

S.C. CONTED S.A.
Situații financiare individuale interimare
la 31 martie 2020

întocmite în conformitate cu Standardele
Internaționale de Raportare Financiară
adoptate de Uniunea Europeană
conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016

Situațiile financiare individuale interimare întocmite pentru trimestrul I 2020 nu au fost auditate

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

CUPRINS:

Situații financiare individuale interimare

Situația poziției financiare	2
Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global	3
Situația modificărilor capitalurilor proprii	4 - 5
Situația fluxurilor de trezorerie	6
Notele la situațiile financiare individuale interimare	7 – 33

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	<u>31 martie 2020</u>	<u>01 ianuarie 2020</u>
Active			
Imobilizări corporale	11	5.567.989	5.593.493
Imobilizări necorporale	12	9.912	8.137
Investiții imobiliare	13	-	-
Imobilizări corporale în curs de execuție	11	130.263	95.846
Avansuri pentru imobilizări corporale	11	67.227	67.227
Total Active Imobilizate		5.775.391	5.764.703
Stocuri	14	1.689.165	1.610.978
Creanțe comerciale și alte creanțe	15	3.518.366	2.942.659
Cheltuieli înregistrate în avans	15	128.155	14.913
Numerar și echivalente de numerar	16	265.785	167.244
Total Active Curente		5.601.471	4.735.794
Total Active		11.376.862	10.500.497
Capitaluri Proprii			
Capital social subscris vărsat	17	2.284.360	2.284.360
Alte elemente de capitaluri proprii		(332.026)	(341.216)
Rezerva din reevaluare	17	2.746.592	2.804.029
Rezerva legală	17	456.661	456.661
Alte rezerve	17	4.080.948	4.080.948
Rezultat reportat		(442.610)	(838.422)
Rezultatul exercițiului	17	141.823	338.375
Total Capitaluri Proprii		8.935.748	8.784.735
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	19	332.026	341.216
Total Datorii pe Termen Lung		332.026	341.216
Datorii Curente			
Datorii comerciale și alte datorii	19	1.936.313	1.061.530
Provizioane pentru beneficiile angajaților	19	172.775	313.016
Total Datorii Curente		2.109.088	1.374.546
Total Datorii		2.441.114	1.715.762
Total Capitaluri Proprii și Datorii		11.376.862	10.500.497

Situațiile financiare individuale interimare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 06.05.2020 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM

Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena



Notele de la 1 la 23 sunt parte integrantă din situațiile financiare

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

Activități continue	Not	31martie 2020	31martie 2019
Venituri	5	3.326.831	2.989.548
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	6	(37.679)	(236.001)
Venituri din subvenții de exploatare	6	110.692	-
Alte venituri	6	2.995	84
Total venituri operaționale		3.402.839	2.753.631
Cheltuieli cu materiile prime și materiale consumabile	7	284.356	165.099
Cheltuieli privind mărfurile	7	17.220	16.003
Cheltuieli privind utilitățile	7	281.841	242.853
Cheltuieli cu salariile, contribuțiile și alte beneficii	8	2.596.227	2.532.747
Cheltuieli cu amortizarea		118.131	80.785
Ajustări privind provizioanele:	7	(140.241)	(69.212)
- Cheltuieli		-	-
- Venituri		140.241	69.212
Alte cheltuieli	7	128.897	214.487
Total cheltuieli operaționale		3.286.431	3.182.762
Rezultatul activităților operaționale		116.408	(429.131)
Venituri financiare	9	34.891	45.956
Cheltuieli financiare	9	9.476	8.581
Rezultatul financiar		25.415	37.375
Rezultatul înainte de impozitare		141.823	(391.756)
Rezultatul din activități continue		141.823	(391.756)
Alte elemente ale rezultatului global		9.190	4.132
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii aferent surplusului realizat din rezerva din reevaluare amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat		9.190	4.132
Total rezultat global aferent perioadei		151.013	(387.624)
Profit/pierdere (ă) atribuibil	18	141.823	(391.756)
Rezultat pe acțiune de bază		0,59166	(1,63)
Rezultat pe acțiune diluat		0,59166	(1,63)

Situațiile financiare individuale interimare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 06.05.2020 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM

Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena

Mihai Elena

Notele de la 1 la 23 sunt parte integrantă din situațiile financiare



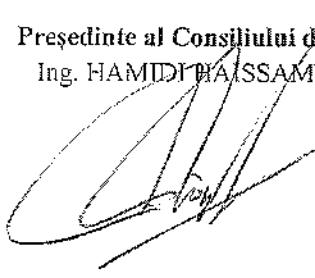

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2020

	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 2020	2.284.360	(341.216)	2.804.029	456.661	4.080.948	338.375	(838.422)	8.784.735
Rezultatul net al perioadei	-	-	-	-	-	141.823	-	141.823
Transferul rezultatului net al perioadei în rezultatul reportat anul 2019	-	-	-	-	-	(338.375)	338.375	-
Alte elemente ale rezultatului global								
Surplusul realizat din rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	-	(57.437)	-	-	-	57.437	-
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii, aferent surplusului realizat din rezerva din reevaluare amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	9.190	-	-	-	-	-	9.190
Total elemente ale rezultatului global		9.190	(57.437)	-	-	-	57.437	9.190
Total rezultat global aferent perioadei	-	9.190	(57.437)	-	-	(196.552)	395.812	151.013
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii								
Dividende de plată aferente anului 2019	-	-	-	-	-	-	-	-
Total tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 martie 2020	2.284.360	(332.026)	2.746.592	456.661	4.080.948	141.823	(442.610)	8.935.748

Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HASSAM

Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena



Notele de la 1 la 23 sunt parte integrantă din situațiile financiare

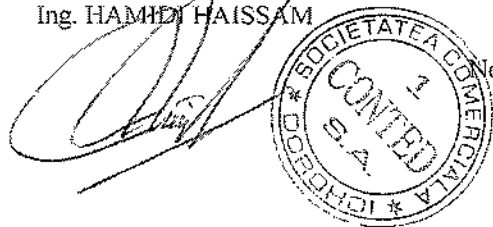
S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2019

	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 2019	2.284.360	(238.518)	2.162.168	456.661	4.080.948	(1.813.108)	874.365	7.806.876
Rezultatul net al perioadei	-	-	-	-	-	(391.756)	-	(391.756)
Transferul rezultatului net al perioadei în rezultatul reportat anul 2018	-	-	-	-	-	1.813.108	(1.813.108)	-
Alte elemente ale rezultatului global								
Surplusul realizat din rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	-	(25.825)	-	-	-	25.825	-
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii, aferent surplusului realizat din rezerva din reevaluare amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	4.132	-	-	-	-	-	4.132
Total elemente ale rezultatului global		4.132	(25.825)	-	-	-	25.825	4.132
Total rezultat global aferent perioadei	-	4.132	(25.825)	-	-	1.421.352	(1.787.283)	(387.624)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii								
Dividende de plată aferente anului 2018	-	-	-	-	-	-	-	-
Total tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 martie 2019	2.284.360	(234.386)	2.136.343	456.661	4.080.948	(391.756)	(912.918)	7.419.252

Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMED HAISSAM



Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena

Mihai Elena

Notele de la 1 la 23 sunt parte integrantă din situațiile financiare

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	<u>31 martie 2020</u>	<u>31 martie 2019</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare		
Încasări de numerar de la clienți din vânzarea de bunuri, servicii și mărfuri	2.861.223	3.707.908
Dobânzi încasate	24	332
Plăți către furnizori	(572.742)	(732.214)
Plăți către angajați	(1.414.109)	(1.324.241)
Plăți către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale	(785.196)	(1.288.857)
Alte operațiuni de exploatare:	50.106	(762.698)
- încasări	257.879	289.619
- plăți	(207.773)	(1.052.317)
Numerar generat din activități de exploatare	139.306	(399.770)
Dobânzi plătite	-	-
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net din activitățile de exploatare	139.306	(399.770)
Fluxuri de trezorerie din activitățile de investiții		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	(40.615)	(87.031)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	-	-
Dividende primite	-	-
Numerar net din activitățile de investiții	(40.615)	(87.031)
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	(150)	(1.466)
Efectul variațiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor și datoriilor	-	-
Numerar net din activități de finanțare	(150)	(1.466)
Cresterea/Descrășterea netă de numerar și echivalentul de numerar	98.541	(488.267)
Numerar și echivalent de numerar la începutul perioadei 01 ianuarie	167.244	678.963
Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei 31 martie	265.785	190.696

Situațiile financiare individuale interimare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 06.05.2020 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAÏSSAM

Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena

Mihai Elena



Notele de la 1 la 23 sunt parte integrantă din situațiile financiare

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

OPIS NOTE

1	Entitatea care raportează	8
2	Bazele întocmirii	8-11
3	Politici contabile semnificative	12-16
4	Determinarea valorii juste	16-17
5	Venituri	17
6	Venituri operaționale	17
7	Cheltuieli operaționale	18
8	Cheltuieli cu salariile, contribuții sociale și alte beneficii	18-19
9	Venituri și cheltuieli financiare	19
10	Cheltuiala cu impozitul pe profit	19
11	Imobilizări corporale	20-22
12	Imobilizări necorporale	23-25
13	Investiții imobiliare	25-26
14	Stocuri	26
15	Creanțe comerciale și asimilate, alte creanțe și cheltuieli în avans	26-27
16	Numerar și echivalente de numerar	27
17	Capital și rezerve	27-28
18	Rezultatul pe acțiune	29
19	Datorii comerciale și alte datorii	29
20	Provizioane	30
21	Managementul riscurilor	30-33
22	Părți afiliate	33
23	Evenimente ulterioare	33

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEL, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 1. Entitatea care raportează

S.C. Conted S.A. este societate comercială pe acțiuni, cu personalitate juridică română, cu durată de viață nelimitată, care este organizată și funcționează conform statutului și pe baza Legii societăților comerciale nr. 31/1990 a Legii privind piața de capital nr. 297/2004 și a Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață. Societatea comercială s-a transformat prin reorganizare, în temeiul Legii 15/1990 dintr-o întreprindere industrială republicană.

Societatea are sediul social în Dorohoi, str.1 Decembrie nr. 8, Județul Botoșani, România, 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 50 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.

Capitalul social al societății este de 2.284.360,06 lei, integral subscris și vărsat, împărțit în 239.702 acțiuni nominative în valoare de 9,53 lei/acțiune. Acțiunile societății sunt ordinare, nominative, dematerializate, evidențiate prin înscriere în cont, evidența acestora fiind păstrată, conform legii, de către Depozitarul Central S.A. București. Acțiunile sunt de valoare egală și acordă drepturi egale acționarilor pentru fiecare acțiune. Valorile mobiliare ale Societății (acțiunile) sunt înscrise și tranzacționate la categoria Standard a Bursei de Valori București.

Activitatea principală a Societății este Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp) cod CAEN 1413.

Societatea nu deține obligațiuni, acțiuni răscumpărabile sau alte titluri de portofoliu.

S.C. CONTED S.A. este administrată de un Consiliu de Administrație compus din 3 membri, aleși și numiți de Adunarea Generală a Acționarilor pe o perioadă de 4 ani, de la 10.01.2019 până la 10.01.2023.

Actualul Consiliu de Administrație a fost ales în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 10.01.2019. La nivelul Consiliului de Administrație a fost ales un președinte. Președintele Consiliului de Administrație nu este Director General și nici ceilalți membri ai Consiliului de Administrație nu dețin funcții executive în cadrul societății. Administratorii aleși sunt neexecutivi.

Consiliul de Administrație are următoarea componență:

	Numele și prenumele	Funcția în cadrul Consiliului de Administrație
1.	Hamidi Haissam	Administrator - Președinte
3.	El Turk Ezedine	Administrator - Membru
2.	El Turk Ana Maria	Administrator - Membru

Situațiile financiare individuale interimare conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie 2020.

Situațiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 06.05.2020.

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 2844 din 12 decembrie 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară;

Data tranziției la Standardele Internaționale de Raportare Financiară a fost 1 ianuarie 2012.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

b. Bazele evaluării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția clădirilor, investițiilor imobiliare, amenajărilor de teren (construcții speciale care aparțin terenului) 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 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 companiei 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. Managementul societății estimează la sfârșitul perioadei de raportare valoarea concediilor neefectuate de către angajații societății.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

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:

- **Completări la referințele la Cadrul conceptual din IFRS Standarde** (emis la data de 29 martie 2018 în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020);
- **Completări la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi”** (emis la data de 22 octombrie 2018 în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020);
- **Completări aduse la IAS 1 și IAS 8 - Definiția materialului** (emis la data de 31 octombrie 2018 în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020);
- **Completări aduse la IFRS 9, IAS 39 și IFRS 7 „Reforma de referință a ratei dobânzii”** (emis la data de 26 septembrie 2019 în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020);

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 17 „Contracte de asigurare”** (adoptat de IASB în data de 18 mai 2017 în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021);
- **Completări la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – clasificarea pasivelor ca curentă sau neactuală** (emis la data de 23 ianuarie 2020 în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);

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 de cele ale celorlalte segmente. Din punct de vedere al segmentelor de activitate, Societatea nu identifică componente distincte din punct de vedere al riscurilor și beneficiilor asociate.

În trimestrul I 2020 din totalul vânzărilor de 3.326.831 (2019: 2.989.548), suma de 3.241.710 (2019: 2.959.889) reprezintă vânzările directe de produse. Din totalul vânzărilor directe de produse pe piața internă în valoare de 326.571 (2019: 912.955), suma de 186.257, o reprezintă vânzarea către principalul client pe piața internă în procent de 57% (2019: 256.203 în procent de 29%), iar următorul client pe piața internă a înregistrat un procent de 37%, vânzări în valoare de 119.677 (2019: 236.000 în procent de 26%).

În ceea ce privește vânzările directe de produse pe piața externă în valoare de 2.915.139 (2019: 2.046.934), suma de 2.915.139 (2019: 2.046.934), o reprezintă vânzările către principalul client extern în procent de 100% (2019: 100%).

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.

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEL, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

Datoriile prezentate cuprind datoriile operaționale, excluzând impozitul pe profit amânat.
Toate activele Societății sunt localizate în România. Activitatea Societății se desfășoară în România.
Societatea are un segment de raportare - Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp).

	31.03.2020	31.03.2019
Vânzări	3.326.831	2.989.548
Venituri din subvenții de exploatare	110.692	-
Alte venituri	(34.684)	(235.917)
Total venituri	3.402.839	2.753.631
Amortizare	118.131	80.785
Cheltuieli operaționale, altele decât amortizarea	3.168.300	3.101.977
Rezultatul operațional	116.408	(429.131)
Profit/pierdere financiară	25.415	37.375
Rezultat înainte de impozitare	141.823	(391.756)
Rezultat din activități continue	141.823	(391.756)
Active	11.376.862	9.034.365
Datorii	2.268.339	1.510.763
Activele nealocate includ	500	1.784
Numerar și echivalente de numerar	500	1.784
Datoriile nealocate includ	332.026	234.386
Impozitul pe profit amânat	332.026	234.386

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.

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE 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 Banca Națională a României. 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 situația profitului sau pierderii.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost următoarele:

MONEDA	Curs 31 martie 2020	Curs 01 ianuarie 2020
EUR	4,8254	4,7793
USD	4,3983	4,2608

b. Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale sunt recunoscute inițial la costul de achiziție și sunt prezentate la valorile nete de amortizarea acumulată și pierderea din depreciere acumulată. Un element de imobilizări corporale care îndeplinește condițiile de recunoaștere drept activ trebuie evaluat la costul său.

Costul unei imobilizări corporale este format din:

- prețul său de cumpărare, inclusiv taxele vamale de import și taxele de cumpărare nerambursabile, după deducerea reducerilor comerciale și a rabaturilor;
- orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locul și starea necesare pentru ca acesta să poată funcționa;
- estimarea inițială a costurilor de dezasamblare și de înlăturare a elementului și de restaurare a amplasamentului unde este situat, obligație pe care o suportă entitatea la dobândirea imobilizării.

Pentru contabilizarea acestor costuri se aplică prevederile IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”

După recunoașterea ca activ, un element de imobilizări corporale este contabilizat la costul său minus orice amortizare acumulată și orice pierderi acumulate din depreciere. După recunoașterea ca activ, un element de imobilizări corporale a cărui valoare justă poate fi evaluată în mod fiabil este contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justă la data reevaluării, minus orice amortizare și orice pierdere din depreciere cumulate pentru clasa imobilizări din grupa „construcții” și „investiții imobiliare” și la cost minus amortizarea și ajustările cumulate din depreciere pentru celelalte grupe de imobilizări.

Reevaluările trebuie să se facă cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare. Frecvența reevaluărilor depinde de modificările valorii juste ale imobilizărilor corporale reevaluate. În cazul în care valoarea justă a unui activ se deosebește semnificativ de valoarea contabilă, se impune o nouă reevaluare.

(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 rămasă a respectivului mijloc fix.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE 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

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesare pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

Amortizarea unui activ încetează la prima dată dintre data când activul este clasificat drept deținut în vederea vânzării (sau inclus într-un grup destinat cedării care este clasificat drept deținut în vederea vânzării), în conformitate cu IFRS 5 și data la care activul este derecunoscut.

Prin urmare, amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat sau este scos din funcțiune, cu excepția cazului în care acesta este complet amortizat. Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat chiar și atunci când sunt dobândite împreună.

Terenul nu se amortizează. Terenul prezentat în situațiile financiare a fost reevaluat la data de 31.12.2013, conform Standardelor Internaționale de Evaluare, de către domnul Lațcu Nicolae, 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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 translatare 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.

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 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. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse care să afecteze avantajele economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă și când poate fi realizată o bună estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Provizioanele pentru restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generate de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare și anume cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității societății.

Societatea constituie provizioane pentru beneficiile angajaților pe termen scurt pentru concedii de odihnă neefectuate. Determinarea cuantumului provizionului de constituit se realizează pe baza estimărilor obligației de plată (având în vedere modalitatea de plată a concediilor de odihnă).

k. 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.

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.

l. 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.

m. 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.

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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.

n. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit aferent exercițiului 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.

o. 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.

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, 31 decembrie 2013, 31 decembrie 2016 și 31 decembrie 2019. La data de 31 decembrie 2019 s-au reevaluat imobilizările corporale grupa 212 „Construcții” și 2112 „Amenajări de teren”.

Efectele reevaluării s-au contabilizat folosind procedeul reevaluării valorii rămase neamortizate care presupune anularea amortizării cumulate pentru a aduce construcția la valoarea netă contabilă și înregistrarea plusului de valoare. Valoarea reevaluată este valoare justă la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterior. (Nota 11,13). 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.

p. 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

Valoarea justă este prețul pe piața principală sau pe piața cea mai avantajoasă care ar fi obținută pentru vânzarea activului sau transferul datoriei după ce s-au luat în calcul costurile tranzacției și de transport. Factorii pe care entitatea trebuie să îi ia în considerare în evaluarea valorii juste sunt: activul sau datoria care se evaluează, piața, participanții pe piață, prețul. Există precizări specifice și pentru active nonfinanciare, datorii, instrumente de capital și instrumente financiare.

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 4. Determinarea valorii juste (continuare)

Pentru o evaluare la valoarea justă este necesar ca entitatea să stabilească tehnicile de evaluare adecvate, ținând cont de datele disponibile pentru elaborarea datelor de intrare care reprezintă ipotezele pe care le-ar fi folosit participanții pe piață pentru a stabili valoarea activului sau datoriei și nivelul de clasificare a datelor de intrare, ierarhia 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 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.

NOTA 5. Venituri

	<u>31 martie 2020</u>	<u>31 martie 2019</u>
Vânzări de bunuri	3.248.590	2.959.906
Prestări de servicii	78.241	29.642
Total	3.326.831	2.989.548

Cifra de afaceri a Societății aferentă trimestrului I 2020 este de 3.326.831 din care 390.199 la intern și 2.936.632 la export, comparativ cu trimestrul I 2019, când am înregistrat 2.989.548, din care export 2.076.152 și intern 913.396. În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 97%. Valoarea vânzărilor la export în trimestrul I 2020 reprezintă 88,27% (2019: 69,45%), iar vânzările la intern reprezintă 11,73% (2019: 30,55%) din cifra de afaceri.

NOTA 6. Venituri operaționale

	<u>31 martie 2020</u>	<u>31 martie 2019</u>
Venituri	3.326.831	2.989.548
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	(37.679)	(236.001)
Venituri din subvenții de exploatare	110.692	-
Alte venituri	2.995	84
Total	3.402.839	2.753.631

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS**NOTA 7. Cheltuieli operaționale**

	<u>31 martie 2020</u>	<u>31 martie 2019</u>
Cheltuieli cu materiile prime și materiale	284.356	165.099
Cheltuieli cu energia și apa	281.841	242.853
Cheltuieli cu mărfurile	17.220	16.003
Total cost materiale	583.417	423.955
Cheltuieli cu salariile, contribuții și alte beneficii	2.596.227	2.532.747
Alte cheltuieli de exploatare din care:	128.897	214.487
Cheltuieli privind prestațiile externe:	65.265	81.085
- Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	8.139	9.612
- Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	6.688	23.047
- Cheltuieli de publicitate și protocol	1.222	3.562
- Cheltuieli cu asigurările	3.957	5.001
- Cheltuieli cu transportul și deplasările	11.132	5.909
- Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	1.817	2.728
- Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	32.310	31.226
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	57.693	67.123
Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	118	124
Alte cheltuieli	5.821	66.155
Cheltuieli privind amortizarea	118.131	80.785
Ajustări privind provizioanele	(140.241)	(69.212)
- cheltuieli	-	-
- venituri	140.241	69.212
Total	3.286.431	3.182.762

În suma de 32.310 (2019: 31.226) „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” sunt incluse și cheltuielile de audit în sumă de 2.625 (2019: 3.825).

NOTA 8. Cheltuieli cu salariile, contribuții și alte beneficii

- cheltuieli cu salariile și contribuțiile

	<u>31 martie 2020</u>	<u>31 martie 2019</u>
Cheltuieli cu salariile	2.229.516	2.275.656
Cheltuieli cu contribuțiile	94.359	77.401
Cheltuieli cu tichete de masa	161.660	179.690
Cheltuieli cu salariile personalului din bugetul asigurărilor de șomaj	110.692	-
Total	2.596.227	2.532.747
Număr mediu de salariați	325	326

Fondul de salarii brut realizat (fără concedii medicale suportate de angajator), în trimestrul I 2020 a fost de 2.229.516 comparativ cu trimestrul I 2019 când am înregistrat 2.275.656.

Dacă la aceste sume se adaugă și contribuțiile aferente fondului de salarii, suportate de Societate, concediile medicale suportate de angajator și alte cheltuieli cu forța de muncă considerate cheltuieli sociale în valoare totală de 94.359, (2019: 77.401), rezultă o cheltuială totală cu personalul în valoare de 2.596.227 (2019: 2.532.747), din care suma de 110.692 reprezintă somaj tehnic.

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS**NOTA 8. Cheltuieli cu salariile, contribuții și alte beneficii (continuare)**

- cheltuieli cu alte beneficii pentru angajați

	Pe termen scurt	
	31 martie 2020	31 martie 2019
Beneficii pentru angajați	161.660	179.690
Tichete de masă	161.660	179.690

NOTA 9. Venituri și cheltuieli financiare

	<u>31 martie 2020</u>	<u>31 martie 2019</u>
Venituri din dobânzi	24	331
Venituri din diferențe de curs	34.867	32.844
Alte venituri financiare	-	12.781
Total venituri financiare	34.891	45.956
Cheltuieli din diferențe de curs	9.476	8581
Total cheltuieli financiare	9.476	8581
Rezultat financiar net	25.415	37.375

Veniturile financiare cuprind în cea mai mare parte, venituri din diferențe de curs valutar favorabil.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuielile cu diferențele de curs valutar nefavorabil. Toate cheltuielile sunt recunoscute în Situația rezultatului global.

Nota 10. Cheltuiala cu impozitul pe profit

	<u>31 martie 2020</u>	<u>31 martie 2019</u>
Reconcilierea cotei de impozitare efective		
Profitul/pierderea perioadei	141.823	(391.756)
Elemente similare veniturilor	57.574	25.962
Deduceri	118.131	80.785
Venituri neimpozabile	140.241	69.212
Cheltuieli nedeductibile	123.426	155.539
Profit impozabil/pierdere fiscală	64.451	(360.251)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 11. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale grupa 212 „construcții” au fost reevaluate la 31 decembrie 2006, 31 decembrie 2009, 31 decembrie 2012, de evaluatori independenți, conform reglementărilor în vigoare la acea dată. Evaluările au avut la bază valoarea justă, respectiv cea mai apropiată valoare a tranzacțiilor și indicele de inflație din data respectivă, luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piață.

La data de 31.12.2013 s-au reevaluat imobilizările corporale grupa 212 „Construcții” și a Terenul, 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 Terenului a fost determinată pe baza metodei comparației directe de piață, care reflectă prețurile recente de tranzacție pentru aceleași proprietăți.

Metoda de evaluare aplicată la grupa „construcții” este metoda comparației 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. 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.

La data de 31 decembrie 2016 s-au reevaluat imobilizările corporale grupa 212 „Construcții”. Efectele reevaluării s-au contabilizat folosind procedeul reevaluării valorii rămase neamortizate care presupune anularea amortizării cumulate pentru a aduce construcția la valoarea netă contabilă și înregistrarea plusului de valoare. Valoarea reevaluată este valoare justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior.

Metoda de evaluare aplicată la grupa „construcții” este metoda costului de înlocuire net.

Reevaluarea a fost efectuată conform Standardelor Internaționale de Evaluare 2016, de către domnul Zaharia Rusu Dan, expert evaluator profesionist calificat autorizat, membru ANEVAR.

A fost stabilită valoarea justă pe fiecare activ. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitaluri proprii. La 31 decembrie 2016, pe baza analizelor interne, conducerea Societății estimează că valoarea contabilă netă a terenului aproximează valoarea justă. În anul 2017 și 2018 nu au fost evaluate imobilizările corporale.

La data de 31 decembrie 2019 s-au reevaluat imobilizările corporale grupa 212 „Construcții” și 2112 „Amenajări de teren”. Efectele reevaluării s-au contabilizat folosind procedeul reevaluării valorii rămase neamortizate care presupune anularea amortizării cumulate pentru a aduce construcția la valoarea netă contabilă și înregistrarea plusului de valoare. Valoarea reevaluată este valoare justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior.

Metoda de evaluare aplicată este metoda costului de înlocuire net.

Reevaluarea a fost efectuată conform Standardelor Internaționale de Evaluare 2018, de către domnul Zaharia Rusu Dan, expert evaluator profesionist calificat autorizat, membru ANEVAR.

A fost stabilită valoarea justă pe fiecare activ. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitaluri proprii.

În trimestrul I 2020 s-au înregistrat „Imobilizări corporale în curs de execuție” în valoare de 130.263 reprezentând lucrări de amenajare, reabilitare și modernizare a unor camere din interiorul unui corp de clădire imobil al societății, respectiv am înregistrat „Avansuri pentru imobilizări corporale” în sumă de 67.227.

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 11. Imobilizări corporale (continuare)

	Terenuri și amenajări de terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Total	Imobilizări corporale în curs de execuție	Avansuri pentru imobilizări corporale
Cost							
Sold la 1 ianuarie 2020	915.456	3.711.878	8.472.472	203.610	13.303.416	95.846	67.227
Achiziții	-	-	90.560	-	90.560	34.417	-
Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 martie 2020	915.456	3.711.878	8.563.032	203.610	13.393.976	130.263	67.227
Amortizare							
Sold la 1 ianuarie 2020	-	-	7.529.630	180.293	7.709.923	-	-
Amortizarea în cursul trimestrului	10.087	73.845	31.265	867	116.064	-	-
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 martie 2020	10.087	73.845	7.560.895	181.160	7.825.987	-	-
Sold la 1 ianuarie 2020	915.456	3.711.878	942.842	23.317	5.593.493	95.846	67.227
Sold la 31 martie 2020	905.369	3.638.033	1.002.137	22.450	5.567.989	130.263	67.227

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 11. Imobilizări corporale (continuare)

	<u>Terenuri și amenajări de terenuri</u>	<u>Construcții</u>	<u>Instalații tehnice și mijloace de transport</u>	<u>Alte imobilizări corporale</u>	<u>Total</u>	<u>Imobilizări corporale în curs de execuție</u>	<u>Avansuri pentru imobilizări corporale</u>
Cost							
Sold la 1 ianuarie 2019	876.508	3.487.404	8.393.235	196.056	12.953.203	-	-
Achiziții	-	-	3.276	-	3.276	48.063	42.563
Ieșiri de mijloace fixe	-	-	3.156	-	3.156	-	-
Sold la 31 martie 2019	876.508	3.487.404	8.393.355	196.056	12.953.323	48.063	42.563
Amortizare							
Sold la 1 ianuarie 2019	31.543	472.151	7.509.406	175.349	8.188.449	-	-
Amortizarea în cursul trimestrului	1.371	48.204	26.635	1.489	77.699	-	-
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	3.156	-	3.156	-	-
Sold la 31 martie 2019	32.914	520.355	7.532.885	176.838	8.262.992	-	-
Sold la 1 ianuarie 2019	844.965	3.015.253	883.829	20.707	4.764.754	-	-
Sold la 31 martie 2019	843.594	2.967.049	860.470	19.218	4.690.331	48.063	42.563

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în L.E.I, dacă nu este menționat altfel)

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

	Concesiuni brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizări	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2020	38.947	165.953	204.900
Achiziții	975	2.867	3.842
Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	-
Sold la 31 martie 2020	39.922	168.820	208.742
Amortizare			
Sold la 1 ianuarie 2020	36.336	160.427	196.763
Amortizarea în cursul trimestrului	841	1.226	2.067
Amortizarea aferentă ieșirilor	-	-	-
Sold la 31 martie 2020	37.177	161.653	198.830
Sold la 1 ianuarie 2020	2.611	5.526	8.137
Sold la 31 martie 2020	2.745	7.167	9.912

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 12. Imobilizări necorporale (continuare)

	Concesiuni brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizări	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2019	34.910	170.341	205.251
Achiziții	1.948	-	1.948
Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	-
Sold la 31 martie 2019	36.858	170.341	207.199
Amortizare			
Sold la 1 ianuarie 2019	31.316	155.259	186.575
Amortizarea în cursul trimestrului	1.150	1.132	2.282
Amortizarea aferentă ieșirilor	-	-	-
Sold la 31 martie 2019	32.466	156.391	188.857
Sold la 1 ianuarie 2019	3.594	15.082	18.676
Sold la 31 martie 2019	4.392	13.950	18.342

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 12. Imobilizări necorporale (continuare)

Imobilizările necorporale la 31 martie 2020, la valoarea netă de 9.912 (01 ianuarie 2020: 8.137), reprezintă partea neamortizată a licențelor și programelor informatice utilizate. Durata de amortizare a imobilizărilor necorporale este de 3 ani.

NOTA 13. Investiții imobiliare**Cost**

Sold la 1 ianuarie 2020	-
Achiziții, majorări de valoare	-
Sold la 31 martie 2020	-

Amortizare

Sold la 1 ianuarie 2020	-
Amortizarea în cursul perioadei	-
Sold la 31 martie 2020	-
Sold la 1 ianuarie 2020	-
Sold la 31 martie 2020	-

Cost

Sold la 1 ianuarie 2019	127.060
Achiziții, majorări de valoare	-
Sold la 31 martie 2019	127.060

Amortizare

Sold la 1 ianuarie 2019	6.215
Amortizarea în cursul perioadei	804
Sold la 31 martie 2019	7.019

Sold la 1 ianuarie 2019	120.845
Sold la 31 martie 2019	120.041

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.

La data de 31.12.2013 s-a efectuat evaluarea investiției imobiliare la valoarea justă determinată pe baza evaluării realizate conform Standardelor Internaționale de Evaluare de către Domnul Lațcu Nicolae, expert evaluator profesionist calificat autorizat membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorii nete contabile la valoarea justă luând în considerare starea fizică și valoarea de piață.

La data de 31 decembrie 2016 s-a reevaluat grupa 215 „Investiții imobiliare”. Efectele reevaluării s-au contabilizat folosind procedeul reevaluării valorii rămase neamortizate care presupune anularea amortizării cumulate pentru a aduce construcția la valoarea netă contabilă și înregistrarea plusului de valoare. Valoarea reevaluată este valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterior.

Metoda de evaluare aplicată la grupa 215 „Investiții imobiliare” este metoda comparației directe de piață.

Reevaluarea a fost efectuată conform Standardelor Internaționale de Evaluare 2016, de către domnul Zaharia Rusu Dan, expert evaluator profesionist calificat autorizat, membru ANEVAR.

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS**NOTA 13. Investiții imobiliare (continuare)**

Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitaluri proprii.
În anul 2017 și 2018, investițiile imobiliare nu au fost evaluate.

Având în vedere că în anul 2019 nu am obținut venituri din chirii din investiția imobiliară (apartament), aceasta a fost reclasificată la imobilizări corporale grupa 212 „Construcții”, respectiv amortizarea aferentă.

NOTA 14. Stocuri

	<u>31 martie 2020</u>	<u>01 ianuarie 2020</u>
Materii prime și materiale	593.142	460.244
Producția în curs de execuție	90.732	167.187
Produse finite	1.005.103	983.547
Avansuri	188	-
Total stocuri	1.689.165	1.610.978

Pentru determinarea costului la ieșirea din gestiune a materialelor, societatea utilizează metoda primul intrat - primul ieșit (FIFO). Costul stocurilor recunoscute drept cheltuială în trimestrul I 2020 în ceea ce privește operațiunile continue a fost de 301.576 (2019: 181.102).

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

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

	<u>31 martie 2020</u>	<u>01 ianuarie 2020</u>
Creanțe comerciale	3.388.117	2.923.126
Avansuri plătite	-	1.800
TVA neexegibilă	18.992	17.459
TVA de Recuperat	565	-
Alte creanțe	-	274
Subvenții	110.692	-
Total	3.518.366	2.942.659
Cheltuieli înregistrate în avans	128.155	14.913

Creanțele comerciale ale Societății sunt exprimate în următoarele valute:

Valuta	<u>31 martie 2020</u>	<u>01 ianuarie 2020</u>
EUR echivalent în lei	3.167.299	2.540.141
LEI	220.818	382.985
Total	3.388.117	2.923.126

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, iar diferențele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS**NOTA 15. Creanțe comerciale și asimilate, alte creanțe și cheltuieli în avans (continuare)**

Structura pe vechime a creanțelor comerciale la data de 31 martie 2020, neîncasate la termenul stabilit în sumă de 2.522.081 este:

- Restante între 0 și 30 zile suma de 1.291.872
- Restante peste 30 zile suma de 919.467
- Restante peste 60 zile suma de 195.355
- Restante peste 90 zile suma de 115.337
- Restante peste 1 an suma de 50

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 128.155 la 31 martie 2020, (14.913 la 1 ianuarie 2020) reprezintă în principal, prime de asigurare pentru asigurări de răspundere civilă pentru administratori, asigurare pentru mijloacele de transport, impozite și taxe locale și diverse abonamente.

NOTA 16. Numerar și echivalente de numerar

	<u>31 martie 2020</u>	<u>01 ianuarie 2020</u>
Numerar în casierie	361	1.283
Conturi curente la bănci depozite pe termen scurt	264.924	165.961
Echivalente de numerar	500	-
Total	265.785	167.244

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

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

Capital social subscis și vărsat la 31 martie 2020	2.284.360,06
Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 31 martie 2020	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 trimestrul I 2020 capitalul social al societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia. Capitalul social înregistrat la data de 31 martie 2020 este de 2.284.360,06 și este deținut de un număr de 446 acționari (2019: 480 acționari).

Structura acționariatului societății este:

31 martie 2020	Număr acționari	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
Hamidi Haissam	1	194.443	1.853.042	81,1186
Alți acționari, din care:	445	45.259	431.318	18,8814
- persoane juridice		12.601	120.087	5,2570
- persoane fizice		32.658	311.231	13,6244
TOTAL	446	239.702	2.284.360	100,00

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS**NOTA 17. Capital și rezerve (continuare)**

31 martie 2020	Număr acționari	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
Hamidi Haissam	1	194.443	1.853.042	81,1186
Alți acționari, din care:	479	45.259	431.318	18,8814
- persoane juridice		10.255	97.730	4,2782
- persoane fizice		35.004	333.588	14,6032
TOTAL	480	239.702	2.284.360	100,00

Structura acționarilor ce dețin peste 10% din capitalul social este:

Acționar	Număr acțiuni	Procent (%)
Hamidi Haissam	194.443	81,1186

	<u>31 martie 2020</u>	<u>01 ianuarie 2020</u>
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	2.746.592	2.804.029
Rezerve legale	456.661	456.661
Alte rezerve	4.080.948	4.080.948
Total	7.284.201	7.341.638

b. Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale la 31 martie 2020 au scăzut față de 01 ianuarie 2020 cu suma de 57.437, 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 31 martie 2020 respectiv 01 ianuarie 2020 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.

d. Alte rezerve

Societatea înregistrează la 01 ianuarie 2020, respectiv 31 martie 2020 "**alte rezerve**" cont 1068 în sumă de 4.080.948, care includ rezerve reprezentând facilități fiscale constituite în anii 2000 – 2003.

e. Rezultatul exercițiului financiar	<u>31 martie 2020</u>	<u>31 martie 2019</u>
Rezultatul activităților operaționale	116.408	(429.131)
Rezultatul financiar	25.415	37.375
Rezultat înainte de impozitare	141.823	(391.756)
Rezultatul din activități continue	141.823	(391.756)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE 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	31 martie 2020	31 martie 2019
Profitul/pierderea perioadei	141.823	(391.756)
Numărul de acțiuni ordinare	239.702	239.702
Profitul pe acțiune de bază	0,59166	(1,63)
Profitul pe acțiune diluat	0,59166	(1,63)

NOTA 19. Datorii comerciale și alte datorii

	31 martie 2020	01 ianuarie 2020
Clienți –creditori avansuri încasate	1.285	1.285
Datorii comerciale – furnizori	776.942	294.284
Datorii cu personalul și conturi asimilate	270.586	292.794
Datorii cu asigurările sociale și bugetul statului, alte impozite și taxe	869.599	455.116
Sume datorate acționarilor	17.901	18.051
Provizioane pentru beneficiile angajaților	172.775	313.016
Total datorii curente	2.109.088	1.374.546
Datorii cu impozitul pe profit amânat	332.026	341.216
Total datorii pe termen lung	332.026	341.216
Total datorii	2.441.114	1.715.762

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 31.03.2020 suma de 776.942. Suma reprezintă contravaloarea diverselor prestații efectuate sau bunuri primite de la furnizori. La data de 31.03.2020 componența acestora era în principal următoarea :

- furnizori pentru achiziții, prestări servicii în valoare de 398.994
- furnizori reprezentând achiziții din afara UE în valoare de 179.114
- furnizori reprezentând achiziții intracomunitare în valoare de 69.968
- furnizori facturi nesosite 90.350
- furnizori imobilizări 38.516

Datoriile comerciale - furnizori la data de 31 martie 2020, neplătite la termenul stabilit în sumă de 18.907 sunt restante astfel: - peste 30 zile suma de 3.690
- peste 90 zile suma de 11.348
- peste 1 an 3.869

Datoriile cu personalul, cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului reprezintă obligații aferente lunilor februarie și martie 2020, dar și datorii restante, reprezentând o diferență la contribuțiile aferente lunii ianuarie 2020 în sumă de 54.968.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 20. Provizioane

Din provizionul înregistrat la data de 31.12.2019, pentru beneficiile angajaților pe termen scurt pentru concediul de odihnă neefectuat în anul 2016, 2017, 2018 și 2019 în suma de 313.016, în trimestrul I 2020 s-au înregistrat venituri din provizioane în suma de 140.241, ca urmare a efectuării concediului de odihnă: suma de 141 pentru concedii de odihnă aferente anului 2016, suma de 150 pentru concedii de odihnă aferente anului 2017, suma de 5.416 pentru concedii de odihnă aferente anului 2018 și suma de 134.534 pentru concedii de odihnă aferente anului 2019.

Provizionul prezentat în situațiile financiare la 31.03.2020 în sumă de 172.775 reprezintă:

- suma de 823 aferentă concediului de odihnă neefectuat din anul 2016
- suma de 2.258 aferentă concediului de odihnă neefectuat din anul 2017
- suma de 7.228 aferentă concediului de odihnă neefectuat din anul 2018
- suma de 162.466 aferentă concediului de odihnă neefectuat din anul 2019

NOTA 21. 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. 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., 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.

Obiectivele Societății în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecția și capabilitatea 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

Totalul capitalurilor sunt calculate ca și capital propriu la care se adaugă datoriile nete.

	<u>31 martie 2020</u>	<u>31 martie 2019</u>
Total datorii	2.441.114	1.615.113
Numerar și echivalente de numerar	265.785	190.696
Total capitaluri proprii	8.935.748	7.419.252
Indicatorul datorii nete	0,24	0,19

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 31 martie 2020 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>31.03.2020</u>	<u>01.01.2020</u>	<u>31.03.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
EUR	4,7959	4,7452	4,8254	4,7793
USD	4,3512	4,2379	4,3983	4,2608

Analiza de senzitivitate

31 martie 2020

	EUR 1 EUR = 4,8254	RON 1 RON	TOTAL
Numerar și echivalente de numerar	-	265.785	265.785
Creanțe comerciale și alte creanțe	3.167.299	351.067	3.518.366
Total	3.167.299	616.852	3.784.151
Datorii comerciale și alte datorii	(249.082)	(1.687.231)	(1.936.313)
Total	(249.082)	(1.687.231)	(1.936.313)

01 ianuarie 2020

	EUR 1 EUR = 4,7793	RON 1 RON	TOTAL
Numerar și echivalente de numerar	-	167.244	167.244
Creanțe comerciale și alte creanțe	2.540.141	402.518	2.942.659
Total	2.540.141	569.762	3.109.903
Datorii comerciale și alte datorii	(50.124)	(1.011.406)	(1.061.530)
Total	(50.124)	(1.011.406)	(1.061.530)

S.C. CONTED S.A.

Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS**NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)****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 denuminate 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.

31 martie 2020

	EUR 1 EUR = 4,8254	RON 1 RON	TOTAL
Poziție netă Activ/(Datorie)	2.918.217	(1.070.379)	1.847.838
Profit/(Pierdere)	145.911	-	145.911

01 ianuarie 2020

	EUR 1 EUR = 4,7793	RON 1 RON	TOTAL
Poziție netă Activ/(Datorie)	2.490.017	(441.644)	2.048.373
Profit/(Pierdere)	124.501	-	124.501

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. riscul de lichiditate este minim, iar pe parcursul trimestrului, 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. este expusă unui risc de diminuare a prețurilor, ca urmare a 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. produce confecții textile în sistem lohn (CM – cut and make) dar poate produce confecții textile cu propriile sale stoffe (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. 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.

S.C. CONTED S.A.

**Situații financiare individuale interimare la 31 martie 2020 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)**

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

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 caștigarea 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. 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 22. 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 trimestrul I 2020.

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	<u>31 martie 2020</u>	<u>31 martie 2019</u>
Director General	1	28.900	33.220
Membrii Consiliului de Administrație	3	18.720	29.642

NOTA 23. Evenimente ulterioare

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

Situațiile financiare individuale interimare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 06.05.2020 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HATSSAM

Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena

