

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
RAPORTARE CONTABILA TRIMESTRUL I 2020

BILANȚ
încheiat la data de 31.03.2020

Denumirea elementului	Nr. Rd.	Sold la:	
		Inceputul exercitiului financiar 01.01.2020	Sfarsitul exercitiului financiar 31.03.2020
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	11.416	6.852
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	11.416	6.852
II. IMOBILIZARI CORPORALE		x	x
1. Terenuri si constructii (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	0	0
2. Instalatii tehnice si masini (ct. 213 - 2813 - 2913)	08	856.616	810.347
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914)	09	43.530	40.848
4. Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231 + 232 - 2931)	10	0	0
TOTAL (rd. 07 la 10)	11	900.146	851.195
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	3.578
TOTAL (rd. 12 la 17)	18	18.700	18.700
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)	19	930.261	876.747
ACTIVE CIRCULANTE		x	x
I. STOCURI		x	x
1. Materii prime si materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	20	2.083.742	1.748.254
2. Productia in curs de executie (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	21	807.612	908.465
3. Produse finite si marfuri (ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)	22	3.111.696	3.289.714
4. Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct. 4091)	23	0	9.841
TOTAL (rd. 20 la 23)	24	6.003.050	5.956.274

II. CREANTE (Sumele care urmeaza sa fie casate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)		x	x
1. Creante comerciale (ct. 2675**+ 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*+ 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	25	2.901.364	2.239.993
2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct. 451** - 495*)	26	0	0
3. Sume de incasat de la entitatile de care compania este legata virtutea intereselor de participare (ct. 453 - 495*)	27	0	0
4. Alte creante (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428**+ 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)	28	966.028	903.357
5. Capital subscris si nevarsat (ct. 456 - 495*)	29	0	0
TOTAL (rd. 25 la 29)	30	3.867.392	3.143.349
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT		x	x
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 501 - 591)	31	0	0
2. Alte investitii pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598+ 5113 + 5114)	32	0	0
TOTAL (rd. 31 + 32)	33	0	0
IV. CASA SI CONTURI LA BANCII (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	34	983.138	1.643.749
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34)	35	10.853.580	10.743.373
CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471)	36	48.534	36.866
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN		x	x
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	37	0	0
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627+ 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	38	0	0
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	39	0	0
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	40	850.410	725.122
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	41	0	0
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	42	0	0
7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	43	0	0
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423+ 4428*** + 444*** + 446*** + 447***+ 4481 + 455 + 456*)	44	473.870	423.249
TOTAL (rd. 37 la 44)	45	1.324.280	1.148.371
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 62)	46	9.573.176	9.627.536
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46)	47	10.503.437	10.504.282
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN		x	x
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	48	0	0
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627+ 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49	0	0
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	50	0	0
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	51	184.890	184.890
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	52	0	0
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53	0	0
7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54	0	0

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423+ 4428*** + 444*** + 446*** + 447***+ 4481 + 455 + 456*	55	0	0
TOTAL (rd. 48 la 55)	56	184.890	184.890
PROVIZIOANE		x	x
1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare (ct. 1515)	57	0	0
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	58	0	0
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513*27) + 1514 + 1518)	59	0	0
TOTAL (rd. 57 la 59)	60	0	0
VENITURI IN AVANS		x	x
1. Subventii pentru investitii (ct. 131 + 132 + 133 + 134 + 138)	61	0	0
2. Venituri inregistrate in avans , venituri din subventii pt. investitii (ct. 472,475)	62	4.658	4.333
din care : sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475)		0	0
din care : sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475)		0	0
TOTAL (rd. 61 + 62)	63	4.658	4.333
CAPITAL SI REZERVE		x	x
I. CAPITAL		x	x
1. Capital subscris varsat (ct. 1012)	64	4.667.689	4.667.689
2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)	65	0	0
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	66	0	0
TOTAL (rd. 64 la 66)	67	4.667.689	4,667,689
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	68	3.520.071	3.520.071
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	69	0	0
IV. REZERVE		x	x
1. Rezerve legale (ct. 1061)	70	2.588.350	2.588.350
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	71	0	0
3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)	72	0	0
4. Alte rezerve (ct. 1068)	73	16,256,128	16.256.128
TOTAL (rd. 70 la 73)	74	18.844.478	18.844.478
Actiuni proprii (ct. 109)	75	0	0
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	76	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	77	1.003.079	1.003.079
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)		x	x
SOLD C	78	0	0
SOLD D	79	14.319.914	15.710.612
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)		x	x
SOLD C	80		845
SOLD D	81	1.390.698	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	82	0	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 68 + 69 + 74 - 75 + 76 - 77 + 78 - 79 + 80 - 81 - 82)	83	10.318.547	10.319.392
Patrimoniul public (ct. 1016)	84	0	0
CAPITALURI - TOTAL (rd. 83 + 84)	85	10.318.547	10.319.392
GENERAL MANAGER Gheorghe CHITU	CONTABIL SEF Magdalena GHEORGHE		

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE încheiat la data de 31.03.2020

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. Rd.	Exercitiul financiar	
		31.03.2019	31.03.2020
<i>A</i>	<i>B</i>	<i>1</i>	<i>2</i>
Cifra de afaceri neta (rd. 02 la 05)	01	3.829.090	2.146.366
Productia vanduta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02	3.355.609	2.088.671
Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)	03	473.482	57.696
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	699.740	0
Sold D	07		-278.871
Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata (ct. 721 + 722)	08	0	0
Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417)	09	46.908	26.016
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 09)	10	4.575.738	2.451.253
a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)	11	2.523.626	1.155.361
Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	12	26.815	1.439
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605 - 7413)	13	148.128	104.375
c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)	14	446.246	86.066
Cheltuieli cu personalul (rd. 16 + 17), din care:	15	907.967	557.935
a) Salarii si indemnizatii (ct. 641 + 642 - 7414)	16	859.766	528.951
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645 - 7415)	17	48.201	28.984
a) Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale (rd. 19 - 20)	18	59.077	53.515
a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	19	59.077	53.515
a.2) Venituri (ct. 7813)	20	0	0
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 22 - 23)	21	0	0
b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	22	0	0
b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	23	0	0
Alte cheltuieli de exploatare (rd. 25 la 28)	24	510.574	509.895
8.1. Cheltuieli privind prestatii externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	25	502.112	504.542
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct. 635)	26	8.456	5.433
8.3. Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate (ct. 658)	27	7	-80
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	4.622.431	2.468.586
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE		x	x
- Profit (rd. 10 - 32)	33	0	0
- Pierdere (rd. 32 - 10)	34	46.693	17.332
Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)	35	0	0
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	36	0	0
Venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763)	37	0	0
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	38	0	0
Venituri din dobanzi (ct. 766*)	39	383	127
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	40	0	0
Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	41	74.525	20.049
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 35 + 37 + 39 + 41)	42	74.908	20.176
Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 44 - 45)	43	0	0
- Cheltuieli (ct. 686)	44	0	0
- Venituri (ct. 786)	45	0	0
Cheltuieli privind dobanzile (ct. 666* - 7418)	46	0	0
- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	47	0	0
Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	48	25.662	1.826
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 43 + 46 + 48)	49	25.662	1.826
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):		x	x
- Profit (rd. 42 - 49)	50	49.246	18.350
- Pierdere (rd. 49 - 42)	51	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(A):		x	x
- Profit (rd. 10 + 42 - 32 - 49)	52	2.552	1.018
- Pierdere (rd. 32 + 49 - 10 - 42)	53	0	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	4.650.646	2.471.429
CHELTUIELI TOTALE (rd. 32 + 49 + 55)	59	4.648.093	2.470.411
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):		x	x
- Profit (rd. 58 - 59)	60	2.552	1.018
- Pierdere (rd. 59 - 58)	61	0	0
Impozitul pe profit (ct. 691)	62	0	173
Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	63	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) EXERCITIULUI FINANCIAR:		x	x
- Profit (rd. 60 - 62 - 63)	64	2.552	845
- Pierdere (rd. 61 + 62 + 63) ; (rd. 62 + 63 - 60)	65	0	0
GENERAL MANAGER Gheorghe CHITU			CONTABIL SEF Magdalena GHEORGHE

**Situații financiare individuale
la 31.03.2020 – Trimestrul I**

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

Introducere

Cadrul general IFRS

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

Cadrul legal

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

SITUATIA ECONOMICO-FINANCIARA

Comparativ cu anul precedent societatea se prezinta astfel :

A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 MARTIE 2020- TRIM. I

	Note	LA	LA
		01.01.2020	31.03.2020
		RON	RON
1) Imobilizări necorporale	15	0	6 852
2) Imobilizări corporale	14	900 146	851 195
3) Active financiare (excluzind valorile de la pct. (5),(6) si (7))	13	18 700	18 700
Total active imobilizate		918 845	876 747
4) Stocuri, net	19	6 003 050	5 956 274
5) Creante comerciale si similare	10	3 867 392	3 143 349
6) Numerar si echivalente de numerar	21	983 138	1 643 749
8) Alte investitii pe termen scurt	21	0	0
9) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net	20	48 534	36 866
Total active circulante		10 902 114	10 780 240
TOTAL ACTIVE		11 820 959	11 656 986
10) Datorii comerciale si similare	18	1 509 170	1 333 260
11) Provizioane si venituri in avans	17	4 658	4 333
12) Creante pentru impozitul amanat , conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	24	0	0
TOTAL DATORII		1 513 828	1 337 594
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	14 319 914	15 710 612
19) Rezultatul exercițiului financiar curent	-1 390 698	845
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societății-mama	10 318 547	10 319 392
TOTAL CAPITALURI PROPRII	10 318 547	10 319 392
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	11 832 375	11 656 986

B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 MARTIE 2020- TRIM. I

	Note	EXERCITIUL LA 31.03.2019 RON	EXERCITIUL LA 31.03.2020 RON
1) Venituri		3 829 090	2 425 237
2) Venituri din investiții		0	0
3) Alte venituri		121 816	46 192
4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție (+ / -)		699 740	0
TOTAL VENITURI	22	4 650 646	2 471 429
5) Materii prime și consumabile utilizate		-2 996 686	-1 242 866
6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților		0	0
7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		-59 077	-53 515
8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale		-907 967	-557 935
9) Costuri financiare		-25 662	-1 826
10) Alte cheltuieli		-658 701	-614 270
TOTAL CHELTUIELI	23	-4 648 093	-2 470 411
PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		2 552	1 018
11) Impozitul pe profit curent	24	0	173
12) Impozitul pe profit amanat	24	0	0
PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE		2 552	845

GENERAL MANAGER Gheorghe CHITU	CONTABIL SEF Magdalena GHEORGHE
-----------------------------------	------------------------------------

C / SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII

pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.03.2020

RON

Denumirea indicatorului	Nr . rd	Valoare profit	Capitalul social	Prime de fuziune	Rezerve legale	Alte rezerve si 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 2020	1	-1 390 698	4 667 689	3 520 071	2 588 350	16 256 128	0	-1 003 079	-6 338 086	-7 981 828	10 318 547
Cresteri - INCHID CT.121 AF.2019	2	1 390 698	0	0	0	0	0	0	-1 390 698	0	0
Reduceri - PROFIT / PIERDERE 2020	3	845	0	0	0	0	0	0	0	0	845
Valoarea capitalurilor proprii la 31 martie 2020	4	845	4 667 689	3 520 071	2 588 350	16 256 128	0	-1 003 079	-7 728 784	-7 981 828	10 319 392

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. Punctul de lucru situat in Bucuresti – locatia Bdul Constructorilor nr.20A , tronson A , etaj 1 , cam. E1.11.Ab , sector 6, unde si-a desfașurat activitatea o parte din conducere si middle management si compartimentul financiar contabil a fost radiat in ultima luna a trimestrului I 2020.

2. Bazele intocmirii

Situațiile financiare sunt intocmite având la baza metoda costului istoric.

3.Reguli de întocmire si declarație de conformitate

Situațiile financiare la 31.03.2020 au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

4 . Bazele evaluarii

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

- Valoarea realizabila neta / Valoarea neta contabila (Stocuri -IAS 2)
- Valoarea neta contabila (Imobilizari Corporale IAS 16)

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

5. Moneda functionala si de prezentare

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

6. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

- Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS presupune utilizarea de catre conducere a unor rationamente profesionale, estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor.
- Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate.
- Estimările și 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 și încasări și 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 maximul 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 2020, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 1.61
- Deprecierile, mai puțin cele aferente fondului comercial, sunt reversate in cazul in care evenimentele sau circumstanțele care au determinat înregistrarea inițiala a deprecierei s-au schimbat.
- Estimările privind fluxurile viitoare de numerar se bazează pe estimările managementului privind preturile viitoare ale mărfurilor, cererea si oferta de pe piața si marjele produselor.
- Alti factori care pot conduce la modificări ale estimărilor includ planurile de restructurare si modificări legislative.
- Valoarea recuperabila este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizata in modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum si de incasarile viitoare si de rata de creștere utilizata pentru extrapolare.

9. Creanțele cu impozitul pe profit amânat

- Creanțele cu impozitul pe profit amânat ce ar rezulta din pierderile fiscale neutilizate sunt recunoscute numai in măsura in care este probabil sa existe profituri impozabile pentru care sa poată fi utilizate pierderile.
- Stabilirea valorii creanțelor privind impozitul pe profit este influențată de judecați de valoare ale managementului cu privire la momentul realizării de profituri impozabile in viitor, precum si de nivelul acestora, considerând totodată strategiile viitoare de planificare fiscala.

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

10. Valoarea contabilă a creanțelor comerciale

- Societatea analizează de fiecare dată la data bilanțului necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere a creanțelor comerciale și a altor creanțe.
- Societatea utilizează raționamentul profesional, pe baza naturii și gradului de depășire al scadenței de către debitorii cu restante, precum și pe informații istorice, în vederea estimării valorii acestor ajustări.
- Ajustarea se recunoaște în cazul în care există dovezi conform cărora o anumită creanță comercială sau grup de creanțe comerciale sunt depreciate.

11. Valoarea contabilă a stocurilor

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

SUMARUL POLITICILOR CONTABILE

12. Instrumente financiare

IFRS 7 – Instrumente financiare informații de furnizat, IFRS 9 – Instrumente financiare, IAS 32 – Instrumente financiare / prezentare și IAS 39 – Instrumente financiare recunoaștere și evaluare

- Activele financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca împrumuturi și creanțe, active financiare derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficientă de acoperire a riscurilor.
- Datoriile financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, împrumuturi sau derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficientă de acoperire a riscurilor.
- Societatea stabilește clasificarea activelor și datoriilor financiare la data recunoașterii inițiale.
- Activele financiare ale societății nu cuprind numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, investiții financiare necotate și instrumente financiare derivate.
- Datoriile financiare cuprind obligațiile de leasing, împrumuturi bancare și linii de credit purtătoare de dobânzi, datorii comerciale și alte datorii, și instrumente financiare derivate.
- Politicile contabile de recunoaștere și măsurare pentru fiecare element în parte sunt prezentate în această notă. Managementul consideră că valoarea justă estimată a acestor instrumente este aproximativ egală cu valoarea lor contabilă.
- Activele financiare sunt recunoscute și derecunoscute la data tranzacției în cazul achizițiilor sau vânzărilor de investiții în baza unor contracte ale căror prevederi stipulează transferarea investiției în termenul stabilit în conformitate cu piața și sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile tranzacției.

13. Deprecierea activelor financiare

- Societatea va evalua la fiecare dată a bilanțului dacă există o dovadă obiectivă că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.
- Nu au fost înregistrate în trimestrul I 2020 active financiare evaluate în mod individual ca fiind depreciate la sfârșitul perioadei de raportare - IFRS 7.37(b)

- Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat daca, si numai daca, exista o dovada obiectiva a deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut dupa recunoaşterea iniţiala a activului si daca acel eveniment care 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 informaţii privind faptul ca debitorii sau un grup de debitori intampina dificultăţi financiare semnificative, incalcarea contractului sau neefectuarea plăţilor de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceştia sa falimenteze sau sa fie supuşi unei alte forme de reorganizare financiara si exista informaţii disponibile care arata o scădere cuantificabila a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plata sau privind condiţii economice corelate cu neexecutarea obligaţiilor.

14. Imobilizări corporale – IAS 16 ” Imobilizari Corporale ”

- Imobilizările corporale sunt prezentate la cost de achiziție
- Pentru imobilizările corporale unde intalnim valori reevaluate evaluarea se face la valoarea justa mai puțin amortizarea acumulata si ajustările de depreciere. Pentru fiecare clasa reevaluată de imobilizari corporale, se va prezenta valoarea contabila care ar fi fost recunoscuta daca activele ar fi fost inregistrate conform modelului bazat pe cost- IAS 16.77 (e) . In trimestrul I 2020 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluări de imobilizari corporale.
- In trimestrul I 2020, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS-16.74(d) (“valoarea compensatiei primite de la terti pentru elementele de imobilizari corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse in profit sau pierdere”)
- Situatiile financiare trebuie sa prezinte, de asemenea existenta si valorile corespunzand restrictiilor asupra titlului de proprietate, precum si imobilizarile corporale acordate drept garantie pentru datorii – IAS 16.74. In trimestrul I 2020 nu au fost aplicabil acest standard.
- Cand activele sunt vândute sau casate costurile si amortizarea cumulata aferenta lor sunt eliminate si orice venit sau pierdere rezultata in urma ieşirii lor este inclusa in contul de profit sau pierdere.
- Costul iniţial al imobilizărilor corporale este format din preţul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumpărare nerambursabile si orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locaţia si starea necesara pentru ca acesta sa poată funcţiona.
- Cheltuielile ocazionate dupa punerea in funcţiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparaţiile si întreţinerea, sunt înregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care costurile au avut loc. In situaţiile in care se poate demonstra ca, cheltuielile ocazionate au dus la creşterea beneficiilor economice viitoare obţinute din utilizarea unei imobilizări corporale in afara de evaluarea standard a performantei acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca si costuri suplimentare ale imobilizării corporale.
- Imobilizările in curs reprezintă instalaţii si clădiri in faza de construcţie si sunt prezentate la cost, mai puțin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul construcţiei si alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca si a celorlalte, se înregistrează incepand cu data cand ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.
- Orice creştere de reevaluare rezultata in urma reevaluării se creditează in rezerva de reevaluare din capitalurile proprii, cu excepţia cazului in care aceasta creştere reverseaza o reducere de reevaluare pentru acelaşi activ, care a fost anterior inregistrata in contul de profit si pierdere; in acest caz, creşterea de reevaluare este inregistrata in contul de profit si pierdere pana la nivelul reducerii inregistrate anterior.
- O reducere a valorii ramase rezultate in urma reevaluării acestor imobilizări corporale afectează contul de profit si pierdere pentru diferenţa care depăşeşte soldul rezervei din reevaluare, in cazul in care exista, aferenta unei reevaluări anterioare a activului respectiv. Odată cu ieşirea unui activ, orice rezerva din reevaluare aferenta activului vândut este transferata in rezultatul reportat.

- Amortizarea imobilizărilor corporale mai puțin terenurile și imobilizările în curs este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată :

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

- Activele achiziționate în leasing financiar sunt înregistrate în bilanț și amortizate de-a lungul duratei de viață estimate, pe aceleași baze ca și activele proprii, sau pe durata contractului de leasing dacă este mai scurtă.
- Deocamdată, la ELECTROAPARATAJ 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)

15. 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.

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 prezentă fluxurile de trezorerie viitoare estimate, utilizând o rată de actualizare, care reflectă evaluările de piață curente ale valorii timp a banilor

si riscurile specifice asociate activului pentru care estimările de fluxuri de numerar viitoare nu au fost deja ajustate.

- Daca valoarea recuperabila a unui activ (sau a unității generatoare de numerar) este estimata ca fiind mai mica decât valoarea contabila, valoarea contabila a activului (sau a unității generatoare de numerar) este reduca la valoarea sa recuperabila.
- Ajustările pentru depreciere sunt recunoscute ca si cheltuiala imediata, cu excepția cazului in care activul respectiv este prezentat la valoarea lui reevaluată, caz in care ajustarea prin depreciere este tratata ca o reducere de reevaluare.
- Cand o pierdere din depreciere este reversata, valoarea contabila a activului (a unității generatoare de numerar) este mărita pana la valoarea recuperabila estimata revizuită, tinand cont totuși ca valoarea contabila rămasa majorata sa nu depășească valoarea rămasa care ar fi fost determinata daca nu ar fi avut loc o ajustare de depreciere a activului (a unității generatoare de numerar) in anii anteriori.
- O reversare a ajustării de valoare prin depreciere este recunoscuta ca un venit imediat, cu excepția cazului in care activul respectiv este evidențiat la valoarea reevaluată, caz in care anularea ajustării pentru depreciere este tratata ca o creștere a rezervei din reevaluare.

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

- Nu exista active financiare pe care ELECTROAPARATAJ le-a gajat drept garantii reale pentru datorii sau datorii contingente, inclusiv valorile care au fost reclasificate in conformitate cu punctul 37 litera (a) din IAS 39 si termenii si conditiile aferente gajarii – IFRS 7.14
- Provizioanele sunt recunoscute atunci cand societatea are o obligație prezenta (legala sau implicita) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o ieșire de resurse care sa afecteze beneficiile economice sa fie necesara pentru a onora obligația respectiva, si poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligației.
- In cazul in care se așteaptă rambursarea parțiala sau integrala a cheltuielilor aferente decontării unui provizion, suma rambursata va fi recunoscuta ca un activ separat, dar numai cand rambursarea este certa.
- Cheltuiala cu provizionul va fi prezentata in contul de profit si pierdere la valoarea neta, deducând orice rambursare.
- Daca efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rata de actualizare, înainte de impozitare, care sa reflecte riscurile specifice obligației.
- In cazul in care se utilizează actualizarea, creșterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscuta ca o cheltuiala cu dobânda.
- Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operaționale viitoare.
- Provizioanele sunt măsurate la valoarea prezenta a estimărilor managementului privind cheltuielile necesare stingerii obligației prezente la data bilanțului. Rata de actualizare utilizata pentru a determina valoarea prezenta reflecta estimările curente de piața cu privire la valoarea-timp a banilor si riscurile specifice obligației.

18. Obligații de mediu

- Costurile de mediu referitoare la venituri curente sau viitoare sunt inregistrate in contul de profit si pierdere sau capitalizate dupa caz.
- Costurile referitoare la o condiție existenta cauzata de operațiuni trecute si care nu contribuie la câștigurile curente sau viitoare sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.
- Societatea are o politica de mediu in conformitate cu legislația existenta si cu orice obligații rezultând din autorizațiile de mediu sau de funcționare.

- Pentru a asigura conformitatea cu toate regulile si prevederile, societatea a pus bazele unui mecanism de monitorizare in conformitate cu cerințele autorităților din domeniu.
- Costurile menționate mai sus sunt estimate in baza studiilor de mediu relevante.
- Datoriile cu privire la costurile de remediere a mediului sunt recunoscute atunci cand estimările privind aceste datorii sunt probabile si costurile asociate pot fi rezonabil estimate. In general, exigibilitatea acestor provizioane coincide cu angajamentul asumat printr-un plan formal de acțiuni, sau, daca are loc mai devreme, cu dezinvestirea sau inchiderea locațiilor inactive.

19. Stocuri IAS 2 " Stocuri " .

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

	31-dec.-19	30-sept.-19
	RON	RON
1) Materii prime si materiale consumabile	2.083.741	1.801.217
2) Productia in curs de executie , semifabricate	807.612	1.547.131
3) Produse finite si marfuri	3.111.697	2.753.377
TOTAL STOCURI	6.003.050	6.101.725

- 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 cursul trimestrului I 2020 au fost casate stocuri in valoare de 58534.17 ron
- Costul stocurilor cuprinde costul de achiziție si alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locația si starea prezenta si este calculat prin metoda Primul intrat si primul iesit (FIFO).

20. Creanțe

- Creanțele sunt recunoscute inițial la valoarea justa si ulterior măsurate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus ajustările de depreciere.
- Provizioanele pentru clienți sunt stabilite atunci cand exista certitudinea ca societatea nu va incasa sumele restante in concordanta cu scadentele acestora.
- Creanța va trebui provizionata daca exista informații privind dificultăți financiare ale clientului, probabilitatea ca acesta sa intre in faliment sau reorganizare financiara, in culpa sau delict.
- Suma provizionata este reprezentata de diferența dintre valoarea contabila a activului si valoarea realizabila estimata a fluxurilor de numerar viitoare actualizate la rata dobânzii efective.

21. Numerar si echivalente de numerar . IAS 7 " Situatia fluxurilor de trezorerie "

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

22. Recunoașterea veniturilor

- Veniturile cuprind valoarea justa a vânzărilor de bunuri si servicii la valoarea neta de taxele pe valoare adăugata, accize si alte taxe aferente vânzării, rabaturi si reduceri comerciale.
- Veniturile sunt recunoscute cand este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzacția vor fi generate pentru societate si valoarea venitului poate fi măsurata in mod credibil.
- Caracteristicile care trebuie luate in considerare inainte ca veniturile sa fie recunoscute sunt daca entitatea:
 - Are responsabilitatea principala de a furniza bunuri sau servicii
 - Suporta riscurile legate de stocuri
 - Are putere de decizie asupra preturilor
 - Suporta riscul de credit.
 - In plus:
 - Vânzările de bunuri sunt recunoscute cand livrarea a avut loc si transferul de riscuri si beneficii a fost finalizat.
 - Veniturile din prestările de servicii de transport si alte servicii sunt recunoscute atunci cand serviciile au fost prestate.
 - Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe baza principalului si utilizandu-se rata dobânzii efective
 - Reducerile acordate pentru a stimula incasarea creanțelor inainte de termenul uzual sunt incluse in „costuri financiare”, reprezentând stimulente financiare (cu scopul de a imbunatati fluxurile de trezorerie si de a reduce costurile financiare ale societatii) si nu sunt considerate stimulente de vânzare.
 - Standardul International de Raportare Financiara 15 – „Venituri din contractele cu clientii” (IFRS 15) stabileste principiile de raportare a unor informatii utile pentru utilizatorii situatiilor financiare cu privire la natura, valoarea, plasarea in timp si incertitudinea veniturilor si fluxurilor de trezorerie din contractele unei entitati cu clientii.
 - Conform IFRS 8.34 in cursul trimestrului I 2020, ELECTROAPARATAJ SA a inregistrat la extern tranzactii mai mari de 10% cu doi clienti : ABB Bulgaria EOOD – Rakovski Branch si ABB AB Norvegia

23. Taxe

Impozitul pe profit curent

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

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

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

- Impozitul pe profitul amânat este evidențiat folosind metoda datoriei bilantiere cu privire la diferentele temporare dintre baza impozabila a activelor si datoriilor din situațiile financiare si valoarea contabila neta a acestora.
- Creanțele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare, pentru reportarea pierderilor si a creditelor fiscale neutilizate in limita probabilității ca va exista profit impozabil in viitor fata de care pot fi utilizate pierderile si creditele fiscale neutilizate
- Valoarea contabila a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuita la data fiecărui bilanț si diminuata corespunzător in cazul in care nu mai exista posibilitatea ca sa fie disponibile profituri impozabile care sa permită utilizarea unei parti sau a intregii creanțe privind impozitul pe profit amânat.
- Creanțele si datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicabile pentru perioada in care activul este realizat sau datoria este decontata, pe baza ratelor de impozitare (si a legilor fiscale) care au fost adoptate sau in mare măsura adoptate pana la finalul perioadei de raportare.

- Impozitul pe profit amânat aferent elementelor recunoscute în afara contului de profit sau pierdere este recunoscut în afara contului de profit sau pierdere. Elementele de impozit pe profit amânat sunt recunoscute, în funcție de natura tranzacției ce sta la baza. în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.
- Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate dacă există un drept legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și dacă impozitul este aferent aceleiași entități impozabile și este perceput de aceeași autoritate fiscală.

25. Dividende

Dividendele sunt înregistrate în anul în care au fost aprobate de acționari. În trimestrul I al anului 2020 nu sunt constituite sau repartizate dividende.

26. Structura acționariatului la 31 Martie 2020 .

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

Structura acționariatului la **31 Martie 2020** 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%

27. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariaților societății la 31 martie 2020 a fost de 56. Numărul mediu de salariați a fost în trimestrul I 2020 de 55.34.
- De menționat este faptul că în cursul trimestrului I 2020 au avut loc disponibilizări de personal ca urmare a reducerii activității din lipsa de comenzi. Astfel în luna martie 2020 au fost disponibilizați un nr. de 5 salariați.
- Între conducerea societății și salariați nu au existat situații conflictuale care să afecteze activitatea curentă.
- În contextul instituirii stării de urgență prin Decretul 195/16.03.2020 și prelungirea acesteia prin Decret 240/14.04.2020, din cauza epidemiologiei determinată de apariția și răspândirea noului coronavirus COVID 19, compania Electroaparataj S.A. nu și-a întrerupt activitatea deoarece există pericolul pierderii principalilor clienți.
- Societatea a luat toate măsurile pentru desfășurarea normală a activităților, inclusiv prin asigurarea muncii la distanță, acolo unde a fost posibil.
- Nu au fost înregistrate cazuri de infectare cu noul virus COVID-19.
- Pe parcursul trimestrului I al anului 2020, a fost schimbată administrarea societății componenta Consiliului de Administrație fiind următoarea:

Nr. Crt	Numele și prenumele	Perioada	Calificare / Experiența	Funcția
1	SC BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT SRL, prin reprezentant permanent dl Adrian Ioan RUS	01.01.2020 – 22.01.2020	MBA/Inginer	Presedinte

2	SC FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL- prin reprezentant permanent dl.Adrian Ioan Rus	23.01.2020- pana in prezent	MBA/Inginer	Presedinte
3	ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl Adrian PREDA	01.01.2020 – pana in prezent	Inginer	Membru
4	IANCIUC VIOREL	01.01.2020 – 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 I 2020.

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

Nr. Crt.	Numele și prenumele	Functia	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-pana in prezent
2	Antoni Alexandrescu	Director Proiectare Cercetare	01.01-19.02.2020
3	Tunsoiu Cristina	Director Executiv Punct de Lucru Targoviste	01.01-pana in prezent
4	Dima Carmen Daniela	Contabil-Sef	01.01-07.01.2020
5	Gheorghe Ana-Magdalena	Contabil-Sef	09.01.2020-pana in prezent

- 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 functie.
- Participarea directorilor executivi la capitalul social al societății : Nu este cazul
- In ultimii cinci ani nu au existat litigii sau proceduri administrative în care să fie implicați administratorii sau directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A.
- Societatea este membru fondator al fundatiei NCH Learning.
- Societatea are relatii contractuale de natura comerciala cu societati afiliate din cadrul Grupului NCH.
- Societatea nu are încheiat contracte de leasing în trimestrul I 2020 .

28. Titluri de portofoliu

La 31 Martie 2020, Electroaparataj SA nu mai detine investitii financiare pe termen scurt. Iar situatia intereselor de participatie detinute este urmatoarea :

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

Mentionam ca ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE are activitatea suspendata.

ANEXA 30B

INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI
pentru trimestrul I 2020

Nr crt	Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Valoare indicator
1	Indicatorul Lichiditatii curente (1)	Active curente / Datorii curente	9.36
2.1	Indicatorul gradului de indatorare (2)	Capital imprumutat/Capital propriu*100	0
2.2	Indicatorul gradului de indatorare (2)	Capital imprumutat/Capital angajat*100	0
3	Viteza de rotatie a debitelor clienti (3)	Sold mediu clienti/Cifra de afaceri*90	97.73
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate (4)	Cifra de afaceri/Active imobilizate	2.45

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 I 2020

(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.

În contextul situației epidemiologice determinate de apariția și răspandirea noului coronavirus COVID 19, activitatea companiei Electroaparataj SA va fi influențată negativ îngreunând importurile și într-o oarecare măsură exporturile de aparataj electric către țările din vestul Europei, precum și capacitatea clienților de a-și plăti integral și la termen facturile.

Intrucât nu ne-am mai confruntat cu o asemenea situație de urgență în caz de pandemie, este greu de estimat în momentul de față care va fi impactul COVID.

GENERAL MANAGER Gheorghe CHITU	CONTABIL SEF Magdalena GHEORGHE
-----------------------------------	------------------------------------

D / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR
INCHEIAT
LA 31 MARTIE 2020

Note	EXERCITIUL FINANCIAR 2019 RON	EXERCITIUL FINANCIAR 2020 RON
ACTIVITATI OPERATIONALE		
1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	4 703 780	2 819 635
2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari	0	0
3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)	4 703 780	2 819 635
4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii	-4 580 101	-1 822 761
5) .Plati in numerar catre si in numele angajatilor	-473 460	-308 224
6) Plati in numerar catre bugetul statului	-104 957	-28 165
7) Plati in numerar sau restituirii de impozit pe profit	0	0
8) Dobanzi platite	0	0
9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)	-5 158 518	-2 159 150
10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)	-454 738	660 485
ACTIVITATI DE INVESTITII		
11) Incasari in numerar din cedarea activelor	0	0
12) Alte incasari	69 653	0
13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)	69 653	0
14) Plati in numerar pentru achizitionarea de active	-74 568	0
15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)	-4 915	0
ACTIVITATI DE FINANTARE		
16) Incasari in numerar din activitati de finantare	383	127
17) Plati in numerar din activitati de finantare	0	0
18) Plati in numerar la contractele de leasing	0	0
19) Plati in numerar pentru achitare dividende	0	0
20) Total plati din activitati de finantare (rd.17 la rd.19)	0	0
21) Flux de numerar net obtinut din activitati de finantare (rd.16-rd.20)	383	127
22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)	-459 270	660 612
23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului	2 531 860	983 138
24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul anului (rd.22+rd.23)	2 072 589	1 643 749

GENERAL MANAGER
Gheorghe CHITU

CONTABIL SEF
Magdalena GHEORGHE

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 I 2020, 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 I 2020 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	CONTABIL SEF Magdalena GHEORGHE
-----------------------------------	------------------------------------