

Situații financiare individuale la 30 Septembrie 2016
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

- Raportări contabile anuale la 30 septembrie 2016 întocmite de către entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, prevăzute la pct. 1.1 din Anexa 3 la Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 79/21.01.2014 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice
- Ordinul nr. 1286 / 2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată. Piața reglementată are înțelesul prevăzut la articolul 125 din Legea nr. 297 / 2004 privind piața de capital cu modificările și completările ulterioare.
- Reglementările prevăzute conform Ordinului nr. 1.802/2014 care se aplică împreună cu Legea Contabilității nr. 82 / 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, precum și cu alte prevederi legale aplicabile, în scopul asigurării unui grad ridicat de transparență și comparabilitate a situațiilor financiare anuale.
- Situațiile financiare anuale întocmite în conformitate cu IFRS, sunt destinate exclusiv pentru a fi utilizate de entitățile respective, acționarii acestora și CNVM

Terminologie

- IAS - Standarde Internaționale de Contabilitate
- IFRS - Standarde Internaționale de Raportare Financiară
- ISA - Standarde Internaționale de Audit

A / SITUATIA POZITIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2016
LA 30 SEPTEMBRIE 2016

	Note	01/01/2016 RON	30/09/2016 RON
1) Imobilizări necorporale	15	0	0
2) Imobilizări corporale	14	1,606,615	1,392,999
3) Active financiare (excluzind valorile de la pct. (5),(6) si (7))	13	44,397	44,397
Total active imobilizate		1,651,012	1,437,396
4) Stocuri, net	19	7,338,481	8,808,787
5) Creante comerciale si similare	10	5,259,586	6,288,562
6) Numerar si echivalente de numerar	21	1,444,510	878,121
8) Alte investitii pe termen scurt	21	19,943	24,598
9) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net	20	45,892	58,060
Total active circulante		14,108,412	16,058,129
TOTAL ACTIVE		15,759,424	17,495,525
10) Datorii comerciale si similare	18	2,473,460	3,224,419
11) Provizioane si venituri in avans	17	288,531	288,532
12) Datorii financiare (excluzind valorile de la lit. (13) si (14))	24	0	0
13) Datorii si creante pentru impozitul curent, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	24	0	0
14) Creante pentru impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	24	0	0
TOTAL DATORII		2,761,991	3,512,952
15) Capital social	26	4,667,689	4,667,689
16) Prima de capital		3,520,071	3,520,071
17) Rezerve din reevaluare		3,430,621	3,430,621
18) Alte rezerve		18,844,478	18,844,478
19) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri		1,003,079	1,003,079
20) Pierdere reportată		16,835,787	16,584,608
21) Rezultatul exercițiului financiar curent		373,440	1,107,401
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societății-rnama		12,997,433	13,982,573
22) Interese care nu controlează		0	0
TOTAL CAPITALURI PROPRII		12,997,433	13,982,573
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		15,759,424	17,495,525

B / SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2016

LA 30 SEPTEMBRIE 2016

Note	30.09.2015 RON	30.09.2016 RON
1) Venituri	9,960,496	12,077,169
2) Venituri din investiții	0	0
3) Alte venituri	253,020	342,265
4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție (+ / -)	-142,465	-58,352
TOTAL VENITURI	10,071,051	12,361,081
5) Materii prime și consumabile utilizate	-5,952,331	-7,129,671
6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților	0	0
7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea	-337,494	-241,036
8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale	-1,745,753	-1,457,632
9) Costuri financiare	-70,888	-82,059
10) Alte cheltuieli	-1,691,229	-2,186,841
TOTAL CHELTUIELI	-9,797,695	-11,097,239
PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE (BRUT(A))	273,356	1,263,843
11) Impozitul pe profit curent	58,261	156,442
12) Impozitul pe profit amanat	0	0
PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE	215,095	1,107,401

D. NOTE EXPLICATIVE

1. Entitatea care raporteaza

S.C.ELECTROAPARATAJ S.A., CUI RO 51, Nr. Reg.Com J15/80/2011, are ca activitate principala proiectarea, producerea si comercializarea: aparatului electric de joasă tensiune.

De asemenea, S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. oferă servicii în domeniul: activității de cercetare aplicativă, reparațiilor articolelor electrice, testării și analizării 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 Trimestriale la 30.09.2016 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) aplicabile la nivelul ELECTROAPARATAJ.

4. Bazele evaluării

În funcție de elementele patrimoniale, evaluarea acestora a avut la baza :

- Valoarea realizabilă netă / Valoarea netă contabilă (Stocuri -IAS 2)
- Valoarea netă contabilă (Imobilizări Corporale IAS 16)
- Valoare nominală (Titluri de participatie IFRS 7 – Instrumente financiare informatii de furnizat, IFRS 9 – Instrumente financiare , IAS 32 – Instrumente financiare / prezentare și IAS 39 – Instrumente financiare recunoaștere și evaluare)
- Valoare justă (Creante IFRS 1 – Adoptarea pentru prima oară a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară)

5. Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei (ron). Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei (ron), rotunjite la cea mai apropiată unitate, dacă nu se specifică altfel. Societatea nu deține creanțe sau datorii exprimate în alte valute.

6. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.

Calea Câmpului nr. 121(C7), Târgoviste, jud Dâmbovită; CUI RO 51; J15/80/2011;

Cont RO88BREL070001397RO11001 Libra Bank sucursala Ștefan cel Mare

Tel:+4031.425.12.06; Fax:+4031.425.12.01; office@electroaparataj.ro ; www.electroaparataj.ro

Punct de lucru (domiciliu fiscal): București, Bd. Timișoara nr. 104 A, sector 6 - Cod postal 061334



- Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datorilor, veniturilor și cheltuielilor.
- Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate.
- Estimările și ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic.
- Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea a fost revizuită și în perioadele viitoare afectate. Informații cu privire la raționamentele profesionale critice aplicării politicilor contabile care afectează semnificativ valorile recunoscute în situațiile financiare sunt incluse în note.
- Nu se acordă excepții de la notele explicative cerute de alte IFRS.
- Notele explicative fac legătura între situațiile financiare conform RAS anterioare și primul set de situații financiare IFRS
- Modificările estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care este revizuită estimarea dacă revizuirea afectează acea perioadă sau în perioada revizuirii și în perioadele următoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și cele viitoare.
- Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante în înțelegerea raționamentelor profesionale care influențează întocmirea acestor situații financiare precum și incertitudinile care ar putea influența rezultatul operațiunilor, poziția financiară și fluxurile de trezorerie.

7. Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție

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

8. Deprecierea activelor nemonetare

- Societatea face o evaluare la fiecare dată de raportare pentru a stabili dacă este un indiciu ca un activ să fie provizionat.
- Dacă există un astfel de indiciu sau când se impune testarea anuală pentru provizionarea unui activ, valorile contabile ramase ale principalelor imobilizări corporale sunt analizate anual în vederea identificării unei posibile deprecieri, în 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 maximul dintre valoarea justa minus costurile de vânzare si valoarea sa de utilizare, determinata ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate.
- 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 fiscală.
- Detalii suplimentare privind impozitul amânat sunt prezentate in note
- Societatea nu are alte obligații cu privire la pensii viitoare, planuri de sănătate sau alte costuri aferente angajaților sai.

10. Valoarea contabila a creanțelor comerciale

- Societatea analizează de fiecare data la data raportarii necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere a creanțelor comerciale si a altor creanțe.

- Societatea utilizează raționamentul profesional, pe baza naturii și gradului de depășire al scadenței de către debitorii cu restante, precum și pe informații istorice, în vederea estimării valorii acestor ajustări.
- Ajustarea se recunoaște în cazul în care există dovezi conform cărora o anumită creanță comercială sau grup de creanțe comerciale sunt depreciate.

11. Valoarea contabilă a stocurilor

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

SUMARUL POLITICILOR CONTABILE

12. Instrumente financiare

IFRS 7 – Instrumente financiare 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 active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, împrumuturi și creanțe, active financiare disponibile pentru vânzare sau derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficientă de acoperire a riscurilor.
- Datoriile financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, împrumuturi sau derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficientă de acoperire a riscurilor.
- Societatea stabilește clasificarea activelor și datoriilor financiare la data recunoașterii inițiale.
- Activele financiare ale societății nu cuprind numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, investiții financiare necotate și instrumente financiare derivate.
- Datoriile financiare cuprind obligațiile de leasing, împrumuturi bancare și linii de credit purtătoare de dobânzi, datorii comerciale și alte datorii, și instrumente financiare derivate.

- Politicile contabile de recunoaștere și măsurare pentru fiecare element în parte sunt prezentate în această notă. Managementul consideră că valoarea justă estimată a acestor instrumente este aproximativ egală cu valoarea lor contabilă.
- Activele financiare sunt recunoscute și derecunoscute la data tranzacției în cazul achizițiilor sau vânzărilor de investiții în baza unor contracte ale căror prevederi stipulează transferarea investiției în termenul stabilit în conformitate cu piața și sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile tranzacției.

13. Deprecierea activelor financiare

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

14. Imobilizări corporale – IAS 16 ” Imobilizări 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.
- 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 ramase rezultate 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, aferenta unei reevaluări anterioare a activului respectiv. Odată cu ieșirea unui activ, orice rezerva din reevaluare aferenta activului vândut este transferată în rezultatul reportat.
- Amortizarea imobilizărilor corporale mai puțin terenurile și imobilizările în curs este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată:

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

- Activele achiziționate în leasing financiar sunt înregistrate în bilanș 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.

15. Imobilizări necorporale – IAS 38 ” Imobilizări Necorporale ”

- Activele necorporale sunt reflectate inițial la cost.
- Imobilizările necorporale sunt recunoscute dacă este probabil ca beneficiile economice viitoare atribuibile imobilizării să revină entității și dacă costul imobilizării poate fi evaluat în mod fiabil,

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

16. Deprecierea activelor IAS 36 ” Deprecierea activelor ”

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

valoarea rămasă care ar fi fost determinată dacă nu ar fi avut loc o ajustare de depreciere a activului (a unității generatoare de numerar) în anii anteriori.

- O inversare a ajustării de valoare prin depreciere este recunoscută ca un venit imediat, cu excepția cazului în care activul respectiv este evidențiat la valoarea reevaluată, caz în care anularea ajustării pentru depreciere este tratată ca o creștere a rezervei din reevaluare.

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

- Există stocuri de produse finite în suma de 176.707 lei – gestiunea Punct de Lucru Targoviste și în suma de 174.588 lei - gestiunea Sucursala Titu , foarte vechi (2005-2006) ,fara miscare , pentru care trebuie gasite posibilitati de valorificare catre potentiali parteneri comerciali
- Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație prezentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o ieșire de resurse care să afecteze beneficiile economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă, și poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.
- În cazul în care se așteaptă rambursarea parțială sau integrală a cheltuielilor aferente decontării unui provizion, suma rambursată va fi recunoscută ca un activ separat, dar numai când rambursarea este certă.
- Cheltuiala cu provizionul va fi prezentată în contul de profit și pierdere la valoarea netă, deducând orice rambursare.
- Dacă efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rată de actualizare, înainte de impozitare, care să reflecte riscurile specifice obligației.
- În cazul în care se utilizează actualizarea, creșterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscută ca o cheltuială cu dobândă.
- Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operaționale viitoare.
- Provizioanele sunt măsurate la valoarea prezentă a estimărilor managementului privind cheltuielile necesare stingerii obligației prezente la data bilanțului. Rata de actualizare utilizată pentru a determina valoarea prezentă reflectă estimările curente de piață cu privire la valoarea-timp a banilor și 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.

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.

Calea Câmpului nr. 121(C7), Targoviste, jud Dambovită; CUI RO 51; J15/80/2011;

Cont RO88RELO70001397RO11001 Libra Bank sucursala Stefan cel Mare

Tel:+4031.425.12.06; Fax:+4031.425.12.01; office@electroaparataj.ro ; www.electroaparataj.ro

Punct de lucru (domiciliu fiscal): București, Bd. Timisoara nr. 104 A, sector 6 - Cod postal 061334

- 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 inactive.

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

- Stocurile incluzând produsele finite , semifabricatele , materiile prime , materiale sunt evaluate la valoarea minimă dintre cost și valoarea realizabilă netă.
- Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat a fi obținut, în mod obișnuit, mai puțin costurile de finalizare, de comercializare și distribuție.
- Stocurile de produse finite Gestionare Sucursala Titu (actualmente închisa - stocuri vechi sau fara miscare) s-au evaluat la valoarea netă realizabilă .
- Costul stocurilor cuprinde costul de achiziție și alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locația și starea prezentă și este calculat prin metoda costului mediu ponderat pentru toate stocurile.

20. Creanțe

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

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
Calea Câmpului nr. 121(C7), Târgoviște, jud Dâmbovița: CUI RO 51. J15/80/2011;
Cont RO08BREL070001397RO11001 Libra Bank sucursala Ștefan cel Mare
Tel: +4031.425.12.06; Fax: +4031.425.12.01; office@electroaparataj.ro ; www.electroaparataj.ro

Punct de lucru (domiciliu fiscal): București, Bd. Timisoara nr. 104 A, sector 6 - Cod postal 061334

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

21. Numerar si echivalente de numerar . IAS 7 ” Situatia 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 vânzărilor de bunuri și servicii la valoarea netă de taxe pe valoare adăugată, accize și alte taxe aferente vânzării, rabaturi și reduceri comerciale.
- Veniturile sunt recunoscute când este probabil că beneficiile economice asociate cu tranzacția vor fi generate pentru societate și valoarea venitului poate fi măsurată în mod credibil.
- Caracteristicile care trebuie luate în considerare înainte ca veniturile să fie recunoscute sunt dacă entitatea:
 - Are responsabilitatea principală de a furniza bunuri sau servicii
 - Suportă riscurile legate de stocuri
 - Are putere de decizie asupra prețurilor
 - Suportă riscul de credit.
- In 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 si utilizandu-se rata dobânzii efective

- Reducerile acordate pentru a stimula incasarea creanțelor înainte de termenul uzual sunt incluse in „costuri financiare”, reprezentând stimulente financiare (cu scopul de a îmbunătăți fluxurile de trezorerie si de a reduce costurile financiare ale societății) 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
- IFRS 15 intra in vigoare pentru perioadele anuale care incep la 01 ianuarie 2017 data de la care va fi aplicabil si pentru ELECTROAPARATAJ SA. Nu putem deocamdata estima data pina la care este prevazuta aplicarea IFRS-ului.

23. Taxe

Impozitul pe profit curent

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

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

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

- Impozitul pe profitul amânat este evidențiat folosind metoda datoriei bilanțiere cu privire la diferențele temporare dintre baza impozabila a activelor si datoriiilor din situațiile financiare si valoarea contabila neta a acestora.
- Creanțele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare, pentru reportarea pierderilor si a creditelor fiscale neutilizate in limita probabilității ca va exista profit impozabil in viitor fata de care pot fi utilizate pierderile si creditele fiscale neutilizate . Pentru exercitiile anilor 2013 , 2014 si 2015 profitul impozabil estimat a fost cel prevazut in bugetul de venituri si cheltuieli . Creanta aferenta impozitului pe profit este :

Note	31-dec.-13 2013 RON	31-dec.-14 2014 RON	31-dec.-15 2015 RON
------	---------------------------	---------------------------	---------------------------

12) Creante pentru impozitul amanat , conform IAS 12	0	0	0
"Impozitul pe profit"			

- Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuită la data fiecărui bilanș 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 privind impozitul pe profit amânat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecărui bilanș și sunt recunoscute în măsura în care există posibilitatea unor profituri impozabile care să permită stingerea creanței 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.

24. Dividende

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

25. Structura acționariatului la 30 Septembrie 2016

Acțiunile S.C.Electroaparataj S.A. se negociază începând din 1997 la Bursa de Valori București. Ca urmare a divizării succesive, societatea a fost suspendată de la tranzacționare în octombrie 2005. Tranzacționarea s-a reluat în cursul anului 2007. Structura acționariatului la 30 Septembrie 2016 este prezentată în tabelul de mai jos :

NR. CRT.	ACTIONARUL	TARA	NUMAR DE ACTIUNI	PROCENT (%)
----------	------------	------	------------------	-------------

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
 Calea Câmpulung nr. 121(C7), Târgoviste, jud Dâmbovită, CUI RO 51; J15/80/2011;
 Cont RO08BREL070001397RO11001 Libra Bank sucursala Stefan cel Mare
 Tel:+4031.425.12.06; Fax:+4031.425.12.01; office@electroaparataj.ro ; www.electroaparataj.ro
 Punct de lucru (domiciliu fiscal): București, Bd. Timisoara nr. 104 A, sector 6 - Cod postal 061334

1	BROADHURST INVESTMENTS LTD	CIPRU	25.818.611	55.3135 %
2	SC METEX BIG SA GALATI	-	6.876.049	14.7312 %
3	ACTIONARI – PERSOANE JURIDICE		220.384	0.4721 %
4	ACTIONARI – PERSOANE FIZICE	-	13.761.845	29.4832 %
5	TOTAL GENERAL	-	46.676.889	100,0000

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

26. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariatilor societății la 30 septembrie 2016 a fost de 95.
- In cadrul societății activează două sindicate : Sindicatul Liber Independent Electroaparataj si Sindicatul Solidaritatea din cadrul SC Electroaparataj SA Filiala Targoviste

Incepand cu data de 01.01.2016 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 prin dl Adrian Preda	-	2016	Membru

3	TWEEN ENGINEERING PREVIEW prin dl	-	2016	-	Membru
---	---	---	------	---	--------

- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorii societății și alte persoane care să fi influențat numirea administratorilor.
- Nu există nici o tranzacție încheiată între administratorii societății și S.C.Electroaparataj S.A. în anul 2016.

Conducerea executivă a societății a fost asigurată în Trim 3 2016 astfel:

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Funcția	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-30.09.2016
2	Irimia Lucian	Director Financiar	01.01-30.09.2016
3	Nicu Doina	Director Calitate-Mediu - BIM	01.01-30.09.2016
4	Antoniou Alexandrescu	Director Proiectare Cercetare	01.01-30.09.2016
6	Tunsoiu Cristina	Director Executiv Punct de Lucru Targoviste	01.01-30.09.2016

- Toti directorii executivi au fost numiti pe timp nelimitat.
- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A. și alte persoane, datorită cărora acestia au fost numiti în funcție.
- Participarea directorilor executivi la capitalul social al societății: nu este cazul
- In ultimii cinci ani nu au existat litigii sau proceduri administrative în care să fie implicați administratorii sau directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A.
- Societatea este membru fondator al fundației NCH Learning.
- Societatea are relații contractuale de natura comercială cu societăți afiliate din cadrul Grupului NCH.
- Societatea nu a încheiat contracte de leasing în anul 2016
- Onorariile de plata auditorilor pentru anul 2016 vor însuma 3.600 EURO net

27. Titluri de portofoliu

În anul 2016 ELECTROAPARATAJ S.A. nu a achiziționat acțiuni ale unor societăți . La 30 Septembrie 2016, Electroaparataj SA nu mai deține investiții financiare pe termen scurt.

SC Electroaparataj SA la 30 iunie 2016 detinea interese de participatie astfel:

DENUMIRE SOCIETATE	Numar actiuni definit 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
CARBOPLAK	100	0.17
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	1	5

MANAGER GENERAL
Gheorghe CHIRTOACĂ

Corpul Expertilor Contabile
EXPERT CONTABIL,
 Fil. Bucuresti
EXPERT CONTABILUCIAN IRIMIA

Contabililor Autorizati din Romania
Nr. 16200 A
Viza an 2016
LUCIAN

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
Calea Câmpului nr. 121(C7), Târgoviste, jud Dâmbovită; CUI RO 51; J15/80/2011;
Cont RO08RELO70001397RO11001 Libra Bank sucursala Stefan cel Mare
Tel:+4031.425.12.06; Fax:+4031.425.12.01; office@electroaparat.ro ; www.electroaparat.ro

Punct de lucru (domiciliu fiscal): Bucuresti, Bd. Timisoara nr. 104 A, sector 6 - Cod postal 061334