile utilizate		(4.105.229)	(8.693.012)
6) Cheltuieli cu beneficiile angajatilor		-	-
7) Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea		(151.709)	(303.075)
8) Cheltuieli cu salariile si taxele sociale		(1.526.183)	(1.661.031)
9) Costuri financiare		(19.485)	(74.757)
10) Alte cheltuieli		(1.719.822)	(1.296.856)
TOTAL CHELTUIELI	23	(7.522.428)	(12.028.732)
PROFIT / PIERDERE inainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		(335.328)	1.158.954
11) Impozitul pe profit curent	24	-	-
12) Impozitul pe profit amanat	24	-	186.248
PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE		(335.328)	972.706
GENERAL MANAGER Gheorghe CHITU		PROPRIETATI FINCONTA SRL Aut. CECCAR 11011/2016	

C / SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercitiul financiar incheiat la data de 30.09.2021

Denumirea indicatorului	N r. 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 2021	1	- 567.954	4.667.689	3.520.071	2.588.350	16.256.128	0	- 1.003.079	- 8.656.535	- 7.981.828	8.822.842
Cresteri	2	972.706	0	0	0	0	0	0	-567.954	0	596.095
Reduceri	3	567.954	0	0	0	0	0	0	0	0	567.954
Corectii	4	0	0	0	0	0	0	0	518.155		518.155
Valoarea capitalurilor proprii la 30 Sept 2021	5	972.706	4.667.689	3.520.071	2.588.350	16.256.128	0	- 1.003.079	- 8.760.334	- 7.981.828	10.313.703

Suma de 518.155 RON aferenta corectiilor asupra rezultatului reportat rezulta, in principal, din aplicarea IAS 12 "Impozite amantate" asupra pierderii fiscale in valoare de 3.036.442 RON la 31.12.2020.

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.

2. Bazele întocmirii

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

3. Reguli de întocmire si declarație de conformitate

Situațiile financiare la 30.09.2021 au fost întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

4. Bazele evaluării

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

7. Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție

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

8. Deprecierea activelor nemonetare

- Societatea face o evaluare la fiecare data de raportare pentru a stabili daca este un indiciu ca un activ sa fie provizionat.
- Daca exista un astfel de indiciu sau cand se impune testarea anuala pentru provizionarea unui activ, valorile contabile ramase ale principalelor imobilizări corporale sunt analizate anual in vederea identificării unei posibile depreciere, in timp ce toate activele sunt analizate ori de cate ori evenimente sau schimbări indica faptul ca valoarea contabila a acestora nu mai poate fi recuperata.
- Daca se constata ca activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajustează pana la nivelul valorii recuperabile, calculata ca maximum dintre valoarea justa minus costurile de vânzare si valoarea sa de utilizare, determinata ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate.
- Valoarea ce se asteapta sa o recupereze sau sa o deconteze dupa o perioada mai mare de douasprezece luni pentru fiecare element-rand de activ sau datorie care combina valori ce se preconizeaza ca vor fi recuperate sau decontate :
 - intr-un interval de pana la douasprezece luni dupa perioada de raportare
 - intr-un interval de peste douasprezece luni dupa perioada de raportare- IAS 1.61. Pentru trimestrul I 2021, 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. 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 scadentei 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.

10. Valoarea contabila a stocurilor

- Societatea analizează in mod regulat valoarea stocurilor luând in considerare modul de utilizare așteptat al stocurilor, impactul stocurilor uzate sau deteriorate, pierderile tehnologice si valoarea realizabila neta in comparație cu costul, pe baza celor mai recente informații disponibile si a condițiilor de piața.
- Daca e cazul, se inregistreaza o ajustare de depreciere a stocurilor.

SUMARUL POLITICILOR CONTABILE

11. Instrumente financiare

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

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

12. Deprecierea activelor financiare

- Societatea va evalua la fiecare data a bilanțului daca exista o dovada obiectiva ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.
- Nu au fost inregistrate in trimestrul III 2021 active financiare evaluate in mod individual ca fiind depreciate la sfarsitul perioadei de raportare - IFRS 7.37(b)
- Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat daca, si numai daca exista o dovada obiectiva a deprecierei ca rezultat al unuia sau mai multor evenimente care au apărut dupa recunoașterea inițiala a activului si daca acel eveniment care ocaziona pierderi are un impact asupra fluxurilor viitoare de numerar ale activului financiar sau ale grupului de active financiare si poate fi estimat credibil.
- Dovezile deprecierei pot include informații privind faptul ca debitorii sau un grup de debitori intampina dificultăți financiare semnificative, incalcarea contractului sau neefectuarea plăților de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceștia sa falimenteze sau sa fie supuși unei alte forme de reorganizare financiare si exista informații disponibile care arata o scădere cuantificabila a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plata sau privind condiții economice corelate cu neexecutarea obligațiilor.

13. Imobilizări corporale – IAS 16 " Imobilizari Corporale "

- Imobilizările corporale sunt prezentate la cost de achiziție
- Pentru imobilizările corporale unde întâlnim valori reevaluate evaluarea se face la valoarea justă mai puțin amortizarea acumulată și ajustările de depreciere. Pentru fiecare clasă reevaluată de imobilizări corporale, se va prezenta valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost- IAS 16.77 (e) . În trimestrul III 2021 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluări de imobilizări corporale.
- În trimestrul III 2021, nu sunt aplicabile informațiile cerute de IAS-16.74(d) ("valoarea compensației primite de la terți pentru elementele de imobilizări corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse în profit sau pierdere")
- Situațiile financiare trebuie să prezinte, de asemenea existența și valorile corespunzând restricțiilor asupra titlului de proprietate, precum și imobilizările corporale acordate drept garanție pentru datorii – IAS 16.74. În trimestrul III 2021 nu a fost aplicabil acest standard.
- Când activele sunt vândute sau casate costurile și amortizarea cumulată aferentă lor sunt eliminate și orice venit sau pierdere rezultată în urma ieșirii lor este inclusă în contul de profit sau pierdere.
- Costul inițial al imobilizărilor corporale este format din prețul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile și orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară pentru ca acesta să poată funcționa.
- Cheltuielile ocazionate după punerea în funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile și întreținerea, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care costurile au avut loc. În situațiile în care se poate demonstra că, cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale în afara de evaluarea standard a performanței acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca și costuri suplimentare ale imobilizării corporale.
- Imobilizările în curs reprezintă instalații și clădiri în faza de construcție și sunt prezentate la cost, mai puțin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul construcției și alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca și a celorlalte, se înregistrează începând cu data când ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.
- Orice creștere de reevaluare rezultată în urma reevaluării se creditează în rezerva de reevaluare din capitalurile proprii, cu excepția cazului în care aceasta creștere reversează o reducere de reevaluare pentru același activ, care a fost anterior înregistrată în contul de profit și pierdere; în acest caz, creșterea de reevaluare este înregistrată în contul de profit și pierdere până la nivelul reducerii înregistrate anterior.
- O reducere a valorii rămase rezultată în urma reevaluării acestor imobilizări corporale afectează contul de profit și pierdere pentru diferența care depășește soldul rezervei din reevaluare, în cazul în care există, aferentă unei reevaluări anterioare a activului respectiv. Odată cu ieșirea unui activ, orice rezerva din reevaluare aferentă activului vândut este transferată în rezultatul raportat.
- Amortizarea imobilizărilor corporale mai puțin terenurile și imobilizările în curs este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată :

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

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

14. Imobilizări necorporale – IAS 38 ” Imobilizari Necorporale ”

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

15. Deprecierea activelor IAS 36 ” Deprecierea activelor ”

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

16. 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.

17. Obligații de mediu

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

18. Stocuri IAS 2 ” Stocuri ” .

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

	31-dec.- 20	30-sept.-21
	RON	RON
1) Materii prime si materiale consumabile	1.543.448	2.301.513
2) Productia in curs de executie , semifabricate	303.920	930.553
3) Produse finite si marfuri	1.728.022	1.482.838
4) Avansuri pentru cumparari de stocuri	84	16.137
TOTAL STOCURI	3.575.475	4.731.040

- 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 .
- In luna februarie 2021 au fost finalizate negocierile privind valorificarea stocurilor aferente produselor SLBM si BSL pentru care clientul principal extern ABB Bulgaria a hotarat retragerea comenzilor din fabricatie.
- 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).

19. 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.

20. 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.

**D / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT
LA 30 SEPTEMBRIE 2021**

	Note 21	EXERCITIUL FINANCIAR 2020 RON	EXERCITIUL FINANCIAR 2021 RON
ACTIVITATI OPERATIONALE			
1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii		7.913.790	12.388.901
2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari		-	-
3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)		7.913.790	12.388.901
4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii		(5.588.749)	(12.429.954)
5) .Plati in numerar catre si in numele angajatilor		(809.326)	(858.751)
6) Plati in numerar catre bugetul statului		(120.303)	(505.194)
7) Plati in numerar sau restituiri de impozit pe profit		-	-
8) Dobanzi platite		-	-
9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)		(6.518.378)	(13.793.899)
10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)		1.395.412	(1.404.998)
ACTIVITATI DE INVESTITII			
11) Incasari in numerar din cedarea activelor		10.717	-
12) Alte incasari		285.000	-
13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)		295.717	-
14) Plati in numerar pentru achizitionarea de active		-	-
15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)		295.717	-
ACTIVITATI DE FINANTARE			
16) Incasari in numerar din activitati de finantare		2.760	3.584
17) Plati in numerar din activitati de finantare		-	-
18) Plati in numerar la contractele de leasing		-	-
19) Plati in numerar pentru achitare dividende		-	-
20) Total plati din activitati de finantare (rd.17 la rd.19)		-	-
21) Flux de numerar net obtinut din activitati de finantare (rd.16-rd.20)		2.760	3.584
22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)		1.693.889	(1.401.414)
23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului		983.138	3.349.185
24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul anului (rd.22+rd.23)		2.677.027	1.947.771

21. Recunoașterea veniturilor

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

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

Pasul 1: Identificarea contractului cu un client

Pasul 2: Identificarea obligatiilor entitatii prevazute de contract

Pasul 3: Determinarea pretului tranzactiei

Pasul 4. Alocarea pretului tranzactiei pentru obligatiile de executare din contract

Pasul 5: Recunoasterea veniturilor pe masura ce compania indeplineste o obligatie de executare

In conformitate cu IFRS 15 veniturile sunt recunoscute in suma care reflecta contraprestatia la care o entitate se asteapta sa aiba dreptul in schimbul transferului de bunuri sau servicii catre un client.

- Veniturile cuprind valoarea justa a vânzărilor de bunuri si servicii la valoarea neta de taxele pe valoare adăugată, accize si alte taxe aferente vânzării, rabaturi si reduceri comerciale.
- Veniturile sunt recunoscute când 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 în considerare înainte ca veniturile sa 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.
- 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. Politicile contabile se vor actualiza si modifica in functie de principiile IFRS 15

Vanzarea de bunuri

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

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

Contraprestatia variabila

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

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

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

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

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

Recunoasterea veniturilor din obligatii de prestare distiincte

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

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

Prestarea de servicii

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

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

- Conform IFRS 8.34 în trimestrul III 2021 comparativ cu trimestrul III 2020, ELECTROAPARATAJ S.A. a înregistrat la extern tranzactii mai mari cu 66,54% principalii clienti fiind: ABB Bulgaria EOOD – Rakovski Branch , ABB AB Norvegia, ABB Franta si Promodern Franta
- Conform IFRS 8.20, cifra de afaceri in trimestrul III 2021 , insumeaza 12.685.969 lei , cu 67% mai mare decat cea a anului anterior – 2020 , respectiv 7.599.041 lei si pe diverse segmente operaționale, este urmatoarea :

INDICATORI	SUME trim III 2020	SUME trim III 2021
Vanzari Produse finite - EXPORT	6.026.698	10.948.567
Vanzari Produse finite - INTERN	174.691	12.822
Vanzari semifabricate - EXPORT	599.216	82.075
Vanzari semifabricate - INTERN	0	5.965
Vanzari Marfuri EXPORT	36.639	64.853
Vanzari Marfuri INTERN	337.405	873.281
Vanzari produse reziduale	198.058	370.310
Venituri prestari diverse si alte venituri	226.334	328.096
TOTAL	7.599.041	12.685.969

22. Tranzactii cu parti afiliate

Conform IAS 24.18 privind tranzacțiile cu entități afiliate (care dețin controlul în comun sau exercită o influență semnificativă asupra entității – IAS 24.19(b) au fost în trim III 2021 dupa cum urmeaza :

Nr. crt.	Parte afiliata*	Natura relatiei cu partea afiliata
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	Servicii administrare
2	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	Prestari servicii cf.contr.nr.2/01.01.2015
3	ELJ AUTOMOTIVE S.A	Achizitii materiale
4	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	Servicii administrare
5	IPROMET IMOBILI SA	Locator _Ctr inchiriere sediu secundar la Bucuresti _pana la 01.03.2020
6	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	Locator_ctr.inchiriere spatii, furnizor utilitati, prestator servicii
7	PROPRIETATI FINCONTA SRL	servicii financiar - contabile

DATORII-FURNIZORI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2021	Rulaj debitor la trim III 2021	Rulaj creditor la trim III 2021	Sold înregistrat la 30.09.2021
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	1.964	17.672	17.672	1.964
2	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	4.878	51.256	46.378	0
3	ELJ AUTOMOTIVE S.A	184.918	889.377	1.071.028	366.569
4	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	0	149.940	149.940	0
5	IPROMET IMOBILI SA	0	-3.577	-3.577	0
6	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	648.476	1.109.844	486.814	25.446
7	PROPRIETATI FINCONTA SRL	0	62.826	62.826	0
		840.236	2.277.337	1.831.080	393.979

CREANTE-CLIENTI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2021	Rulaj debitor trim 3 2021	Rulaj creditor trim 3 2021	Sold înregistrat la 30.09.2021
1	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	396	3.577	3.974	0
2	ELJ AUTOMOTIVE S.A	164.894	746.841	669.358	242.377
3	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	21.925	197.378	196.599	22.704
		187.216	947.796	869.931	265.081

23. Costul bunurilor vandute. Clasificarea cheltuielilor dupa destinatia acestora

INDICATORUL	Note 23	EXERCITIUL FINANCIAR 2020	EXERCITIUL FINANCIAR 2021
1 Cifra de afaceri neta		7.599.041	12.685.969
2 Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)		6.539.193	10.511.883
3 Cheltuielile activitatii de baza		5.159.674	10.161.131
4 Cheltuielile activitatilor auxiliare			
5 Cheltuieli indirecte de productie		1.379.519	350.752
6 Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)		1.059.848	2.174.086
7 Cheltuieli de desfacere		204.206	135.996
8 Cheltuieli generale de administratie		1.070.837	1.306.097
9 Alte venituri din exploatare total din care:		50.759	64.144
10 Variatia stocurilor (ct.711)		(504.306)	381.448
11 Rezultatul de exploatare (6-7-8+9+10)		(668.743)	1.177.586

25. Principalii indicatori economico-financiari la trim III 2021:

	TRIM III 2021
I. Indicatori de lichiditate	
1. Lichiditate curenta (ori)	4,85
2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)	2,88
II. Indicatori de activitate	
1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)	2,16
2. Nr.de zile de stocare (zile)	168,85
3.Viteza de rotatie clienti (zile)	112,65
4.Viteza de rotatie furnizori (zile)	32,38
5. Viteza de rotatie active imobilizate (nr. Rotatii)	7,4
6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)	0,95
III. Indicatori de profitabilitate	
1. Marja bruta din vanzari (%)	7,67

26. Instrumente financiare si managementul riscului

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

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

Riscul de piata

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

Riscul valutar

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

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

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

Riscul de credit

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

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

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

	<u>31.12.2020</u>	<u>30.09.2021</u>
Creante comerciale	2.553.496	3.962.013
Ajustari pentru depreciere creante	(46.735)	(46.735)
Alte creante	754.768	1.083.190
Numerar si echivalente de numerar	3.349.185	1.947.771
	<u>6.610.714</u>	<u>6.946.239</u>

Durata medie de incasare a creantelor la data de 31.12.2020 si la data de 30.09.2021:

	<u>31.12.2020</u>	<u>30.09.2021</u>
Creante comerciale	2.506.761	3.915.278
Cifra de afaceri	10.333.976	12.685.969
Durata medie de incasare (zile)	<u>96</u>	<u>92</u>

	<u>31.12.2020</u>			<u>30.09.2021</u>	
	Brut	Ajustari		Brut	Ajustari
In termen	1.744.655		3.445.240		
Intre 0-90 zile	371.895		124.030		
Intre 90-180 zile	2.347		26.911		
Intre 180-365 zile	6.638		4.563		
Peste 365 zile	427.961	(46.735)	361.269	(46.735)	
	<u>2.553.496</u>	<u>(46.735)</u>	<u>0</u>	<u>3.962.013</u>	<u>(46.735)</u>

Riscul de lichiditate

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

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

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

Expunerea maxima la riscul de lichiditate la data de 30 Septembrie 2021 a fost:

30.09.2021	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	Mai putin de 1 an	Mai mare de 1 an
Imprumuturi	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv alte impozite si asigurari sociale	2.362.724	2.362.724	2.182.545	180.178
TOTAL	2.362.724	2.362.724	2.182.545	180.178

Pentru anul trecut a fost:

31.12.2020	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	Mai putin de 1 an	Mai mare de 1 an
Imprumuturi	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv alte impozite si asigurari sociale	2.105.206	2.105.206	1.920.316	184.890
TOTAL	2.105.206	2.105.206	1.920.316	184.890

Expunerea companiei la riscul valutar este prezentata mai jos:

	31.12.2020	30.09.2021
Creante comerciale, din care:	2.553.496	3.962.013
<i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i>	2.118.822	3.326.699
Ajustari pentru depreciere creante	(46.735)	(46.735)
Alte creante	754.768	1.083.190
	3.261.529	4.998.467
	31.12.2020	30.09.2021
Curs BNR	4,8694	4,9471
Creante comerciale valuta - Sume in EUR	435.130	672.454
Variatie +/- 10% curs valutar – Sume in RON		
<i>Variatie pozitiva</i>	211.882	332.670
<i>Variatie negativa</i>	-211.882	-332.670

27. 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 datoriilor 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 creditul fiscal neutilizat.
- Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuită la data fiecărui bilanț și diminuată corespunzător în cazul în care nu mai există posibilitatea ca să fie disponibile profituri impozabile care să permită utilizarea unei părți sau a întregii creanțe privind impozitul pe profit amânat.
- Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicabile pentru perioada în care activul este realizat sau datoria este decontată, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) care au fost adoptate sau în mare măsură adoptate până 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 stă la baza, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.
- Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate dacă există un drept legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și dacă impozitul este aferent aceleiași entități impozabile și este perceput de aceeași autoritate fiscală.
- Creanțele cu impozitul pe profit amânat ce ar rezulta din pierderile fiscale neutilizate sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să existe profituri impozabile pentru care să 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 în viitor, precum și de nivelul acestora, considerând totodată strategiile viitoare de planificare fiscală.

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

	<u>30.09.2020</u>	<u>30.09.2021</u>
Profit sau pierdere înainte de impozitare	(335.328)	1.164.956
Cota de impozit pe profit (16%)	16%	16%
Cheltuieli nedeductibile	-	-
Venituri neimpozabile	-	-
Alte elemente asimilate cheltuielilor	-	-
Alte elemente asimilate veniturilor	-	-

Pierdere fiscala	(2.398.443)	(3.036.442)
Rezultat fiscal curent	(2.733.771)	(1.871.486)
Impozit pe profit curent	-	-
Impozit amanat conform IAS 12	-	186.248
Alte elemente	-	-
Schimbari in estimari cu privire la cote de impozitare	-	-
Cheltuiala cu impozit pe profit / (venit)	-	186.248

Elemente	Sold	Recunoscut in contul de profit si pierdere	Recunoscut in elementele de capital	Sold	Impozit amanat	
	31 decembrie 2020			30 septembrie 2021	Activ	Datorie
IFRS 16	-	815	-	815		815
Imobilizari necorporale	-	-	-	-	-	
Creante	7.478	-	-	7.478	7.478	
Stocuri	24.847	-	-	24.847	24.847	
Cheltuieli in avans	-	-	-	-	-	
Provizioane	-	-	-	-	-	
Alte elemente	-	-	-	-	-	
Pierderi fiscale reportate	485.831	(185.433)	-	300.398	300.398	
Creanta/(Datorie) de impozit amanat inainte de compensari	518.155	(184.617)	-	333.538	332.722	815
Compensari aferente impozitului						
Creanta/(Datorie) de impozit amanat neta	518.155	(184.617)	-	333.538	332.722	815

28. Dividende

Dividendele sunt inregistrate in anul in care au fost aprobate de acționari. In trimestrul III al anului 2021 nu sunt constituite sau repartizate dividende.

29. Structura actionariatului la 30 Septembrie 2021 .

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

Structura actionariatului la 30 Septembrie 2021 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	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%

30. Rezultatul pe actiune

La sfarsitul anului 2020 si la trimestrul III 2021 rezultatul pe actiune este:

	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Profitul net atribuibil actionarilor societatii	(567.954)	972.706
Numarul de actiuni ordinare la inceputul si sfarsitul perioadei	46.676.889	46.676.889
Rezultatul de baza si diluat pe actiune (lei/actiune)	<u>(0,0122)</u>	<u>0,0208</u>

31. Contracte de leasing in conformitate cu IFRS 16

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

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

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

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

Pentru anul 2021 rata de discount aplicabila este dobanda de referinta comunicata de catre BNR (1,75%).

	Terenuri si cladiri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje și mobilier	Total
Drepturi de utilizare ale activelor la 31 decembrie 2020	0	0	0	-
Intrari	955.080	0	0	955.080
Amortizare	(171.914)	0	0	(171.914)
Alte miscari	-	0	0	-
Drepturi de utilizare ale activelor la 30 septembrie 2021	783.166	-	-	783.166

IFRS 16	30.09.2021
Drepturi de utilizare - cladiri	783.166
Datorie leasing pe termen scurt	(225.856)
Datorie leasing pe termen lung	(562.405)
Cheltuiala cu amortizarea	171.914
Cheltuiala cu dobanda	11.565
Impact IAS 12	
Datorie de impozit amanat	815

32. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariatilor societății la 30 Septembrie 2021 a fost de 56. Numarul mediu de salariați a fost in trimestrul III 2021 de 49.
- In cursul anului 2021, pana la trimestrul III au fost angajati 17 salariați si au plecat 10 salariați din care 2 s-au pensionat, iar restul de 8 au plecat la initiativa salariatului.
- Intre conducerea societatii si salariați nu au existat situatii conflictuale care sa afecteze activitatea curenta.
- In contextul instituirii starii de urgenta prin Decretul 195/16.03.2020 si prelungirea acesteia prin Decret 240/14.04.2020, din cauza epidemiologiei determinata de aparitia si raspandirea noului coronavirus COVID 19, compania Electroaparataj S.A. nu si-a intrerupt activitatea deoarece exista pericolul pierderii principalilor clienti.
- Societatea a luat toate masurile pentru desfasurarea normala a activitatilor, inclusiv prin asigurarea muncii la distanta, acolo unde a fost posibil.
- Pe parcursul trimestrului III al anului 2021, componenta Consiliului de Administratie a fost urmatoarea:

Nr. Crt	Numele si prenumele	Perioada	Calificare / Experienta	Funcția
1	SC FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL- prin reprezentant permanent dl.Adrian Ioan Rus	01.01.2021- pana in prezent	MBA/Inginer	Presedinte
2	ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl Adrian PREDA	01.01.2021 – pana in prezent	Inginer	Membru
3	IANCIUC VIOREL	01.01.2021 – pana in prezent	Manager HR	Membru

- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorii societății și alte persoane care să fi influențat numirea administratorilor.
- Conform IAS 24.18 privind tranzacțiile cu personalul-cheie din conducerea entității IAS 24.19 (f) nu există nici o tranzacție încheiată între administratorii societății și S.C.Electroaparataj S.A. în trimestrul III 2021.

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

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Funcția	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-pana in prezent
2	Tunsoiu Cristina	Director Executiv Punct de Lucru Targoviste	01.01-pana in prezent
3	Gheorghe Ana-Magdalena	Contabil-Sef	01.01-pana la 31.05.2021

- Începând cu data de 01.06.2021 activitatea financiar-contabilă a fost externalizată în baza contractului de servicii nr. 6/14.05.2021, aceasta fiind asigurată de societatea PROPRIETATI FINCONTA SRL, având calitatea de persoană juridică membru CECCAR, CUI 35839375, nr. de înregistrare în organismul profesional 11011/2016.
- Toți directorii executivi au fost numiți pe timp nelimitat.
- Nu există 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.

33. Titluri de portofoliu

La 30 Septembrie 2021, Electroaparataj SA nu mai detine investiții financiare pe termen scurt. Iar situația intereselor de participare deținute este următoarea:

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

Mentionam ca ELI SISTEME SI APARATE ELECTRICE are activitatea suspendata.

34. Evenimente ulterioare datei situatiilor financiare

La data prezentelor situatii financiare Romania este inca in "stare de alerta" declarata de catre autoritatile guvernamentale, in contextul pandemiei globale Covid-19 declarata de catre Organizatia Mondiala a Sanatatii. In acest sens, Societatea nu poate estima la aceasta data un impact aferent asupra cifrelor sale cu referire la anul 2021.

Cu exceptia celor mentionate, nu exista alte evenimente ulterioare materiale datei bilantului care sa fie prezentate in notele la situatiile financiare aferente exercitiului incheiat la la 31 Decembrie 2020.

35. Sistemul juridic si fiscal din Romania

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

ANEXA 30B

INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI pentru trimestrul III 2021

Nr crt	Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Valoare indicator
1	Indicatorul Lichiditatii curente (1)	Active curente / Datorii curente	4,85
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*270	73,24
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate (4)	Cifra de afaceri/Active imobilizate	7,4

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 2021.

(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 .

In contextul situatiei epidemiologice determinata de aparitia si raspandirea noului coronavirus COVID 19, activitatea companiei Electroaparataj SA nu a fost influentata negativ din punct de vedere al volumului de productie, respectiv de vanzari, dar putem spune ca societatea s-a confruntat in cursul anului 2021 cu cresteri majore de preturi la materia prima si chiar cu termene mari de livrarea a materiei prime din partea furnizorilor externi.

GENERAL MANAGER Gheorghe CHITU	PROPRIETATI FINCONTA SRL Aut. CECCAR 11011/2016
-----------------------------------	--



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 2021, 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.

Nu a fost intocmit raportul administratorilor.

De asemenea, situatiile financiare ale trimestrului III 2021 nu au fost auditate .

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

GENERAL MANAGER Gheorghe CHITU	PROPRIETATI FINCONTA SRL Aut. CECCAR 11011/2016
-----------------------------------	--

(Handwritten signature in blue ink is present over the signature line)

(Circular stamp: SOCIETATEA COMERCIALA ELECTROAPARATAJ S.A. Inregistrata la registrul comertului J15/80/2011)

(Circular stamp: SOCIETATEA PROPRIETATI FINCONTA SRL CUIA. 1113)