

S.C. CONTED S.A
Situații financiare individuale
la 30 septembrie 2015

**întocmite în conformitate cu Standardele
Internaționale de Raportare Financiară
adoptate de Uniunea Europeană
conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1286/ 2012
cu modificările ulterioare**

Situațiile financiare individuale întocmite pentru trimestrul III 2015 nu au fost auditate

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 30 septembrie 2015 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

CUPRINS:

Situații financiare individuale

Situația poziției financiare	2
Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global	3
Situația modificărilor capitalurilor proprii	4
Situația fluxurilor de numerar	5
Notele la situațiile financiare individuale	6 – 28

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	30.09.2015	01.01.2015
Active			
Imobilizări corporale	11	4.312.755	3.855.314
Imobilizări necorporale	12	39.804	12.248
Investiții imobiliare	13	36.302	36.969
Total Active Imobilizate		4.388.861	3.904.531
Stocuri	14	1.802.749	2.156.656
Creanțe comerciale și alte creanțe	15	1.629.466	2.288.657
Cheltuieli înregistrate în avans	15	9.164	11.292
Numerar și echivalente de numerar	16	3.990.834	3.896.423
Total Active Curente		7.432.213	8.353.028
Total Active		11.821.074	12.257.559
Capitaluri Proprii			
Capital social	17	2.284.360	2.284.360
Alte elemente de capitaluri proprii		(55.197)	(58.096)
Rezerva din reevaluare	17	1.016.409	1.034.528
Rezerva legală	17	456.661	456.661
Alte rezerve	17	4.080.948	4.080.948
Rezultat reportat		1.234.870	1.216.751
Rezultatul exercițiului (profitul sau pierderea netă)	17	750.657	1.689.839
Total Capitaluri Proprii		9.768.708	10.704.991
Datorii			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	19	55.197	58.096
Total Datorii pe Termen Lung		55.197	58.096
Datorii privind impozitul pe profit curent	19	38.125	44.091
Datorii privind impozitul pe profit amânat		974	1.078
Datorii comerciale și alte datorii	19	1.958.070	1.449.303
Total Datorii Curente		1.997.169	1.494.472
Total Datorii		2.052.366	1.552.568
Total Capitaluri Proprii și Datorii		11.821.074	12.257.559

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 21.10. 2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. POPA MANOLE



Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena



Notele de la 1 la 22 sunt parte integrantă din situațiile financiare

SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

Activități continue	Nota	30. 09. 2015	30. 09. 2014
Venituri	5	13.163.903	15.453.548
Alte venituri	6	44.548	134.327
Variația stocurilor	6	(30.746)	(117.116)
Total venituri operaționale		13.177.705	15.470.759
Cheltuieli cu materiile prime și materiale consumabile	7	1.247.027	1.563.795
Cheltuieli privind mărfurile	7	135.960	152.000
Cheltuieli privind utilitățile	7	985.735	989.276
Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii	8	9.059.714	8.942.477
Cheltuieli cu amortizarea	7	214.575	231.795
Alte cheltuieli	7	666.139	2.075.739
Total cheltuieli operaționale		12.309.150	13.955.082
Rezultatul activităților operaționale		868.555	1.515.677
Venituri financiare	9	95.303	90.551
Cheltuieli financiare	9	63.762	59.474
Rezultatul financiar		31.541	31.077
Rezultatul înainte de impozitare		900.096	1.546.754
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	10	146.447	250.718
Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	10	2.992	67.374
Venituri aferente impozitului pe profit amânat	10	-	75.573
Rezultatul din activități continue		750.657	1.304.235
Alte elemente ale rezultatului global		2.899	193.033
- Impozit pe profit amânat aferent rezervei din reevaluare amortizată, recunoscut pe seama capitalurilor proprii;		2.899	(8.000)
- Impozit pe profit amânat corespunzător rezultatului reportat recunoscut direct în elemente de capitaluri proprii;		-	201.854
- Rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat;		-	(821)
Total rezultat global aferent perioadei		753.556	1.497.268
Profit atribuibil	18	750.657	1.304.235
Rezultat pe acțiune de bază		3,1316	5,441
Rezultat pe acțiune diluat		3,1316	5,441

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 21.10. 2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Președinte al Consiliului de Administrație ,
Ing. POPA MANOLE



Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena



Notele de la 1 la 22 sunt parte integrantă din situațiile financiare

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2015

	Capital social subscris și vărsat	Ajustare capital social	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul exercițiului financiar	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat provenit din aplicarea pentru prima data a IAS 29	Total capitaluri proprii
Sold la 01 ianuarie 2015	2.284.360	-	(58.096)	1.034.528	456.661	4.080.948	1.689.839	1.216.751	-	10.704.991
Rezultatul net al perioadei	-	-	-	-	-	-	750.657	-	-	750.657
Transferul rezultatului net al perioadei în rezultatul reportat pe anul 2014	-	-	-	-	-	-	(1.689.839)	1.689.839	-	-
Alte elemente ale rezultatului global										
Rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	-	-	(18.119)	-	-	-	18.119	-	-
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	-	-	2.899	-	-	-	-	-	-	2.899
Total elemente ale rezultatului global			2.899	(18.119)	-	-	-	18.119	-	2.899
Total rezultat global aferent perioadei	-	-	2.899	(18.119)	-	-	(939.182)	1.707.958	-	753.556
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii										
Dividende de plată aferente anului 2014	-	-	-	-	-	-	-	(1.689.839)	-	(1.689.839)
Total tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	(1.689.839)	-	(1.689.839)
Sold la 30 septembrie 2015	2.284.360	-	(55.197)	1.016.409	456.661	4.080.948	750.657	1.234.870	-	9.768.708

Președinte al Consiliului de Administrație,

Ing. POPA MANOILE



Notele de la 1 la 22 sunt parte integrantă din situațiile financiare

Șef birou economic,

Ec. Mihai Elena

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 30 septembrie 2015 conforme cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	30. 09. 2015	30. 09. 2014
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare		
Încasări de numerar de la clienți din vânzarea de bunuri, servicii și mărfuri	14.839.649	17.647.604
Dobânzi încasate	64.303	68.122
Plăți către furnizori	(3.406.127)	(5.011.798)
Plăți către angajați	(4.634.616)	(4.380.081)
Plăți către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale	(5.217.586)	(5.625.516)
Alte operațiuni de exploatare	323.156	44.304
încasări	1.977.062	2.614.104
plăți	(1.653.906)	(2.569.800)
Numerar generat din activități de exploatare	1.968.779	2.742.635
Dobânzi plătite	-	-
Impozit pe profit plătit	(155.509)	(344.312)
Numerar net din activitățile de exploatare	1.813.270	2.398.323
Fluxuri de trezorerie din activitățile de investiții		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	(350.885)	(117.582)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	-	-
Dividende primite	-	-
Numerar net din activitățile de investiții	(350.885)	(117.582)
Fluxuri de trezorerie din activitățile de finanțare		
Încasări din emisiunea de capital	-	-
Încasări în numerar din credite	-	-
Rambursări în numerar ale sumelor împrumutate	-	-
Dividende plătite	(1.367.974)	(2.155.612)
Efectul variațiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor și datoriilor	-	-
Numerar net din activități de finanțare	(1.367.974)	(2.155.612)
Cresterea/Descreșterea netă de numerar și echivalentul de numerar	94.411	125.129
Numerar și echivalent de numerar la începutul perioadei 01 ianuarie	3.896.423	3.894.994
Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei 30 septembrie	3.990.834	4.020.123

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 21.10.2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:



Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. POPA MANOLE

Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena

Notele de la 1 la 22 sunt parte integrantă din situațiile financiare

S.C. CONTED S.A.

**Situații financiare individuale la 30 septembrie 2015 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)**

OPIS NOTE

1	Entitatea care raportează	7
2	Bazele întocmirii	7-11
3	Politici contabile semnificative	12-16
4	Determinarea valorii juste	16
5	Venituri	17
6	Venituri operaționale	17
7	Cheltuieli operaționale	17
8	Cheltuieli cu salariile, contribuții sociale și alte beneficii	18
9	Venituri și cheltuieli financiare	19
10	Cheltuiala cu impozitul pe profit	19
11	Imobilizări corporale	20
12	Imobilizări necorporale	21-22
13	Investiții imobiliare	22
14	Stocuri	22
15	Creanțe comerciale și asimilate, alte creanțe și cheltuieli în avans	22-23
16	Numerar și echivalente de numerar	23
17	Capital și rezerve	23-24
18	Rezultatul pe acțiune	25
19	Datorii comerciale și alte datorii	25
20	Managementul riscurilor	25-27
21	Părți afiliate	27-28
22	Evenimente ulterioare	28

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 30 septembrie 2015 conforme cu IFRS (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 1. Entitatea care raportează

Societatea are sediul social în Dorohoi, str.1 Decembrie nr. 8, Jud. Botoșani, Romania, cod poștal 715200, telefon 0231610067, fax 0231610026, site web www.conted.ro, Cod Unic de Înregistrare RO 622445, număr de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului J07/107/1991.

S.C. CONTED S.A. Dorohoi este un producător de îmbrăcăminte de înaltă calitate, cu o experiență de peste 40 de ani în domeniul confecțiilor textile precum și în producția de export. Firma a avut o evoluție ascendentă, lărgindu-și piața de desfacere, prin contracte cu firme străine.

Situațiile financiare individuale conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2015.

Activitatea principală a Societății este Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp).

Structura Consiliului de Administrație al S.C. CONTED S.A. DOROHOI asigură un echilibru între membrii executivi și neexecutivi. Începând cu data de 14.09.2015, Consiliul de Administrație are următoarea componență:

	Numele și prenumele	Funcția în cadrul Consiliului de Administrație
1.	Popa Manole	Administrator - Președinte
2.	Pujină Nelu	Administrator - Membru
3.	Negreanu Laurențiu	Administrator - Membru

NOTA 2. Bazele întocmirii

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană;
- Legea 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității republicată și actualizată;
- Ordinul nr. 881 din 25 iunie 2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;
- Ordin 1286 din 01 octombrie 2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;

Situațiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 21.10.2015.

b. Bazele evaluării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția clădirilor, investițiilor imobiliare și a terenurilor care sunt evaluate la valoarea justă.

Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, care presupune că societatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

c. Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei, aceasta fiind și moneda funcțională a Societății.

Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale.

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană presupune din partea conducerii utilizarea unor estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor.

Estimările și judecățile asociate acestora se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și pasivelor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare. Efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

Managementul societății consideră că eventuale diferențe față de aceste estimări nu vor avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare în viitorul apropiat.

Estimările și ipotezele sunt utilizate în special pentru ajustări de depreciere ale mijloacelor fixe, estimarea duratei de viață utilă a unui activ amortizabil, pentru ajustarea de depreciere a creanțelor, pentru provizioane, pentru recunoașterea activelor privind impozitul amânat. În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât și imobilizările corporale sunt analizate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere.

Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele următoare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite.

Societatea își revizuieste creanțele comerciale și de altă natură la fiecare dată a poziției financiare, pentru a evalua dacă trebuie să înregistreze în Situația rezultatului global o depreciere de valoare.

În special raționamentul profesional al conducerii este necesar pentru estimarea valorii și pentru coordonarea fluxurilor de trezorerie viitoare atunci când se determină pierderea din depreciere. Aceste estimări se bazează pe ipoteze privind mai mulți factori, iar rezultatele reale pot fi diferite, ducând la modificări viitoare ale ajustărilor.

Activele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru pierderi fiscale, în măsura în care e probabil că va exista un profit impozabil din care să poată fi acoperite pierderile. Este necesară exercitarea raționamentului profesional pentru a determina valoarea activelor privind impozitul amânat care pot fi recunoscute, pe baza probabilității în ceea ce privește perioada și nivelul viitorului profit impozabil, cât și strategiile viitoare de planificare fiscală.

e. Standarde și interpretări în vigoare în perioada curentă

Următoarele amendamente aduse la standardele și interpretările existente emise de Comitetul de Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de Uniunea Europeană sunt în vigoare în perioada curentă:

- **IFRS 10 „Situații financiare consolidate”**, adoptat de UE în 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014);
- **IFRS 11 „Asocieri în participație”**, adoptat de UE în 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014);
- **IFRS 12 „Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități”**, adoptat de UE în 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014);
- **IAS 27 (revizuit în 2011) „Situații financiare individuale”**, adoptat de UE în 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014);
- **IAS 28 (revizuit în 2011) „Investiții în entități asociate”**, adoptat de UE în 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014);
- **Completări față de IFRS 10 „Situații financiare consolidate”, IFRS 11 „Asocieri în participație” și IFRS 12 „Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități” – Ghid pentru tranziție**, adoptat de UE în 4 aprilie 2013 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014);

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

- **Completări față de IFRS 10 „Situații financiare consolidate”, IFRS 12 „Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități” și IAS 27 (revizuit în 2011) „Situații financiare separate” – Companii de investiții**, adoptat de UE în 20 noiembrie 2013 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014);
- **Completări față de IAS 32 „Instrumente financiare: Prezentare” – Compensări active și pasive financiare**, adoptat de UE în 13 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014);
- **Completări față de IAS 36 „Deprecierea activelor”** – prezentarea valorii recuperabile pentru activele nefinanciare, adoptat de UE în 19 decembrie 2013 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014);
- **Completări față de IAS 39 „Instrumente financiare: Recunoaștere și evaluare”** – noviația instrumentelor derivate și continuarea contabilității pentru acoperirea împotriva riscurilor pentru elementele valutare (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014);
- **Completări față de IAS 19 „Beneficiile angajaților”** – planuri de beneficii definite: contribuțiile angajaților adoptat de UE în 17 decembrie 2014 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 februarie 2015);
- **Completări față de diferite standarde „Îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2010 - 2012)”**, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS13, IAS 16, IAS 24, IAS 38 și IAS 37), în primul rând în scopul de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formulările, adoptat de UE în 17 decembrie 2014 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 februarie 2015);
- **Completări față de diferite standarde „Îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2011 - 2013)”**, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13, IAS 24 și IAS 40), în primul rând în scopul de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formulările adoptat de UE în 18 decembrie 2014 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2015);
- **IFRCI 21 „Cotizații”** adoptat de UE în 13 iunie 2014 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 17 iunie 2014);

f. Standarde și interpretări emise de IASB dar care nu au fost adoptate de UE

În prezent IFRS –urile adoptate de UE nu prezintă diferențe semnificative față de reglementările adoptate de către Comitetul de Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) cu excepția următoarelor standarde, completări aduse standardelor existente și interpretări, care nu au fost aprobate de către UE la data publicării situațiilor financiare (datele intrării în vigoare menționate mai jos sunt pentru IFRS în întregime)

- **IFRS 9 „Instrumente financiare” și completări ulterioare** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);
- **IFRS 14 „Reglementarea conturilor amânate”** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- **IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”**(în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017);
- **Completări față de IFRS 10 „Situații financiare consolidate”și IAS 28 „ Investiții în entități asociate și Operații în Participațiune”** - clarifică tratamentul vânzării sau aportului de active între investitor și entitatea asociată/asocierea în participație (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

- **Completări față de IFRS 10 „Situații financiare consolidate”, IFRS 12 „Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități” și IAS 28 „ Investiții în entități asociate și Operații în Participațiune”** – Entități de investiții: Aplicarea excepției la consolidare (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- **Completări față de IFRS 11 „Asocieri în participație”**- îmbunătățirea metodei de contabilizare a intereselor în entitățile controlate în comun (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- **Completări față de IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – îmbunătățirea metodei de prezentare (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- **Completări față de IAS 16 „Imobilizări corporale” și IAS 38 „Imobilizări necorporale”**– clarificare a metodelor acceptabile de depreciere și amortizare (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- **Completări față de IAS 16 „Imobilizări corporale” și IAS 41 „Agricultura”**– **Agricultura - plante fructifere** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- **Completări față de IAS 27 „Situații financiare individuale”**- **metoda punerii în echivalență** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- **Completări față de diferite standarde „Îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2012 - 2014)”**, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 și IAS 34), în primul rând în scopul de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formulările (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 februarie 2015);

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde, completările la standardele existente și interpretările nu vor avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale societății în perioada inițială a adoptării.

g. Raportarea pe segmente

Un segment este o componentă distinctă a Societății care furnizează anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizează produse și servicii într-un anumit mediu geografic (segment geografic) și care este supus la riscuri și beneficii diferite decât ale altor segmente. Din punct de vedere al segmentelor de activitate, Societatea nu identifică componente distincte din punct de vedere al riscurilor și beneficiilor asociate.

La data de 30 septembrie 2015 din totalul vânzărilor de 13.163.903 (2014:15.453.548), suma de 13.016.124 (2014:15.316.099) reprezintă vânzările directe de produse. Din totalul vânzărilor directe de produse pe piața internă în valoare de 7.521.904 (2014:10.328.839), suma de 3.673.563, o reprezintă vânzarea către principalul client pe piața internă în procent de 49% (2014:7.161.103 în procent de 70%), iar următorul client pe piața internă a înregistrat un procent de 30%, vânzări în valoare de 2.288.555 (2014: 1.159.015 în procent de 11%). În ceea ce privește vânzările directe de produse pe piața externă în valoare de 5.494.220 (2014: 4.987.260), suma de 4.687.033 (2014: 4.748.356), o reprezintă vânzările către principalul client extern în procent de 85% (2014: 95%).

Rezultatele pe segmente sunt rezultatele raportate Consiliului de Administrație și Directorului General și includ atât elemente atribuite direct unui segment cât și cele alocate pe baze rezonabile de alocare. Elementele nealocate includ datoriile, active și datoriile cu impozitul pe profit, numerar și echivalente de numerar.

Activele prezentate pentru segmentul de activitate cuprind mai ales imobilizări corporale și imobilizări necorporale, stocuri și creanțe, excluzând în principal numerarul și conturile curente la bănci.

Datoriile prezentate cuprind datoriile operaționale, excluzând impozitul pe profit amânat.

Toate activele Societății sunt localizate în România. Activitatea Societății se desfășoară în România.

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 30 septembrie 2015 conforme cu IFRS (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

Societatea are un segment de raportare - Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp).

	<u>30. 09. 2015</u>	<u>30. 09. 2014</u>
Vânzări	13.163.903	15.453.548
Alte venituri	13.802	17.211
Total venituri	13.177.705	15.470.759
Amortizare	214.575	231.795
Cheltuieli operaționale, altele decât amortizarea	12.094.575	13.723.287
Rezultatul operațional	868.555	1.515.677
Venit (cheltuială) financiară netă	31.541	31.077
Rezultat înainte de impozitare	900.096	1.546.754
Cheltuială cu impozit pe profit curent și amânat (nealocat)	149.439	318.092
Venituri aferente impozitului pe profit amânat	-	75.573
Rezultat net	750.657	1.304.235
Active	11.821.074	12.644.768
Datorii	2.052.366	2.326.427
Activele nealocate includ	3.540	11.641
Numerar și echivalente de numerar	3.540	11.641
Datoriile nealocate includ	55.197	60.321
Impozitul pe profit amânat	55.197	60.321

h. Părți afiliate

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este considerată afiliată unei Societăți dacă acea persoană :

- deține controlul sau controlul comun asupra Societății;
- are o influență semnificativă asupra Societății ; sau
- este un membru al personalului – cheie din conducere.

Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile Societății în mod direct sau indirect, incluzând orice director (executiv sau nu) al entității. Tranzacțiile cu personalul cheie includ exclusiv beneficiile salariale acordate acestora așa cum sunt prezentate.

O entitate este afiliată Societății dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții :

- Entitatea și Societatea sunt membre ale aceluiași grup (cea ce înseamnă că fiecare societate – mamă, filială și filială din același grup este legată de celelalte) ;
- O entitate este entitate asociată sau asociere în participație a celeilalte entități (sau entitate asociată sau asociere în participație a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate);
- Ambele entități sunt asocieri în participație ale aceluiași terț;
- Entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități afiliate entității raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare;
- Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană afiliată;
- O persoană afiliată care deține controlul influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului - cheie din conducerea entității (sau a societății - mamă a entității).

Societatea nu derulează tranzacții cu entități descrise mai sus.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative

Politicile contabile prezentate mai jos au fost aplicate în mod consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare individuale de către Societate.

a. Moneda străină**(i) Tranzacții în monedă străină**

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în situația rezultatului global, în cadrul rezultatului financiar. Activele și datoriile nemonetare care sunt evaluate la cost istoric în moneda străină sunt înregistrate în lei la cursul de schimb de la data tranzacției. Activele și datoriile nemonetare exprimate în moneda străină care sunt evaluate la valoarea justă sunt înregistrate în lei la cursul din data la care a fost determinată valoarea justă.

Diferențele de conversie sunt prezentate în contul de profit sau pierdere. Ratele de schimb ale principalelor valute au fost următoarele:

MONEDA	Curs	Curs
	30.09.2015	01.01.2015
EUR	4,4167	4,4821
USD	3,9342	3,6868

b. Imobilizări corporale**(i) Recunoaștere și evaluare**

Elementele incluse în imobilizări corporale sunt evaluate la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, minus orice amortizare pentru clasa imobilizări din grupa clădiri și construcții speciale.

Costul unui element de imobilizări corporale este echivalentul în numerar al prețului la data recunoașterii.

La data de 31.12.2013 a avut loc ultima reevaluare a imobilizărilor corporale grupa 212 „Construcții” și a terenului, existente în patrimoniu la această dată. Amortizarea a fost retrată proporțional cu modificarea de valoare contabilă brută a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Scopul evaluării terenului a fost estimarea valorii de piață în vederea înregistrării în evidențele contabile la valoarea justă. Valoarea justă a terenurilor a fost determinată pe baza metodei de piață comparabile, care reflectă prețurile recente de tranzacție pentru aceleași proprietăți.

Metoda de evaluare aplicată la grupa „construcții” este metoda comparației directe de piață. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse în aceste categorii la valoarea lor justă luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piață.

Toate clădirile și terenurile sunt evidențiate la valoarea reevaluată, aceasta reprezentând valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere. Echipamentele, instalațiile tehnice, mașinile, aparatele de măsură și control, mijloacele de transport sunt evaluate la cost mai puțin deprecierea și pierderile de valoare.

Reevaluarea a fost efectuată de Domnul Lațcu Nicolae, expert evaluator autorizat membru ANEVAR. A fost stabilită valoarea justă pe fiecare activ în valori brute reevaluate cât și deprecierea aferentă acestora.

În exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2015 imobilizările corporale nu au fost reevaluate.

(ii) Costuri ulterioare

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în situația rezultatului global la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada de amortizare ramașă a respectivului mijloc fix.

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale, costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

Amortizarea este calculată pentru a diminua costul, utilizând metoda liniară de amortizare pe durata de funcționare a mijloacelor fixe.

Duratele estimate pe principalele grupe de imobilizări corporale, sunt următoarele:

Activ	Ani
Clădiri (construcții)	40 - 60
Instalații tehnice și mașini	8 - 12
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	2 - 4
Mijloace de transport	4 - 6
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție, valori umane și materiale	9 - 15

Terenul nu se amortizează. Terenul prezentat în situațiile financiare a fost reevaluat de către Societate în conformitate cu reglementările legale.

În cazul în care valoarea contabilă a unui activ este mai mare decât suma estimată a fi recuperată, activul este depreciat la valoarea recuperabilă.

Costul investițiilor majore și alte cheltuieli ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului. Investițiile majore sunt capitalizate pe durata de viață rămasă a activului respectiv.

c. Imobilizări necorporale

(i) Alte imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale achiziționate de Societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată. Cheltuielile ulterioare privind imobilizările necorporale sunt capitalizate numai atunci când sporesc beneficiile economice viitoare generate de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca și cheltuieli în momentul realizării lor.

(ii) Amortizarea imobilizărilor necorporale

Amortizarea este recunoscută în Situația rezultatului global pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de Societate sunt reprezentate de programe informatice. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de 3 ani.

d. Investiții imobiliare

O investiție imobiliară este deținută pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului sau ambele. Prin urmare, o investiție imobiliară generează fluxuri de trezorerie care sunt în mare măsură independente de alte active deținute de o entitate. Politica contabilă a Societății privind evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare este cea pe baza modelului evaluării la valoarea justă. Modificările în valoarea justă sunt recunoscute în situația rezultatului global.

e. Stocuri

Stocurile sunt declarate la valoarea minimă dintre cost și valoarea netă realizabilă. Costul este determinat utilizând metoda primul intrat – primul ieșit ("FIFO"). Costurile produselor finite și ale produselor semifabricate includ materiale, muncă directă, alte costuri directe și cheltuielile de regie legate de producție (bazate pe activitatea de exploatare). Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat în tranzacțiile obișnuite.

f. Creanțe și alte active similare

Cu excepția instrumentelor financiare derivate care sunt recunoscute la valoarea justă și a elementelor exprimate într-o monedă străină, care sunt translatate la cursul de închidere, creanțele și alte active similare sunt prezentate la cost amortizat. Creanțele și datoriile comerciale reflectă relațiile întreprinderii cu alte întreprinderi legate de aprovizionarea și desfacerea de bunuri și servicii.

De asemenea, pot fi evidențiate în contabilitate și creanțe în legătură cu bugetul statului.

Evaluarea creanțelor și datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Creanțele comerciale pe care societatea comercială le înregistrează rezultă din serviciile prestate de aceasta în relațiile cu terții, conform obiectului de activitate. Creanțele comerciale reflectă drepturile întreprinderii față de alte persoane fizice sau juridice, determinate de vânzări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii, pentru care aceasta trebuie să primească un echivalent valoric sau o contraprestație.

g. Numerar și echivalente de numerar

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile entității, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturi curente.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

La finele fiecărei perioade de raportare, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titlurile de stat în valută, acreditive și depozite în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară a lunii în cauză.

În vederea achitării unor obligații față de furnizori, societatea comercială poate solicita deschiderea de acreditive la bănci, în lei sau valută, în favoarea acestora. Pentru întocmirea situației fluxurilor de trezorerie se consideră că numerarul este numerarul existent în casierie și în conturile bancare curente.

h. Datorii

O datorie reprezintă o obligație actuală a societății ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

O datorie este recunoscută în contabilitate și prezentată în situațiile financiare atunci când este probabil că o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligații prezente (probabilitatea) și când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil (credibilitatea). Societatea derecunoaște o datorie atunci când obligațiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expiră. Dacă bunurile și serviciile furnizate în legătură cu activitățile curente nu au fost facturate, dar dacă livrarea a fost efectuată și valoarea acestora este disponibilă, obligația respectivă este înregistrată ca datorie (nu ca provizion).

i. Beneficiile angajaților

(i) Planuri de contribuții determinate

În cursul normal al activității. Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în situația rezultatului global odată cu recunoașterea salariilor.

Societatea nu este angajată în nici un sistem de pensii independent și, în consecință, nu are nici un fel de alte obligații în acest sens.

(ii) Beneficii pe termen scurt

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurările sociale.

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate.

j. Venituri

(i) Vânzarea bunurilor

Venitul cuprinde suma facturată pentru vânzarea produselor fără TVA, rabaturi sau reduceri. Veniturile obținute de Societate sunt identificate pe baza vânzării produselor.

Veniturile din vânzarea bunurilor trebuie recunoscute de către Societate în momentul în care au fost îndeplinite toate condițiile următoare:

- societatea a transferat cumpărătorului riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o în mod normal în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate; și
- costurile suportate sau care urmează să fie suportate în legătură cu tranzacția respectivă pot fi evaluate în mod fiabil.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Vânzarea produselor este recunoscută în momentul transferării unor importante riscuri și beneficii către client. Acest lucru se petrece atunci când Societatea a vândut sau a livrat produsele clientului, acesta din urmă a acceptat produsele, iar capacitatea de rambursare a sumelor respective este asigurată în mod rezonabil.

(ii) Prestarea serviciilor

Prestarea de servicii este recunoscută în exercițiul contabil în care serviciile sunt prestate făcându-se referire la încheierea tranzacției.

(iii) Venituri din chirii

Venitul din chirii se recunoaște în exercițiul contabil în care sunt prestate.

k. Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile și cheltuielile privind dobânzile sunt recunoscute în situația rezultatului global prin metoda dobânzii efective.

Veniturile din dividende sunt recunoscute în Situația rezultatului global la data la care este stabilit dreptul de a primi aceste venituri.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării elementelor monetare sau a convertirii elementelor monetare la cursuri diferite față de cele la care au fost convertite la recunoașterea inițială (pe parcursul perioadei) sau în situațiile financiare anterioare sunt recunoscute ca pierdere sau câștig în Situația rezultatului global în perioada în care apar.

l. Dividende și dobânzi

Dobânzile trebuie recunoscute utilizând metoda dobânzii efective. Veniturile aferente dobânzilor sunt recunoscute în funcție de timpul scurs. Dacă dobânzile primite sunt aferente perioadelor anterioare achiziției investiției purtătoare de dobândă, numai dobânda ulterioară este recunoscută ca venit, cealaltă parte diminuează costul titlurilor.

Redevențele trebuie recunoscute pe baza contabilității de angajamente, în conformitate cu fondul economic al contractului în cauză. Când apare o incertitudine legată de colectabilitatea unei valori deja incluse în venituri, suma care nu poate fi colectată sau suma a cărei colectare a încetat a mai fi probabilă este recunoscută mai degrabă ca o cheltuială decât ca o ajustare a valorii veniturilor recunoscute inițial.

Veniturile din dividende sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarului de a primi plata. Veniturile din dividende sunt înregistrate la valoarea brută ce include impozitul pe dividende, care este recunoscut ca o cheltuială curentă în perioada în care s-a aprobat distribuirea.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, prin referință la principalul nerambursat și rata efectivă a dobânzii, acea rată care actualizează exact fluxurile viitoare preconizate ale sumelor de primit.

m. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit aferent exercițiului financiar cuprinde impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul pe profit este recunoscut în Situația rezultatului global sau în alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor de capital.

Impozitul curent este impozitul plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza procentelor aplicate la data raportării și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente.

Rata curentă a impozitului pe profit în România este de 16% .

Impozitul amânat este calculat pe baza procentelor de impozitare care se așteaptă să fie aplicabile diferențelor temporare la reluarea acestora, în baza legislației în vigoare la data raportării.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile și creanțele curente cu impozitul.

n. Rezerve din reevaluare

Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

În acest sens, Societatea a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale - grupa construcții și a investițiilor imobiliare cu evaluatori independenți la 31 decembrie 2006, 31 decembrie 2009, 31 decembrie 2012 și 31 decembrie 2013. Ultima reevaluare a fost efectuată la data de 31 decembrie 2013, când s-au reevaluat imobilizările corporale grupa 212 „Construcții”, investițiile imobiliare și terenul.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale este prezentată la rezerva din reevaluare, ca un sub-element distinct în „Capitaluri proprii”.

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel: ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ sau ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimum dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este transferat la rezultatul reportat atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. După data trecerii la IFRS orice creștere sau descreștere a valorii juste în urma reevaluării se va recunoaște în situația rezultatului global.

o. Rezultatul pe acțiune

Rezultatul pe acțiune de bază este calculat prin împărțirea rezultatului net atribuibil deținătorilor de acțiuni ordinare la media ponderată a acțiunilor ordinare în circulație în cursul perioadei.

NOTA 4. Determinarea valorii juste

Anumite politici contabile ale Societății și cerințe de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorii juste atât pentru activele și datoriile financiare, cât și pentru cele nefinanciare. La evaluarea activelor sau datoriilor la valoarea justă, Societatea utilizează pe cât este de posibil informații observabile pe piață.

Atunci când este cazul, informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorii juste sunt prezentate în notele specifice activului sau datoriei respective (imobilizări corporale, investiții imobiliare).

La evaluarea activelor sau datoriilor la valoarea justă, Societatea utilizează pe cât este de posibil informații observabile pe piață.

Ierarhia valorii juste clasifică datele de intrare pentru tehnicile de evaluare utilizate pentru evaluarea valorii juste pe trei nivele, după cum urmează:

- Nivel 1 - preț cotat (neajustat) pe piețe active pentru active sau datorii identice pe care entitatea le poate accesa la data evaluării;
- Nivel 2 - date de intrare, altele decât prețuri cotate incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activ sau datorie, fie direct, fie indirect;
- Nivel 3 - date de intrare neobservabile pentru activ sau datorie.

Dacă datele de intrare pentru evaluarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii pot fi clasificate pe mai multe nivele ale ierarhiei valorii juste, evaluarea la valoarea justă este clasificată în întregime pe același nivel al ierarhiei valorii juste ca dată de intrare cu cel mai scăzut nivel de incertitudine care este semnificativă pentru întreaga evaluare. Societatea recunoaște transferurile între nivele ale ierarhiei valorii juste la sfârșitul perioadei de raportare, în care modificarea a avut loc.

Atunci când este cazul, informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorii juste sunt prezentate în notele specifice activului sau datoriei respective, (imobilizări corporale, investiții imobiliare). Societatea procedează la reevaluarea imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul său cu suficientă regularitate pentru ca acestea să fie prezentate în situațiile financiare la o valoare justă.

S.C. CONTED S.A.**Situații financiare individuale la 30 septembrie 2015 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)****NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS****NOTA 5. Venituri**

	<u>30. 09. 2015</u>	<u>30. 09. 2014</u>
Vânzări de bunuri	13.023.410	15.343.753
Prestări de servicii	134.061	104.646
Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	6.432	5.149
Total	13.163.903	15.453.548

Cifra de afaceri a Societății înregistrată la 30 septembrie 2015 este în sumă de 13.163.903 din care 5.564.210 export și 7.599.693 intern, în descreștere cu 14,82% față de aceeași perioadă a anului 2014, când am înregistrat suma de 15.453.548 din care export 5.071.753 și intern 10.381.795.

În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 99 %. Valoarea vânzărilor la export la 30 septembrie 2015 reprezintă 42,27% (2014:32,82%), iar vânzările la intern reprezintă 57,73% (2014:67,18%) din cifra de afaceri.

NOTA 6. Venituri operaționale

	<u>30. 09. 2015</u>	<u>30. 09. 2014</u>
Venituri	13.163.903	15.453.548
Variația stocurilor	(30.746)	(117.116)
Alte venituri	44.548	134.327
Total	13.177.705	15.470.759

NOTA 7. Cheltuieli operaționale

	<u>30. 09. 2015</u>	<u>30. 09. 2014</u>
Cheltuieli cu materiile prime și materiale	1.247.027	1.563.795
Cheltuieli cu energia și apa	985.735	989.276
Cheltuieli cu mărfurile	135.960	152.000
Total cost materiale	2.368.722	2.705.071
Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii	9.059.714	8.942.477
Alte cheltuieli de exploatare din care:	666.139	2.075.739
Cheltuieli privind prestațiile externe:	588.393	1.990.956
- Cheltuieli poștale	27.994	31.021
- Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	38.880	33.753
- Cheltuieli de publicitate și protocol	36.853	34.732
- Cheltuieli cu asigurările	13.753	15.695
- Cheltuieli cu transportul și deplasările	39.722	20.456
- Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	7.378	7.265
- Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	423.813	1.848.034
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	74.204	74.748
Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	413	422
Alte cheltuieli	3.129	9.613
Cheltuieli privind amortizarea	214.575	231.795
Total	12.309.150	13.955.082

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 8. Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii

- cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale

	<u>30. 09. 2015</u>	<u>30. 09. 2014</u>
Cheltuieli cu salariile	6.584.436	6.277.646
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	1.624.867	1.814.842
Cheltuieli cu tichete de masă acordate	850.411	849.989
Total	9.059.714	8.942.477
 Număr mediu de salariați	 483	 508

Fondul de salarii brut realizat (respectiv fondul de salarii fără concedii medicale suportate de angajator), la 30 septembrie 2015 a fost în sumă de 6.584.436 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2014 când am înregistrat suma de 6.277.646.

Dacă la aceste sume se adaugă și contribuțiile aferente fondului de salarii, suportate de Societate, respectiv:

- contribuția de asigurari sociale;
- contribuția pentru constituirea fondului de concedii medicale și indemnizați;
- contribuția pentru constituirea fondului de șomaj;
- contribuția pentru constituirea fondului de garantare a creanțelor salariale;
- contribuția pentru asigurările sociale de sănătate;
- contribuția pentru constituirea fondului pentru persoane cu handicap;
- contribuția pentru constituirea fondului de risc și accidente de muncă;
- concedii medicale suportate de angajator și alte cheltuieli cu forța de muncă considerate cheltuieli sociale în valoare totală de 1.624.867 (2014:1.814.842), precum și cheltuielile cu tichetele de masă acordate în valoare de 850.411(2014:849.989), rezultă o cheltuială totală cu personalul în valoare de 9.059.714(2014:8.942.477).

- cheltuieli cu alte beneficii pentru angajați

	<u>Pe termen scurt</u>	
	<u>30. 09. 2015</u>	<u>30. 09. 2014</u>
Beneficii pentru angajați	865.420	855.807
Tichete de masă	850.411	849.989
Ajutoare sociale	15.009	5.818

Conform contractului colectiv de muncă beneficiile acordate angajaților sunt:

- tichete de masă acordate conform art. 31 din Contractul Colectiv de Muncă în vigoare;
- ajutoare sociale (ajutor pentru deces, ajutor de naștere) conform art. 38 din Contractul Colectiv de Muncă în vigoare;
- zile libere plătite pentru deces, căsătorie, naștere, mutare într-o locuință conform art. 46 din Contractul Colectiv de Muncă în vigoare;
- concediu fără plată pentru rezolvarea unor situații personale conform art. 46 din Contractul Colectiv de Muncă în vigoare;
- concediu fără plată de 30 zile pentru pregătirea și susținerea lucrării de diplomă în învățământul superior conform art. 47 din Contractul Colectiv de Muncă în vigoare;
- concediu fără plată de un an acordat mamelor care revin din concediu creștere copil conform art. 47 din Contractul Colectiv de Muncă în vigoare;

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 30 septembrie 2015 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**NOTA 9. Venituri și cheltuieli financiare**

	<u>30. 09. 2015</u>	<u>30. 09. 2014</u>
Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	64.303	68.122
Venituri din diferențe de curs	31.000	22.429
Total venituri financiare	95.303	90.551
Alte cheltuieli (cheltuieli din diferențe de curs)	63.762	59.474
Total cheltuieli financiare	63.762	59.474
Rezultat financiar net	31.541	31.077

Veniturile financiare cuprind în cea mai mare parte veniturile din dobânzi aferente depozitelor la termen constituite de societate. Acestea sunt recunoscute în Situația rezultatului global, în baza contabilității de angajamente utilizând metoda dobânzii efective.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuielile din diferențele de curs valutare. Toate cheltuielile sunt recunoscute în Situația rezultatului global.

Nota 10. Cheltuiala cu impozitul pe profit

	<u>30. 09. 2015</u>	<u>30. 09. 2014</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
Perioada curentă	146.447	250.718
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat		
Impozit pe profit amanat aferent sumelor înregistrate în rezultatul reportat provenit din alte ajustări	-	63.481
Impozit pe profit amânat aferent surplusului realizat din rezerva din reevaluare amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	2.899	3.893
Impozit pe profit amânat aferent rezervei din reevaluare rămasă neconsumată la data retratării transferată în rezultatul reportat	93	-
Cheltuiala totală cu impozitul pe profit	149.439	318.092
Reconcilierea cotei de impozitare efective		
Profitul perioadei	900.096	1.546.754
Elemente similare veniturilor	18.702	472.329
Deduceri	214.575	-
Alte venituri neimpozabile	-	75.573
Cheltuieli nedeductibile	242.895	63.554
Profit impozabil	947.118	2.007.064
Impozit profit înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizare	151.539	321.130
Reducerea impozitului pe profit (sponsorizare)	2.100	3.039
Impozit pe profit datorat la sfârșitul perioadei	149.439	318.091
- curent	146.447	250.718
- amânat	2.992	67.374

S.C. CONTED S.A.

**Situații financiare individuale la 30 septembrie 2015 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)**

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 11. Imobilizări corporale

Cost	Terenuri și construcții	Instalații tehnice și mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Total
Sold la 1 ianuarie 2015	5.388.362	8.037.366	206.937	13.632.665
Achiziții	3.443	654.114	-	657.557
Ieșiri de mijloace fixe	1.684	10.285	2.962	14.931
Sold la 30 septembrie 2015	5.390.121	8.681.195	203.975	14.275.291
Amortizare				
Sold la 1 ianuarie 2015	2.172.080	7.443.969	161.302	9.777.351
Amortizarea în cursul trimestrului	95.346	99.593	4.822	199.761
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	1.329	10.285	2.962	14.576
Sold la 30 septembrie 2015	2.266.097	7.533.277	163.162	9.962.536
Sold la 1 ianuarie 2015	3.216.282	593.397	45.635	3.855.314
Sold la 30 septembrie 2015	3.124.024	1.147.918	40.813	4.312.755

Imobilizările corporale au crescut la data de 30.09.2015, ca urmare a achiziționării de utilaje strict necesare sectorului de producție pentru desfășurarea activității în condiții optime și de calitate.

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 30 septembrie 2015 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**NOTA 12. Imobilizări necorporale**

	Concesiuni brevete, licențe și mărci comerciale		Alte imobilizări		Total
Cost					
Sold la 1 ianuarie 2015	27.960	97.466			125.426
Achiziții	1.766	39.937			41.703
Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-			-
Sold la 30 septembrie 2015	29.726	137.403			167.129
Amortizare					
Sold la 1 ianuarie 2015	24.461	88.717			113.178
Amortizarea în cursul trimestrului	1.493	12.654			14.147
Amortizarea cumulată aferentă ieșirilor	-	-			-
Sold la 30 septembrie 2015	25.954	101.371			127.325
Sold la 1 ianuarie 2015	3.499	8.749			12.248
Sold la 30 septembrie 2015	3.772	36.032			39.804

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 12. Imobilizări necorporale (continuare)

Imobilizările necorporale la 30 septembrie 2015, la valoarea netă de 39.804 (01 ianuarie 2015:12.248), reprezintă partea neamortizată a licențelor și programelor informatice utilizate. Durata de amortizare a imobilizărilor necorporale este de 3 ani. Imobilizările necorporale au crescut ca urmare a achiziționării unui software cu licență în valoare de 36.849.

NOTA 13. Investiții imobiliare

	Cost	Amortizare	Valoare netă
Sold la 1 ianuarie 2015	51.664	14.695	36.969
Achiziții, majorări de valoare	-	-	-
Amortizarea în cursul perioadei	-	667	667
Sold la 30 septembrie 2015	51.664	15.362	36.302

Investițiile imobiliare cuprind un apartament cu 3 camere care este închiriat pe bază de contract cu valabilitate 12 luni, cu posibilitate de prelungire.

Investițiile imobiliare sunt proprietăți imobiliare deținute de societate în scopul închirierii sau pentru creșterea valorii lor. Investițiile imobiliare sunt inițial evaluate la cost și ulterior la valoarea justă iar orice modificare a acesteia este recunoscută în situația rezultatului global.

Evaluarea la valoarea justă este determinată pe baza evaluării realizate de Domnul Lațcu Nicolae, expert evaluator autorizat membru ANEVAR. Ultima reevaluare s-a efectuat la data de 31.12.2013. Reevaluarea a vizat ajustarea valorii nete contabile la valoarea justă luând în considerare starea fizică și valoarea de piață.

Valoarea veniturilor din închirieri la data de 30 septembrie 2015 a fost de 6.432. Societatea nu a efectuat reparații semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare în perioada exercițiului încheiat. Nu au fost modificări în structura investițiilor imobiliare.

NOTA 14. Stocuri

	<u>30. 09. 2015</u>	<u>01.01.2015</u>
Materii prime și materiale	518.068	703.129
Producția în curs de execuție	248.961	376.676
Produse finite	1.035.720	1.076.851
Total stocuri	1.802.749	2.156.656

Costul stocurilor recunoscute drept cheltuielă la data de 30 septembrie 2015 în ceea ce privește operațiunile continue a fost de 1.382.987. Societatea nu a înregistrat reduceri a valorii contabile a stocurilor recunoscute drept cheltuielă în cursul perioadei.

NOTA 15. Creanțe comerciale și asimilate, alte creanțe și cheltuieli în avans

	<u>30.09.2015</u>	<u>01.01. 2015</u>
Creanțe comerciale	1.588.657	2.242.329
Furnizori - debitori	3.505	-
TVA de recuperat	7.291	17.920
TVA neexigibilă	27.449	27.295
Alte creanțe	2.564	1.113
Total	1.629.466	2.288.657
Cheltuieli înregistrate în avans	9.164	11.292

S.C. CONTED S.A.**Situații financiare individuale la 30 septembrie 2015 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)****NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS****NOTA 15. Creanțe comerciale și asimilate, alte creanțe și cheltuieli în avans (continuare)**

Creanțele comerciale ale Societății sunt exprimate în următoarele valute:

Valuta	<u>30.09.2015</u>	<u>01.01.2015</u>
EUR echivalent in lei	954.698	351.332
LEI	633.959	1.890.997
Total	1.588.657	2.242.329

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană fizică sau juridică. Creanțele în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la sfârșitul exercițiului financiar, iar diferențele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

Structura pe vechime a creanțelor comerciale la data de 30 septembrie 2015, neîncasate la termenul stabilit în sumă de 792.708 este:

- restante între 0 și 60 zile suma de 790.069
- restante peste 60 zile suma de 2.639.

Societatea consideră că nu este necesară recunoașterea unei ajustări pentru depreciere pentru creanțele comerciale care sunt restante, deoarece soldul creanțelor comerciale este aferent clienților cu un bun istoric de plată.

NOTA 16. Numerar și echivalente de numerar

	<u>30.09.2015</u>	<u>01.01.2015</u>
Numerar în casierie	3.311	3.137
Conturi curente la bănci și depozite pe termen scurt	3.983.260	3.883.841
Echivalente de numerar	4.263	9.445
Total	3.990.834	3.896.423

Conturile curente deschise la bănci precum și depozitele bancare sunt în permanență la dispoziția Societății și nu sunt restricționate.

Depozitele pe termen scurt sunt constituite cu dobândă fixă pe toată perioada pentru care este constituit depozitul.

NOTA 17. Capital și rezerve**a. Capital social**

Capital social subscis și vărsat la 30 septembrie 2015	2.284.360,06
Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 30 septembrie 2015	239.702 acțiuni
Valoarea nominală a unei acțiuni	9,53
Caracteristicile acțiunilor emise, subscrise și vărsate:	Ordinare, nominative, dematerializate

Acțiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii

Valorile mobiliare ale Societății (acțiunile) sunt înscrise și tranzacționate la categoria a II-a acțiuni a Bursei de Valori București. Toate acțiunile au același drept de vot.

La 30.09.2015, capitalul social al societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia. Capitalul social înregistrat la data de 30 septembrie 2015 este de 2.284.360,06.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 17. Capital și rezerve (continuare)

Structura acționariatului societății la data de 31 august 2015 (ultima bază de date din anul 2015 pe care o deține S.C. Conted S.A.) este:

	Număr acționari	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
Popa Manole	1	61.184	583.084	25,5250
Pujină Nelu	1	48.689	464.006	20,3123
Negreanu Valeria	1	23.976	228.491	10,0024
Alți acționari, din care:	793	105.853	1.008.779	44,1603
- persoane juridice		9.455	90.106	3,9445
- persoane fizice		96.398	918.673	40,2158
TOTAL	796	239.702	2.284.360	100,00

b. Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale la 30 septembrie 2015 au scăzut față de 01 ianuarie 2015 cu suma de 18.119, reprezentând surplusul din reevaluare realizat care s-a transferat în contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare".

c. Rezerve legale

Rezervele legale ale societății la 30 septembrie 2015 respectiv 01 ianuarie 2015 sunt în sumă de 456.661 ca urmare a constituirii rezervei legale (5% din profitul contabil stabilit conform Legii 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și a Legii 31/1990 cu modificările și completările ulterioare).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

d. Alte rezerve

Societatea înregistrează la 01 ianuarie 2015, respectiv 30 septembrie 2015 "**alte rezerve**" cont 1068 în sumă de 4.080.948.

	<u>30.09.2015</u>	<u>01.01.2015</u>
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	1.016.409	1.034.528
Rezerve legale	456.661	456.661
Alte rezerve	4.080.948	4.080.948
Total	5.554.018	5.572.137

e. Rezultatul exercițiului financiar

	<u>30. 09. 2015</u>	<u>30. 09. 2014</u>
Profitul din exploatare	868.555	1.515.677
Profitul financiar	31.541	31.077
Rezultat brut	900.096	1.546.754
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	146.447	250.718
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	2.992	67.374
Venituri din impozitul pe profit amânat	-	75.573
Rezultat net	750.657	1.304.235

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 18. Rezultatul pe acțiune

Calculul profitului pe acțiune de bază s-a efectuat în baza profitului atribuibil acționarilor ordinari și a numărului de acțiuni ordinare.

Rezultatul pe acțiune diluat este egal cu rezultatul pe acțiune de bază, întrucât societatea nu a înregistrat acțiuni ordinare potențiale.

Profitul atribuibil acționarilor

	<u>30.09.2015</u>	<u>30.09.2014</u>
Profitul perioadei	750.657	1.304.235
Numărul de acțiuni ordinare	239.702	239.702
Profitul pe acțiune de bază	3,1316	5,441
Profitul pe acțiune diluat	3,1316	5,441

NOTA 19. Datorii comerciale și alte datorii

	<u>30.09.2015</u>	<u>01.01.2015</u>
Datorii comerciale – furnizori	652.138	409.657
Datorii cu impozitul pe profit curent	38.125	44.091
Datorii cu impozitul pe profit amânat	974	1.078
Datorii cu personalul și conturi asimilate	369.813	321.265
Asigurări sociale și bugetul statului, alte impozite și taxe	379.433	361.557
Furnizori – facturi nesosite	113.857	118.904
Sume datorate acționarilor	274.918	237.920
Alte datorii	167.911	-
Total datorii curente	1.997.169	1.494.472
Datorii cu impozitul amânat	55.197	58.096
Total datorii pe termen lung	55.197	58.096
Total datorii	2.052.366	1.552.568

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană fizică sau juridică. Datoriile în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la sfârșitul exercițiului, iar diferențele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei. Datoriile cu personalul, cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului reprezintă obligații curente aferente lunii septembrie 2015, cu termen de exigibilitate în luna octombrie 2015.

NOTA 20. Managementul riscurilor

Scopul principal al managementului riscului este de a ajuta la înțelegerea și identificarea riscurilor la care este expusă Societatea, astfel încât acestea să poată fi anticipate și administrate în așa fel încât să nu afecteze îndeplinirea, cu eficiență, a obiectivelor Societății.

S.C. CONTED S.A. Dorohoi nu deține instrumente financiare, însă conducerea entității relevă faptul că înțelege și cunoaște cerințele de informare ale IFRS 7 cu privire la natura și amploarea riscurilor care decurg din instrumentele financiare și importanța acestora.

Strategia societății privind administrarea riscurilor semnificative asigură cadrul pentru identificarea, evaluarea, monitorizarea și controlul acestor riscuri, în vederea menținerii lor la niveluri acceptabile în funcție de apetitul la risc al societății și de capacitatea ei de a acoperi (absorbi) aceste riscuri.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 20. Managementul riscurilor (continuare)

Obiectivele strategiei privind administrarea riscurilor semnificative sunt:

- determinarea riscurilor semnificative ce pot interveni în cursul normal al activității societății și formalizarea unui cadru robust de administrare și control al acestora, potrivit obiectivelor strategiei generale de afaceri ale S.C. CONTED S.A. Dorohoi. Acest lucru se realizează prin adoptarea celor mai bune practici, adaptate dimensiunii, profilului și strategiei de risc a companiei;
- dezvoltarea unei mapări a riscurilor care să faciliteze identificarea acestora, să le structureze și să le ierarhizeze în funcție de impactul posibil asupra activității curente;
- promovarea unei culturi de conștientizare și gestionare a riscurilor la nivelul tuturor structurilor companiei.

În cadrul S.C. CONTED S.A. Dorohoi, activitatea de management al riscului, urmărește îndeplinirea acestor obiective. În procesul de administrare a riscurilor, societatea își propune să elaboreze politici, norme și proceduri prin intermediul cărora să fie posibile identificarea, evaluarea, monitorizarea, cât și controlul sau diminuarea riscurilor semnificative. Acest cadru va fi revizuit periodic, potrivit profilului de risc și toleranței la risc, precum și datorită modificărilor apărute în legislație, schimbărilor de ordin intern sau extern. În acest scop, identificarea și evaluarea riscurilor ce pot apărea în derularea activităților semnificative, este o activitate permanentă.

Întregul personal, trebuie să conștientizeze riscurile ce pot surveni în activitatea desfășurată, precum și responsabilitățile ce îi revin pe linia administrării acestor riscuri. Astfel, societatea trebuie să asigure, să mențină și să dezvolte continuu o cultură robustă și coerentă a riscului, la nivelul tuturor structurilor.

a) Riscul privind capitalul

Gestionarea riscului privind capitalul urmărește asigurarea capacității de a-și desfășura activitatea în condiții bune printr-o optimizare a structurii de capital (capitaluri proprii și datorii). În analiza structurii de capital se urmărește costul capitalului și riscul asociat fiecărei clase. Pentru a menține o structura optimă de capital și un grad de îndatorare corespunzător, societatea propune acționarilor o politică de dividend adecvată.

b) Riscul valutar

În cadrul afacerilor societății, unul dintre riscurile cu o frecvență mare îl reprezintă riscul valutar, care constă în posibilitatea înregistrării de pierderi financiare care decurg din variațiile cursurilor valutare și/sau din corelațiile dintre ele.

Pe de altă parte, deprecierea monedei naționale în raport cu principalele valute este cauzată și de intensitatea politică din plan intern care a afectat negativ piețele financiare, cursul și bursa. Creanțele și datoriile unității se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală. Creanțele și datoriile în devize se înregistrează în contabilitate în lei, la cursul de schimb în vigoare la data efectuării operațiilor.

Diferențele de curs valutar, între data înregistrării creanțelor și datoriilor în devize și data încasării, respectiv plății lor, se înregistrează ca venituri sau cheltuieli financiare, după caz. Creanțele, datoriile și disponibilitățile în valută au fost reevaluate la finele fiecărei luni.

c) Riscul de lichiditate și cash-flow

Acest risc rezultă din imposibilitatea societății de a onora în orice moment obligațiile de plată pe termen scurt. Pe de altă parte riscul de lichiditate este cauzat de creșterea fiscalității. Când vorbim de fiscalitate vorbim în primă instanță de predictibilitate, iar mediul de afaceri este expus schimbărilor de pe o zi pe alta în materie fiscală (modificarea, apariția de noi impozite, taxe, contribuții).

În cadrul S.C. CONTED S.A. Dorohoi riscul de lichiditate este minim, iar pe parcursul perioadei, nu au fost contractate credite de lungă durată sau împrumuturi cu garanții de stat.

d) Riscul de diminuare a prețurilor

S.C. CONTED S.A. Dorohoi este expusă unui risc de diminuare a prețurilor la confecții textile, datorită bugetelor naționale reduse, ca urmare a crizei economice prelungite.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 20. Managementul riscurilor (continuare)

e) Riscul sistemului lohn

În principal S.C. CONTED S.A. Dorohoi produce confecții textile în sistem lohn (CM – cut and make) dar poate produce confecții textile cu propriile sale stofe (importate din Franța, Italia, Spania, Turcia etc.) și auxiliare, după dorința clientului (CMT – cut-make-trim).

De-a lungul timpului, S.C. CONTED S.A. Dorohoi poate fi afectată, într-o măsură mai mare sau mai mică, de modificările a ceea ce denumim mediul înconjurător sau extern, anumiți factori ai acestui mediu pot influența negativ și activitatea acestei societăți. Acești factori politico-legali, economici, socio-culturali pot avea un impact negativ creând astfel un eșec transpus în timp mare de reacție în piață și întârzieri în livrare.

Factorii politico-legali pot influența activitatea societății ce activează în sistemul lohn prin impunerea unor reglementări ce pot fi legate de import-export a unor mărfuri, factorii economici influențează economia unei țări care poate influența și puterea de cumpărare.

f) Riscul politic și legislativ

Modificările legislative ce vizează piața confecțiilor textile conduc la un risc legislativ, ce trebuie gestionat continuu. Efortul societății de a se adapta constant cerințelor legislative în continuă schimbare poate genera costuri suplimentare semnificative și eventualele modificări viitoare ale cadrului legislativ ar putea avea efecte negative asupra activității și profitabilității societății.

g) Riscul de pierdere a unor piețe (contracte)

Scăderile condițiilor legislative de pe piața locală, scăderea prețului produselor concurente din piață care conduc la situarea pe o poziție necompetitivă, pierderea interesului partenerului pentru produsele Conted ca urmare a introducerii de produse noi pe piață, conduc la pierderea unor piețe (contracte).

h) Riscuri operaționale

Una din problemele grave cu care firma S.C. CONTED S.A. se confruntă la ora actuală este cea legată de recrutarea și angajarea de personal specializat în domeniul confecțiilor. Nereușita în a atrage un număr suficient de mare de personal calificat corespunzător, migrarea, neadaptarea pieței forței de muncă, dar și creșterea costurilor cu personalul sunt riscuri care ar putea afecta activitatea desfășurată de emitent.

Printre factorii de incertitudine care ar putea afecta activitatea Societății enumerăm :

- producerea de confecții care să staționeze pe circuit și pe stoc pentru o perioadă mai mare de o lună, din cauza întârzierii aprovizionării cu materii prime și materiale auxiliare de la clienți;
- suspendarea temporară a activității din situații neprevăzute;
- creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, fapt ce va conduce la scăderea atractivității industriei ușoare;

Majorarea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată muncitorilor din textile, poate duce la pierderea contractelor de către fabricile de confecții din România și câștigarea acestora de către țările cu forță de muncă mai ieftină. Industria de profil pierde din competitivitate an de an, iar lohn-ul “migreaza” în țări mai ieftine, cu un nivel salarial mult mai mic.

S.C. CONTED S.A. Dorohoi efectuează supravegherea permanentă a riscurilor operaționale în scopul de a lua măsuri de menținere a acestora la un nivel acceptabil, care nu amenință stabilitatea financiară a acesteia, interesele creditorilor, acționarilor, angajaților, partenerilor.

NOTA 21. Părți afiliate

Societatea nu are relații cu părți afiliate.

Tranzacții cu personalul cheie de conducere

Împrumuturi acordate directorilor

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere în exercitiul încheiat la 30 septembrie 2015.

S.C. CONTED S.A.**Situații financiare individuale la 30 septembrie 2015 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)****NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS****NOTA 21. Părți afiliate (continuare)****Beneficii ale personalului cheie de conducere**

Drepturile salariale ale Directorului General sunt stabilite de către Consiliul de Administrație în conformitate cu prevederile legale și ale contractului de mandat. Remunerația Membrilor Consiliului de Administrație este aprobată de Adunarea Generală a Acționarilor.

Drepturi salariale acordate

	Nr. persoane	30. 09. 2015	30. 09. 2014
Director General	1	105.335	95.817
Membrii Consiliului de Administrație	3	401.931	398.385

NOTA 22. Evenimente ulterioare la data de 30 septembrie 2015

Nu sunt alte evenimente ulterioare care pot influența prezentele situații financiare.

Anexa 30B /Reg. CNVM nr.1/2006

INDICATORII ECONOMICO-FINANCIARI la trimestrul III 2015

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	30.09.2015
1.Indicatorul lichidității curente	Active curente /Datorii curente 7.423.049 / 1.997.169	3,72
2.Indicatorul gradului de îndatorare	Capital imprumutat/Capital propriu x100 0 / 9.768.708 x 100	0
3.Viteza de rotație a debitelor - clienți (nr. zile)	Sold mediu clienți/Cifra de afaceri x 270 2.646.557 / 13.163.903 x 270	54
4.Viteza de rotație a activelor imobilizate (nr. rotații)	Cifra de afaceri/Active imobilizate 13.163.903 / 4.388.861	3

Președinte al Consiliului de Administrație ,
Ing. POPA MANOLE



Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena

Mihai Elena