

**S.C. CONTED S.A**  
**Situații financiare individuale**  
**la 30 iunie 2016**

**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 semestrul I 2016 au fost auditate**

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 30 iunie 2016 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 - 5
Situația fluxurilor de numerar	6
Notele la situațiile financiare individuale	7 – 32

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 30 iunie 2016 conforme cu IFRS  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

**SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE**

	Nota	<b>30 iunie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
<b>Active</b>			
Imobilizări corporale	11	4.160.935	4.259.518
Imobilizări necorporale	12	38.975	43.214
Investiții imobiliare	13	35.636	36.080
<b>Total Active Imobilizate</b>		<b>4.235.546</b>	<b>4.338.812</b>
Stocuri	14	1.802.820	2.670.436
Creanțe comerciale și alte creanțe	15	2.205.431	1.908.666
Cheltuieli înregistrate în avans	15	32.231	10.243
Numerar și echivalente de numerar	16	3.130.873	3.099.298
<b>Total Active Curente</b>		<b>7.171.355</b>	<b>7.688.643</b>
<b>Total Active</b>		<b>11.406.901</b>	<b>12.027.455</b>
<b>Capitaluri Proprii</b>			
Capital social	17	2.284.360	2.284.360
Alte elemente de capitaluri proprii		(52.366)	(54.253)
Rezerva din reevaluare		998.720	1.010.513
Rezerva legală	17	456.661	456.661
Alte rezerve		4.080.948	4.080.948
Rezultat reportat		1.272.515	1.240.766
Rezultatul exercițiului (profitul sau pierderea netă)	17	571.471	1.008.444
<b>Total Capitaluri Proprii</b>		<b>9.612.309</b>	<b>10.027.439</b>
<b>Datorii</b>			
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	19	52.366	54.253
<b>Total Datorii pe Termen Lung</b>		<b>52.366</b>	<b>54.253</b>
<b>Datorii curente</b>			
Datorii privind impozitul pe profit		26.957	42.802
Datorii comerciale și alte datorii	19	1.715.269	1.347.637
Venituri înregistrate în avans		-	555.324
<b>Total Datorii Curente</b>		<b>1.742.226</b>	<b>1.945.763</b>
<b>Total Datorii</b>		<b>1.794.592</b>	<b>2.000.016</b>
<b>Total Capitaluri Proprii și Datorii</b>		<b>11.406.901</b>	<b>12.027.455</b>

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 19.07.2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Președinte al Consiliului de Administrație,  
Ing. POPA MANOLIU

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**

<b>Activități continue</b>	<b>Nota</b>	<b>30 iunie 2016</b>	<b>30 iunie 2015</b>
Venituri	5	9.386.869	8.844.842
Alte venituri	6	42.439	33.954
Variația stocurilor	6	(737.278)	(288.809)
<b>Total venituri operaționale</b>		<b>8.692.030</b>	<b>8.589.987</b>
Cheltuieli cu materiile prime și materiale consumabile	7	472.016	746.649
Cheltuieli privind mărfurile	7	120.319	79.669
Cheltuieli privind utilitățile	7	575.130	663.688
Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii	8	6.337.619	5.961.781
Cheltuieli cu amortizarea		164.359	141.963
Alte cheltuieli	7	321.103	372.062
<b>Total cheltuieli operaționale</b>		<b>7.990.546</b>	<b>7.965.812</b>
<b>Rezultatul activităților operaționale</b>		<b>701.484</b>	<b>624.175</b>
Venituri financiare	9	22.538	77.741
Cheltuieli financiare	9	51.574	32.164
<b>Rezultatul financiar</b>		<b>(29.036)</b>	<b>45.577</b>
<b>Rezultatul înainte de impozitare</b>		<b>672.448</b>	<b>669.752</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	10	99.028	108.322
Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	10	1.949	2018
<b>Rezultatul din activități continue</b>		<b>571.471</b>	<b>559.412</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>		<b>21.843</b>	<b>1.956</b>
- Impozit pe profit amânat aferent rezervei din reevaluare amortizată, recunoscut pe seama capitalurilor proprii;		1.887	1.956
- Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile;		19.956	-
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>		<b>593.314</b>	<b>561.368</b>
<b>Profit atribuibil</b>	18	<b>571.471</b>	<b>559.412</b>
Rezultat pe acțiune de bază		2,38	2,33
Rezultat pe acțiune diluat		2,38	2,33

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 19.07.2016 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 Iunie 2016

	Capital social subscris și vărsat	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul exercițiului financiar	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
<b>Sold la 01 ianuarie 2016</b>	<b>2.284.360</b>	<b>(54.253)</b>	<b>1.010.513</b>	<b>456.661</b>	<b>4.080.948</b>	<b>1.008.444</b>	<b>1.240.766</b>	<b>10.027.439</b>
<b>Rezultatul net al perioadei</b>	-	-	-	-	-	571.471	-	571.471
<b>Transferul rezultatului net al perioadei in rezultatul reportat anul 2015</b>	-	-	-	-	-	(1.008.444)	1.008.444	-
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>								
Rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	-	(11.793)	-	-	-	11.793	-
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	-	1.887	-	-	-	-	-	1.887
Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-	-	19.956	19.956
<b>Total elemente ale rezultatului global</b>		<b>1.887</b>	<b>(11.793)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31.749</b>	<b>21.843</b>
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>	<b>-</b>	<b>1.887</b>	<b>(11.793)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(436.973)</b>	<b>1.040.193</b>	<b>593.314</b>
<b>Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct in capitaluri proprii</b>								
Dividende de plată aferente anului 2015	-	-	-	-	-	-	(1.008.444)	(1.008.444)
<b>Total tranzacții cu acționarii, recunoscute direct in capitaluri proprii</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.008.444)</b>	<b>(1.008.444)</b>
<b>Sold la 30 iunie 2016</b>	<b>2.284.360</b>	<b>(52.366)</b>	<b>998.720</b>	<b>456.661</b>	<b>4.080.948</b>	<b>571.471</b>	<b>1.272.515</b>	<b>9.612.309</b>



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 Iunie 2015

	Capital social subscris și vărsat	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul exercițiului financiar	Rezultatul reportat	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	-	-	-	-	-	559.412	-	559.412
Transferul rezultatului net al perioadei în rezultatul reportat 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	-	-	(12.223)	-	-	-	12.223	-
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	-	1.956	-	-	-	-	-	1.956
Total elemente ale rezultatului global	-	1.956	(12.223)	-	-	-	12.223	1.956
Total rezultat global aferent perioadei	-	1.956	(12.223)	-	-	(1.130.427)	1.702.062	561.368
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 iunie 2015	2.284.360	(56.140)	1.022.305	456.661	4.080.948	559.412	1.228.974	9.576.520



Președintele 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 FLUXURILOR DE TREZORERIE**

	<b>30 iunie 2016</b>	<b>30 iunie 2015</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare</b>		
Încasări de numerar de la clienți din vânzarea de bunuri, servicii și mărfuri	9.576.109	9.536.847
Dobânzi încasate	5.010	58.902
Plăți către furnizori	(1.808.835)	(2.223.825)
Plăți către angajați	(3.323.096)	(3.062.942)
Plăți către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale	(3.171.978)	(3.495.462)
Alte operațiuni de exploatare	33.594	70.090
încasări	772.447	812.487
plăți	(738.853)	(742.397)
<b>Numerar generat din activități de exploatare</b>	<b>1.310.804</b>	<b>883.610</b>
Dobânzi plătite	-	-
Impozit pe profit plătit	(116.822)	(148.520)
<b>Numerar net din activitățile de exploatare</b>	<b>1.193.982</b>	<b>735.090</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitățile de investiții</b>		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	(73.310)	(98.882)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	-	-
Dividende primite	-	-
<b>Numerar net din activitățile de investiții</b>	<b>(73.310)</b>	<b>(98.882)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitățile de finanțare</b>		
Încasări din emisiunea de capital	-	-
Încasări în numerar din credite	-	-
Rambursări în numerar ale sumelor împrumutate	-	-
Dividende plătite	(1.089.097)	(1.337.030)
Efectul variațiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor și datoriiilor	-	-
<b>Numerar net din activități de finanțare</b>	<b>(1.089.097)</b>	<b>(1.337.030)</b>
<b>Cresterea/Descreșterea netă de numerar și echivalentul de numerar</b>	<b>31.575</b>	<b>(700.822)</b>
<b>Numerar și echivalent de numerar la începutul perioadei 01 ianuarie</b>	<b>3.099.298</b>	<b>3.896.423</b>
<b>Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei 30 iunie</b>	<b>3.130.873</b>	<b>3.195.601</b>

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 19.07.2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Președinte al Consiliului de Administrație,  
Ing. POPA MANOLIU



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 iunie 2016 conforme cu IFRS  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)**

---

**OPIS NOTE**

<b>1</b>	Entitatea care raportează	8
<b>2</b>	Bazele întocmirii	8-11
<b>3</b>	Politici contabile semnificative	12-16
<b>4</b>	Determinarea valorii juste	16
<b>5</b>	Venituri	17
<b>6</b>	Venituri operaționale	17
<b>7</b>	Cheltuieli operaționale	17
<b>8</b>	Cheltuieli cu salariile, contribuții sociale și alte beneficii	18
<b>9</b>	Venituri și cheltuieli financiare	19
<b>10</b>	Cheltuiala cu impozitul pe profit	19
<b>11</b>	Imobilizări corporale	20-21
<b>12</b>	Imobilizări necorporale	22-24
<b>13</b>	Investiții imobiliare	24
<b>14</b>	Stocuri	24
<b>15</b>	Creanțe comerciale și asimilate, alte creanțe și cheltuieli în avans	25
<b>16</b>	Numerar și echivalente de numerar	25
<b>17</b>	Capital și rezerve	26-27
<b>18</b>	Rezultatul pe acțiune	27
<b>19</b>	Datorii comerciale și alte datorii	27-28
<b>20</b>	Managementul riscurilor	28-31
<b>21</b>	Părți afiliate	31-32
<b>22</b>	Evenimente ulterioare	32



## S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 30 iunie 2016 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](http://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 iunie 2016.

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. 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;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 916/21 iunie 2016 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă a operatorilor economici la 30 iunie 2016.

Situațiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 19.07.2016.

##### 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.

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

**NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)**

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. Aplicarea inițială a unor standarde noi și revizuite**

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 14 „Reglementarea conturilor amânate”** – clarifică cerințele de raportare financiară pentru soldurile conturilor de amânare de reglementare care apar atunci când o entitate furnizează bunuri sau servicii către clienți, la un preț sau o rată care este supusă reglementării ratei (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- **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);
- **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);

**NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)**

- **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 2016);

**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:

- **IFRS 9 „Instrumente financiare” și completări ulterioare** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);
- **IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”**(în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017);
- **IFRS 16 „Contracte de leasing”** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019);

Societatea anticipază 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 de cât 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.

În semestrul I 2016 din totalul vânzărilor de 9.386.869 (2015: 8.844.842), suma de 9.242.305 (2015: 8.747.279) reprezintă vânzările directe de produse. Din totalul vânzărilor directe de produse pe piața internă în valoare de 4.157.395 (2015: 5.655.692), suma de 2.179.715, o reprezintă vânzarea către principalul client pe piața internă în procent de 52% (2015: 2.591.636 în procent de 46%), iar următorul client pe piața internă a înregistrat un procent de 11%, vânzări în valoare de 431.668 (2015: 1.979.258 în procent de 35%). În ceea ce privește vânzările directe de produse pe piața externă în valoare de 5.084.910 (2015: 3.091.587), suma de 3.062.351(2015: 2.929.683), o reprezintă vânzările către principalul client extern în procent de 60% (2015: 95%), iar următorul client pe piața externă a înregistrat un procent de 31%, vânzări în valoare de 1.600.355.

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 datorii, active și datorii 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 iunie 2016 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>30.06.2016</u>	<u>30.06.2015</u>
Vânzări	9.386.869	8.844.842
Alte venituri	(694.839)	(254.855)
<b>Total venituri</b>	<b>8.692.030</b>	<b>8.589.987</b>
Amortizare	164.359	141.963
Cheltuieli operaționale, altele decât amortizarea	7.826.187	7.823.849
<b>Rezultatul operațional</b>	<b>701.484</b>	<b>624.175</b>
Venit (cheltuială) financiară netă	(29.036)	45.577
<b>Rezultat înainte de impozitare</b>	<b>672.448</b>	<b>669.752</b>
Cheltuială cu impozit pe profit curent și amânat (nealocat)	100.977	110.340
<b>Rezultat net</b>	<b>571.471</b>	<b>559.412</b>
Active	11.406.901	11.545.465
Datorii	1.794.592	1.968.945
<b>Activele nealocate includ</b>	<b>799</b>	<b>2.347</b>
Numerar și echivalente de numerar	799	2.347
<b>Datoriile nealocate includ</b>	<b>52.366</b>	<b>56.140</b>
Impozitul pe profit amânat	52.366	56.140

#### 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 (ceea 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 30 iunie 2016	Curs 01 ianuarie 2016
EUR	4,5210	4,5245
USD	4,0624	4,1477

**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 terenul 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 conform Standardelor Internaționale de Evaluare, de către Domnul Lațcu Nicolae, expert evaluator profesionist calificat autorizat, membru ANEVAR. A fost stabilită valoarea justă pe fiecare activ în valori brute reevaluate cât și deprecierea aferentă acestora.

În semestrul I 2016 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 ramasă 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.

**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 un expert evaluator, profesionist, calificat membru ANEVAR.

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.

**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.

**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.



**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 minimumul 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.

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 nivelele ale ierarhiei valorii juste la sfârșitul perioadei de raportate, 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 iunie 2016 conforme cu IFRS  
(toate sumele sunt exprimate în I.EI, dacă nu este menționat altfel)

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS****NOTA 5. Venituri**

	<u>30 iunie 2016</u>	<u>30 iunie 2015</u>
Vânzări de bunuri	9.242.305	8.754.223
Prestări de servicii	139.620	86.326
Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	4.944	4.293
<b>Total</b>	<b>9.386.869</b>	<b>8.844.842</b>

Cifra de afaceri a Societății aferentă semestrului I 2016 este de 9.386.869 din care 5.177.627 la export și 4.209.242 la intern, comparativ cu semestrul I 2015 când am înregistrat 8.844.842, din care export 3.139.487 și intern 5.705.355.

În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 98,46 %. Valoarea vânzărilor la export în semestrul I 2016 reprezintă 55,16%, iar vânzările la intern reprezintă 44,84% din cifra de afaceri.

**NOTA 6. Venituri operaționale**

	<u>30 iunie 2016</u>	<u>30 iunie 2015</u>
Venituri	9.386.869	8.844.842
Variația stocurilor	(737.278)	(288.809)
Alte venituri	42.439	33.954
<b>Total</b>	<b>8.692.030</b>	<b>8.589.987</b>

**NOTA 7. Cheltuieli operaționale**

	<u>30 iunie 2016</u>	<u>30 iunie 2015</u>
Cheltuieli cu materiile prime și materiale	472.016	746.649
Cheltuieli privind utilitățile	575.130	663.688
Cheltuieli cu mărfurile	120.319	79.669
<b>Total cost materiale</b>	<b>1.167.465</b>	<b>1.490.006</b>
<b>Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii</b>	<b>6.337.619</b>	<b>5.961.781</b>
<b>Alte cheltuieli de exploatare din care:</b>	<b>321.103</b>	<b>372.062</b>
Cheltuieli privind prestațiile externe:	267.933	327.168
- Cheltuieli poștale	17.076	17.583
- Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	15.102	25.349
- Cheltuieli de publicitate și protocol	10.184	27.247
- Cheltuieli cu asigurările	9.499	9.394
- Cheltuieli cu transportul și deplasările	14.728	13.055
- Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	3.765	5.138
- Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	197.579	229.402
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	40.903	41.484
Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	266	280
Alte cheltuieli	12.001	3.130
<b>Cheltuieli privind amortizaarea</b>	<b>164.359</b>	<b>141.963</b>
<b>Total</b>	<b>7.990.546</b>	<b>7.965.812</b>

**S.C. CONTED S.A.**

Situații financiare individuale la 30 iunie 2016 conforme cu IFRS  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

**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 iunie 2016</u>	<u>30 iunie 2015</u>
Cheltuieli cu salariile	4.663.044	4.346.978
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	1.152.701	1.069.312
Cheltuieli cu tichete de masă acordate	521.874	545.491
<b>Total</b>	<b>6.337.619</b>	<b>5.961.781</b>
 <b>Număr mediu de salariați</b>	 <b>484</b>	 <b>487</b>

Fondul de salarii brut realizat (respectiv fondul de salarii fără concedii medicale suportate de angajator), în semestrul I 2016 a fost de 4.663.044 comparativ cu semestrul I 2015 când am înregistrat 4.346.978.

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 indemnizații,
- contribuția pentru constituirea fondului de șomaj,
- contribuția pentru asigurările sociale de sănătate,
- 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 1.152.701, (2015 în valoare de 1.069.312), precum și cheltuielile cu tichetele de masă acordate în valoare de 521.874 (2015 în valoare de 545.491), rezultă o cheltuială totală cu personalul în valoare de 6.337.619, (2015 în valoare de 5.961.781).

- cheltuieli cu alte beneficii pentru angajați

	<u>Pe termen scurt</u>	
	<u>30 iunie 2016</u>	<u>30 iunie 2015</u>
<b>Beneficii pentru angajați</b>	<b>532.343</b>	<b>556.100</b>
Tichete de masă	521.874	545.491
Ajutoare sociale	11.169	10.609

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 mamei care revin din concediu creștere copil conform art. 47 din Contractul Colectiv de Muncă în vigoare;

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

## NOTA 9. Venituri și cheltuieli financiare

	<u>30 iunie 2016</u>	<u>30 iunie 2015</u>
Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	5.010	58.902
Venituri din diferențe de curs	17.528	18.839
<b>Total venituri financiare</b>	<b>22.538</b>	<b>77.741</b>
Alte cheltuieli (diferențe de curs nefavorabile)	51.574	32.164
<b>Total cheltuieli financiare</b>	<b>51.574</b>	<b>32.164</b>
<b>Rezultat financiar net</b>	<b>(29.036)</b>	<b>45.577</b>

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 iunie 2016</u>	<u>30 iunie 2015</u>
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit curent</b>		
Perioada curentă	99.028	108.322
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat</b>		
Impozit pe profit amânat aferent surplusului realizat din rezerva din reevaluare amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	1.887	1.956
Impozit pe profit amânat aferent rezervei din reevaluare rămasă neconsumată la data retratării transferată în rezultatul reportat	62	62
<b>Cheltuiala totală cu impozitul pe profit</b>	<b>100.977</b>	<b>110.340</b>
<b>Reconcilierea cotei de impozitare efective</b>		
Profitul perioadei	672.448	669.752
Elemente similare veniturilor	12.181	12.611
Deduceri	164.359	141.963
Cheltuieli nedeductibile	185.835	162.348
Profit impozabil	706.106	702.748
Impozit profit înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizare	112.977	112.440
Reducerea impozitului pe profit	12.000	2.100
Impozit pe profit datorat la sfârșitul perioadei	100.977	110.340
- curent	99.028	108.322
- amânat	1.949	2.018

**S.C. CONTED S.A.**

Situații financiare individuale la 30 iunie 2016 conforme cu IFRS  
(toate sumele sunt exprimate în L.EI, dacă nu este menționat altfel)

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**

**NOTA 11. Imobilizări corporale**

Cost	Construcții		Instalații tehnice și mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Total
	Teren				
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	842.140	4.547.981	8.704.545	203.975	14.298.641
Achiziții	-	-	54.392	-	54.392
Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	-	-
<b>Sold la 30 iunie 2016</b>	842.140	4.547.981	8.758.937	203.975	14.353.033
<b>Amortizare</b>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	-	2.297.776	7.576.578	164.769	10.039.123
Amortizarea în cursul semestrului	-	63.355	86.405	3.215	152.975
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	-	-	-	-
<b>Sold la 30 iunie 2016</b>	-	2.361.131	7.662.983	167.984	10.192.098
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	842.140	2.250.205	1.127.967	39.206	4.259.518
<b>Sold la 30 iunie 2016</b>	842.140	2.186.850	1.095.954	35.991	4.160.935

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 30 iunie 2016 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 (continuare)

Cost	Instalații tehnice și mijloace de transport		Alte imobilizări corporale	Total
	Teren	Construcții		
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	<b>842.140</b>	<b>4.546.222</b>	<b>206.937</b>	<b>13.632.665</b>
Achiziții	-	3.443	-	59.264
Ieșiri de mijloace fixe	-	1.684	2.962	14.932
<b>Sold la 30 iunie 2015</b>	<b>842.140</b>	<b>4.547.981</b>	<b>203.975</b>	<b>13.676.997</b>
<b>Amortizare</b>				
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	<b>-</b>	<b>2.172.080</b>	<b>161.302</b>	<b>9.777.351</b>
Amortizarea în cursul semestrului	-	63.669	3.215	133.613
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	1.328	2.962	14.576
<b>Sold la 30 iunie 2015</b>	<b>-</b>	<b>2.234.421</b>	<b>161.555</b>	<b>9.896.388</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	<b>842.140</b>	<b>2.374.142</b>	<b>45.635</b>	<b>3.855.314</b>
<b>Sold la 30 iunie 2015</b>	<b>842.140</b>	<b>2.313.560</b>	<b>42.420</b>	<b>3.780.609</b>

**S.C. CONTED S.A.**

Situații financiare individuale la 30 iunie 2016 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**

<b>Cost</b>	<b>Concesiuni brevete, licențe și mărci comerciale</b>	<b>Alte imobilizări</b>	<b>Total</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>30.597</b>	<b>146.197</b>	<b>176.794</b>
Achiziții	-	6.700	6.700
Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	-
<b>Sold la 30 iunie 2016</b>	<b>30.597</b>	<b>152.897</b>	<b>183.494</b>
<b>Amortizare</b>			
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>26.506</b>	<b>107.074</b>	<b>133.580</b>
Amortizarea în cursul trimestrului	1.047	9.892	10.939
Amortizarea cumulată aferentă ieșirilor	-	-	-
<b>Sold la 30 iunie 2016</b>	<b>27.553</b>	<b>116.966</b>	<b>144.519</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>4.091</b>	<b>39.123</b>	<b>43.214</b>
<b>Sold la 30 iunie 2016</b>	<b>3.044</b>	<b>35.931</b>	<b>38.975</b>

**S.C. CONTED S.A.**

Situații financiare individuale la 30 iunie 2016 conforme cu IFRS  
(toate sumele sunt exprimate în L.EI, dacă nu este menționat altfel)

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

	Concesiumi brevete, licențe și mărci comerciale			Alte imobilizări		Total
	Cost					
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	<b>27.960</b>	<b>97.466</b>	<b>125.426</b>			
Achiziții	887	39.937	40.824			
Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	-			
<b>Sold la 30 iunie 2015</b>	<b>28.847</b>	<b>137.403</b>	<b>166.250</b>			
<b>Amortizare</b>						
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	<b>24.461</b>	<b>88.717</b>	<b>113.178</b>			
Amortizarea în cursul trimestrului	1.038	6.868	7.906			
Amortizarea cumulată aferentă ieșirilor	-	-	-			
<b>Sold la 30 iunie 2015</b>	<b>25.498</b>	<b>95.586</b>	<b>121.084</b>			
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	<b>3.499</b>	<b>8.749</b>	<b>12.248</b>			
<b>Sold la 30 iunie 2015</b>	<b>3.349</b>	<b>41.817</b>	<b>45.166</b>			



## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**NOTA 12. Imobilizări necorporale (continuare)**

Imobilizările necorporale la 30 iunie 2016, la valoarea netă de 38.975 (01 ianuarie 2016:43.214), reprezintă partea neamortizată a licențelor și programelor informatice utilizate. Durata de amortizare a imobilizărilor necorporale este de 3 ani.

**NOTA 13. Investiții imobiliare**

	<u>Cost</u>	<u>Amortizare</u>	<u>Valoare netă</u>
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>51.664</b>	<b>15.584</b>	<b>36.080</b>
Achiziții, majorări de valoare	-	-	-
Amortizarea în cursul perioadei	-	444	444
<b>Sold la 30 iunie 2016</b>	<b>51.664</b>	<b>16.028</b>	<b>35.636</b>

	<u>Cost</u>	<u>Amortizare</u>	<u>Valoare netă</u>
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	<b>51.664</b>	<b>14.695</b>	<b>36.969</b>
Achiziții, majorări de valoare	-	-	-
Amortizarea în cursul perioadei	-	444	444
<b>Sold la 30 iunie 2015</b>	<b>51.664</b>	<b>15.139</b>	<b>36.525</b>

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 conform Standardelor Internaționale de Evaluare de către Domnul Lațcu Nicolae, expert evaluator profesionist calificat 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 pentru semestrul I 2016 a fost de 4.944. Societatea nu a efectuat reparații semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare în semestrul I 2016. Nu au fost modificări în structura investițiilor imobiliare.

**NOTA 14. Stocuri**

	<u>30 iunie 2016</u>	<u>01 ianuarie 2016</u>
Materii prime și materiale	477.228	487.105
Producția în curs de execuție	244.561	417.504
Produse finite	1.081.031	1.765.827
<b>Total stocuri</b>	<b>1.802.820</b>	<b>2.670.436</b>

Pentru determinarea costului la ieșirea din gestiune a materialelor, societatea utilizează metoda primul intrat - primul ieșit (FIFO). Costul stocurilor recunoscute drept cheltuială în semestrul I 2016 în ceea ce privește operațiunile continue a fost de 592.335 (2015: 826.318).

Societatea nu a înregistrat reduceri a valorii contabile a stocurilor recunoscute drept cheltuială în cursul semestrului.

**S.C. CONTED S.A.**

Situații financiare individuale la 30 iunie 2016 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**

	<u>30 iunie 2016</u>	<u>01 ianuarie 2016</u>
Creanțe comerciale	2.180.795	1.885.880
Furnizori - debitori	-	1.722
Debitori diverși	40	40
TVA neexegibilă	22.696	20.187
Alte creanțe	1.900	837
<b>Total</b>	<b>2.205.431</b>	<b>1.908.666</b>
Cheltuieli înregistrate în avans	32.231	10.243

Creanțele comerciale ale Societății sunt exprimate în următoarele valute:

<b>Valuta</b>	<u>30 iunie 2016</u>	<u>01 ianuarie 2016</u>
EUR echivalent in lei	885.424	969.384
LEI	1.295.371	916.496
<b>Total</b>	<b>2.180.795</b>	<b>1.885.880</b>

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 iunie 2016 a fost:

- nerestante suma de 1.536.618
- restante între 0 și 60 zile suma de 616.750
- restante între 61 și 120 zile suma de 27.427

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.

Cheltuielile în avans în sumă de 32.231 la 30 iunie 2016 (10.243 la 1 ianuarie 2016) reprezintă în principal, prime de asigurare pentru asigurări de răspundere civilă pentru administratori, asigurare pentru mijloacele de transport, impozite și taxe locale aferente semestrului II 2016 și diverse abonamente.

**NOTA 16. Numerar și echivalente de numerar**

	<u>30 iunie 2016</u>	<u>01 ianuarie 2016</u>
Numerar în casierie	1.337	1.772
Conturi curente la bănci și depozite pe termen scurt	3.128.737	3.089.330
Echivalente de numerar	799	8.196
<b>Total</b>	<b>3.130.873</b>	<b>3.099.298</b>

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.

**S.C. CONTED S.A.**

Situații financiare individuale la 30 iunie 2016 conforme cu IFRS  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS****NOTA 17. Capital și rezerve****a. Capital social**

Capital social subscris și vărsat la 30 iunie 2016	2.284.360,06
Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 30 iunie 2016	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 Standard a Bursei de Valori București. Toate acțiunile au același drept de vot.

În semestrul I 2016 capitalul social al societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia. Capitalul social înregistrat la data de 30 iunie 2016 este de 2.284.360,06 și este deținut de un număr de 792 acționari (2015: 800 acționari).

Structura acționariatului societății este:

<b>30 iunie 2016</b>	<b>Număr acționari</b>	<b>Număr acțiuni</b>	<b>Sumă (lei)</b>	<b>%</b>
Popa Manole	1	61.184	583.084	25,5250
Pujină Nelu	1	48.830	465.350	20,3711
Negreanu Valeria	1	23.976	228.491	10,0024
Alți acționari, din care:	789	105.712	1.007.435	44,1014
- persoane juridice		9.212	87.790	3,8431
- persoane fizice		96.500	919.645	40,2583
<b>TOTAL</b>	<b>792</b>	<b>239.702</b>	<b>2.284.360</b>	<b>100,00</b>

<b>30 iunie 2015</b>	<b>Număr acționari</b>	<b>Număr acțiuni</b>	<b>Sumă (lei)</b>	<b>%</b>
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:	797	105.853	1.008.779	44,1603
- persoane juridice		9.608	91.564	4,0083
- persoane fizice		96.245	917.215	40,1520
<b>TOTAL</b>	<b>800</b>	<b>239.702</b>	<b>2.284.360</b>	<b>100,00</b>

**b. Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale**

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale la 30 iunie 2016 au scăzut față de 01 ianuarie 2016 cu suma de 11.793, 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 iunie 2016 respectiv 01 ianuarie 2016 sunt în sumă de 456.661 ca urmare a constituirii rezervei legale (5% din profitul contabil stabilit conform Codului fiscal și a Legii 31/1990 cu modificările și completările ulterioare).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 30 iunie 2016 conforme cu IFRS  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 17. Capital și rezerve (continuare)

d. Alte rezerve

Societatea înregistrează la 01 ianuarie 2016, respectiv 30 iunie 2016 “**alte rezerve**”cont 1068 în sumă de 4.080.948, care includ rezerve reprezentând facilități fiscale constituite în anii 2000 – 2003.

	<u>30 iunie 2016</u>	<u>01 ianuarie 2016</u>
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	998.720	1.010.513
Rezerve legale	456.661	456.661
Alte rezerve	4.080.948	4.080.948
<b>Total</b>	<b>5.536.329</b>	<b>5.548.122</b>

e. Rezultatul exercițiului financiar

	<u>30 iunie 2016</u>	<u>30 iunie 2015</u>
Profitul din exploatare	701.484	624.175
Profitul (Pierdere) financiar/ă	(29.036)	45.577
<b>Rezultat brut</b>	<b>672.448</b>	<b>669.752</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	99.028	108.322
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	1.949	2.018
<b>Rezultat net</b>	<b>571.471</b>	<b>559.412</b>

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.

	<u>30 iunie 2016</u>	<u>30 iunie 2015</u>
<b>Profitul atribuibil acționarilor</b>		
<b>Profitul perioadei</b>	<b>571.471</b>	<b>559.412</b>
Numărul de acțiuni ordinare	239.702	239.702
Profitul pe acțiune de bază	2,38	2,33
Profitul pe acțiune diluat	2,38	2,33

NOTA 19. Datorii comerciale și alte datorii

	<u>30 iunie 2016</u>	<u>01 ianuarie 2016</u>
Datorii comerciale – furnizori	266.560	255.484
Datorii cu impozitul pe profit	26.957	42.802
Datorii cu personalul și conturi asimilate	414.237	359.419
Datorii cu asigurările sociale și bugetul statului, alte impozite și taxe	581.251	433.869
Clienți creditori (avansuri încasate)	311.589	28.058
Sume datorate acționarilor	141.133	270.308
Alți creditori	499	499
Venituri înregistrate în avans	-	555.324
<b>Total datorii curente</b>	<b>1.742.226</b>	<b>1.945.763</b>
Datorii cu impozitul amânat	52.366	54.253
<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>52.366</b>	<b>54.253</b>
<b>Total datorii</b>	<b>1.794.592</b>	<b>2.000.016</b>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**NOTA 19. Datorii comerciale și alte datorii (continuare)**

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.

Societatea datorează furnizorilor la data de 30.06.2016 suma de 266.560. Suma reprezintă contravaloarea diverselor prestații efectuate sau bunuri primite de la furnizori. La data de 30.06.2016 componența acestora era în principal următoarea :

- furnizori pentru achiziții, prestări servicii în valoare de 149.662;
- furnizori reprezentând achiziții din afara UE în valoare de 14.994;
- furnizori facturi nesosite 101.904.

Structura pe vechime a datoriilor comerciale - furnizori la data de 30 iunie 2016, neplătite la termenul stabilit în sumă de 8.508, este:

- Restante peste 30 zile suma de 1.667;
- Restante peste 1 an suma de 6.841.

Datoriile cu personalul, cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului reprezintă obligații curente aferente lunii iunie 2016, cu termen de exigibilitate în iulie 2016.

**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.

Întrucât, elementele de creanțe comerciale și datoriile comerciale fac parte din categoria instrumentelor financiare, conducerea Societății 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.

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.

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

## NOTA 20. Managementul riscurilor (continuare)

## 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 structură optimă de capital și un grad de îndatorare corespunzător, societatea propune acționarilor o politică de dividend adecvată.

Obiectivele Societății în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecția și capacitatea de a-și recompensa acționarii, de a menține o structură optimă a capitalurilor pentru a reduce costurile de capital. Societatea monitorizează volumul capitalului atras pe baza gradului de îndatorare. Această rată este calculată ca raport între datorii nete și total capitaluri. Datoriile nete sunt calculate ca total datorii nete de numerar. Totalul capitalurilor sunt calculate ca și capital propriu la care se adaugă datoriile nete.

	<u>30 iunie 2016</u>	<u>01 ianuarie 2016</u>
Total datorii	1.794.592	2.000.016
Numerar și echivalente de numerar	3.130.873	3.099.298
Total capitaluri proprii	9.612.309	10.027.439
Indicatorul datorii nete	- 0,14	- 0,11

## 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.

Moneda care expune Societatea la acest risc este EUR. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea deține la 30 iunie 2016 numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și datorii comerciale în valută.

Cursurile de schimb ale monedei naționale în raport cu EUR și USD, calculate ca medie a cursurilor înregistrate pe parcursul perioadei de raportare și al anului precedent, precum și cursurile valutare comunicate de Banca Națională a României în ultima zi a exercițiului financiar, au fost:

Moneda	Curs Mediu		Curs spot la data raportării	
	<u>30.06.2016</u>	<u>01.01.2016</u>	<u>30.06.2016</u>	<u>01.01.2016</u>
EUR	4,4953	4,4450	4,5210	4,5245
USD	4,0302	4,0057	4,0624	4,1477

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

## NOTA 20. Managementul riscurilor (continuare)

## Analiza de senzitivitate

30 iunie 2016

	EUR 1 EUR =4,5210	RON 1 RON	TOTAL
Numerar și echivalente de numerar	975	3.129.898	3.130.873
Creanțe comerciale și alte creanțe	885.424	1.320.007	2.205.431
<b>Total</b>	<b>886.399</b>	<b>4.449.905</b>	<b>5.336.304</b>
Datorii comerciale și alte datorii	(14.994)	(1.727.232)	(1.742.226)
<b>Total</b>	<b>(14.994)</b>	<b>(1.727.232)</b>	<b>(1.742.226)</b>

01 ianuarie 2016

	EUR 1 EUR =4,5245	RON 1 RON	TOTAL
Numerar și echivalente de numerar	611	3.098.687	3.099.298
Creanțe comerciale și alte creanțe	969.384	939.282	1.908.666
<b>Total</b>	<b>969.995</b>	<b>4.037.969</b>	<b>5.007.964</b>
Datorii comerciale și alte datorii	(70.586)	(1.319.853)	(1.390.439)
<b>Total</b>	<b>(70.586)</b>	<b>(1.319.853)</b>	<b>(1.390.439)</b>

## Analiza de senzitivitate a riscului valutar

Societatea este expusă în principal la EUR. Tabelul de mai jos prezintă în detaliu senzitivitatea Societății la o creștere/scădere de 5% a RON față de monedele respective. 5% reprezintă rata de senzitivitate utilizată în raportările către conducere privind riscul valutar. Analiza de senzitivitate include doar elementele monetare în sold denominate în valută și prezintă modificarea transformării lor în RON la sfârșitul perioadei de raportare ca urmare a unei variații a cursului de schimb cu 5 % față de cursul de schimb valabil la data respectivă. Un număr pozitiv indică o creștere a rezultatului și a capitalurilor proprii acolo unde moneda funcțională se întâlnește față de valuta respectivă.

30 iunie 2016

	EUR 1 EUR =4,5210	RON 1 RON	TOTAL
Poziție netă Activ/(Datorie)	871.405	2.722.673	3.594.078
<b>Profit/(Pierdere)</b>	<b>43.570</b>	<b>-</b>	<b>43.570</b>

01 ianuarie 2016

	EUR 1 EUR =4,5245	RON 1 RON	TOTAL
Poziție netă Activ/(Datorie)	899.409	2.718.116	3.617.525
<b>Profit/(Pierdere)</b>	<b>44.970</b>	<b>-</b>	<b>44.970</b>

## 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 semestrului, nu au fost contractate credite de lungă durată sau împrumuturi cu garanții de stat.

**NOTA 20. Managementul riscurilor (continuare)**

**d) Riscul de diminuare a prețurilor**

S.C. CONTED S.A. Dorohoi este expusă unui risc de diminuare a prețurilor datorită forței de muncă mai ieftină din alte țări, a schimbărilor în mediul economic, social și politic.

**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 întâzieri 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)**

Scăderea prețului produselor concurente din piață pot conduce la situarea pe o poziție necompetitivă, respectiv pierderea interesului partenerului pentru produsele Conted ca urmare a introducerii de produse noi pe piață, care 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 întâzierii 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 deține capital social la alte societăți comerciale.

**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 semestrul I 2016.



**S.C. CONTED S.A.**

**Situații financiare individuale la 30 iunie 2016 conforme cu IFRS  
(toate sumele sunt exprimate în L.EI, 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

	<b>Nr.persoane</b>	<b>30 iunie 2016</b>	<b>30 iunie 2015</b>
Director General	1	101.092	70.184
Membrii Consiliului de Administrație	3	301.590	265.590

**NOTA 22. Evenimente ulterioare la data de 30 iunie 2016**

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

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 19.07.2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:

**Președinte al Consiliului de Administrație ,  
Ing. POPA MANOLE**



**Șef birou economic,  
Ec. Mihai Elena**

