

S.C. CONTED S.A.
Situații financiare individuale
la 31 decembrie 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 întocmite la 31 decembrie 2020 au fost auditate

SC CONTED S.A.

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

Situații financiare individuale

Situația poziției financiare	3
Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global	4
Situația modificărilor capitalurilor proprii	5 - 6
Situația fluxurilor de trezorerie	7
Notele la situațiile financiare individuale	8 - 46

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Active			
Imobilizări corporale	12	5.424.210	5.593.493
Imobilizări necorporale	13	4.706	8.137
Imobilizări corporale în curs de execuție	12	14.240	95.846
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	12	-	67.227
Total Active Imobilizate		5.443.156	5.764.703
Stocuri	14	1.825.149	1.610.978
Creanțe comerciale și alte creanțe	15	3.927.643	2.942.659
Cheltuieli înregistrate în avans	15	9.798	14.913
Numerar și echivalente de numerar	16	1.269.035	167.244
Total Active Curente		7.031.625	4.735.794
Total Active		12.474.781	10.500.497
Capitaluri Proprii			
Capital social subscris vărsat	17	2.284.360	2.284.360
Alte elemente de capitaluri proprii		(306.533)	(341.216)
Rezerva din reevaluare	17	2.587.258	2.804.029
Rezerva legală	17	456.661	456.661
Alte rezerve	17	4.080.948	4.080.948
Rezultat reportat		(283.276)	(838.422)
Rezultatul exercițiului	17	1.030.764	338.375
Total Capitaluri Proprii		9.850.182	8.784.735
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	19	306.533	341.216
Total Datorii pe Termen Lung		306.533	341.216
Datorii Curente			
Datorii comerciale și alte datorii	19	2.044.576	1.061.530
Provizioane pentru beneficiile angajaților	20	273.490	313.016
Total Datorii Curente		2.318.066	1.374.546
Total Datorii		2.624.599	1.715.762
Total Capitaluri Proprii și Datorii		12.474.781	10.500.497

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 24.02.2021 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMDİ HAİSSAM

Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena



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

SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

Activități Continue	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Venituri	5	11.922.997	13.649.397
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse și a producției în curs de execuție	6	118.071	(104.022)
Venituri din subvenții de exploatare	6	1.882.756	-
Alte venituri	6	18.079	61.052
Total venituri operaționale	6	13.941.903	13.606.427
Cheltuieli cu materiile prime și materiale consumabile	7	1.309.922	1.000.049
Cheltuieli privind mărfurile	7	53.124	114.555
Cheltuieli privind utilitățile	7	744.818	961.306
Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii	8	9.778.245	10.186.906
Cheltuieli cu amortizarea	12,13	464.117	325.972
Ajustări privind activele circulante		50	-
- Cheltuieli		50	-
- Venituri		-	-
Ajustări privind provizioanele	20	(39.526)	139.454
- Cheltuieli		255.508	297.000
- Venituri		295.034	157.546
Alte cheltuieli	7	644.431	587.432
Total cheltuieli operaționale	7	12.955.181	13.315.674
Rezultatul activităților operaționale		986.722	290.753
Venituri financiare	10	84.213	82.696
Cheltuieli financiare	10	40.171	35.074
Rezultatul financiar		44.042	47.622
Rezultatul înainte de impozitare		1.030.764	338.375
Rezultatul din activități continue		1.030.764	338.375
Alte elemente ale rezultatului global		34.683	639.484
- 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		34.683	16.051
- Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii aferent creșterii rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale „construcții” și „amenajări de teren”		-	(118.749)
- Creșterea rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale „construcții” și „amenajări de teren”		-	742.182
Total rezultat global aferent perioadei		1.065.447	977.859
Profit/pierderea atribuibil (ă)	18	1.030.764	338.375
Rezultatul pe acțiune de bază	18	4,30	1,4116
Rezultatul pe acțiune diluat	18	4,30	1,4116

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 24.02.2021 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.

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 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	-	-	-	-	-	1.030.764	-	1.030.764
Transferul rezultatului net al perioadei în rezultatul reportat – an 2019	-	-	-	-	-	(338.375)	338.375	-
Alte elemente ale rezultatul global								
Surplusul realizat din rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	-	(216.771)	-	-	-	216.771	-
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii, aferent surplusului realizat din rezerva din reevaluare amortizată pe masura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	34.683	-	-	-	-	-	34.683
Total elemente ale rezultatului global	-	34.683	(216.771)	-	-	-	216.771	34.683
Total rezultat global aferent perioadei	-	34.683	(216.771)	-	-	692.389	555.146	1.065.447
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 decembrie 2020	2.284.360	(306.533)	2.587.258	456.661	4.080.948	1.030.764	(283.276)	9.850.182

Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMED HAISSAMȘef birou economic,
Ec. Mihai Elena

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

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 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	-	-	-	-	-	338.375	-	338.375
Transferul rezultatului net al perioadei în rezultatul reportat – an 2018	-	-	-	-	-	1.813.108	(1.813.108)	-
Alte elemente ale rezultatul global								
Surplusul realizat din rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	-	(100.321)	-	-	-	100.321	-
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii, aferent surplusului realizat din rezerva din reevaluare amortizată pe masura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	16.051	-	-	-	-	-	16.051
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii aferent creșterii rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale „construcții” și „amenajări de teren”	-	(118.749)	-	-	-	-	-	(118.749)
Creșterea rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale „construcții” și „amenajări de teren”	-	-	742.182	-	-	-	-	742.182
Total elemente ale rezultatului global	-	(102.698)	641.861	-	-	-	100.321	639.484
Total rezultat global aferent perioadei	-	(102.698)	641.861	-	-	2.151.483	(1.712.787)	977.859
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 decembrie 2019	2.284.360	(341.216)	2.804.029	456.661	4.080.948	338.375	(838.422)	8.784.735

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.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare		
Încasări de numerar de la clienți din vânzarea de bunuri, servicii și mărfuri	12.368.483	14.049.087
Dobânzi încasate	60	499
Plati catre furnizori	(2.543.011)	(2.771.488)
Plăți către angajați	(5.102.048)	(5.355.515)
Plăți către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale	(4.210.654)	(4.748.965)
Alte operațiuni de exploatare:	680.256	(1.240.813)
- încasări	2.692.409	1.248.844
- plăți	(2.012.153)	(2.489.657)
Numerar generat din activitati de exploatare	1.193.086	(67.195)
Dobânzi plătite	-	-
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net din activitățile de exploatare	1.193.086	(67.195)
Fluxuri de trezorerie din activitățile de investiții		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale, necorporale	(92.101)	(442.967)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	1.000	1.300
Dividende primite	-	-
Numerar net din activitățile de investiții	(91.101)	(441.667)
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	(194)	(2.857)
Efectul variațiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor și datoriilor	-	-
Numerar net din activități de finanțare	(194)	(2.857)
Cresterea/Descrășterea netă de numerar și echivalentul de numerar	1.101.791	(511.719)
Numerar și echivalent de numerar la începutul perioadei 01 ianuarie	167.244	678.963
Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei 31 decembrie	1.269.035	167.244

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 24.02.2021 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HA/SSAM

Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena

Mihai Elena



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

OPIS NOTE

1. Entitatea care raportează	9-10
2. Bazele întocmirii	10-15
3. Politici contabile semnificative	15-25
4. Determinarea valorii juste	25-26
5. Venituri	26
6. Venituri operaționale	26
7. Cheltuieli operaționale	27
8. Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii	27-28
9. Nr. mediu salariați	28
10. Venituri și cheltuieli financiare	28
11. Cheltuiala cu impozitul pe profit	29
12. Imobilizări corporale	29-32
13. Imobilizări necorporale	33-35
14. Stocuri	35
15. Creanțe comerciale și asimilate, alte creanțe și cheltuieli în avans	35-36
16. Numerar și echivalente de numerar	36
17. Capital și rezerve	37-38
18. Rezultatul pe acțiune	38-39
19. Datorii comerciale și alte datorii	39-40
20. Provizioane	40-41
21. Managementul riscurilor	41-45
22. Părți afiliate	46
23. Evenimente ulterioare	46

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE 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 pe 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, Romania, cod poștal 715200, telefon 0231610067, fax 0231610026, site web www.conted.ro. Cod Unic de Înregistrare RO 622445, număr de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului J07/107/1991.

S.C. CONTED S.A. Dorohoi este un producător de îmbrăcăminte de înaltă calitate, cu o experiență de peste 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.

Societatea comercială CONTED S.A. Dorohoi este specializată în producerea de confecții textile pentru bărbați, femei și copii cum ar fi: costume bărbați, sacouri bărbați, pantaloni bărbați, paltoane bărbați, paltoane femei, fuste femei, pantaloni femei, jachete femei, costume femei, uniforme militare, jachete copii, paltoane copii. În principal Societatea 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). Societatea are posibilități de dezvoltare a modelelor.

Societatea lucrează în principal în sistem lohn, având clienți care își desfac marfa în comunitatea europeană. În același timp, Societatea nu neglijează propuneri de noi colaborări, pentru care sunt făcute mostre sau prototipuri, acceptând comenzi cu cantități mai mici pentru prospectarea pieței.

În structura producției, o pondere de aproximativ 64% o au sacourile, 24% pantalonii și 12% paltoane, jachete, geți, veste și alte produse. În veniturile totale (cifra de afaceri) sacourile reprezintă aproximativ 42%, pantalonii reprezintă aproximativ 14%, paltoanele 7%, costumele 18%, geți, jachete 4%, veste și alte produse 1% și diverse servicii 14%. Produsele realizate de S.C. CONTED S.A. sunt destinate atât pieței interne, cât și pieței externe. În anul 2020 producția realizată la export reprezintă un procent de 84,95%, iar producția realizată la intern reprezintă 15,05% din totalul producției realizate.

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 Bursii de Valori București.

Activitatea principală desfășurată de S.C. CONTED S.A., potrivit actului de înființare, 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 din data de 10.01.2019, pentru un mandat de 4 ani în perioada 10.01.2019 – 10.01.2023.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 1. Entitatea care raportează (continuare)

Consiliul de Administrație are următoarea componență:

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

Administratorii S.C. CONTED S.A. trebuie să răspundă cerințelor prevăzute de reglementările incidente funcționării societății ca societate comercială pe acțiuni și să-și exercite mandatul cu îndeplinirea obligațiilor impuse de art.144 din Legea 31 republicată cu modificările și completările ulterioare:

- obligația de prudență și diligență - impune administratorilor obligația de a acționa cu prudență și diligență (ca un profesionist). Referința la un "bun administrator" este gândită ca un criteriu obiectiv de evaluare. Obligația de prudență și diligență include obligația de a acționa pe baza unor informații adecvate;
- regula judecății de afaceri - introduce regula judecății de afaceri, ca o contrapondere la obligația de prudență și diligență: conform acestei reguli, administratorii care iau decizii de afaceri cu convingerea îndreptățită că acționează în mod informat și în interesul societății nu pot fi făcuți răspunzători pentru pagube înregistrate ulterior de societate ca urmare a deciziilor respective;
- obligația de loialitate față de societate - impune administratorilor o obligație de loialitate față de societate: o dată numiți, administratorii trebuie să acționeze în interesul prioritar al societății și nu ca reprezentanți ai unor acționari sau ai unor persoane din afara societății;
- obligația de a nu divulga secretele de afaceri ale societății - interzice administratorilor divulgarea informațiilor confidențiale și a secretelor de afaceri ale societății către terțe părți. Aceasta vine în mod logic în completarea obligației lor de loialitate față de societate.

Conform IAS 10.7 Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație în ședința din data de 24.02.2021.

NOTA 2. Bazele întocmirii

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare conțin situația poziției financiare, situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Ordinul 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;
- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană;
- Legea 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității;
- 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.

b. Bazele evaluării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția clădirilor, amenajărilor de teren (construcții speciale care aparțin terenului) și a terenurilor care sunt evaluate la valoarea justă.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare, respectiv la întocmirea situațiilor pozițiilor financiare la data de 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2019.

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

Situațiile financiare sunt prezentate în lei, aceasta fiind și moneda funcțională a Societății. Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale.

d. Moneda 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 la 31 decembrie 2020.

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 profitului sau pierderii, 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 decembrie 2020	Curs 31 decembrie 2019
EUR	4,8694	4,7793
USD	3,9660	4,2608

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

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 la data bilanțului.

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 profitului sau pierderii 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.

f. 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;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

- 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.

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.

Segmentul de activitate

- fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (cu excepția lenjeriei de corp)

2020

Piața de desfacere		Cantitate	Valoare
- extern	Franța	82.529	8.636.282
- intern		19.564	1.622.667
TOTAL		102.093	10.258.949

2019

Piața de desfacere		Cantitate	Valoare
- extern	Franța	89.129	9.479.704
- intern		51.353	3.421.690
TOTAL		140.482	12.901.394

Din situația prezentată se constată că în volumul total al exporturilor în valoare de 8.636.282, (2019: 9.479.704) ponderea de 100%, (2019: 100%) o deține piața Franța în valoare de 8.636.282, (2019: 9.479.704). În valoarea totală de produse livrate, sacourile și pantalonii reprezintă aproximativ 66%, (2019: 59%).

Piața internă reprezintă 16%, (2019: 27%) din totalul vânzărilor de 10.258.949, (2019: 12.901.394), iar ponderea cea mai mare pe piața internă o deține produsul pantalon în procent de 12%, (2019: 20%) din totalul produselor livrate. În anul 2020 din totalul vânzărilor de 11.922.997, (2019: 13.649.397), suma de 10.258.949, (2019: 12.901.394) reprezintă vânzările directe de produse.

Din totalul vânzărilor directe de produse pe piața internă în valoare de 1.622.667, (2019: 3.421.690), suma de 1.374.601, (2019: 1.190.492), o reprezintă vânzarea către principalul client pe piața internă în procent de 85%, (2019: 35%), iar următorul client pe piața internă a înregistrat un procent de 11%, (2019: 34%), vânzări în valoare de 186.256, (2019: 1.176.173).

Piața externă reprezintă 84%, (2019: 73%) din totalul vânzărilor de 10.258.949, (2019: 12.901.394), iar ponderea cea mai mare pe piața externă o deține produsul sacou în procent de 43%, (2019: 28%) din totalul produselor livrate.

În ceea ce privește vânzările directe de produse pe piața externă în valoare de 8.636.282, (2019: 9.479.704), suma de 7.583.371, (2019: 9.479.704) o reprezintă vânzările către principalul client extern în procent de 88%, (2019: 100%), iar următorul client pe piața externă a înregistrat un procent de 12%, vânzări în valoare de 1.052.912.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

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

	31.12.2020	31.12.2019
Vânzări	11.922.997	13.649.397
Venituri din subvenții de exploatare	1.882.756	-
Alte venituri	136.150	(42.970)
Total venituri operaționale	13.941.903	13.606.427
Amortizare	464.117	325.972
Cheltuieli operaționale, altele decât amortizarea	12.491.064	12.989.702
Rezultatul operațional	986.722	290.753
Profit/pierdere financiară	44.042	47.622
Profit/pierdere net(ă) înainte de impozitare	1.030.764	338.375
Profit/pierdere net(ă)	1.030.764	338.375
Active	12.474.781	10.500.497
Datorii	2.351.109	1.402.746
Activele nealocate includ	-	-
Numerar și echivalente de numerar	-	-
Datoriile nealocate includ	306.533	341.216
Impozitul pe profit amânat	306.533	341.216

h. 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);
- **Modificare la IFRS 16 închirieri de chirii aferente Covid 19 Concesiuni** (emis la 28 mai 2020 în vigoare începând cu sau după 1 iunie 2020);

i. 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:

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

- **IFRS 17 „Contracte de asigurare”** (adoptat de IASB în data de 18 mai 2017, inclusiv modificări la IFRS 17 (publicate la 25 iunie 2020, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- **Completări la IAS 1, „Prezentarea situațiilor financiare” – clasificarea pasivelor ca curente sau necurente** – amânarea datei de intrare în vigoare (emis la data de 23 ianuarie 2020, respectiv 15 iulie 2020, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- **Modificări la IFRS 3 „Combinări de afaceri” IAS 16 „Imobilizări corporale” IAS 37, „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, „Îmbunătățiri anuale 2018-2020”** (toate emise la data de 14 mai 2020, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- **Modificări la IFRS 4 contractele de asigurare – amânarea IFRS 9** (emis la 25 iunie 2020, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021);
- **Modificări la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16 Dobânzi, Reforma de referință a ratei - Faza 2** (emisă la 27 august 2020, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021);

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.

NOTA 3. Politici contabile semnificative

Conform *Standardului Internațional de Contabilitate 8 “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”*, politicile contabile prezintă principiile, bazele convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de această societate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

Societatea și-a selectat și aplică politicile contabile în mod consecvent pentru tranzacții, alte evenimente și condiții similare, cu excepția cazului în care un standard sau o interpretare prevede sau permite, în mod specific, clasificarea elementelor pentru care ar putea fi adecvată aplicarea unor politici contabile diferite. Dacă un standard sau o interpretare prevede sau permite o astfel de clasificare, trebuie să fie selectată și aplicată fiecărei categorii, în mod consecvent, o politică contabilă adecvată. Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

- a. este impusă de un standard sau de o interpretare; sau
- b. are drept rezultat situații financiare care oferă informații fiabile și mai relevante cu privire la efectele tranzacțiilor, ale altor evenimente sau condiții asupra poziției financiare, performanței financiare sau fluxurilor de trezorerie ale entității.

Prezentăm un sumar al politicilor contabile semnificative care au fost aplicate în mod consecvent pentru toate perioadele prezentate în situațiile financiare:

a. Imobilizări necorporale, imobilizări corporale și investiții imobiliare

a.1. Imobilizări necorporale

Evaluarea inițială

Societatea a ales să fie evaluate la cost de achiziție conform IAS 38, „Imobilizări necorporale”.

Evaluarea după recunoașterea inițială

Societatea a ales drept politică contabilă pentru evaluarea imobilizărilor necorporale după recunoașterea inițială, modelul bazat pe cost. Societatea a optat să utilizeze pentru amortizarea imobilizărilor necorporale metoda liniară de amortizare. Imobilizările necorporale înregistrate de Societate cuprind programe informatice, licențe și diverse softuri și sunt contabilizate în conturile 205 „Concesiuni, brevete, licențe achiziționate” și în cont 208 „Alte imobilizări necorporale”.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Sunt prezentate la cost istoric, mai puțin amortizarea și eventualele ajustări de valoare. Pentru perioadele prezentate nu s-au înregistrat ajustări de valoare.

Societatea nu deține imobilizări necorporale generate intern ori dobândite printr-o subvenție guvernamentală și de asemenea nu deține imobilizări necorporale cu durate de viață utilă nedeterminate.

Societatea nu deține active clasificate drept deținute în vederea vânzării sau incluse într-un grup destinat cedării clasificate drept deținut în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5.

Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de 3 ani. Pentru a stabili dacă o imobilizare necorporală evaluată la cost este depreciată, societatea aplică IAS 36.

O pierdere din depreciere trebuie recunoscută imediat în profit sau pierdere. În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de scoaterea acestuia din evidență, și trebuie prezentate ca valoare netă în contul de profit și pierdere, potrivit IAS 38.

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.

a.2. Imobilizări corporale

Evaluarea inițială

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.

Elemente de cost

Costul unei imobilizări corporale este format din:

- a. prețul său de cumpărare, inclusiv taxele vamale de import și taxele de cumpărare nerambursabile, după deducerea reducerilor comerciale și a rabaturilor;
- b. orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locul și starea necesare pentru ca acesta să poată funcționa;
- c. 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”.

Evaluarea după recunoașterea inițială

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Când un element de imobilizări corporale este reevaluat, orice amortizare acumulată la data reevaluării este tratată de către societate în felul următor: este 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.

Prin urmare, frecvența reevaluărilor depinde de modificările în valoarea justă a imobilizărilor corporale. În cazul în care valoarea justă a unui element reevaluat de imobilizări corporale la data bilanțului diferă semnificativ de valoarea sa contabilă, o nouă reevaluare este necesară.

În cazul în care valorile juste sunt volatile, cum poate fi în cazul terenurilor și clădirilor, reevaluări frecvente pot fi necesare. În cazul în care valorile juste sunt stabile pe o perioadă lungă de timp, cum poate fi cazul cu instalații și utilaje, evaluările pot fi necesare mai rar. IAS 16 sugerează că reevaluările anuale pot fi necesare în cazul în care există modificări semnificative și volatile în valori.

Dacă un element de imobilizări corporale este reevaluat atunci întreaga clasă de imobilizări corporale din care face parte acel element trebuie reevaluată. Valoarea reziduală a activului și durata de viață utilă a activului se revizuiesc cel puțin la sfârșitul exercițiului financiar.

Societatea procedează la reclasificarea imobilizărilor corporale drept investiții imobiliare atunci când un teren sau o clădire (sau ambele) aflate în patrimoniul Societății îndeplinește următoarele condiții:

- sunt folosite mai degrabă pentru obținerea unor venituri din chirii decât pentru obținerea de venituri din activitatea de exploatare curentă;
- deși sunt parțial închiriate, partea neînchiriată fiind utilizată în activitatea de exploatare curentă, cele două părți nu ar putea fi vândute separat de către Societate;
- o parte nesemnificativă este deținută pentru a fi utilizată la producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative.

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.

Dacă costul terenului include costuri de dezasamblare, înlăturare, restaurare, aceste costuri sunt amortizate pe perioada când se obțin beneficii ca urmare a efectuării acestor costuri.

Metoda de amortizare utilizată reflectă ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de către unitate. S.C. Conted S.A. a optat să utilizeze metoda de amortizare liniară pentru alocarea sistematică a valorii activelor pe durata lor de viață.

Valoarea reziduală, durata de viață și metoda de amortizare se revizuiesc la data situațiilor financiare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

Politica de depreciere aplicată de societate

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât și imobilizările corporale sunt investigate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanțului. Pentru imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată testul de depreciere se realizează anual, chiar dacă nu există nici un indiciu 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 ulterioare, 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. Diferența este prezentată drept alte venituri din exploatare.

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale este derecunoscută la cedare sau când nu se mai așteaptă beneficii viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale se transferă direct în rezultatul reportat atunci când activul este derecunoscut, la cedare sau casare. Câștigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unui element de imobilizări corporale trebuie inclusă în situația profitului sau pierderii când elementul este derecunoscut.

Dacă se vând în mod repetat elemente ale imobilizărilor corporale care au fost deținute pentru închiriere către alții, aceste active vor fi transferate în stocuri la valoarea contabilă la data când acestea încetează să fie închiriate și sunt deținute în vederea vânzării. Încasările în urma vânzării acestor active sunt recunoscute ca venituri, în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

a.3. Investiții imobiliare**Evaluarea inițială**

Evaluarea investiției imobiliare la recunoașterea inițială se face la cost conform IAS 40 „Investiții imobiliare”. Costul unei investiții imobiliare este format din prețul de cumpărare plus orice cheltuieli direct atribuibile (onorarii profesionale pentru servicii juridice, taxele pentru transferul dreptului de proprietate, etc.).

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.

Evaluarea după recunoaștere

Politica contabilă a Societății privind evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare este cea pe baza modelului evaluării la valoarea justă.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

b. Stocuri

În conformitate cu IAS 2 „Stocuri”, acestea sunt active:

- deținute în vederea revânzării pe parcursul desfășurării normale a activității
- în curs de producție pentru o astfel de vânzare sau
- sub formă de materiale și alte consumabile care urmează a fi folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

Stocurile sunt prezentate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul stocurilor se bazează pe principiul primul intrat - primul ieșit. Costurile produselor finite și ale produselor semifabricate includ materiale, muncă directă, alte costuri directe, cheltuielile de regie și cheltuielile generale de administrație legate de producție (bazate pe activitatea de exploatare).

Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare aferent activității normale, mai puțin costurile estimate pentru finalizare și costurile necesare efectuării vânzării. Pentru stocurile deteriorate sau cu mișcare lentă se constituie ajustări pe baza estimărilor managementului.

Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea costurilor se efectuează pe seama situației profitului sau pierderii. Societatea utilizează pentru determinarea costului la ieșirea din gestiune la materiale aprovizionate conform IAS 2 metoda primul intrat - primul ieșit (FIFO).

La produse finite se utilizează metoda cost mediu.

c. 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 desfășurarea de bunuri și servicii. De asemenea, pot fi evidențiate în contabilitate și creanțe în legătură cu bugetul statului.

Evaluarea la bilanț a 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 în relația cu personalul propriu provin din avansuri acordate acestuia, în contul salariilor și din alte creanțe. Din această categorie fac parte: avansuri de trezorerie nejustificate, salarii, sporuri sau adaosuri necuvenite, contravaloarea echipamentului de lucru (cota-parte) datorată, valoarea chiriilor datorate, valoarea imputațiilor pentru pagube materiale, amenzi și penalități datorate.

Creanțele comerciale reflectă drepturile societății 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.

Creanțele comerciale pe care societatea comercială le înregistrează rezultă din serviciile prestate de aceasta în relațiile cu terți, conform obiectului de activitate.

Ocazional, societatea comercială poate factura terților anumite bunuri care nu mai au utilitate în cadrul societății comerciale sau poate calcula penalități datorate de terți.

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera. Scoaterea din evidență a creanțelor are loc ca urmare a încasării lor sau a cedării către o terță parte. Creanțele curente pot fi scăzute din evidență și prin compensarea reciprocă între terți a creanțelor și datoriilor, cu respectarea prevederilor legale.

Scăderea din evidență a creanțelor ale căror termene de încasare sunt prescrise se efectuează după ce societatea obține documente care demonstrează că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru recuperarea acestora. Creanțele scoase din evidență se înregistrează în contul de ordine și evidență din afara bilanțului și se urmăresc în continuare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

d. 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.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz. Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate se ține distinct în lei și în valută.

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. Operațiunile de vânzare - cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută.

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 numeralul este numerarul existent în casierie și în conturile bancare curente.

e. 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).

Datoriile curente sunt acele datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an.

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

- se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății comerciale;
- este deținută în primul rând în scopul tranzacționării;
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului;
- societatea nu are dreptul necondiționat de a amâna achitarea datoriei pentru cel puțin 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate *datorii pe termen lung*, chiar și în situația în care ele trebuie decontate în termen de 12 luni de la data bilanțului, dacă:

- termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni;
- societatea intenționează să refinanțeze obligația pe termen lung și intenția este susținută de un acord de refinanțare sau reeșalonare a plăților, care este finalizat înainte ca situațiile financiare să fie aprobate în vederea publicării.

Datoriile sunt prezentate la cost amortizat, cu excepția instrumentelor financiare derivate care sunt prezentate la valoarea justă. Datoriile pe termen lung sunt actualizate utilizând metoda dobânzii efective. Rata de actualizare utilizată în acest sens este rata în vigoare la sfârșitul anului pentru instrumente reprezentând datorii cu scadențe similare.

Valoarea contabilă a altor datorii este valoarea lor justă, întrucât ele sunt în general scadente pe termen scurt. Societatea derecunoaște o datorie atunci când obligațiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expiră.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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).

Sumele reprezentând dividende repartizate din profitul net al perioadei de raportare sunt evidențiate în anul următor în rezultatul reportat urmând ca, după aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor a acestei destinații, să fie reflectate în contul 457 „Dividende de plătit”.

f. Impozitul pe profit inclusiv impozitul amânat

Tratamentul contabil pentru impozitele pe profit este obiectivul IAS 12. În atingerea acestui obiectiv, IAS 12 notează următoarele:

- este inerent în recunoașterea unui activ sau a unei datorii care vor fi recuperate sau decontate ca activ sau pasiv, iar acest lucru de recuperare sau de decontare poate da naștere la consecințe fiscale viitoare, care ar trebui să fie recunoscute în același timp ca activul sau pasivul
- o entitate trebuie să contabilizeze consecințele fiscale ale tranzacțiilor și ale altor evenimente în același mod în care contabilizează tranzacțiile și celelalte evenimente în sine.

Impozitul pe profit aferent exercițiului cuprinde impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul pe profit este recunoscut în situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor recunoscute în capitalurile proprii.

Impozitul pe profit curent

Taxa curentă de plată se bazează pe profitul impozabil al anului. Profitul fiscal este diferit de profitul raportat în situația profitului sau pierderii deoarece exclude elemente de venit sau cheltuială care sunt impozabile sau deductibile în alți ani și mai exclude elemente care nu vor deveni niciodată impozabile sau deductibile.

Datoria societății aferentă impozitului pe profit curent este calculată utilizând procente de taxare care au fost prevăzute de lege sau într-un proiect de lege la sfârșitul anului. În prezent cota de impozitare este de 16%.

Impozitul amânat

Impozitul pe profit care, potrivit IAS 12, se recunoaște în alte elemente ale rezultatului global, definit astfel potrivit prevederilor IFRS, se evidențiază în contul 1034 „Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii”, urmărindu-se distinct impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat. În acest cont se evidențiază și impozitul pe profit amânat corespunzător rezervelor legale. În acest cont se evidențiază și impozitul pe profit amânat corespunzător rezervelor legale și altor rezerve prevăzute de Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În contul 1034 „Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii” nu se evidențiază impozitul pe profit corespunzător rezultatului reportat sau altor componente de capitaluri proprii, acestea recunoscându-se direct în elementul respectiv de capitaluri proprii. Impozitul amânat se constituie folosind metoda bilanțului pentru diferențele temporare ale activelor și datoriilor (diferențele dintre valorile contabile prezentate în bilanțul societății și baza fiscală a acestora). Pierderea fiscală reportată este inclusă în calcularea creanței privind impozitul pe profit amânat.

Creanța privind impozitul amânat este recunoscută numai în măsura în care este probabil să se obțină profit impozabil în viitor, după compensarea cu pierderea fiscală a anilor anteriori și cu impozitul pe profit de recuperat.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

g. Recunoașterea veniturilor

Veniturile reprezintă intrarea brută de beneficii economice pe parcursul perioadei, generate în cadrul desfășurării activităților normale ale unei entități, atunci când aceste intrări au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât creșterile legate de contribuții ale participanților la capitalurile proprii.

Veniturile includ doar intrările brute de beneficii economice primite sau de primit de către entitate în nume propriu. Veniturile sunt evaluate conform IAS 18 „Venituri” la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit. Veniturile sunt reduse corespunzător cu valoarea estimată a bunurilor înapoiate de clienți, rabaturi și alte elemente similare.

Vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când toate condițiile de mai jos sunt îndeplinite:

- Societatea a transferat cumpărătorilor riscurile și avantajele semnificative ce decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- Societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către societate;
- costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Venitul din activitățile curente este recunoscut atunci când există probabilitatea ca societății să îi revină în viitor anumite beneficii economice și când aceste beneficii pot fi evaluate în mod fiabil.

Valoarea veniturilor rezultate dintr-o tranzacție este determinată de obicei printr-un acord dintre entitate și cumpărătorul sau utilizatorul activului. Veniturile se evaluează la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit, ținând cont de valoarea oricăror reduceri comerciale și rabaturi cantitative acordate. Contraprestația este sub formă de numerar sau de echivalente de numerar, iar valoarea veniturilor este suma numerarului sau echivalentelor de numerar primit(e) sau care urmează a fi primit(e).

Cu toate acestea, în momentul în care intrarea de numerar sau de echivalente de numerar este amânată, valoarea justă a contraprestației poate fi mai mică decât valoarea nominală a numerarului primit sau de primit.

Aceasta este situația care se aplică și în cazul contractelor de livrare cu condiția credit furnizor, dacă societatea poate oferi cumpărătorului un credit fără dobândă sau poate accepta de la acesta efecte comerciale cu o rată a dobânzii mai mică decât cea de pe piață drept contraprestație pentru vânzarea bunurilor. Pentru contractele comerciale încheiate în calitate de furnizor cu plata amânată diferența dintre valoarea justă și valoarea nominală a contraprestației este recunoscută drept venit din dobânzi. Valoarea justă a contraprestației este determinată prin actualizarea tuturor sumelor de primit în viitor, utilizând o rată a dobânzii implicită. Pentru actualizarea sumelor de primit în viitor societatea a ales să utilizeze rata dobânzii determinată prin procedura internă.

Prestarea de servicii

Atunci când rezultatul unei tranzacții care implică prestarea de servicii poate fi estimat în mod fiabil, venitul asociat tranzacției trebuie să fie recunoscut în funcție de stadiul de execuție a tranzacției la data închiderii perioadei de raportare. Rezultatul unei tranzacții poate fi estimat în mod fiabil atunci când sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

- valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate;
- stadiul de execuție a tranzacției la data închiderii bilanțului poate fi evaluat în mod fiabil;
- costurile suportate pentru tranzacție și costurile de finalizare a tranzacției pot fi evaluate în mod fiabil.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Pentru recunoașterea veniturilor în funcție de stadiul de execuție a tranzacției societatea utilizează „metoda procentului de finalizare”. Conform acestei metode, veniturile sunt recunoscute în perioadele contabile în care sunt prestate serviciile.

Recunoașterea veniturilor pe această bază oferă informații utile referitoare la proporțiile activității de prestare a serviciilor și ale rezultatelor acesteia pe parcursul unei perioade.

Veniturile sunt recunoscute numai atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate.

Atunci când apare o incertitudine legată de colectabilitatea unei sume 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. Când rezultatul unei tranzacții care implică prestarea de servicii nu poate fi estimat în mod fiabil, venitul trebuie recunoscut doar în limita cheltuielilor recunoscute care pot fi recuperate.

Veniturile din chirii sunt recunoscute în situația profitului sau pierderii liniar, pe durata contractului de închiriere.

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.

h. Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt

Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute în situația rezultatului global pe măsură ce serviciul aferent este prestat. Beneficiile pe termen scurt acordate angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurări sociale, concediul anual plătit. Beneficiile pe termen scurt sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate.

Se recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlul de prime în numerar pe termen scurt în condițiile în care Societatea are în prezent o obligație legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați și dacă obligația respective poate fi estimate în mod credibil.

Societatea efectuează plăți în numele salariaților proprii către sistemul de pensii al statului român, asigurările de sănătate și fondul de șomaj, în decursul derulării activității normale.

Toți angajații societății sunt membri și au obligația de a contribui la sistemul de pensii al statului român. Toate contribuțiile aferente sunt recunoscute în situația profitului sau pierderii atunci când sunt efectuate.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Societatea nu are altfel de obligații suplimentare, nu este angajată în nici un sistem de pensii independent și în consecință nu are nici un fel de obligații în acest sens și nu este angajată în nici un alt sistem de beneficii post angajare. Societatea nu are obligații de a presta servicii ulterioare foștilor sau actualilor salariați.

Societatea nu acordă în prezent beneficii sub forma participării salariaților la profit. În prezent nu există nici un plan în care să fie prevăzut ca obligația societății de a acorda beneficii sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii).

i. 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.

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).

j. Rezultatul exercițiului

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar. Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului. Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, de exemplu rezerva legală constituită în baza prevederilor Legii 31/1990 se înregistrează la finele exercițiului curent.

Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită", de unde se repartizează pe celelalte destinații hotărâte de Adunarea Generală a Acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după ce Adunarea Generală a Acționarilor a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende convenite acționarilor, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

k. Rezultatul pe acțiune

IAS 33 „Rezultatul pe acțiune” prevede că dacă o entitate prezintă situații financiare consolidate cât și situații financiare separate, prezentarea rezultatului pe acțiune se întocmește doar pe baza informațiilor consolidate. Dacă alege să prezinte rezultatul pe acțiune pe baza situației sale financiare separate, trebuie să prezinte astfel de informații referitoare la rezultatul pe acțiune doar în situația rezultatului global.

În acest caz nu trebuie să prezinte rezultatul pe acțiune în situațiile financiare consolidate. Societatea a ales să prezinte rezultatul pe acțiune în aceste situații financiare individuale.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Rezultatul pe acțiune de bază este calculat împărțind profitul sau pierderea atribuibilă deținătorilor de acțiuni ordinare ai societății la media ponderată a acțiunilor ordinare în circulație în cursul perioadei și se prezintă în nota 19.

l. Rezerva legală

În conformitate cu legislația din România, societățile trebuie să repartizeze o valoare egală cu cel puțin 5% din profitul înainte de impozitare, în rezerve legale, până când acestea ating 20% din capitalul social. În momentul în care a fost atins acest nivel, societatea poate efectua alocări suplimentare numai din profitul net. Rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicată asupra profitului contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit.

m. 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, 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 grupa 2112 „Amenajări de terenuri”.

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 12)

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 profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 4. Determinarea valorii juste (continuare)

Există precizări specifice și pentru active nonfinanciare, datorii, instrumente de capital și instrumente financiare. 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 nivele 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.

NOTA 5. Venituri

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Vânzări de bunuri	10.596.059	12.923.306
Prestări de servicii	1.326.938	726.091
Total	11.922.997	13.649.397

Cifra de afaceri a Societății aferentă anului 2020 este de 11.922.997 din care 9.052.971 export și 2.870.026 intern, comparativ cu anul 2019 când am înregistrat 13.649.397, din care 9.612.101 export și 4.037.296 intern. În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 86 %. Valoarea vânzărilor la export în anul 2020 reprezintă 75,93%, (2019: 70,42%), iar valoarea vânzărilor la intern reprezintă 24,07%, (2019: 29,58%) din cifra de afaceri.

NOTA 6. Venituri operaționale

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Venituri	11.922.997	13.649.397
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse și a producției în curs de execuție	118.071	(104.022)
Venituri din subvenții de exploatare	1.882.756	-
Alte venituri	18.079	61.052
Total	13.941.903	13.606.427

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 7. Cheltuieli operaționale

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Cheltuieli cu materiile prime și materialele	1.309.922	1.000.049
Cheltuieli cu energia și apa	744.818	961.306
Cheltuieli cu mărfurile	53.124	114.555
Total cost materiale	2.107.864	2.075.910
Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii	9.778.245	10.186.906
Alte cheltuieli de exploatare din care:	644.431	587.432
Cheltuieli privind prestațiile externe:	423.113	294.144
- Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	32.175	30.899
- Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	23.748	46.706
- Cheltuieli de publicitate și protocol	5.049	6.684
- Cheltuieli cu asigurările	16.451	18.868
- Cheltuieli cu transportul și deplasările	42.968	22.399
- Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	8.227	10.398
- Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	294.495	158.190
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	212.947	219.613
Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	307	395
Alte cheltuieli	8.064	73.280
Cheltuieli privind amortizarea	464.117	325.972
Ajustări privind activele circulante	50	-
- cheltuieli	50	-
- venituri	-	-
Ajustări privind provizioanele	(39.526)	139.454
- cheltuieli	255.508	297.000
- venituri	295.034	157.546
Total	12.955.181	13.315.674

În suma de 294.495 (2019: 158.190) „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” sunt incluse și cheltuielile cu auditul intern și auditul statutar în sumă de 28.000 (2019: 28.000).

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

- Cheltuielile cu salariile și contribuțiile sociale

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Cheltuieli cu salariile	8.940.265	9.127.149
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	277.840	317.777
Cheltuieli cu tichete de masă	560.140	741.980
Total	9.778.245	10.186.906

Fondul de salarii brut realizat (respectiv fondul de salarii fără concedii medicale suportate de angajator), în anul 2020 a fost de 8.940.265 comparativ cu anul 2019 când am înregistrat 9.127.149. Dacă la aceste sume se adaugă și contribuțiile aferente fondului de salarii, suportate de Societate, concedii medicale suportate de angajator și alte cheltuieli cu forța de muncă considerate cheltuieli sociale în valoare totală de 277.840, (2019: 317.777), precum și cheltuielile cu tichetele de masă acordate în valoare de 560.140, (2019: 741.980), rezultă o cheltuială totală cu personalul în valoare de 9.778.245, (2019: 10.186.906).

SC CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2020 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 (continuare)

- Cheltuieli cu alte beneficii pentru angajați

	Pe termen scurt	
	31.12.2020	31.12.2019
Beneficii pentru angajați	563.020	758.830
Tichete de masă	560.140	741.980
Ajutoare sociale, tichete cadou	2.880	16.850

NOTA 9. Număr mediu de salariați

a) Salariați

Numărul mediu al salariaților a evoluat după cum urmează

	31.12.2020	31.12.2019
Personal conducere	5	6
Personal administrativ	41	44
Personal producție	285	277
Total	331	327

b) Structura angajaților după nivelul de pregătire este prezentat mai jos:

	31.12.2020	31.12.2019
	%	%
Personal cu studii superioare	3,32	4,29
Personal cu studii medii	5,81	4,12
Personal cu studii tehnice	4,78	3,46
Personal cu studii profesionale și de	52,26	58,46
Personal necalificat	33,83	29,67
Număr mediu de salariați	331	327

NOTA 10. Venituri și cheltuieli financiare

	31.12.2020	31.12.2019
Venituri din dobânzi	60	499
Venituri din diferențe de curs	84.153	69.416
Alte venituri financiare	-	12.781
Total venituri financiare	84.213	82.696
Alte cheltuieli (diferențe de curs nefavorabile)	40.171	35.074
Total cheltuieli financiare	40.171	35.074
Rezultat financiar net	44.042	47.622

Veniturile financiare cuprind în cea mai mare parte veniturile din diferențe de curs valutar favorabil. Cheltuielile financiare cuprind cheltuielile cu diferențele de curs valutar nefavorabil. Toate cheltuielile și veniturile sunt recunoscute în situația profitului sau pierderii.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 11. Cheltuiala cu impozitul pe profit**Reconcilierea cotei de impozitare efective**

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Profitul/pierdere perioada	1.030.764	338.375
Elemente similare veniturilor	217.319	100.870
Deduceri	464.949	325.972
Alte venituri neimpozabile	295.034	157.546
Cheltuieli nedeductibile	728.929	703.163
Profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare	1.217.029	658.890
Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	(1.547.396)	(2.206.286)
Profit impozabil/pierdere fiscală, de recuperat în anii următori	(330.367)	(1.547.396)

NOTA 12. 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 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 anul 2018 nu au fost evaluate imobilizările corporale.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 12. Imobilizări corporale (continuare)

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.

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.

La 31 decembrie 2019, pe baza analizelor interne, conducerea Societății estimează că valoarea contabilă netă a terenului aproximează valoarea justă. În anul 2020 nu au fost evaluate imobilizările corporale.

În baza IFRS 13 – Evaluarea la valoarea justă, sunt prezentate nivelele de evaluare și abordarea evaluării.

Grupa	Abordarea evaluării	Nivelul de evaluare	Date de intrare
Teren	Valoarea justă a terenului este determinată prin aplicarea metodei comparației de piață. Evaluarea fiind efectuată în baza datelor de intrare observabile pe piață.	Nivel 2	Preț pe metru pătrat
Construcții și Amenajări de terenuri	Abordarea prin cost. Valoarea justă finală este determinată prin aplicarea metodei costului de înlocuire net. Evaluarea fiind efectuată în baza datelor de intrare observabile pe piață.	Nivel 3	Estimarea costului de construire și estimarea deprecierei cumulate (fizică, funcțională și externă)
Investiții imobiliare	Abordarea prin cost. Valoarea justă finală este determinată prin aplicarea metodei comparației directe de piață. Evaluarea fiind efectuată în baza datelor de intrare observabile pe piață	Nivel 3	Estimarea costului de construire și estimarea deprecierei cumulate (fizică, funcțională și externă)

SC CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2020 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 corporale (continuare)

	Terenuri și amenajări de terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Imobilizări corporale în curs de execuție	Avansuri pentru imobilizări corporale	Total
Cost							
Sold la 1 ianuarie 2020	915.456	3.711.878	8.472.472	203.610	95.846	67.227	13.466.489
Achiziții - Mărire de valoare	-	144.538	93.985	48.796	34.417	-	321.736
Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	-	116.023	67.227	183.250
Sold la 31 decembrie 2020	915.456	3.856.416	8.566.457	252.406	14.240	-	13.604.975
Amortizare							
Sold la 1 ianuarie 2020	-	-	7.529.630	180.293	-	-	7.709.923
Amortizarea în cursul anului	32.517	290.613	130.002	3.470	-	-	456.602
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2020	32.517	290.613	7.659.632	183.763	-	-	8.166.525
Sold la 1 ianuarie 2020	915.456	3.711.878	942.842	23.317	95.846	67.227	5.756.566
Sold la 31 decembrie 2020	882.939	3.565.803	906.825	68.643	14.240	-	5.438.450

SC CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2020 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 corporale (continuare)

	Terenuri și amenajări de terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Imobilizări corporale în curs de execuție	Avansuri pentru imobilizări corporale	Total
Cost							
Sold la 1 ianuarie 2019	876.508	3.487.404	8.393.235	196.056	-	-	12.953.203
Achiziții	33.500	73.695	166.748	7.554	143.909	85.000	510.406
Reclasificare investiție imobiliară	-	127.060	-	-	-	-	127.060
Creșteri de valoare din reevaluare	41.212	700.969	-	-	-	-	742.181
Anularea amortizării cumulate	(35.764)	(677.250)	-	-	-	-	(713.014)
Ieșiri imobilizări corporale	-	-	87.511	-	48.063	17.773	153.347
Sold la 31 decembrie 2019	915.456	3.711.878	8.472.472	203.610	95.846	67.227	13.466.489
Amortizare							
Sold la 1 ianuarie 2019	31.543	472.151	7.509.406	175.349	-	-	8.188.449
Amortizarea în cursul anului	4.221	205.099	107.735	4.944	-	-	321.999
Amortizare aferentă investiției imobiliare reclasificată	-	-	-	-	-	-	-
Anularea amortizării	(35.764)	(677.250)	-	-	-	-	(713.014)
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	87.511	-	-	-	87.511
Sold la 31 decembrie 2019	-	-	7.529.630	180.293	-	-	7.709.923
Sold la 1 ianuarie 2019	844.965	3.015.253	883.829	20.707	-	-	4.764.754
Sold la 31 decembrie 2019	915.456	3.711.878	942.842	23.317	95.846	67.227	5.756.566

SC CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2020 conforme cu IFRS

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 13. Imobilizări necorporale

	Concesiuni brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizări	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2020	38.947	165.953	204.900
Achiziții	1.217	2.867	4.084
Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2020	40.164	168.820	208.984
Amortizare			
Sold la 1 ianuarie 2020	36.336	160.427	196.763
Amortizarea în cursul anului	2.591	4.924	7.515
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2020	38.927	165.351	204.278
Sold la 1 ianuarie 2020	2.611	5.526	8.137
Sold la 31 decembrie 2020	1.237	3.469	4.706

SC CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2020 conforme cu IFRS

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 13. 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	4.037	4.490	8.527
Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	-
Avansuri imobilizări necorporale	-	(8.878)	(8.878)
Sold la 31 decembrie 2019	38.947	165.953	204.900
Amortizare			
Sold la 1 ianuarie 2019	31.316	155.259	186.575
Amortizarea în cursul anului	5.020	5.168	10.188
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2019	36.336	160.427	196.763
Sold la 1 ianuarie 2019	3.594	15.082	18.676
Sold la 31 decembrie 2019	2.611	5.526	8.137

SC CONTED S.A.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**NOTA 13. Imobilizări necorporale (continuare)**

Imobilizările necorporale la 31 decembrie 2020, la valoarea netă de 4.706 (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 14. Stocuri

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Materii prime și materiale	594.988	460.244
Producția în curs de execuție	268.532	167.187
Produse finite	961.629	983.547
Total	1.825.149	1.610.978

Stocurile au înregistrat o viteză de rotație mai mică în anul 2020 (7,47 rotații/an) față de anul 2019 (8,79 rotații/an). Pentru determinarea costului la ieșirea din gestiune a materialelor, societatea utilizează metoda primul intrat - primul ieșit (FIFO).

Costul stocurilor recunoscute drept cheltuială în cursul anului 2020 în ceea ce privește operațiunile continue a fost de 1.363.046 (2019: 1.114.604). Societatea nu a înregistrat reduceri a valorii contabile a stocurilor recunoscute drept cheltuială în cursul anului.

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

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Creanțe comerciale	4.119.237	2.923.126
Efecte de primit de la clienți	(395.726)	-
Avansuri plătite	-	1.800
TVA de încasat	1.743	-
TVA neexegibilă	11.585	17.459
Alte creanțe	195	274
Subvenții	190.609	-
Total	3.927.643	2.942.659
Cheltuieli înregistrate în avans	9.798	14.913

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.

Soldul la data de 31.12.2020 al creanțelor principale se compune din:

- Clienți interni în valoare de 119.450.
- Clienți externi și intracomunitari în valoare de 3.999.787.

Perioada de recuperare a creanțelor a crescut în 2020 la 122,23 zile față de anul 2019 când aceasta era de 67,36 zile. Societatea are de recuperat de la clienți la data de 31.12.2020 suma de 4.119.237, din care suma neachitată la scadență este de 3.458.914.

SC CONTED S.A.

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

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

Structura pe vechime a creanțelor comerciale la data de 31 decembrie 2020 a fost:

- nerestante suma de 660.323
- restante între 0 și 30 zile suma de 270.877
- restante între 31 și 60 zile suma de 390.353
- restante între 61 și 90 zile suma de 667.238
- restante între 91 și 120 zile suma de 851.493
- restante între 121 și 150 zile suma de 1.226.013
- restante între 151 și 180 zile suma de 9.448
- restante între 181 și 360 zile suma de 43.492

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.

Creanțele comerciale ale Societății sunt exprimate în următoarele valute:

Valuta	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
EUR echivalent in lei	3.999.787	2.540.141
LEI	119.450	382.985
Total	4.119.237	2.923.126

Cheltuielile în avans în suma de 9.798 la 31 decembrie 2020, (14.913 la 1 ianuarie 2020) reprezintă în principal, prime de asigurare pentru asigurări de răspundere civilă pentru administratori, asigurare pentru mijloace de transport și diverse abonamente.

NOTA 16. Numerar și echivalente de numerar

La data de 31.12.2020 numerarul și echivalentele de numerar în valoare de 1.269.035 au crescut cu 658,79% față de numerarul și echivalentele de numerar înregistrate la 31.12.2019 în valoare de 167.244 și se compune din:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Numerar în casierie	2.593	1.283
Conturi curente la bănci	1.266.442	165.961
Echivalente de numerar	-	-
Total	1.269.035	167.244

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

	Sold inițial 31.12.2019	Încasări	Plăți	Sold final 31.12.2020
numerar în casierie	1.283	328.755	327.445	2.593
valori de încasat	-	1.270.658	1.270.658	-
conturi curente la bănci	165.961	68.374.470	67.273.989	1.266.442
echivalente de numerar	-	665.848	665.848	-
Total	167.244	70.639.731	69.537.940	1.269.035

SC CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2020 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****Capitaluri proprii**

Prezentăm informații cu privire la obiectivele, politicile și procesele de administrare a capitalului conform IAS 1.134 cu respectarea informațiilor care include [IAS 1.135]: informații calitative cu privire la obiectivele, politicile și procesele de administrare a capitalului entității, inclusiv descrierea de capital pe care le administrează, modul în care sunt îndeplinite obiectivele, date cantitative în ce privește capital, schimbări de la o perioadă la alta.

Acțiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Societatea recunoaște modificările la capitalul social în condițiile prevăzute de legislația în vigoare și numai după aprobarea lor de către Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea la Registrul Comerțului. Costurile adiționale atribuibile direct emiterii de acțiuni sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii, net de efectele impozitării.

a. Capital social

Capitalul social al societății la data de 31 decembrie 2020 este de 2.284.360,06, integral subscris și vărsat, împărțit în 239.702 acțiuni nominative în valoare de 9,53. 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. În anul 2020 capitalul social al societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Structura acționariatului societății este:

31decembrie 2020	Număr acționari	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
Hamidi Haissam	1	194.443	1.853.042	81,1186
Alți acționari, din care:	444	45.259	431.318	18,8814
- persoane juridice		12.614	120.211	5,2624
- persoane fizice		32.645	311.107	13,6190
TOTAL	445	239.702	2.284.360	100,00
31decembrie 2019	Număr acționari	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
Hamidi Haissam	1	194.443	1.853.042	81,1186
Alți acționari, din care:	450	45.259	431.318	18,8813
- persoane juridice		12.426	118.420	5,1839
- persoane fizice		32.833	312.898	13,6974
TOTAL	451	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

SC CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2020 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)**b. Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale**

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2020 au scăzut cu suma de 216.771 față de 31 decembrie 2019, reprezentând surplusul din rezerva din reevaluare realizat pe măsura folosirii activului care s-a transferat în contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”.

c. Rezerve

Rezervele legale ale societății, la 31 decembrie 2020 respectiv 31 decembrie 2019 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.

Alte rezerve

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

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	2.587.258	2.804.029
Rezerve legale	456.661	456.661
Alte rezerve	4.080.948	4.080.948
Total	7.124.867	7.341.638

d. Rezultatul exercițiului financiar

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Profitul/pierderea din exploatare	986.722	290.753
Profitul/pierderea financiar(ă)	44.042	47.622
Profitul/pierderea brut(ă)	1.030.764	338.375
Profitul/pierderea net(ă)	1.030.764	338.375

NOTA 18. Rezultatul pe acțiune

În cursul anului 2020 nu au intervenit modificări în structura capitalului social. Rezultatul pe acțiune este cel prezentat în Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global. Calculul profitului pe acțiune de bază s-a efectuat în baza profitului atribuibil acționarilor și a numărului de acțiuni ordinare. Rezultatul pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului net atribuibil acționarilor societății aferent exercițiului financiar la numărul acțiunilor ordinare aflate în circulație. Rezultatul pe acțiune diluat este egal cu rezultatul pe acțiune de bază, întrucât societatea nu a înregistrat acțiuni ordinare potențiale.

Societatea nu a emis și nu a răscumpărat acțiuni în anul 2020.

Acțiuni emise	239.702
Acțiuni în circulație la 01.01.2020	239.702
Acțiuni în circulație la 31.12.2020	239.702

Media ponderată $239.702 \times 12/12 = 239.702$

SC CONTED S.A.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**NOTA 18. Rezultatul pe acțiune (continuare)****Profitul atribuibil acționarilor**

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Profitul/pierderea perioadei	1.030.764	338.375
Numărul de acțiuni ordinare	239.702	239.702
Profitul/pierderea pe acțiune de bază	4,30	1,4116
Profitul/pierderea pe acțiune diluat	4,30	1,4116

Dividende

Sumele reprezentând dividende repartizate din profitul net al perioadei de raportare sunt evidențiate în anul următor în rezultatul reportat urmând ca, după aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor a acestei destinații, să fie reflectate în contul 457 „Dividende de plătit”

Dividendele sunt tratate ca o distribuire a profitului în perioada în care au fost declarate și aprobate de către Adunarea Generală a Acționarilor. Dividendele declarate înaintea datei de raportare sunt înregistrate ca obligații de plată la data raportării. Suma dividendelor propuse sau declarate înainte de autorizarea situațiilor financiare pentru emitere este aceeași ca și suma dividendelor după aprobarea situațiilor financiare de către Consiliul de Administrație.

Pentru anul 2020 nu se distribuie dividende, societatea a înregistrat profit care conform legii va acoperi pierderea înregistrată în anii anteriori.

NOTA 19. Datorii comerciale și alte datorii

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Clienți – creditori	25	1.285
Datorii comerciale – furnizori	694.292	294.284
Datorii cu personalul și conturi asimilate	345.468	292.794
Datorii cu asigurările sociale și bugetul statului, alte impozite și taxe	854.341	455.116
Sume datorate acționarilor	150.450	18.051
Provizioane pentru beneficiile angajaților	273.490	313.016
Total datorii curente	2.318.066	1.374.546
Datorii cu impozitul amânat	306.533	341.216
Total datorii pe termen lung	306.533	341.216
Total datorii	2.624.599	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 31.12.2020 suma de 694.292 în creștere cu 135,93% față de data de 31.12.2019 când înregistra suma de 294.284. Suma reprezintă contravaloarea diverselor prestații efectuate sau bunuri primite de la furnizori.

SC CONTED S.A.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**NOTA 19. Datorii comerciale și alte datorii (continuare)**

La data de 31.12.2020 componența acestora era în principal următoarea:

- furnizori pentru achiziții, prestări servicii în valoare de 145.220
- furnizori reprezentând achiziții din afara UE în valoare de 196.274
- furnizori reprezentând achiziții intracomunitare în valoare de 290.559
- furnizori facturi nesosite 58.845
- furnizori imobilizări 3.394

Structura pe vechime a datoriilor comerciale - furnizori la data de 31 decembrie 2020, neplătite la termenul stabilit în sumă de 189.504 este următoarea:

- Restante peste 30 zile suma de 64.953
- Restante peste 90 zile suma de 110.728
- Restante peste 1an suma de 13.823

Datoriile cu personalul, cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului reprezintă obligații curente aferente lunii decembrie 2020, cu termen de exigibilitate în anul 2021, dar și datorii restante la bugetul de stat, cu termen de plată prelungit conform legislației în vigoare.

Decontări cu acționarii/asociații – conturi curente în suma de 150.450, din care suma de 5.379 reprezintă dividende neridicate aferente anului 2016, conform tabelului de mai jos, iar suma de 145.071 reprezintă contravaloarea unui contract de creditare a societății de către președintele Consiliului de Administrație în vederea desfășurării activității curente.

Anul	Cuvenite	Pe acțiune	Dividende nete												
			Achitate									Neridicate la 31.12.2020			
			lei										% total achitat	lei	%
			Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018	Anul 2019	Anul 2020	Total	Prescripse					
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
2015	958.022	3,99	-	932.883	10.411	991	1.151	-	945.436	12.586	98,69	-	-		
2016	185.768	0,77	-	-	178.385	1.549	369	86	180.389	-	97,10	5.379	2,90		

NOTA 20. PROVIZIOANE

Provizionul constituit pentru beneficiile angajaților pe termen scurt pentru concediul de odihnă neefectuat, prezentat în situațiile financiare la 31.12.2020 în sumă de 273.490 reprezintă:

- suma de 751 pentru 11 zile de concediu de odihnă aferente persoanelor aflate în concediu de creșterea copilului, rămase din provizionul constituit la 31.12.2016 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2016.

- suma de 2.108 pentru 28 zile de concediu de odihnă aferente persoanelor aflate în concediu de creșterea copilului, rămase din provizionul constituit la 31.12.2017 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2017.

- suma de 639 pentru 7 zile de concediu de odihnă rămase din provizionul constituit la 31.12.2018 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2018.

- suma de 14.484 pentru 110 zile de concediu de odihnă rămase din provizionul constituit la 31.12.2019 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2019.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 20. PROVIZIOANE (continuare)

- suma de 255.508 pentru 2.114 zile de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2020, constituit în luna decembrie 2020.

În anul 2020 s-au înregistrat venituri din provizioane în sumă de 295.034, ca urmare a efectuării concediului de odihnă rămas neefectuat din anii 2016, 2017, 2018 și 2019. Provizionul se va ajusta pe măsura efectuării concediului de odihnă.

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

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.

SC CONTED S.A.

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

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

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 datoriile 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>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Total datorii	2.624.599	1.715.762
Numerar și echivalente de numerar	1.269.035	167.244
Total capitaluri proprii	9.850.182	8.784.735
Indicatorul datorii nete	0,138	0,176

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 Decembrie 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 anului de raportare și al anului precedent, precum și cursurile valutare comunicate de Banca Națională a României în ultima zi a anului, au fost:

Moneda	Curs Mediu		Curs spot la data raportării	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
EUR	4,8371	4,7452	4,8694	4,7793
USD	4,2440	4,2379	3,9660	4,2608

SC CONTED S.A.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

Analiza de senzitivitate

2020

	EUR 1 EUR = 4,8694	RON 1 RON	TOTAL
Numerar și echivalente de numerar	486.940	782.095	1.269.035
Creanțe comerciale și alte creanțe	3.604.061	323.582	3.927.643
Total	4.091.001	1.105.677	5.196.678
Datorii comerciale și alte datorii	(486.834)	(1.557.742)	(2.044.576)
Total	(486.834)	(1.557.742)	(2.044.576)

2019

	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)

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.

2020

	EUR 1 EUR = 4,8694	RON 1 RON	TOTAL
Poziție netă Activ/(Datorie)	3.604.167	(452.065)	3.152.102
Profit/(Pierdere)	180.208	-	180.208

2019

	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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

Măsuri de control a riscului valutar

Ca o măsură a reducerii acestui risc, societatea urmărește în permanență sincronizarea activității de import cu activitatea de export, prin corelarea termenelor de plată și încasare, precum și corelarea ponderii valurilor astfel încât momentele în care urmează a se face plăți să fie cât mai apropiate sau chiar simultane cu cele ale încasărilor de la export.

O altă măsură este anticiparea sau întârzierea efectuării plății sau încasării prin fixarea adecvată a scadenței și introducerea unor marje asiguratorii în preț, corelate cu prognozele pentru evoluția monedei în care se face plata.

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 anului 2020, nu au fost contractate credite de lungă durată sau împrumuturi cu garanții de stat.

Măsuri de control a riscului de lichiditate

Pentru diminuarea riscului de neîncasare de pe piața internă s-au luat următoarele măsuri:

- evaluarea bonității partenerilor comerciali prin verificare, pe multiple căi, înaintea încheierii contractului;
- monitorizarea creanțelor prin controlul și evaluarea permanentă a riscurilor;
- dezvoltarea unor relații de loialitate din partea clienților prin întâlniri periodice pentru cunoașterea acestora și abordarea unei atitudini constructive;
- constituirea provizioanelor de cheltuieli pentru acoperirea riscului de neplată.

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.

Măsuri de control a riscului de diminuare a prețurilor

Pentru a diminua aceste riscuri, societatea practică o politică de promovare a produselor prin accentuarea avantajelor legate de calitatea ridicată și de alinierea la reglementările internaționale. Pe de altă parte, se urmărește dezvoltarea poziției pe piețele reglementate, care prezintă condiții mai restrictive de acces pe piață și niveluri de preț relativ mai ridicate.

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 întârzieri în livrare.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

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.

Măsurile de control a riscului legislativ

Strategia societății în gestionarea acestor riscuri presupune:

- preocuparea permanentă pentru obținerea certificatelor internaționale a fluxurilor de fabricație;
- actualizarea documentației de autorizare pentru produsele din portofoliu;
- urmărirea în permanență a modificărilor legislative la nivel internațional.

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).

Măsurile de control a riscului de pierdere a unor piețe (contracte)

Pentru gestionarea acestui risc se are în vedere:

- urmărirea continuă a tendințelor de politică comercială internațională și adoptarea unei strategii de export diversificat, din punct de vedere structural și geografic, cu abordarea diferențială a piețelor dezvoltate și a celor în curs de dezvoltare;
- încheierea de parteneriate strategice cu companii care dețin poziții importante pe piețele internaționale, care sunt în măsură să urmărească judicios astfel de riscuri;
- anticiparea condițiilor legislative, pentru a adapta documentația produselor, anumitor cerințe sau a compensa pe alte piețe;
- fidelizarea clienților;
- identificarea de noi parteneri de afaceri, precum și alte modalități de cooperare (compensare).

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 "migrează" 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.

SC CONTED S.A.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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 și de conducere în anul 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>2020</u>	<u>2019</u>
Director General	1	115.772	122.508
Membrii Consiliului de Administrație	3	115.920	85.802

NOTA 23. Evenimente ulterioare

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 24.02.2021 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM



Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena

