

S.C. CONTED S.A.

**Situații financiare individuale la data de 31 decembrie 2013 întocmite în
conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară
adoptate de Uniunea Europeană**



CUPRINS

Situația poziției financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013	3
Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013	4
Situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013	5
Situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012	6
Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013 – metoda directă	7
Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013	8
Nota 1. Informații despre societate	8-10
Nota 2. Bazele întocmirii	10-13
Nota 3. Principii, politici și metode contabile	14-23
Nota 4. Adoptarea pentru prima dată a IFRS	23-30
Note la reconcilierea poziției financiare și a rezultatului global	30-31
Nota 5. Imobilizări necorporale	31-32
Nota 6. Imobilizări corporale și investiții imobiliare	32
Nota 6.1. Imobilizări corporale	32
Nota 6.1.1. Situația reevaluării imobilizărilor corporale	32
Nota 6.1.1.1. Situația reevaluării imobilizărilor corporale la 31.12.2013	32
Nota 6.1.2. Imobilizările corporale intrate și puse în funcțiune	33
Nota 6.1.3. Imobilizări corporale ieșite	33
Nota 6.2. Investiții imobiliare	34
Nota 7. Creanțe și alte active	34-35
Nota 8. Stocuri	35
Nota 9. Numerar și echivalente de numerar	35
Nota 10. Capitaluri proprii	35-37
Nota 11. Datorii	37-38
Nota 12. Impozite amânate	38-39
Nota 13. Venituri din exploatare	39
Nota 14. Cheltuieli de exploatare	39-40
Nota 15. Venituri financiare	40
Nota 16. Cheltuieli financiare	40
Nota 17. Impozit pe profit	40-41
Nota 18. Rezultatul de bază pe acțiune	41
Nota 19. Număr mediu de salariați	41
Nota 20. Informare cantitativă a valorii juste	42
Nota 21. Managementul riscurilor	42 - 45
Nota 22. Evenimente ulterioare datei de raportare	45

Situația poziției financiare
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013

Nr.	INDICATOR	NOTA	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012	01 ianuarie 2012
	ACTIVE				
1.1	Imobilizări corporale	6	4.054.610	3.362.077	3.489.538
1.2	Imobilizări necorporale	5	15.915	18.765	7.153
1.3	Investiții imobiliare	6	37.858	38.156	33.190
1	ACTIVE IMOBILIZATE		4.108.383	3.418.998	3.529.881
2.1	Stocuri	8	2.340.129	2.165.758	1.894.090
2.2	Creanțe comerciale și alte creanțe	7	4.128.593	2.719.808	1.980.688
2.3	Numerar și echivalente de numerar	9	3.894.994	4.274.306	4.369.684
2	ACTIVE CIRCULANTE		10.363.716	9.159.872	8.244.462
3	Alte active	7	16.285	23.254	10.275
	TOTAL ACTIVE		14.488.384	12.602.124	11.784.618
	CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII				
4.1	Datorii comerciale și alte datorii	11	2.506.229	1.565.753	1.365.626
4.2	Datorii cu impozitul pe profit curent	11	130.205	122.451	50.162
4	DATORII PE TERMEN SCURT		2.636.434	1.688.204	1.415.788
5.1	Datorii comerciale	11	-	403	14.849
5.2	Datorii cu impozitul pe profit amânat	11,12	327.747	332.504	277.426
5	DATORII PE TERMEN LUNG		327.747	332.907	292.275
	TOTAL DATORII		2.964.181	2.021.111	1.708.063
6	Venituri în avans		-	143.689	-
7.1	Capital social	10	2.284.360	2.284.360	2.284.360
7.2	Ajustări ale capitalului social	10	5.630.827	5.630.827	5.630.827
7.3	Alte elemente de capitaluri proprii	12	(51.142)	(55.899)	-
7.4	Rezerva din reevaluare	10	1.066.089	349.369	-
7.5	Rezerva legală	10	456.661	456.661	456.661
7.6	Alte rezerve	10	4.309.823	4.309.823	4.309.823
7.7	Rezultat reportat	10	1.630.391	1.616.101	1.615.280
7.8	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	10	(6.505.936)	(6.505.936)	(6.505.936)
7.9	Profitul sau pierderea netă	10	2.703.130	2.352.018	2.285.540
7.	TOTAL CAPITALURI PROPRII		11.524.203	10.437.324	10.076.555

Conform IAS 10.7 menționăm faptul că Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 27 ianuarie 2014 și au fost semnate de:

Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. POPA MANOLE



Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena

Mihai Elena

**Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013**

Nr.	Denumirea indicatorilor	Nota	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012
1.1	Producția vândută	13	21.110.729	18.120.100
1.2	Venituri din vânzarea mărfurilor	13	189.238	122.467
1.3	Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	13	(238.938)	731.326
1.4	Alte venituri din exploatare	13	180.787	157.421
1	VENITURI DIN EXPLOATARE		21.241.816	19.131.314
2.1	Cheltuieli cu materiile prime și materiale consumabile, mărfuri	14	3.074.520	3.583.748
2.2	Cheltuieli cu energia și apa	14	1.258.267	1.351.525
2.3	Cheltuieli cu beneficiile personalului	14	11.295.178	10.178.482
2.4	Ajustări privind imobilizările	14	361.330	464.804
	Cheltuieli		361.330	464.804
	Venituri		-	-
2.5	Ajustări privind activele circulante	14	256	9.725
	Cheltuieli		256	9.725
	Venituri		-	-
2.6	Ajustări privind provizioanele	14	-	-
	Cheltuieli		-	-
	Venituri		-	-
2.7	Alte cheltuieli de exploatare	14	2.132.031	918.862
2	CHELTUIELI DE EXPLOATARE		18.121.582	16.507.146
3	PROFITUL DIN EXPLOATARE		3.120.234	2.624.168
4	Venituri financiare	15	243.364	294.538
5	Cheltuieli financiare	16	167.947	149.338
6	PROFITUL FINANCIAR		75.417	145.200
7	Total venituri		21.485.180	19.425.852
8	Total Cheltuieli		18.289.529	16.656.484
9	PROFIT BRUT	10	3.195.651	2.769.368
10	Cheltuieli cu impozitul pe profit	17	492.521	417.350
11	PROFIT NET	10	2.703.130	2.352.018
12	Alte elemente ale rezultatului global		735.767	294.291
	Creșteri ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale		731.010	349.369
	Transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat		-	821
	Impozitul pe profit amânat		4.757	(55.899)
13	TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI		3.438.897	2.646.309
14	Rezultatul pe acțiune	18		
	De bază		11,277	9,81
	Diluat		11,277	9,81

Conform IAS 10.7 menționăm faptul că Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 27 ianuarie 2014 și au fost semnate de:

Președinte al Consiliului de Administrație
Ing. POPA MANOLE



Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena

Mihai Elena

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2013

	Capital subscris și vărsat	Ajustare capital social	Alte elemente de capita- luri proprii	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul exercițiului financiar	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat provenit din aplicarea pentru prima dată a IAS 29	Total capitaluri proprii
Rezultatul global										
Sold la 01 ianuarie 2013	2.284.360	5.630.827	(55.899)	349.369	456.661	4.309.823	2.352.018	1.616.101	(6.505.936)	10.437.324
Rezultatul net al perioadei	-	-	-	-	-	-	2.703.130	-	-	2.703.130
Transferul rezultatului net al perioadei în rezultatul reportat	-	-	-	-	-	-	(2.352.018)	2.352.018	-	-
Alte elemente ale rezultatului global										
Creșteri ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale, neta de impozit amânat	-	-	-	59.580	-	-	-	-	-	59.580
Creșteri ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale - teren	-	-	-	671.430	-	-	-	-	-	671.430
Transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat ca urmare a aplicării IFRS	-	-	-	(14.290)	-	-	-	14.290	-	-
Impozitul pe profit amânat	-	-	4.757	-	-	-	-	-	-	4.757
Total elemente ale rezultatului global			4.757	716.720	-	-	-	14.290	-	735.767
Total rezultat global aferent perioadei	-	-	4.757	716.720	-	-	351.112	2.366.308	-	3.438.897
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii										
Dividende de plată aferente anului 2012	-	-	-	-	-	-	-	(2.352.018)	-	(2.352.018)
Total tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	(2.352.018)	-	(2.352.018)
Sold la 31 decembrie 2013	2.284.360	5.630.827	(51.142)	1.066.089	456.661	4.309.823	2.703.130	1.630.391	(6.505.936)	11.524.203

Președinte al Consiliului de Administrație
Ing. POPA MANOLEȘef birou economic
Ec. Mihai Elena

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012

	Capital subscris și vărsat	Ajustare capital social	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezerve	Alte rezerve	Rezultatul exercițiului financiar	Rezultat reportat	Rezultat reportat din aplicarea pentru prima dată a IAS 29	Total capitaluri proprii
Rezultatul global									
Sold la 01 ianuarie 2012	2.284.360	5.630.827	-	456.661	4.309.823	2.285.540	1.615.280	(6.505.936)	10.076.555
Rezultatul net al perioadei	-	-	-	-	-	2.352.018	-	-	2.352.018
Transferul rezultatului net al perioadei în rezultatul reportat	-	-	-	-	-	(2.285.540)	2.285.540	-	-
Alte elemente ale rezultatului global									
Creșteri ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale, netă de impozit amânat	-	-	-	-	-	-	-	-	349.369
Transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat ca urmare a aplicării IFRS	-	-	-	-	-	-	821	-	821
Impozitul pe profit amânat	-	-	(55.899)	-	-	-	-	-	(55.899)
Total elemente ale rezultatului global	-	-	(55.899)	-	-	-	821	-	294.291
Total rezultat global aferent perioadei	-	-	(55.899)	-	-	66.478	2.286.361	-	2.646.309
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii									
Dividende de plată aferente anului 2011	-	-	-	-	-	-	(2.285.540)	-	(2.285.540)
Total tranzații cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	(2.285.540)	-	(2.285.540)
Sold la 31 decembrie 2012	2.284.360	5.630.827	(55.899)	456.661	4.309.823	2.352.018	1.616.101	(6.505.936)	10.437.324

Președinte al Consiliului de Administrație,
 Ing. POPA MANOLE



Șef birou economic,
 Ec. Mihai Elena

Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013 - metoda directă

	Anul 2013	Anul 2012
Fluxuri de trezorerie din activitățile de exploatare		
Încasări de numerar de la clienți din vânzarea de bunuri, servicii și mărfuri	20.069.408	17.038.481
Dobânzi	156.984	164.874
Plăți către furnizori	(6.081.693)	(4.950.729)
Plăți către angajați	(5.584.654)	(5.144.438)
Plăți către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale	(6.194.674)	(5.131.698)
Alte operațiuni de exploatare	29.376	143.412
Numerar generat de exploatare	2.394.747	2.119.902
Dobânzi plătite	-	-
Impozit pe profit plătit	(484.767)	(345.062)
Numerar net din activitățile de exploatare	1.909.980	1.774.840
Fluxuri de trezorerie din activitățile de investiții		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	(439.053)	(51.076)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	53.093	68.529
Dividende primite	-	-
Numerar net din activitățile de investiții	(385.960)	17.453
Fluxuri de trezorerie din activitățile de finanțare		
Încasări din emisiunea de capital	-	-
Încasări în numerar din credite	-	-
Rambursări în numerar ale sumelor împrumutate	-	-
Dividende plătite	(1.903.332)	(1.887.671)
Efectul variațiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor și datoriilor	-	-
Numerar net din activitățile de finanțare	(1.903.332)	(1.887.671)
Creșterea netă de numerar și echivalentul de numerar	(379.312)	(95.378)
Numerar și echivalent de numerar la începutul perioadei	4.274.306	4.369.684
Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei	3.894.994	4.274.306

Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. POPA MANOLE



Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013

Nota 1. Informații despre societate

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. 31/1991 republicată în 2004 și modificată prin Legea 441/2006, OUG nr.82/2007 și OUG nr. 52/2008 precum și a Legii privind piața de capital nr. 297/2004.

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

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

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 stofe (importate din Franța, Italia, Spania, Turcia etc.) și auxiliare, după dorința clientului (CMT – cut-make-trim). Societatea are posibilități de dezvoltare a modelelor.

S.C. CONTED S.A. a investit în achiziționarea de utilaje performante pentru modernizarea sălii de croit și informatizarea deplină a procesului de producție. Astfel, în prezent unitatea dispune de utilaje speciale cu ajutorul cărora se pot executa majoritatea cusăturilor impuse de piață:

- cusătura AMF;
- cusătura Columbia;
- cusături de acoperire;
- cusături lanț;
- toate tipurile de butoniere etc.

Unitatea are în dotare o gamă de utilaje specifice industriei confecțiilor, care asigură executarea operațiilor ce concură la realizarea produsului finit:

- proiectare asistată pe calculator - GERBER;
- mașină semiautomată de șpanuit – KURIS;
- mașină de croit automată - CUTTER GERBER;
- asamblare piese croite - PFAFF, DURKOPP, JUKI, BROTHER;
- finisat-prese HOFFMAN, BRISAY.

În structura producției, o pondere de aproximativ 60% o au sacourile și pantalonii pentru bărbați și femei. În veniturile totale pantalonii reprezintă aproximativ 17%, paltoanele 11%, costumele 5%, jachetele și vestele 1%, alte produse și diverse servicii 1%. În ultimii 3 ani ponderile s-au menținut constante.

Produsele realizate de S.C. CONTED S.A. sunt destinate atât pieței interne, cât și pieței externe. Ponderea exporturilor în totalul vânzărilor realizate s-a redus. Dacă în anii 2009 și 2010 ponderea cea mai mare o aveau exporturile (61,47%, respectiv 57,07%), începând cu anul 2011 vânzările interne au devansat exporturile, acestea ajungând la o pondere de peste 50% din totalul vânzărilor realizate.

Societatea lucrează în principal în sistem lohn, având trei mari clienți care-și 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. Clienții tradiționali ai Societății sunt: HMD S.A.R.L. Franța; Again Textile Team S.R.L. Brașov, S.C. Formen's S.R.L. Prin intermediul firmei Again, CONTED S.A. a lucrat pentru brand-uri cunoscute ca Esprit, Patrizia Pepe, Mazonetto, Otto Kim, Pierre Cardin, prin H.M.D. Franța societatea a lucrat pentru Zara,

Celio, Jules, Olly Gan, Oliphil, Devred, Brice, Massimo Dutti, iar prin S.C. Formen's pentru Louis Vuitton, Devred, Cielo.

În decursul anilor emitentul a mai colaborat cu Benetton, Diesel, F.C. Browns, Sadev, Italtant pentru Incotex, PoloRolph, Foconalle.

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 pe acțiune. Acțiunile societății sunt 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. Structura acționariatului CONTED la data de 18.03.2013 era următoarea:

Acționar	Număr acțiuni	Procent
Popa Manole	61.184	25,5250%
Pujină Nelu	48.535	20,2481%
Negreanu Valeria	23.976	10,0024%
Persoane fizice	101.287	42,2554%
Persoane juridice	4.720	1,9691%
Total	239.702	100.00%

Acțiunile Emitentului s-au tranzacționat pe piața RASDAQ operată de Bursa de Valori București, la categoria III-R a acestei piețe, începând cu 27.11.1997. Evoluția prețului de închidere zilnic al acțiunilor CONTED S.A. (CNTE), de la începutul tranzacționării pe piața RASDAQ și până în prezent, se regăsește în continuare. Începând cu data de 26.02.2013 acțiunile emise de S.C.CONTED S.A sunt tranzacționate pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București Categoria II acțiuni - simbol CNTE.

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

S.C. CONTED S.A. DOROHAI este administrată de un Consiliu de Administrație compus din 3 membri, aleși sau numiți de Adunarea Generală a Acționarilor pe o perioadă de 4 ani, cu posibilitatea de a fi realesi. Administratorii S.C. CONTED S.A. DOROHAI 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 data de 27 ianuarie 2014. Structura Consiliului de Administrație al S.C. CONTED S.A. DOROHAI asigură un echilibru între membrii executivi și ne-executivi. Consiliul de Administrație are următoarea componență:

	Numele și prenumele	Funcția în cadrul CA
1.	Popa Manole	Președinte CA
2.	Negreanu Valeria	Administrator – Membru CA
3.	Pujină Nelu	Administrator – Membru CA

Nota 2. Bazele întocmirii

(a) Declarație de conformitate

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) în vigoare la data de raportare anuală a societății, respectiv 31 decembrie 2013.

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.

Pentru exercițiul financiar al anului 2013, situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS s-au întocmit prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile OMFP 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și a Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată mobilă, societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația, începând cu exercițiul financiar al anului 2012, să aplice IFRS la întocmirea situațiilor financiare anuale. Deoarece SC CONTED SA adoptă IFRS ca noua bază a contabilității pentru anul 2013, societatea aplică inclusiv prevederile IFRS I “Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară”. Acesta se aplică în toate cazurile în care o entitate adoptă pentru prima dată IFRS, printr-o declarație explicită și fără rezerve de conformitate cu IFRS.

(b) Bazele evaluării

SC CONTED S.A. aplică toate IFRS - urile în vigoare la data de raportare în cazul primelor situații financiare IFRS. În acest sens, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2013, cuprinde informații corespunzătoare sfârșitului exercițiului financiar de raportare (31.12.2013), sfârșitului exercițiului financiar anterior celui de raportare (31.12.2012) și începutului exercițiului financiar anterior celui de raportare (01.01.2012). De asemenea, situația rezultatului global cuprinde două coloane de informații, corespunzătoare exercițiului financiar curent (2013) și exercițiului financiar anterior celui de raportare (2012). Acest set de situații financiare reprezintă primele situații financiare IFRS ale societății cu IFRS I „Adoptarea pentru prima dată a IFRS” aplicat. Detalierea tranziției la IFRS cu efectele asupra poziției financiare și a performanței financiare ale Societății este prezentată în Nota 4.

(c) Moneda funcțională și de prezentare

Elementele incluse în situațiile financiare ale Societății sunt evaluate folosind moneda mediului economic în care societatea operează („moneda funcțională”), adică leul. Situațiile financiare sunt prezentate în lei.

(d) Moneda străină

Operațiunile exprimate în moneda străină sunt înregistrate în lei la cursul oficial de schimb de la data decontării tranzacției. Activele și datoriile monetare înregistrate în devize la data întocmirii situației poziției financiare sunt exprimate în lei la cursul din ziua respectivă. Câștigurile sau pierderile din decontarea acestora și din conversia activelor și datoriilor monetare denumite în moneda străină folosind cursul de schimb de la sfârșitul exercițiului financiar sunt recunoscute în rezultatul exercițiului.

Activele și datoriile nemonetare care sunt evaluate la cost istoric în moneda străină sunt înregistrate în lei la cursul de schimb de la data tranzacției. Activele și datoriile nemonetare exprimate în moneda străină care sunt evaluate la valoarea justă sunt înregistrate în lei la cursul din data la care a fost determinată valoarea justă.

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

MONEDA	Curs 31 dec. 2013	Curs 31 dec. 2012	Curs 31 dec. 2011
EUR	4,4847	4,4287	4,3197
USD	3,2551	3,3575	3,3393

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

Estimările și ipotezele sunt utilizate în special pentru ajustări de depreciere ale mijloacelor fixe, estimarea duratei de viață utilă a unui activ amortizabil, pentru ajustarea de depreciere a creanțelor, pentru provizioane, pentru recunoașterea activelor privind impozitul amânat.

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât și imobilizările corporale sunt analizate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere 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 contul de profit și pierdere o depreciere de valoare. În special raționamentul profesional al conducerii este necesar pentru estimarea valorii și pentru coordonarea fluxurilor de trezorerie viitoare atunci când se determină pierderea din depreciere. Aceste estimări se bazează pe ipoteze privind mai mulți factori, iar rezultatele reale pot fi diferite, ducând la

modificări viitoare ale ajustărilor.

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

f) Diferențe între situațiile financiare OMFP și cele IFRS

Evidențele contabile ale Societății sunt menținute în lei, în conformitate cu Reglementările Contabile Românești („RCR”). Conturile statutare au fost retratate pentru a reflecta diferențele existente între RCR și IFRS. În mod corespunzător, conturile statutare au fost ajustate, în cazul în care a fost necesar, pentru a armoniza aceste situații financiare, în toate aspectele semnificative, cu IFRS. Astfel modificările cele mai importante cuprinse în situațiile financiare întocmite în conformitate cu IFRS sunt:

1. Ajustarea capitalului social până la 31.12.2003 în conformitate cu IAS 29 “Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste”, economia românească fiind hiperinflaționistă până la 31.12.2003;
2. Prezentarea imobilizărilor corporale la data trecerii la IFRS prin considerarea valorii reevaluate drept cost presupus, în conformitate cu prevederile IFRS 1 (derogare cu privire la costul presupus);
3. Reversări a diferențelor din reevaluare incluse în capitalul social care nu au fost consumate până la data bilanțului și transferate în rezultatul reportat;
4. Alte ajustări conform aplicării IFRS

g) Părți afiliate

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

- (i) deține controlul sau controlul comun asupra Societății;
- (ii) are o influență semnificativă asupra Societății ; sau
- (iii) 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 :

- (i) 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) ;
- (ii) 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);
- (iii) Ambele entități sunt asocieri în participație ale aceluiași terț;
- (iv) O entitate este entitate asociata 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);
- (v) Entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a-i 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;
- (vi) Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană afiliată;
- (vii) 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 la litera (i)-(vii) de mai sus.

h) 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 lenjerii de corp)

Piața de desfacere			Cantitate	Valoare
- extern	Franța	-	146.627	8.608.744
	Italia	-	2.360	196.665
	Portugalia	-	3	1.649
total			148.990	8.807.058
- intern			300.188	12.165.416
TOTAL			449.178	20.972.474

Piața EXTERNĂ pe produse Franța		Cantitate	Valoare	Procent (%)
Articole de îmbrăcăminte	Sacouri	69.809	5.434.700	61,71
	Pantaloni	70.325	2.578.756	29,28
	Costume	2.760	388.515	4,41
	Palton	1.494	114.377	1,30
	Veste	2.239	92.396	1,05
TOTAL		146.627	8.608.744	97,75

Piața EXTERNĂ pe produse Italia		Cantitate	Valoare	Procent %
Articole de îmbrăcăminte	Paltoane	2.360	196.665	2,24

Piața EXTERNĂ pe produse Portugalia		Cantitate	Valoare	Procent %
Articole de îmbrăcăminte	Costume	3	1.649	0,01

Piața internă pe produse		Cantitate	Valoare	Procent din total (%)
Articole de îmbrăcăminte	Pantaloni	148.752	3.452.208	28,38
	Sacouri	99.640	5.841.026	48,01
	Costume	29.092	2.346.730	19,29
	Fuste	20.846	388.841	3,20
	Jachete	1.393	88.896	0,73
	Paltoane	212	36.944	0,30
	Veston	10	573	0,01
	Veste	243	10.198	0,08
TOTAL		300.188	12.165.416	100,00

Din situația prezentată se constată că în volumul total al exporturilor de 8.807.058 lei, ponderea cea mai mare o deține piața Franța în valoare de 8.608.744 lei într-un procent de 97,75%. În volumul total de

produse sacourile și pantalonii reprezintă aproximativ 50%.

Piața internă reprezintă 58% din totalul vânzărilor de 20.972.474 lei, iar ponderea cea mai mare pe piața internă o deține produsul pantaloni în procent de 49,55% din totalul produselor livrate.

Nota 3. Principii, politici și metode contabile

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 Imobilizările 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. 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.

a.2 Imobilizările corporale

Evaluarea inițială

Imobilizările corporale sunt recunoscute inițial la costul de achiziție și sunt prezentate la valorile nete de amortizare 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

Societatea a optat să folosească pentru evaluarea după recunoașterea inițială a imobilizărilor corporale, modelul reevaluării. Conform modelului reevaluării, un element de imobilizare corporală a cărui valoare justă poate fi evaluată în mod fiabil trebuie contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterior și orice pierderi cumulate din depreciere.

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. Valoarea justă a terenurilor și clădirilor este determinată în general pe baza probelor de piață, printr-o evaluare efectuată de evaluatori profesioniști calificați.

Valoarea justă a elementelor de imobilizări corporale este în general valoarea lor de piață determinată prin evaluare. 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. Când un element de imobilizări corporale este reevaluat, orice amortizare cumulată 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.

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 de recunoscut. 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 deținut nu se amortizează. 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.

Conducerea societății a estimat ca fiind adecvate următoarele durate de viață utilă pentru diferite categorii de imobilizări corporale după cum urmează:

Imobilizări corporale	Durata (ani)
Construcții	40 - 60
Echipamente tehnologice	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 profit sau pierdere 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.).

Evaluarea la data trecerii la IFRS

La data trecerii la IFRS societatea a ales să folosească derogarea cu privire la costul presupus, respectiv să evalueze investițiile imobiliare la cost presupus, folosind reevaluările făcute anterior conform principiilor contabile general acceptate pentru imobilizările corporale care la data trecerii la IFRS îndeplinesc condițiile de a fi recunoscute ca investiție imobiliară având în vedere faptul că la data reevaluării, reevaluarea a fost comparabilă cu valoarea justă. S.C. CONTED S.A. deține un imobil

utilizat în totalitate pentru închiriere. Această clădire este recunoscută în conformitate cu IAS 40 drept investiție imobiliară.

Evaluarea după recunoaștere

Societatea a ales modelul bazat pe valoarea justă pentru prezentarea investițiilor imobiliare în situațiile financiare.

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. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare aferent activității normale, mai puțin costurile estimate pentru finalizare și vânzare. 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 contului de profit și pierdere. 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 desfacerea 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 întreprinderii față de alte persoane fizice sau juridice, determinate de vânzări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii, pentru care aceasta trebuie să primească un echivalent valoric sau o contraprestație.

Creanțele comerciale pe care societatea comercială le înregistrează rezultă din serviciile prestate de aceasta în relațiile cu terții, 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.

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:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății comerciale;
- b) este deținută în primul rând în scopul tranzacționării;
- c) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului;
- d) 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:

1. termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni;
2. 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. 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 inherent 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 contul de profit și pierdere deoarece exclude elemente de venit sau cheltuieli 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 Legea nr. 571/2003 privind 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). Pierdere fiscală reportată este inclusă în calculația 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 pierdere fiscală a anilor anteriori și cu impozitul pe profit

de recuperat. Impozitul amânat se prezintă în nota 12.

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 încheierii 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 încheierii bilanțului poate fi evaluat în mod fiabil;
- costurile suportate pentru tranzacție și costurile de finalizare a tranzacției pot fi evaluate în mod fiabil.

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 acestora 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 contul de profit și pierdere 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. Beneficiile pe termen scurt sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate.

Societatea efectuează plăți în numele salariaților proprii către sistemul de pensii al statului roman, 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 roman. Toate contribuțiile aferente sunt recunoscute în contul de profit și pierdere al perioadei atunci când sunt efectuate.

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) 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 cuvenite acționarilor, rezerve și alte destinații, potrivit legii. Pierderea contabilă reportată provenită din trecerea la aplicarea IFRS, din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, precum și cea rezultată din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus se acoperă din capitalurile proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale. În aplicarea prezentelor reglementări, capitalurile proprii care pot fi utilizate pentru acoperirea pierderii contabile reportate include și sumele reflectate în creditul contului 1028 „Ajustări ale capitalului social”.

j) Rezultatul pe acțiune

IAS 33 "Rezultatul pe acțiune" prevede că dacă o entitate prezintă situații financiare consolidate cat 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. 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 18.

k) 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.

l) Valoarea justă

Valoarea justă este prețul pe piața principală sau pe piața cea mai avantajoasă care ar fi obținut pentru vânzarea activului sau transferul datoriei după ce s-au luat în calcul costurile tranzacției și de transport. Factorii pe care entitatea trebuie să îi ia în considerare în evaluarea valorii juste sunt:

- activul sau datoria care se evaluează;

- piața;
- participanții pe piață;
- prețul.

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

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.

Nota 4. Adoptarea pentru prima dată a IFRS

Modificări ale estimărilor contabile

În măsura în care o modificare de estimare contabilă dă naștere la modificări de active și pasive, sau se referă la un element de capitaluri proprii, aceasta este recunoscută prin ajustarea valorii contabile a activelor aferente, răspunderea, sau elementul de capital în perioada de schimbare. Aplicarea retroactivă înseamnă ajustarea soldului inițial al fiecărei componente de capital propriu afectate pentru cea mai îndepărtată perioadă anterioară prezentată, precum și celelalte valori comparative prezentate pentru fiecare perioadă anterioară furnizată, ca și cum noua politică contabilă s-ar fi aplicat dintotdeauna. [IAS 8.22].

De asemenea, în cazul în care este imposibil de determinat fie efectele specifice perioadei, fie efectul cumulativ al modificării pentru una sau mai multe perioade anterioare prezentate, entitatea trebuie să aplice noua politică contabilă valorii contabile a activelor și a datoriilor, de la începutul anului primei perioade pentru care aplicarea retroactivă este posibilă, care poate fi perioada curentă, și va face o ajustare corespunzătoare a soldului de deschidere al fiecărei componente de capital propriu afectate pentru acea perioadă. [IAS 8.24].

Cu toate acestea, în cazul în care este imposibil să se determine efectul cumulativ, la începutul perioadei curente, de aplicarea unei noi politici contabile tuturor perioadelor anterioare, entitatea trebuie să ajusteze informațiile comparative pentru a aplica noua politică contabilă în mod prospectiv de la cea mai apropiată dată posibilă. [IAS 8.25].

Efectul unei modificări a unei estimări contabile trebuie recunoscută prospectiv prin includerea ei în profitul sau pierderea: [IAS 8.36].

- perioada de schimbare, în cazul în care modificarea afectează numai acea perioadă, sau
- perioada modificării și perioadelor viitoare, dacă modificarea le afectează pe ambele.

În lumina celor relatate mai sus, în conformitate cu prevederile OMFP 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată mobilă începând cu exercițiul financiar al anului 2012 societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația de a aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) la întocmirea situațiilor financiare anuale individuale.

Pentru a fi conforme cu IAS 1, primele situații financiare conforme cu IFRS ale S.C. Conted S.A. (întocmite pentru anul 2013) cuprind:

- o situație a poziției financiare: la 01.01.2012; 31.12.2012 și 31.12.2013;
- o situație a profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global: la 31.12.2012 și 31.12.2013;

- o situație ale fluxurilor de trezorerie; la 31.12.2012 și 31.12.2013
- o situație privind modificările capitalurilor proprii la 31.12.2012 și 31.12.2013;
- note aferente, inclusiv informații comparative.

Pentru exercițiul financiar al anului 2013, situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS s-au întocmit prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Aceste situații financiare sunt pregătite pentru anul încheiat la 31 decembrie 2013 și sunt primele situații întocmite în conformitate cu IFRS de către S.C. Conted S.A. Dorohoi. Politicile contabile prezentate au fost aplicate în pregătirea situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2013, comparativ cu data de 31 decembrie 2012.

Pentru determinarea soldurilor inițiale conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, Societatea a ajustat soldurile raportate în situațiile financiare întocmite în conformitate cu RCR aplicabile. Explicarea impactului pe care trecerea la IFRS l-a avut asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de numerar ale Societății este prezentat în tabelele de mai jos și notele explicative ce le însoțesc.

Tabelul de mai jos prezintă reconcilierea între poziția financiară a Societății conform situației individuale statutare și poziția financiară a societății conform IFRS.

INDICATORI	Nota	31 decembrie 2013			31 decembrie 2012			1 ianuarie 2012		
		OMFP 3055	Ajustări valorice	IFRS	OMFP 3055	Ajustări valorice	IFRS	OMFP 3055	Ajustări valorice	IFRS
Imobilizări corporale	a	4.092.468	(37.858)	4.054.610	3.400.233	(38.156)	3.362.077	3.522.728	(33.190)	3.489.538
Imobilizări necorporale	b	15.915	-	15.915	18.765	-	18.765	7.153	-	7.153
Investiții imobiliare	a	-	37.858	37.858	-	38.156	38.156	-	33.190	33.190
Total active imobilizate		4.108.383	-	4.108.383	3.418.998	-	3.418.998	3.529.881	-	3.529.881
Stocuri		2.340.129	-	2.340.129	2.165.758	-	2.165.758	1.894.090	-	1.894.090
Creanțe comerciale și alte creanțe		4.128.593	-	4.128.593	2.719.808	-	2.719.808	1.980.688	-	1.980.688
Numerar și echivalente de numerar		3.894.994	-	3.894.994	4.274.306	-	4.274.306	4.369.684	-	4.369.684
Total active curente		10.363.716	-	10.363.716	9.159.872	-	9.159.872	8.244.462	-	8.244.462
Alte active		16.285	-	16.285	23.254	-	23.254	10.275	-	10.275
TOTAL ACTIVE		14.488.384	-	14.488.384	12.602.124	-	12.602.124	11.784.618	-	11.784.618

S.C. CONTED S.A. Dorohoi
Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară
- pentru anul încheiat la 31.12.2013
(toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu este menționat altfel)

Indicatori	Nota	31 decembrie 2013			31 decembrie 2012			1 ianuarie 2012		
		OMFP 3055	Ajustări valorice	IFRS	OMFP 3055	Ajustări valorice	IFRS	OMFP 3055	Ajustări valorice	IFRS
Capital social	d	2.284.360	-	2.284.360	2.284.360	-	2.284.360	2.284.360	-	2.284.360
Ajustare capital social	d	-	5.630.827	5.630.827	-	5.630.827	5.630.827	-	5.630.827	5.630.827
Alte elemente de capitaluri proprii	d	-	(51.142)	(51.142)	-	(55.899)	(55.899)	-	-	-
Rezerva legală		456.661	-	456.661	456.661	-	456.661	456.661	-	456.661
Rezerva din reevaluare		1.914.448	(848.359)	1.066.089	1.183.438	(834.069)	349.369	835.329	(835.329)	-
Alte rezerve		4.309.823	-	4.309.823	4.309.823	-	4.309.823	4.309.823	-	4.309.823
Rezerve reprezentând surplus din reevaluare	c	28.055	(28.055)	-	28.055	(28.055)	-	26.795	(26.795)	-
Rezultat reportat		155.473	1.474.918	1.630.391	155.473	1.460.628	1.616.101	155.473	1.459.807	1.615.280
Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima dată IAS 29		-	(6.505.936)	(6.505.936)	-	(6.505.936)	(6.505.936)	-	(6.505.936)	(6.505.936)
Profitul/pierderea exercițiului financiar		2.703.130	-	2.703.130	2.352.018	-	2.352.018	2.285.540	-	2.285.540
Total capitaluri proprii		11.851.950	(327.747)	11.524.203	10.769.828	(332.504)	10.437.324	10.353.981	(277.426)	10.076.555

S.C. CONTED S.A. Dorohoi
Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară
- pentru anul încheiat la 31.12.2013
(toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu este menționat altfel)

Indicatori	Nota	31 decembrie 2013			31 decembrie 2012			1 ianuarie 2012		
		OMFP 3055	Ajustări valorice	IFRS	OMFP 3055	Ajustări valorice	IFRS	OMFP 3055	Ajustări valorice	IFRS
Datorii comerciale și alte datorii		2.506.229	-	2.506.229	1.565.753	-	1.565.753	1.365.626	-	1.365.626
Datorii cu impozitul pe profit curent		130.205	-	130.205	122.451	-	122.451	50.162	-	50.162
Total datorii curente		2.636.434	-	2.636.434	1.688.204	-	1.688.204	1.415.788	-	1.415.788
Datorii comerciale		-	-	-	403	-	403	14.849	-	14.849
Datoria cu impozitul pe profit amânat		-	327.747	327.747	-	332.504	332.504	-	277.426	277.426
Total datorii pe termen lung		-	327.747	327.747	403	332.504	332.907	14.849	277.426	292.275
Total datorii		2.636.434	327.747	2.964.181	1.688.607	332.504	2.021.111	1.430.637	277.426	1.708.063
Venituri în avans		-	-	-	143.689	-	143.689	-	-	-
Total datorii și capitaluri proprii		14.488.384	-	14.488.384	12.602.124	-	12.602.124	11.784.618	-	11.784.618

S.C. CONTED S.A. Dorohoi
Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară
- pentru anul încheiat la 31.12.2013
(toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu este menționat altfel)

Denumirea indicatorilor	Nota	31 decembrie 2013			31 decembrie 2012		
		OMFP 3055	Ajustări valorice	IFRS	OMFP 3055	Ajustări valorice	IFRS
Producția vândută		21.110.729	-	21.110.729	18.120.100	-	18.120.100
Venituri din vânzarea mărfurilor		189.238	-	189.238	122.467	-	122.467
Venituri aferente costurilor de produse		(238.938)	-	(238.938)	731.326	-	731.326
Alte venituri din exploatare		180.787	-	180.787	157.421	-	157.421
VENITURI DIN EXPLOATARE		21.241.816	-	21.241.816	19.131.314	-	19.131.314
Cheltuieli cu materiile prime, materiale consumabile și mărfuri		3.074.520	-	3.074.520	3.583.748	-	3.583.748
Cheltuieli cu energia și apa		1.258.267	-	1.258.267	1.351.525	-	1.351.525
Cheltuieli cu beneficiile personalului		11.295.178	-	11.295.178	10.178.482	-	10.178.482
Ajustări privind imobilizările		361.330	-	361.330	464.804	-	464.804
Cheltuieli		361.330	-	361.330	464.804	-	464.804
Venituri		-	-	-	-	-	-
Ajustări privind activele circulante		256	-	256	9.725	-	9.725
Cheltuieli		256	-	256	9.725	-	9.725
Venituri		-	-	-	-	-	-
Alte cheltuieli de exploatare		2.132.031	-	2.132.031	918.862	-	918.862
CHELTUIELI DE EXPLOATARE		18.121.582	-	18.121.582	16.507.146	-	16.507.146
PROFITUL DIN EXPLOATARE		3.120.234	-	3.120.234	2.624.168	-	2.624.168
Venituri financiare		243.364	-	243.364	294.538	-	294.538
Cheltuieli financiare		167.947	-	167.947	149.338	-	149.338
PROFITUL FINANCIAR		75.417	-	75.417	145.200	-	145.200
Total venituri		21.485.180	-	21.485.180	19.425.852	-	19.425.852
Total cheltuieli		18.289.529	-	18.289.529	16.656.484	-	16.656.484
PROFITUL BRUT		3.195.651	-	3.195.651	2.769.368	-	2.769.368
Cheltuială cu impozitul pe profit		492.521	-	492.521	417.350	-	417.350
PROFITUL NET		2.703.130	-	2.703.130	2.352.018	-	2.352.018

S.C. CONTED S.A. Dorohoi
Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară
- pentru anul încheiat la 31.12.2013
(toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu este menționat altfel)

Denumire indicatori	31 decembrie 2013			31 decembrie 2012		
	OMF 3055	Ajustări valorice	IFRS	OMFP 3055	Ajustări valorice	IFRS
Alte elemente ale rezultatului global	731.010	4.757	735.767	349.369	(55.078)	294.291
Creșteri ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale, netă de impozit amânat	731.010	-	731.010	349.369	-	349.369
Transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat ca urmare a aplicării IFRS	-	-	-	-	821	821
Impozit pe profit amânat	-	4.757	4.757	-	(55.899)	(55.899)
TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI	3.434.140	4.757	3.438.897	2.701.387	(55.078)	2.646.309
Rezultat pe acțiune						
De bază	11,277		11,277	9,81	-	9,81
Diluat	11,277		11,277	9,81	-	9,81

Note la reconcilierea poziției financiare și a rezultatului global

În notele de mai jos creșterile pozițiilor de activ și ale cheltuielilor sunt prezentate ca valori pozitive, iar creșterile elementelor de pasiv și ale veniturilor sunt prezentate ca valori negative. Acolo unde nu este precizat altfel sumele sunt exprimate în lei.

(a) Imobilizări corporale/Investiții imobiliare

Societatea a optat în conformitate cu prevederile IFRS 1 să folosească derogarea cu privire la costul presupus. Potrivit acestei derogări opționale, o entitate care adoptă pentru prima dată IFRS-urile poate alege să folosească o reevaluare conform principiilor contabile general acceptate anterioare a unui element de imobilizări corporale la sau înainte de data trecerii la IFRS, drept cost presupus, dacă reevaluarea a fost la data reevaluării comparabilă în linii mari cu valoarea justă, costul sau costul amortizat conform IFRS, ajustat astfel încât să reflecte, de exemplu, modificările unui preț general sau specific.

Societatea a efectuat reevaluarea activelor imobilizate în perioadele precedente ca urmare a cerințelor dispuse de acte normative (HG 945/1990; HG 834/1991; HG 26/1992; HG 500/1994; HG 983/1998), iar diferențele din reevaluare înregistrate au fost incluse în capitalul social. De asemenea societatea a dispus reevaluări ale activelor imobilizate pentru stabilirea valorii juste conform reglementărilor contabile aplicabile (H.G.203/2000; H.G.1553/2003).

Societatea a optat în conformitate cu prevederile IFRS 1 să aplice printre **derogările opționale** de la aplicarea retroactivă și pe cea referitoare la evaluarea imobilizărilor corporale la valoarea reevaluată drept cost presupus. Ca urmare a trecerii la aplicarea IFRS s-a reclassificat o construcție din categoria imobilizărilor corporale cont 212 „Construcții”, la categoria investițiilor imobiliare, cont 215, „Investiții imobiliare”. Nu se înregistrează impact asupra poziției financiare sau asupra rezultatului global.

(b) Imobilizări necorporale

În aceste prime situații financiare întocmite conform IFRS activele imobilizate necorporale nu înregistrează diferențe de recunoaștere, evaluare și prezentare între IFRS și OMFP 3055/2009. Nu au fost actualizate la inflație conform IAS 29 pentru ca nu sunt active achiziționate anterior datei de 01.01.2004. Ca urmare a trecerii la aplicarea IFRS s-au reclassificat imobilizările necorporale din cont 203 „Cheltuieli de dezvoltare” în cont 208 „Alte imobilizări necorporale”. Nu se înregistrează impact asupra poziției financiare sau asupra rezultatului global.

(c) Rezerve din surplusul din reevaluare

Rezervele din surplusul din reevaluare realizat, înregistrate conform OMFP 3055 în cont 1065 se transferă la aplicarea IFRS în rezultatul reportat, respectiv contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"

Situația poziției financiare

Element	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012	1 ianuarie 2012
Rezerve din surplus din reevaluare	- 26.795	- 26.795	- 26.795
Rezultatul reportat	+ 26.795	+ 26.795	+26.795

(d) Capitaluri proprii

În conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, Societatea a corectat costul istoric al capitalului social cu efectul inflației, până la data de 31 decembrie 2003.

S-au eliminat diferențele din reevaluările incluse în capitalul social până la finele anului 2003, cu suma de 875.109 lei (1028 = 105) și s-au transferat în rezultatul reportat rezervele din reevaluare respectiv (105 = 1177) cu aceeași sumă.

Efectul rezultat este:

- La 1 ianuarie 2012: creșterea ajustărilor aferente capitalului social cu suma de 6.505.936 lei și înregistrarea în contrapartidă a sumei de 6.505.936 lei în contul 118 „Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, astfel încât capitalurile proprii rămân nemodificate.

Situația se prezintă și la datele de 31.12.2012 și la 31.12.2013 (118 = 1028).

Situația poziției financiare

Element	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012	1 ianuarie 2012
Ajustări aferente capitalului social	5.630.827	5.630.827	5.630.827
Rezultatul reportat din aplicarea pentru prima dată a IAS 29	(6.505.936)	(6.505.936)	(6.505.936)
Rezultatul reportat	1.630.391	1.616.101	1.615.280

Nu există impact asupra rezultatului global.

Nota 5. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale cuprind programe informatice, licențe și diverse softuri și sunt contabilizate în conturile 205 "Concesiuni, brevete, licențe achiziționate" și în cont 208 "Alte imobilizări necorporale"; Sunt amortizate prin metoda liniară. Sunt prezentate la cost istoric, mai puțin amortizarea și eventualele ajustări de valoare. Pentru perioadele prezentate nu s-au înregistrat ajustări de valoare. Nu s-au ajustat la inflație conform IAS 29 pentru ca nu provin dintr-o perioadă în care economia românească să fi fost o economie hiperinflaționistă.

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. Pentru activele necorporale, duratele de viață utile au fost estimate la 3 ani.

Situația imobilizărilor necorporale la 31.12.2013 se prezintă astfel:

	Concesiuni, brevete, licențe	Cheltuieli de dezvoltare	Alte imobilizări necorporale	TOTAL
VALOAREA CONTABILĂ				
Sold la 1 ianuarie 2013	24.315	-	87.741	112.056
Intrări	-	-	6.588	6.588
Cedări	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2013	24.315	-	94.329	118.644
AMORTIZAREA CUMULATĂ				
Sold la 1 ianuarie 2013	19.987	-	73.304	93.291
Amortizare	1.968	-	7.470	9.438

Cedări	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2013	21.955	-	80.774	102.729

**VALOARE CONTABILĂ
NETĂ**

La 1 ianuarie 2013	4.328	-	14.437	18.765
La 31 decembrie 2013	2.360	-	13.555	15.915

Nota 6. Imobilizări corporale și investiții imobiliare
6.1. Imobilizări corporale

Societatea a optat în conformitate cu prevederile IFRS 1 să folosească derogarea cu privire la costul presupus. Potrivit acestei derogări opționale, o entitate care adoptă pentru prima dată IFRS - urile poate alege să folosească o reevaluare conform principiilor contabile general acceptate anterioare a unui element de imobilizări corporale la sau înainte de data trecerii la IFRS, drept cost presupus, dacă reevaluarea a fost la data reevaluării comparabilă în linii mari cu valoarea justă, costul sau costul amortizat conform IFRS, ajustat astfel încât să reflecte, de exemplu, modificările unui preț general sau specific.

6.1.1 Situația reevaluării imobilizărilor corporale

La data de 31.12.2013 entitatea a reevaluat imobilizările corporale grupa 212 „Construcții” și terenul existente în patrimoniu la această dată. Amortizarea a fost retransată proporțional cu modificarea de valoare contabilă brută a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Reevaluarea a fost efectuată de un evaluator autorizat ANEVAR. A fost stabilită valoarea de piață pe fiecare activ în valori brute reevaluate cât și deprecierea aferentă acestora. Astfel conform raportului de reevaluare s-a constatat că la teren valoarea contabilă a crescut cu suma de 671.430 lei. La grupa 212 „Construcții” valoarea brută reevaluată a crescut cu suma 86.967 lei, iar valoarea netă cu suma de 59.581 lei.

6.1.1.1. SITUAȚIA REEVALUĂRII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE LA 31.12.2013

Nr	Grupa	Valori contabile reevaluate			Valori contabile nereevaluate		Diferențe din reevaluare		
		Valoarea contabilă brută	Amortiza-re	Valoare rămasă netă	Valori brute	Amortiza-re	Valoare brută	Amorti-zare	Valoare netă
	0	1	2	3	4		5=4-1	6	9=5-6
1.	Construcții	4.588.389	2.081.215	2.507.174	4.502.211	2.054.041	86.178	27.174	59.004
2.	Investiții imobiliare	51.664	13.806	37.858	50.875	13.595	789	212	577
3.	Total	4.640.053	2.095.021	2.545.032	4.553.086	2.067.636	86.967	27.386	59.581
4.	Teren	842.140	-	842.140	170.710	-	671.430	-	671.430
	Total general	5.482.193	2.095.021	3.387.172	4.723.796	2.067.636	758.397	27.386	731.011

IMOBILIZĂRI CORPORALE și INVESTIȚII IMOBILIARE	Teren	Construcții	Instalații tehnice și Mijloace transport	Alte imobilizări corporale	Investiții imobiliare	Total
Sold la 01.01.2013	170.710	4.330.324	7.901.013	155.927	50.875	12.608.849
Creșteri,	671.430	258.065	126.911	51.010	789	1.108.205
din care din reevaluare	671.430	86.178	-	-	789	758.397
Cedări (reducere)	-	-	66.891	-	-	66.891
din care din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Sold la 31.12.2013	842.140	4.588.389	7.961.033	206.937	51.664	13.650.163
Sold amortizare la 01.01.2013	-	1.943.895	7.100.026	151.976	12.719	9.208.616
Amortizare,	-	137.320	238.011	2.860	1.087	379.278
din care din reevaluare	-	27.386	-	-	-	27.386
Depreciere	-	-	-	-	-	-
Cedări (reducere)	-	-	30.199	-	-	30.199
din care din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Active deținute pentru vânzare	-	-	-	-	-	-
Reluări de depreciere	-	-	-	-	-	-
Sold la 31.12.2013	-	2.081.215	7.307.838	154.836	13.806	9.557.695
VALOARE CONTABILĂ NETĂ						
LA 01.01.2013	170.710	2.386.429	800.987	3.951	38.156	3.400.233
LA 31.12.2013	842.140	2.507.174	653.195	52.101	37.858	4.092.468

6.1.2. Imobilizările corporale intrate și puse în funcțiune

La 31 decembrie 2013 imobilizările corporale au crescut cu suma de 1.108.205 lei din care:

- 171.887 lei ca urmare a modernizării unei clădiri cu învelitoare tablă tip lindab;
- 126.911 lei pentru achiziționarea unor echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru);
- 51.010 lei pentru achiziționarea de aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active;
- 86.967 lei ca urmare a reevaluării imobilizărilor corporale grupa 212, „Construcții” și a investiției imobiliare;
- 671.430 lei urmare a reevaluării terenului.

Situația reevaluărilor este prezentată la punctul 6.1.1.1.

6.1.3. Imobilizări corporale ieșite

Imobilizările corporale ieșite în valoare de 66.891 lei reprezintă:

- vânzări de imobilizări corporale în valoare brută de 60.052 lei;
- casări de imobilizări corporale în valoare de 6.839 lei, amortizate integral.

Imobilizările corporale au crescut la 31 decembrie 2013 cu 20,36% față de începutul anului, respectiv cu suma de 692.235 lei .

6.2. Investiții imobiliare

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
IAS 40.76(a) Sold la 1 ianuarie	50.875	-
IAS 40.76(f) Achiziții(reevaluare)	789	-
IAS 40.76(d) Transfer de la imobilizări Corporale	-	50.875
IAS 40.76(d) Cedări/deprecieri	-	-
Sold la 31 decembrie	51.664	50.875

În conformitate cu IAS 40 societatea a reclasificat, din categoria imobilizări corporale, o construcție recunoscută ca investiție imobiliară, aceasta fiind închiriată integral. Reclasificarea acestei imobilizări corporale nu are implicații asupra poziției financiare și a rezultatului global.

Nota 7. Creanțe și alte active**a) Creanțe**

Creanțele 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.

Creanțele comerciale sunt în suma de 4.103.399 lei la 31.12.2013, respectiv 2.691.465 lei la 31.12.2012 și sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Creanțe comerciale	Sold la 31.12.2013	Sold la 31.12.2012	Termen de lichiditate pt. soldul de la 31.12.2013		Termen de lichiditate pt. soldul de la 31.12.2012	
			Peste 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an	Sub 1 an
Creanțe comerciale	4.103.399	2.691.465	59.817	4.043.582	59.817	2.631.648
Alte creanțe	25.194	28.343	-	25.194	-	28.343
Total creanțe	4.128.593	2.719.808	59.817	4.068.776	59.817	2.659.991

Soldul la data de 31.12.2013 al creanțelor principale se compune din:

- Clienți interni în valoare de 3.720.797 lei, dintre care cei mai importanți sunt: S.C. Again Textile Team S.R.L. Brașov, S.C. Conflux S.A. București,
- Clienți externi și intracomunitari în valoare de 382.602 lei, dintre care menționăm: HMD S.A.R.L. Franța, Conquero's SRL Italia.

Perioada de recuperare a creanțelor a crescut în 2013 la 46,65zile față de anul 2012 când se înregistrau 45,69 zile.

b) Alte active

	31 decembrie 2013	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli în avans	16.285	16.285	-
Total 31.12.2013	16.285	16.285	-
	31 decembrie 2012	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli în avans	23.254	23.254	-
Total 31.12.2012	23.254	23.254	-

“Cheltuieli în avans” în suma de 16.285 lei la 31 decembrie 2013, respectiv 23.254 lei la 1 ianuarie 2013: reprezintă în principal, chirii echipamente, prime de asigurare pentru asigurări de răspundere civilă pentru administratori, asigurare pentru mijloace de transport și diverse abonamente.

Nota 8. Stocuri

Categorie Stoc	Stoc la 31.12.2013	Stoc la 31.12.2012
1.Materii prime și materiale consumabile	1.154.326	526.852
2.Producția în curs de execuție	456.038	435.562
3.Produse finite și mărfuri	729.765	1.203.344
Total	2.340.129	2.165.758

Stocurile au înregistrat o viteză de rotație mai mare în anul 2013 (10,88 rotații/an) față de anul 2012 (9,40 rotații/an). Pentru determinarea costului la ieșirea din gestiune a materialelor, societatea utilizează metoda primul intrat, primul ieșit (FIFO).

Nota 9. Numerar și echivalente de numerar

La data de 31.12.2013 numerarul și echivalentele de numerar sunt în valoare de 3.894.994 lei, mai mici cu 8,87% față de numerarul înregistrat la 31.12.2012 de 4.274.306 lei și se compune din:

	Sold inițial 31.12.2012	Încasări	Plăți	Sold final 31.12.2013
numerar în casierie	3.570	734.659	737.116	1.113
conturi curente la bănci	4.259.223	311.087.445	311.460.193	3.886.475
echivalente de numerar	11.513	1.130.976	1.135.083	7.406
Total	4.274.306	312.953.080	313.332.392	3.894.994

Nota 10. 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.

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 pe acțiune. Acțiunile societății sunt 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. Structura acționariatului era următoarea:

Acționar	Număr acțiuni	Procent
Societatea de Investiții Financiară Moldova SA Bacău	2.812	1,1730%
Alți acționari (persoane fizice și persoane juridice)	236.890	98,827%
Total	239.702	100,000%

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

Acționar	Număr acțiuni	Procent
Popa Manole	61.184	25,5250%
Pujină Nelu	48.535	20,2481%
Negreanu Valeria	23.976	10,0024%

La data de 26.02.2013 acțiunile societății au început să se tranzacționeze la categoria II a BVB, cu simbol de piață CNTE. Societatea nu deține obligațiuni, acțiuni răscumpărabile sau alte titluri de portofoliu.

În conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, Societatea a corectat costul istoric al capitalul social cu efectul inflației, până la data de 31 decembrie 2003. Efectul rezultat este:

- la 1 ianuarie 2012: creșterea ajustărilor aferente *capitalului social* cu suma de 6.505.936 lei și înregistrarea în contrapartidă a sumei de 6.505.936 lei în contul 118 “Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, astfel încât capitalurile proprii rămân nemodificate. Situația se prezintă și la datele de 31.12.2012, 31.12.2013.
- S-au eliminat diferențele din reevaluările incluse în capitalul social până la finele anului 2003, care n-au fost consumate până la data bilanțului, cu suma de 875.109 lei (1028= 105) și s-au transferat în rezultatul reportat (105= 1177).

Cont contabil	Descriere	sold
1012	Capital subscris și vărsat	2.284.360
1028	Ajustări ale capitalului social	5.630.827
	Capital social	7.915.187

Rezervele legale ale societății, la 31.12. 2013 sunt în sumă de 456.661 lei ca urmare a constituirii rezervei legale (5% din profitul contabil stabilit conform Legii 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și a Legii 31/1990 cu modificările și completările ulterioare).

Societatea înregistrează la sfârșitul anului 2013 “alte rezerve” cont 1068 suma de 4.309.823 lei.

Rezervele din reevaluare sunt în sumă de 1.066.089 lei la data de 31.12.2013. Facem precizarea că la data de 31.12.2013 din toate activele corporale ale societății au fost reevaluate grupa „construcții” și terenul.

Sold cont 105 la data de 01.01.2013	349.369
Creșteri	758.396
Descrășteri	41.676
Sold cont 105 la data de 31.12.2013	1.066.089

Rezultatul exercițiului financiar	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012
Profitul din exploatare	3.120.234	2.624.168
Profitul financiar	75.417	145.200
Profit brut	3.195.651	2.769.368
Cheltuiala cu impozitul pe profit	492.521	417.350
Profitul net	2.703.130	2.352.018

Consiliul de Administrație propune și prezintă spre aprobare Adunării Generale a Acționarilor, ca rezultatul net al exercițiului financiar 2013 în sumă de 2.703.130 lei să fie repartizat drept dividend către acționari. Dividendul brut pe acțiune este de 11,277 lei.

Dividende de distribuit

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 distribuie 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 în ședința din 27.01.2014.

Nota 11. Datorii

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.

DATORII	Sold la 31.12.2013	Sold la 31.12.2012	Exigibilitate la 31.12.2013	
			Peste 1 an	Sub 1 an
Datorii comerciale furnizori	1.653.968	964.312	-	1.653.968
Alte datorii inclusiv datorii fiscale privind asigurările sociale	1.310.213	1.056.799	327.747	982.466
Total datorii	2.964.181	2.021.111	327.747	2.636.434

Societatea datorează furnizorilor la data de 31.12.2013 suma de 1.653.968 lei, în creștere cu 71,52% față de data de 31.12.2012 când înregistra suma de 964.312 lei. Suma reprezintă contravaloarea diverselor prestații efectuate sau bunuri primite de la furnizori. La 31.12.2013 componența acestora era în principal

următoarea :

- furnizori pentru achiziții, prestări servicii în valoare de 528.465 lei .
- furnizori reprezentând achiziții din afara UE în valoare de 957.980 lei
- furnizori facturi nesosite 91.010 lei.

Perioada de rambursare a datoriilor a crescut la 101 zile în 2013 față de 89,18 zile în 2012.

Conturile de obligații către bugetul de stat și alte instituții publice în valoare de 313.677 lei la data de 31.12.2013 reprezintă obligații curente aferente lunii decembrie 2013, cu termen de exigibilitate în anul 2014. Acestea au fost plătite integral la termenele scadente .

Datoriile cu personalul și asigurările sociale în suma de 531.668 lei reprezintă obligațiile constituite în luna decembrie 2013 și au fost achitate integral în luna ianuarie 2014.

Decontări cu acționarii/asociații – conturi curente în suma de 137.121 lei, reflectă dividende neridicate, cu următoarea componență:

Nr. crt	Anul	Valoare	Nr. persoane
1	2010	17.811	140
2	2011	18.239	71
3	2012	101.071	123
TOTAL		137.121	

Dividende de plată

Perioada	Dividende nete							
	Cuenite	Pe acțiune	Achitate				Neridicate la 31.12.2013	
			lei			% (total achitat)	lei	%
			Anul 2012	Anul 2013	Total			
0	1	2	3	4	5	6	7	8
2011	1.919.854	8,009	1.876.573	25.042	1.901.615	99,05%	18.239	0,95%
2012	1.975.695	8,24	-	1.874.624	1.874.624	94,88%	101.071	5,12%

2012 nr. acțiuni – 239.702 x 8,240 = 1.975.695

2011 nr. acțiuni – 239.702 x 8,009 = 1.919.854

În anul 2012	dividendul brut/acțiune	9,81
	dividendul net/acțiune	8,24
În anul 2011	dividendul brut/acțiune	9,53
	dividendul net/acțiune	8,009

Nota 12. Impozite amânate

Un activ privind impozitul amânat este recunoscut pentru toate diferențele temporare deductibile, a pierderilor fiscale neutilizate și a creditelor fiscale neutilizate în măsura în care este probabil că profitul impozabil va fi disponibil în care diferențele temporare deductibile pot fi utilizate, cu excepția cazului în care creanța privind impozitul amânat apare din: [IAS 12.24]

- recunoașterea inițială a unui activ sau pasiv, altele decât într-o combinație de întreprinderi care, la momentul tranzacției, nu afectează profitul contabil sau profitul impozabil.

Activele privind impozitul amânat pentru diferențele temporare deductibile rezultate din investițiile în filiale, sucursale și entități asociate și intereselor în aranjamente comune, sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil ca diferența temporară să fie reluată în viitorul apropiat și că profitul impozabil va fi disponibil față de care diferența temporară va fi utilizată. [IAS 12.44].

Variația datoriilor privind impozitul pe profit amânat este prezentată în tabelul următor:

Descriere	31.12.2013	31.12.2012
Sold inițial	332.504	-
Costuri/venituri impozit amânat	(14.290)	(821)
Impozit amânat retratare IFRS	-	277.426
Impozit amânat diferențe reevaluare	9.533	55.899
Sold final	327.747	332.504

Nota 13. Venituri din exploatare

	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012	%
Venituri din vânzare	21.299.967	18.242.567	16,75
Variația stocurilor	(238.938)	731.326	- 67,33
Alte venituri din exploatare	180.787	157.421	14,84
Total venituri din exploatare	21.241.816	19.131.314	11.03

Nota 14. Cheltuieli de exploatare

	31.12.2013	31.12.2012
Cheltuieli cu materiile prime și materialele	2.886.241	3.461.796
Cheltuieli cu energia și apa	1.258.267	1.351.525
Cheltuieli cu mărfurile	188.279	121.952
Total cost materiale	4.332.787	4.935.273
Cheltuieli cu salariile	9.053.020	8.183.461
Alte cheltuieli cu personalul	2.242.158	1.995.021
Total cheltuieli cu personalul	11.295.178	10.178.482
Cheltuieli poștale	42.266	41.247
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	70.134	48.943
Cheltuieli de publicitate și protocol	29.629	18.304
Cheltuieli cu asigurările	17.835	17.005
Cheltuieli cu transportul și deplasările	29.214	32.334
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	1.801.903	615.646
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte	73.376	71.808
Alte cheltuieli de exploatare	67.674	73.575
Total cheltuieli prestații externe	2.132.031	918.862
Amortizare și ajustări pentru depreciere	361.330	464.804
Ajustări de val privind activele circulante	256	9.725
Total cheltuieli de exploatare	18.121.582	16.507.146

Categoriile de cheltuieli care au înregistrat creșteri față de anul precedent au fost următoarele: cheltuielile de personal au crescut cu 10,97% iar alte cheltuieli de exploatare au crescut cu 132,03%. Creșterea cheltuielilor cu personalul s-a datorat indexării salariale.

	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012	%
Total venituri din exploatare	21.241.816	19.131.314	11,03
Total cheltuieli de exploatare	18.121.582	16.507.146	9,78
Profit brut din exploatare	3.120.234	2.624.168	18,90

Nota 15. Venituri financiare

	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012
Venituri din dobânzi aferente depozitelor pe termen scurt la bănci	156.984	164.874
Venituri din diferențe de curs valutar	86.380	129.664
Total venituri financiare	243.364	294.538

Nota 16. Cheltuieli financiare

	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012
Alte cheltuieli financiare	167.947	149.338
Total cheltuieli financiare	167.947	149.338

Profitul financiar este în valoare de 75.417 lei scăzând cu 48,06% față de anul 2012, când am înregistrat un profit de 145.200 lei.

Nota 17. Impozit pe profit

Reconcilierea profitului înainte de impozitare cu cheltuiala cu impozitul pe profit în contul de profit și pierdere:

Nr.crt.	indicatori	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012
1.	Profit contabil	3.195.651	2.769.368
2.	Cheltuieli nedeductibile	63.144	62.052
3.	Profit impozabil	3.258.795	2.831.420
4.	Impozit pe profit curent	521.407	453.027
5.	Reducerea impozitului pe profit	28.886	35.677
6.	Impozit pe profit datorat la sfârșitul perioadei	492.521	417.350
7.	Impozit pe profit plătit în cursul anului	362.316	294.899
8.	Impozit pe profit de plata	130.205	122.451

Diferența de plată la impozitul pe profit are termen scadent până la data de 25.03.2014.

Nota 18. Rezultatul de bază pe acțiune

În cursul anului 2013 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 ordinari și a numărului de acțiuni ordinare. Rezultatul pe acțiune diluat este egal cu rezultatul pe acțiune de bază, întrucât societatea nu a înregistrat acțiuni ordinare potențiale (societatea nu a emis și nu a răscumpărat acțiuni în anul 2013).

Acțiuni emise	239.702
Acțiuni în circulație la 01.ianuarie 2013	239.702
Acțiuni în circulație la 31.decembrie 2013	239.702

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

	31.12.2013	31.12.2012
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	2.703.130	2.352.018
Număr de acțiuni ordinare	239.702	239.702
Profitul de bază pe acțiune	11,277	9,81
Profitul diluat pe acțiune	11,277	9,81

Nota 19. Numar mediu de salariați

a) Salariați

Numărul mediu al salariaților a evoluat după cum urmează:

	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012
Personal conducere	11	11
Personal administrativ	63	63
Personal producție	428	428
TOTAL	502	502

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

	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012
Personal cu studii superioare	4,18%	4,18%
Personal cu studii medii	28,28%	28,28%
Personal cu studii tehnice	6,77%	6,77%
Personal cu studii profesionale și de calificare	69,12%	69,12%
Număr mediu de salariați	502	502

c) Cheltuielile cu salariile și taxele aferente înregistrate în cursul anilor 2013 și 2012 sunt următoarele:

	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012
Cheltuieli cu salariile	9.053.020	8.183.461
Cheltuieli cu asigurările sociale	2.242.158	1.995.021

Societatea nu are un program de pensii pentru personal contribuind în mod special la programul național de pensii conform legislației în vigoare.

Nota 20 Informare cantitativă a valorii juste

Următorul Tabel stabilește activele și pasivele entității, care sunt măsurate și recunoscute la valoarea justă la 31.12.2013[IFRS 13]

La 31.12.2013	Nivelul 1*	Nivelul 2**	Nivelul 3***	Total
Măsurători ale valorii juste curente				
Active financiare				
Titluri de participare disponibile la vânzare	-	-	-	-
Total active financiare curente	-	-	-	-
Active nonfinanciare				
Imobilizări corporale	-	4.056.610	-	-
Imobilizări necorporale	-	15.915	-	-
Investiții imobiliare	-	37.858	-	-
Total active nonfinanciare curente	-	4.108.383	-	-
Măsurători ale valori juste curente				
Teren deținut pentru vânzare	-	-	-	-
Total noncurente	-	-	-	-

* se determină valoarea justă folosind o cotație pe o piață activă pentru un activ sau datorie identice

** se determină prețul printr-o tehnică de evaluare folosind imputuri observabile

*** se determină prețul printr-o tehnică de evaluare folosind imputuri neobservabile

Nota 21. Managementul riscurilor

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

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

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

Obiectivele strategiei privind administrarea riscurilor semnificative sunt:

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

În cadrul S.C. CONTED S.A. Dorohoi, activitatea de management al riscului, urmărește îndeplinirea acestor obiective. În procesul de administrare a riscurilor, societatea își propune să elaboreze politici, norme și

proceduri prin intermediul cărora să fie posibile identificarea, evaluarea, monitorizarea, cât și controlul sau diminuarea riscurilor semnificative. Acest cadru va fi revizuit periodic, potrivit profilului de risc și toleranței la risc, precum și datorită modificărilor apărute în legislație, schimbărilor de ordin intern sau extern. În acest scop, identificarea și evaluarea riscurilor ce pot apărea în derularea activităților semnificative, este o activitate permanentă.

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

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 deize 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 deize 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.

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 valutilor 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.

Riscul de lichiditate și cash-flow

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

În cadrul S.C. CONTED S.A. Dorohoi riscul de lichiditate este minim, iar pe parcursul anului 2013, nu au fost contractate credite de lungă durată sau împrumuturi cu garanții de stat ș.a.

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.

Riscul de diminuare a prețurilor

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

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.

Riscul sistemului lohn

În principal S.C. CONTED S.A. Dorohoi produce confecții textile în sistem lohn (CM – cut and make) dar poate produce confecții textile cu propriile sale 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. Dorohoi poate fi afectată, într-o măsură mai mare sau mai mică, de modificările a ceea ce denumim mediul înconjurător sau extern, anumiți factori ai acestui mediu pot influența negativ și activitatea acestei societăți. Acești factori politico-legali, economici, socio-culturali pot avea un impact negativ creând astfel un eșec transpus în timp mare de reacție în piață și întâzieri în livrare.

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

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.

Măsuri de control a riscului legislativ

Strategia societății în gestionarea acestor riscuri presupune:

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

Riscul de pierdere a unor piețe (contracte)

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

Măsuri 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).

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

Nota 22. Evenimente ulterioare datei de raportare

Nu sunt evenimente ulterioare care pot influența prezentele situații financiare.

Președinte al Consiliului de Administrație ,
Ing. POPA MANOLE



Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena

Mihai Elena