S.C. CONTED S.A.
Situaţii financiare individuale
la 31 decembrie 2024

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

Situaţiile financiare individuale întocmite la 31 decembrie 2024 au fost auditate

Situaţii financiare individuale

Situaţia poziţiei financiare	3
Situaţia profitului sau pierderii şi alte elemente ale rezultatului global	4
Situaţia modificărilor capitalurilor proprii	5 - 6
Situaţia fluxurilor de trezorerie	7
Notele la situaţiile financiare individuale	8 – 47

SITUAŢIA POZIŢIEI FINANCIARE

	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Active			
Imobilizări corporale	12	5.654.571	5.577.471
Imobilizări necorporale	13	71.265	117.825
Imobilizări corporale în curs de execuţie	12	14.240	14.240
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	12	-	121.281
Total Active Imobilizate		**5.740.076**	**5.830.817**
Stocuri	14	7.054.722	8.181.204
Creanţe comerciale şi alte creanţe	15	7.249.133	6.643.747
Cheltuieli înregistrate în avans	15	43.565	30.707
Numerar şi echivalente de numerar	16	961.128	1.570.808
Total Active Curente		**15.308.548**	**16.426.466**
Total Active		**21.048.624**	**22.257.283**
Capitaluri Proprii			
Capital social subscris vărsat	17	2.284.360	2.284.360
Alte elemente de capitaluri proprii		(205.483)	(227.911)
Rezerva din reevaluare	17	1.955.698	2.095.873
Rezerva legală	17	456.661	456.661
Alte rezerve	17	4.080.948	4.080.948
Rezultat reportat		2.300.673	551.430
Rezultatul exerciţiului	17	128.322	1.609.067
Total Capitaluri Proprii		**11.001.179**	**10.850.428**
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	19	205.483	227.911
Datorii privind împrumuturi - credit		1.711.962	2.327.276
Total Datorii pe Termen Lung		**1.917.445**	**2.555.187**
Datorii Curente			
Datorii comerciale şi alte datorii	19	7.726.640	8.261.854
Provizioane pentru beneficiile angajaţilor	20	403.360	589.814
Total Datorii Curente		**8.130.000**	**8.851.668**
Total Datorii		**10.047.445**	**11.406.855**
Total Capitaluri Proprii şi Datorii		**21.048.624**	**22.257.283**

Situaţiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administraţie în şedinţa din data de 12.03.2025 şi au fost semnate în numele acestuia de către:

Reprezentant Preşedinte al Consiliului de Administraţie,
Ing. HAMIDI HAISSAM

Director General,
Ec. Mihai Elena

SOCIETATEA COMERCIALĂ CONTED S.A. 1 DOROHOI

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

SITUAŢIA PROFITULUI SAU PIERDERII ŞI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

Activităţi Continue	**Nota**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Venituri	5	32.515.092	40.955.019
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse şi a producţiei în curs de executie	6	(491.219)	1.970.824
Alte venituri	6	66.796	295.509
Total venituri operaţionale	**6**	**32.090.669**	**43.221.352**
Cheltuieli cu materiile prime şi materiale consumabile	7	7.402.237	14.625.934
Cheltuieli privind mărfurile	7	53.540	39.672
Cheltuieli privind utilităţile	7	1.491.869	1.677.300
Cheltuieli cu salariile, contribuţiile sociale şi alte beneficii	8	16.192.623	15.040.554
Cheltuieli cu amortizarea	12,13	632.879	504.868
Ajustări privind activele circulante		2.411	4
- Cheltuieli		2.411	4
- Venituri		-	-
Ajustări privind provizioanele	20	(186.454)	55.746
- Cheltuieli		*357.996*	*543.054*
- Venituri		*544.450*	*487.308*
Alte cheltuieli	7	5.896.461	9.033.455
Total cheltuieli operaţionale	**7**	**31.485.566**	**40.977.533**
Rezultatul activităţilor operaţionale		**605.103**	**2.243.819**
Venituri financiare	10	35.578	297.987
Cheltuieli financiare	10	489.350	641.206
Rezultatul financiar		**(453.772)**	**(343.219)**
Rezultatul înainte de impozitare		**151.331**	**1.900.600**
Cheltuieli privind impozitul pe profit		23.009	291.533
Rezultatul din activităţi continue		**128.322**	**1.609.067**
Alte elemente ale rezultatului global		**22.428**	**22.399**
- Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii, aferent surplusului realizat din rezerva din reevaluare amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat		22.428	22.399
Total rezultat global aferent perioadei		**150.750**	**1.631.466**
Profit/pierderea atribuibil (ă)	**18**	**128.322**	**1.609.067**
Rezultatul pe acţiune de bază	18	0,53	6,71
Rezultatul pe acţiune diluat	18	0,53	6,71

Situaţiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administraţie în şedinţa din data de 12.03.2025 şi au fost semnate în numele acestuia de către:

Reprezentant Preşedinte al Consiliului de Administraţie,
Ing. HAMIDI HAISSAM

Director general,
Ec. Mihai Elena

SOCIETATEA COMERCIALĂ 1 CONTED S.A. DOROHOI

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

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2024

	Capital social subscris și vărsat	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul exercițiului financiar	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 01 ianuarie 2024	**2.284.360**	**(227.911)**	**2.095.873**	**456.661**	**4.080.948**	**1.609.067**	**551.430**	**10.850.428**
Rezultatul net al perioadei	-	-	-	-	-	**128.322**	-	**128.322**
Transferul rezultatului net al perioadei in rezultatul reportat – an 2023	-	-	-	-	-	**(1.609.067)**	**1.609.067**	-
Alte elemente ale rezultatul global								
Surplusul realizat din rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizată pe măsura folosirii activului transferată in rezultatul reportat	-	-	(140.175)	-	-	-	140.175	-
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii, aferent surplusului realizat din rezerva din reevaluare amortizată pe masura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	22.428	-	-	-	-	-	22.428
Total elemente ale rezultatului global	-	**22.428**	**(140.175)**	-	-	-	**140.175**	**22.428**
Total rezultat global aferent perioadei	-	**22.428**	**(140.175)**	-	-	**(1.480.745)**	**1.749.242**	**150.750**
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct in capitaluri proprii								
Dividende de plată aferente anului 2023	-	-	-	-	-	-	-	-
Total tranzacții cu acționarii, recunoscute direct in capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	**2.284.360**	**(205.483)**	**1.955.698**	**456.661**	**4.080.948**	**128.322**	**2.300.672**	**11.001.178**

Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM

SOCIETATEA COMERCIALA 1 CONTED S.A. DOROHOI

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

Director General,
Ec. Mihai Elena

SITUAŢIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCIŢIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023

	Capital social subscris şi vărsat	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul exerciţiului financiar	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 01 ianuarie 2023	**2.284.360**	**(250.310)**	**2.235.866**	**456.661**	**4.080.948**	**1.136.749**	**(725.312)**	**9.218.962**
Rezultatul net al perioadei	-	-	-	-	-	**1.609.067**	-	**1.609.067**
Transferul rezultatului net al perioadei in rezultatul reportat – an 2022	-	-	-	-	-	**(1.136.749)**	**1.136.749**	-
Alte elemente ale rezultatul global								
Surplusul realizat din rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizată pe măsura folosirii activului transferată in rezultatul reportat	-	-	(139.993)	-	-	-	139.993	-
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii, aferent surplusului realizat din rezerva din reevaluare amortizată pe masura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	22.399	-	-	-	-	-	22.399
Total elemente ale rezultatului global	-	**22.399**	**(139.993)**	-	-	-	**139.993**	**22.399**
Total rezultat global aferent perioadei	-	**22.399**	**(139.993)**	-	-	**472.318**	**1.276.742**	**1.631.466**
Tranzacţii cu acţionarii, recunoscute direct in capitaluri proprii								
Dividende de plată aferente anului 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Total tranzacţii cu acţionarii, recunoscute direct in capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	**2.284.360**	**(227.911)**	**2.095.873**	**456.661**	**4.080.948**	**1.609.067**	**551.430**	**10.850.428**

Reprezentant Preşedinte al Consiliului de Administraţie,
Ing. HAMIDI HAISSAM

SOCIETATEA COMERCIALA 1 CONTED S.A. DOROHOI

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

Director General,
Ec. Mihai Elena

SITUAŢIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	31.12.2024	31.12.2023
Fluxuri de trezorerie din activităţi de exploatare		
Încasări de numerar de la clienţi din vânzarea de bunuri, servicii şi mărfuri	29.261.541	22.128.311
Dobânzi încasate	812	410
Plati catre furnizori	(15.133.005)	(20.105.873)
Plăţi către angajaţi	(9.093.191)	(8.283.759)
Plăţi către bugetul de stat şi bugetul asigurărilor sociale	(4.891.708)	(4.672.050)
Alte operaţiuni de exploatare:	195.657	13.470.418
- încasări	1.799.085	16.104.927
- plăţi	(1.603.428)	(2.634.509)
Numerar generat din activitati de exploatare	**340.106**	**2.537.457**
Dobânzi plătite	(312.385)	(266.606)
Impozit pe profit plătit	(50.518)	(262.282)
Numerar net din activităţile de exploatare	**(22.797)**	**2.008.569**
Fluxuri de trezorerie din activităţile de investiţii		
Plăţi pentru achiziţionarea de acţiuni	-	-
Plăţi pentru achiziţionarea de imobilizări corporale, necorporale	(586.883)	(1.284.066)
Incasări din vânzarea de imobilizări corporale	-	29.782
Dividende primite	-	-
Numerar net din activităţile de investiţii	**(586.883)**	**(1.254.284)**
Fluxuri de trezorerie din activităţile de finanţare		
Încasări din emisiunea de capital	-	-
Încasări în numerar din credite	-	-
Rambursări în numerar ale sumelor împrumutate	-	-
Dividende plătite	-	-
Efectul variaţiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor şi datoriilor	-	-
Numerar net din activităţi de finanţare	-	-
Cresterea/Descreşterea netă de numerar şi echivalentul de numerar	**(609.680)**	**754.285**
Numerar şi echivalent de numerar la începutul perioadei 01 ianuarie	**1.570.808**	**816.523**
Numerar şi echivalent de numerar la sfârşitul perioadei 31 decembrie	**961.128**	**1.570.808**

Situaţiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administraţie în şedinţa din data de 12.03.2025 şi au fost semnate în numele acestuia de către:

Reprezentant Preşedinte al Consiliului de Administraţie,
Ing. HAMIDI HAISSAM

Director General,
Ec. Mihai Elena

SOCIETATEA COMERCIALA 1 CONTED S.A. DOROHOI

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

OPIS NOTE

1.	Entitatea care raportează	9-10
2.	Bazele întocmirii	10-15
3.	Politici contabile semnificative	16-26
4.	Determinarea valorii juste	26
5.	Venituri	27
6.	Venituri operaţionale	27
7.	Cheltuieli operaţionale	28
8.	Cheltuieli cu salariile, contribuţiile sociale şi alte beneficii	28-29
9.	Nr. mediu salariaţi	29
10.	Venituri şi cheltuieli financiare	29
11.	Cheltuiala cu impozitul pe profit	30
12.	Imobilizări corporale	30-33
13.	Imobilizări necorporale	34-36
14.	Stocuri	36
15.	Creanţe comerciale şi asimilate, alte creanţe şi cheltuieli în avans	36-37
16.	Numerar şi echivalente de numerar	37
17.	Capital şi rezerve	38-39
18.	Rezultatul pe acţiune	39-40
19.	Datorii comerciale şi alte datorii	40-41
20.	Provizioane	41
21.	Managementul riscurilor	41-46
22.	Părţi afiliate	46
23.	Evenimente ulterioare	47

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 1. Entitatea care raportează

S.C. Conted S.A. este societate comercială pe acţiuni, cu personalitate juridică română, cu durată de viaţă nelimitată, care este organizată şi funcţionează conform statutului şi pe baza Legii societăţilor comerciale nr. 31/1990, a Legii privind piaţa de capital nr. 297/2004 şi a Legii nr. 24/2017 privind emitenţii de instrumente financiare şi operaţiuni pe piaţă. Societatea comercială s-a transformat prin reorganizare, în temeiul Legii 15/1990 dintr-o întreprindere industrială republicană.

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

S.C. CONTED S.A. Dorohoi este un producător de îmbrăcăminte de înaltă calitate, cu o experienţă de peste 60 de ani în domeniul confecţiilor textile precum şi în producţia de export.

Firma a avut o evoluţie ascendentă, lărgindu-şi piaţa de desfacere, prin contracte cu firme străine. Societatea comercială CONTED S.A. Dorohoi este specializată în producerea de confecţii textile pentru bărbaţi, femei şi copii cum ar fi: costume bărbaţi, sacouri bărbaţi, pantaloni bărbaţi, paltoane bărbaţi, paltoane femei, fuste femei, pantaloni femei, jachete femei, costume femei, uniforme militare, jachete copii, paltoane copii. În principal Societatea produce confecţii textile în sistem lohn (CM – cut and make) dar poate produce confecţii textile cu propriile sale stofe (importate din Franţa, Italia, Spania, Turcia etc.) şi auxiliare, după dorinţa clientului (CMT – cut-make-trim). Societatea are posibilităţi de dezvoltare a modelelor.

Societatea lucrează în principal în sistem lohn, având clienţi care îşi desfac marfa în comunitatea europeană. În acelaşi timp, Societatea nu neglijează propuneri de noi colaborări, pentru care sunt făcute mostre sau prototipuri, acceptând comenzi cu cantităţi mai mici pentru prospectarea pieţei.

În structura producţiei, o pondere de aproximativ 66% o au sacourile, 26% pantalonii şi 8% paltoane, jachete, geci, veste şi alte produse. În veniturile totale (cifra de afaceri) sacourile reprezintă aproximativ 53%, pantalonii reprezintă aproximativ 24%, paltoanele 4%, costumele 10%, geci, jachete 2%, veste 5% şi diverse servicii 2%.

Produsele realizate de S.C. CONTED S.A. sunt destinate atât pieţei interne, cât şi pieţei externe. În anul 2024 producţia realizată la export reprezintă un procent de 97% din totalul producţiei realizate.

Capitalul social al societăţii este de 2.284.360,06 lei, integral subscris şi vărsat, împărţit în 239.702 acţiuni nominative în valoare de 9,53 lei/acţiune. Acţiunile societăţii sunt ordinare, nominative, dematerializate, evidenţiate prin înscriere în cont, evidenţa acestora fiind păstrată, conform legii, de către Depozitarul Central S.A. Bucureşti. Acţiunile sunt de valoare egală şi acordă drepturi egale acţionarilor pentru fiecare acţiune. Valorile mobiliare ale Societăţii (acţiunile) sunt înscrise şi tranzacţionate la categoria Standard a Bursei de Valori Bucureşti.

Activitatea principală desfăşurată de S.C. CONTED S.A., potrivit actului de înfiinţare, este fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp) cod CAEN 1413. Societatea nu deţine obligaţiuni, acţiuni răscumpărabile sau alte titluri de portofoliu.

S.C. CONTED S.A. este administrată de un Consiliu de Administraţie compus din 3 membri, aleşi şi numiţi de Adunarea Generală a Acţionarilor din data de 28.11.2022, pentru un mandat de 4 ani în perioada 28.11.2022 – 28.11.2026.

La nivelul Consiliului de Administraţie a fost ales un preşedinte. Preşedintele Consiliului de Administraţie nu este Director General şi nici ceilalţi membri ai Consiliului de Administraţie nu deţin funcţii executive în cadrul societăţii. Administratorii aleşi sunt neexecutivi.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 1. Entitatea care raportează (continuare)

Consiliul de Administraţie ales în Adunarea Generală Ordinară a Acţionarilor din data de 28.11.2022 are următoarea componenţă:

	Numele şi prenumele	Funcţia în cadrul Consiliului de Administraţie
1.	S.C. LAGARDE Paris Fanţa	Administrator - Preşedinte
2.	El Turk Ezzedine	Administrator - Membru
3.	El Turk Ana Maria	Administrator - Membru

Administratorii S.C. CONTED S.A. trebuie să răspundă cerinţelor prevăzute de reglementările incidente funcţionării societăţii ca societate comercială pe acţiuni şi să-şi exercite mandatul cu îndeplinirea obligaţiilor impuse de art. 144 din Legea 31 republicată cu modificările şi completările ulterioare:

- obligaţia de prudenţă şi diligenţă - impune administratorilor obligaţia de a acţiona cu prudenţă şi diligenţă (ca un profesionist). Referinţa la un "bun administrator" este gândită ca un criteriu obiectiv de evaluare. Obligaţia de prudenţă şi diligenţă include obligaţia de a acţiona pe baza unor informaţii adecvate;
- regula judecăţii de afaceri - introduce regula judecăţii de afaceri, ca o contrapondere la obligaţia de prudenţă şi diligenţă: conform acestei reguli, administratorii care iau decizii de afaceri cu convingerea îndreptăţită că acţionează în mod informat şi în interesul societăţii nu pot fi făcuţi răspunzători pentru pagube înregistrate ulterior de societate ca urmare a deciziilor respective;
- obligaţia de loialitate faţă de societate - impune administratorilor o obligaţie de loialitate faţă de societate: o dată numiţi, administratorii trebuie să acţioneze în interesul prioritar al societăţii şi nu ca reprezentanţi ai unor acţionari sau ai unor persoane din afara societăţii;
- obligaţia de a nu divulga secretele de afaceri ale societăţii - interzice administratorilor divulgarea informaţiilor confidenţiale şi a secretelor de afaceri ale societăţii către terţe părţi. Aceasta vine în mod logic în completarea obligaţiei lor de loialitate faţă de societate.

Conform IAS 10.7 Situaţiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administraţie în şedinţa din data de 12.03.2025.

NOTA 2. Bazele întocmirii

a. Declaraţie de conformitate

Situaţiile financiare conţin situaţia poziţiei financiare, situaţia profitului sau pierderii şi alte elemente ale rezultatului global, situaţia modificărilor capitalurilor proprii, situaţia fluxurilor de trezorerie şi notele explicative.

Situaţiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Ordinul 881 din 25 iunie 2012 privind aplicarea de către societăţile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată a Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară;
- Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană;
- Legea 82 din 24 decembrie 1991 a contabilităţii;
- Ordin 2844 din 12 decembrie 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară;

Data tranziţiei la Standardele Internaţionale de Raportare Financiară a fost 1 ianuarie 2012.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

b. Bazele evaluării

Situaţiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepţia clădirilor, amenajărilor de teren (construcţii speciale care apartin terenului) şi a terenurilor care sunt evaluate la valoarea justă.

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situaţii financiare, respectiv la întocmirea situaţiilor poziţiilor financiare la data de 31 decembrie 2024 şi 31 decembrie 2023.

Aceste situaţii financiare au fost întocmite pe baza principiului continuităţii activităţii, care presupune că societatea îşi continuă în mod normal funcţionarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activităţii.

c. Moneda funcţională şi de prezentare

Situaţiile financiare sunt prezentate în lei, aceasta fiind şi moneda funcţională a Societăţii. Toate informaţiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale.

d. Moneda străină

Tranzacţiile Societăţii în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Naţională a României pentru data tranzacţiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR la 31decembrie 2024.

Câştigurile şi pierderile rezultate din decontarea tranzacţiilor într-o monedă străină şi din conversia activelor şi datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în situaţia profitului sau pierderii, în cadrul rezultatului financiar.

Activele şi datoriile nemonetare care sunt evaluate la cost istoric în moneda străină sunt înregistrate în lei la cursul de schimb de la data tranzacţiei. Activele şi 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. Diferenţele de conversie sunt prezentate în situaţia profitului sau pierderii.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost următoarele:

MONEDA	Curs 31 decembrie 2024	Curs 31 decembrie 2023
EUR	4,9741	4,9746
USD	4,7768	4,4958

e. Utilizarea estimărilor şi raţionamentelor profesionale

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

Estimările şi judecăţile asociate acestora se bazează pe date istorice şi pe alţi factori consideraţi a fi elocvenţi în circumstanţele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăţilor folosite în determinarea valorii contabile a activelor şi pasivelor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările şi judecăţile 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 şi în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât şi 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.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

Managementul Societăţii consideră că eventuale diferenţe faţă de aceste estimări nu vor avea o influenţă semnificativă asupra situaţiilor financiare în viitorul apropiat.

Estimările şi ipotezele sunt utilizate în special pentru ajustări de depreciere ale mijloacelor fixe, estimarea duratei de viaţă utilă a unui activ amortizabil, pentru ajustarea de depreciere a creanţelor, pentru provizioane, pentru recunoaşterea activelor privind impozitul amânat.

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât şi imobilizările corporale sunt analizate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanţului.

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 recunoaşterii 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 creanţelor este efectuată individual şi se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se aşteaptă a fi primite. Societatea îşi revizuieşte creanţele comerciale şi de altă natură la fiecare dată a poziţiei financiare, pentru a evalua dacă trebuie să înregistreze în situaţia profitului sau piederii depreciere de valoare.

În special raţionamentul profesional al conducerii este necesar pentru estimarea valorii şi pentru coordonarea fluxurilor de trezorerie viitoare atunci când se determină pierderea din depreciere. Aceste estimări se bazează pe ipoteze privind mai mulţi 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 raţionamentului profesional pentru a determina valoarea activelor privind impozitul amânat care pot fi recunoscute, pe baza probabilităţii în ceea ce priveşte perioada şi nivelul viitorului profit impozabil, cât şi strategiile viitoare de planificare fiscală.

Managementul societăţii estimează la sfârşitul perioadei de raportare valoarea concediilor neefectuate de către angajaţii societăţii.

f. Părţi afiliate

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

- deţine controlul sau controlul comun asupra Societăţii;
- are o influenţă semnificativă asupra Societăţii ; sau
- este un membru al personalului – cheie din conducere.

Personalul - cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea şi responsabilitatea de a planifica, conduce şi controla activităţile Societăţii în mod direct sau indirect, incluzând orice director (executiv sau nu) al entităţii. Tranzacţiile cu personalul cheie includ exclusiv beneficiile salariale acordate acestora aşa cum sunt prezentate.

O entitate este afiliată Societăţii dacă întruneşte oricare dintre următoarele condiţii :

- Entitatea şi Societatea sunt membre ale aceluiaşi grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate – mamă, filială şi filială din acelaşi grup este legată de celelalte) ;
- O entitate este entitate asociată sau asociere în participaţie a celeilalte entităţi (sau entitate asociată sau asociere în participaţie a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate);
- Ambele entităţi sunt asocieri în participaţie ale aceluiaşi terţ;

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

- Entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaţilor entităţii raportoare sau ai unei entităţi afiliate entităţii raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăşi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliaţi entităţii raportoare;
- Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană afiliată;
- O persoană afiliată care deţine controlul influenţează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entităţii (sau a societăţii-mamă a entităţii).

Societatea nu derulează tranzacţii cu entităţi descrise mai sus.

g. Raportarea pe segmente

Un segment este o componentă distinctă a Societăţii care furnizează anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizează produse şi servicii într-un anumit mediu geografic (segment geografic) şi care este supus la riscuri şi 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 şi beneficiilor asociate.

Segmentul de activitate

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

2024

Piaţa de desfacere		Cantitate	Valoare
- extern	Franţa	161.233	26.163.457
	Spania	7.055	4.504.111
	USA	1.150	247.563
Total extern		**169.438**	**30.915.131**
- intern		6.063	939.770
Total intern		**6.063**	**939.770**
TOTAL		**175.501**	**31.854.901**

2023

Piaţa de desfacere		Cantitate	Valoare
- extern	Franţa	163.482	28.615.632
	Spania	11.025	9.151.580
	Portugalia	4.434	1.208.720
	Malta	1009	156.486
	USA	3097	566.979
	Asia	203	32.977
Total extern		**183.250**	**39.732.104**
- intern		206	71.994
Total intern		**206**	**71.994**
TOTAL		**183.456**	**39.804.098**

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

Din situaţia prezentată se constată că în volumul total al exporturilor în valoare de 30.915.131, (2023: 39.732.104) ponderea de 85%, (2023: 72%) o deţine piaţa Franţa în valoare de 26.163.457, (2023: 28.615.362).

În valoarea totală de produse livrate, sacourile şi pantalonii reprezintă aproximativ 89%, (2023: 96%).

Piaţa internă reprezintă 3%, (2023: 0,18%) din totalul vânzărilor de 31.854.901, (2023: 39.804.098).

În anul 2024 din totalul vânzărilor de 32.515.092, (2023: 40.955.019), suma de 31.854.901, (2023: 39.804.098) reprezintă vânzările directe de produse.

Piaţa externă reprezintă 97%, (2023: 97%) din totalul vânzărilor de 31.854.901 (2023: 39.804.098), iar ponderea cea mai mare pe piaţa externă o deţine produsul sacou în procent de 44%, (2023: 46%) din totalul produselor livrate.

În ceea ce priveşte vânzările directe de produse pe piaţa externă în valoare de 30.915.131, (2023: 39.732.104), suma de 7.231.340, (2023: 9.151.580) o reprezintă vânzările către principalul client extern în procent de 23%, (2023: 23%), iar următorii clienţi pe piaţa externă au înregistrat: un procent de 15% (2023: 22%), vânzări în valoare de 4.504.112, (2023: 8.712.169), respectiv 14% (2023: 17%), vânzări în valoare de 4.451.614 (2023: 6.604.738).

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

Activele prezentate pentru segmentul de activitate cuprind mai ales imobilizări corporale şi imobilizări necorporale, stocuri şi creanţe, excluzând în principal numerarul şi conturile curente la bănci. Datoriile prezentate cuprind datoriile operaţionale, excluzând impozitul pe profit amânat.
Toate activele Societăţii sunt localizate în România. Activitatea Societăţii se desfăşoară în România. Societatea are un segment de raportare - Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp).

	31.12.2024	**31.12.2023**
Vânzări	32.515.092	40.955.019
Alte venituri	(424.423)	2.266.333
Total venituri operaţionale	**32.090.669**	**43.221.352**
Amortizare	632.879	504.868
Cheltuieli operaţionale, altele decât amortizarea	30.852.687	40.472.665
Rezultatul operaţional	**605.103**	**2.243.819**
Profit/pierdere financiară	**(453.772)**	**(343.219)**
Profit/pierdere net(ă) inainte de impozitare	**151.331**	**1.900.600**
Cheltuieli privind impozitul pe profit	23.009	291.533
Profit/pierdere net(ă)	**128.322**	**1.609.067**
Active	21.048.624	22,257.283
Datorii	9.644.085	10.817.041
Activele nealocate includ	-	-
Numerar şi echivalente de numerar	-	-
Datoriile nealocate includ	**205.483**	**227.911**
Impozitul pe profit amânat	205.483	227.911

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

h. Aplicarea inițială a unor standarde noi și revizuite

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

- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare":**
  - **Clasificarea datoriilor ca dată curentă sau non-curente** (emis la 23 ianuarie 2020, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024)
  - **Clasificarea datoriilor ca curente sau necurente** – amânarea datei de intrare în vigoare (emis la 15 iulie 2020, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024)
  - **Datorii imobilizate cu acorduri** (emis la 31 octombrie 2022 în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024)
- **Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing"- Datorii de leasing într-o vânzare și leaseback** (emis la 22 septembrie 2022, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024)
- **Amendamente la IAS 7„ Situația fluxurilor de numerar" și IFRS 7 „Instrumente financiare" Dezvăluiri: Acorduri de finanțare a furnizorilor** (emis la 25 mai 2023, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024)

i. Standarde şi interpretări emise de IASB dar care nu au fost adoptate de UE

În prezent IFRS –urile adoptate de UE nu prezintă diferenţe semnificative faţă de reglementările adoptate de către Comitetul de Standarde Internaţionale de Contabilitate (IASB) cu excepţia următoarelor standarde, completări aduse standardelor existente şi interpretări, care nu au fost aprobate de către UE la data publicării situaţiilor financiare:

- **Modificări la IAS 21 „Efectele modificărilor cursurilor de schimb valutar"** (emis la 15 august 2023, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2025)
- **Amendamente la Clasificarea și Evaluarea Instrumentelor Financiare (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7)** (emis la 30 mai 2024, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2026)
- **IFRS 18 „Prezentarea și prezentarea în situațiile financiare"** (emis la 9 aprilie 2024, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2027)
- **IFRS 19 Filiale fără responsabilitate publică: informații 2** (emis la 9 mai 2024, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2027)

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde, completările la standardele existente şi interpretările nu vor avea un impact semnificativ asupra situaţiilor financiare ale societăţii în perioada iniţială a adoptării.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative

Conform ***Standardului Internaţional de Contabilitate 8 "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile şi erori"***, politicile contabile prezintă principiile, bazele convenţiile, regulile şi practicile specifice aplicate de această societate la întocmirea şi prezentarea situaţiilor financiare.

Societatea şi-a selectat şi aplică politicile contabile în mod consecvent pentru tranzacţii, alte evenimente şi condiţii similare, cu excepţia 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 şi 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 situaţii financiare care oferă informaţii fiabile şi mai relevante cu privire la efectele tranzacţiilor, ale altor evenimente sau condiţii asupra poziţiei financiare, performanţei financiare sau fluxurilor de trezorerie ale entităţii.

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

a. Imobilizări necorporale, imobilizări corporale şi investiţii imobiliare

a.1. Imobilizări necorporale

Evaluarea iniţială

Societatea a ales să fie evaluate la cost de achiziţie conform IAS 38 „Imobilizări necorporale''.

Evaluarea după recunoaşterea iniţială

Societatea a ales drept politică contabilă pentru evaluarea imobilizărilor necorporale după recunoaşterea iniţială, modelul bazat pe cost. Societatea a optat să utilizeze pentru amortizarea imobilizărilor necorporale metoda liniară de amortizare. Imobilizările necorporale înregistrate de Societate cuprind programe informatice, licenţe şi diverse softuri şi sunt contabilizate în conturile 205 „Concesiuni, brevete, licenţe achiziţionate" şi în cont 208 „Alte imobilizări necorporale".

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

Societatea nu deţine imobilizări necorporale generate intern ori dobândite printr-o subvenţie guvernamentală şi de asemenea nu deţine imobilizări necorporale cu durate de viaţă utilă nedeterminate.

Societatea nu deţine active clasificate drept deţinute în vederea vânzării sau incluse într-un grup destinat cedării clasificat drept deţinut în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5.

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

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

Cheltuielile ulterioare privind imobilizările necorporale sunt capitalizate numai atunci când sporesc beneficiile economice viitoare generate de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca şi cheltuieli în momentul realizării lor.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

a.2. Imobilizări corporale

Evaluarea iniţială

Imobilizările corporale sunt recunoscute iniţial la costul de achiziţie şi sunt prezentate la valorile nete de amortizarea acumulată şi pierderea din depreciere acumulată. Un element de imobilizări corporale care îndeplineşte condiţiile de recunoaştere drept activ trebuie evaluat la costul său.

Elemente de cost

Costul unei imobilizări corporale este format din:

a. preţul său de cumpărare, inclusiv taxele vamale de import şi taxele de cumpărare nerambursabile, după deducerea reducerilor comerciale şi a rabaturilor;
b. orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locul şi starea necesare pentru ca acesta să poată funcţiona;
c. estimarea iniţială a costurilor de dezasamblare şi de înlăturare a elementului şi de restaurare a amplasamentului unde este situat, obligaţie pe care o suportă entitatea la dobândirea imobilizării.

Pentru contabilizarea acestor costuri se aplică prevederile IAS 37 „Provizioane, datorii contingente şi active contigente''.

Evaluarea după recunoaşterea iniţială

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

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

Când un element de imobilizări corporale este reevaluat, orice amortizare acumulată la data reevaluării este tratată de către societate în felul următor: este retratată proporţional 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, frecvenţa 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 bilanţului 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 şi 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 instalaţii şi utilaje, evaluările pot fi necesare mai rar. IAS 16 sugerează că reevaluările anuale pot fi necesare în cazul în care există modificări semnificative şi 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 şi durata de viaţă utilă a activului se revizuiesc cel puţin la sfârşitul exerciţiului financiar.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Societatea procedează la reclasificarea imobilizărilor corporale drept investiţii imobiliare atunci când un teren sau o clădire (sau ambele) aflate în patrimoniul Societăţii îndeplineşte următoarele condiţii:

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

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

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

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

Terenul nu se amortizează. Terenul prezentat în situaţiile financiare a fost reevaluat la data de 31.12.2013, conform Standardelor Internaţionale de Evaluare, de către domnul Laţcu Nicolae, expert evaluator profesionist calificat membru ANEVAR.

Dacă costul terenului include costuri de dezasamblare, înlăturare, restaurare, aceste costuri sunt amortizate pe perioada când se obţin 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 viaţă. Valoarea reziduală, durata de viaţă şi metoda de amortizare se revizuiesc la data situaţiilor financiare.
Duratele estimate pe principalele grupe de imobilizări corporale, sunt următoarele:

Activ	**Ani**
Clădiri (construcţii)	40 - 60
Instalaţii tehnice şi maşini	8 - 12
Aparate şi instalaţii de măsurare, control şi reglare	2 - 4
Mijloace de transport	4 - 6
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie, valori umane şi materiale	9 - 15

Politica de depreciere aplicată de societate

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât şi imobilizările corporale sunt investigate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanţului. Pentru imobilizările necorporale cu durată de viaţă 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 recunoaşterii 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. Diferenţa este prezentată drept alte venituri din exploatare.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale este derecunoscută la cedare sau când nu se mai aşteaptă 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. Câştigul sau pierderea care rezultă din derecunoaşterea unui element de imobilizări corporale trebuie inclusă în situaţia profitului sau piederii când elementul este derecunoscut.

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

a.3. Investiţii imobiliare

Evaluarea iniţială

Evaluarea investiţiei imobiliare la recunoaşterea iniţială se face la cost conform IAS 40 „Investiţii imobiliare". Costul unei investiţii imobiliare este format din preţul de cumpărare plus orice cheltuieli direct atribuibile (onorarii profesionale pentru servicii juridice, taxele pentru transferul dreptului de proprietate, etc.).

O investiţie imobiliară este deţinută pentru a obţine venituri din chirii sau pentru creşterea valorii capitalului sau ambele. Prin urmare, o investiţie imobiliară generează fluxuri de trezorerie care sunt în mare măsură independente de alte active deţinute de o entitate.

Evaluarea după recunoaştere

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

b. Stocuri

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

- deţinute în vederea revânzării pe parcursul desfăşurării normale a activităţii
- în curs de producţie pentru o astfel de vânzare sau
- sub formă de materiale şi alte consumabile care urmează a fi folosite în procesul de producţie sau pentru prestarea de servicii.

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

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

Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza preţului de vânzare aferent activităţii normale, mai puţin costurile estimate pentru finalizare şi costurile necesare efectuării vânzării. Pentru stocurile deteriorate sau cu mişcare lentă se constituie ajustări pe baza estimărilor managementului.

Constituirea şi reluarea ajustărilor pentru deprecierea costurilor se efectuează pe seama situaţiei profitului sau piederii. Societatea utilizează pentru determinarea costului la ieşirea din gestiune la materiale aprovizionate conform IAS 2 metoda primul intrat - primul ieşit (FIFO).

La produse finite se utilizează metoda cost mediu.

c. Creanţe şi alte active similare

Cu excepţia instrumentelor financiare derivate care sunt recunoscute la valoarea justă şi a elementelor exprimate într-o monedă străină, care sunt translatate la cursul de închidere, creanţele şi alte active similare sunt prezentate la cost amortizat. Creanţele şi datoriile comerciale reflectă relaţiile întreprinderii cu alte întreprinderi legate de aprovizionarea şi desfacerea de bunuri şi servicii. De asemenea, pot fi evidenţiate în contabilitate şi creanţe în legătură cu bugetul statului.

Evaluarea la bilanţ a creanţelor şi datoriilor exprimate în valută şi a celor cu decontare în lei funcţie de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Naţională a României, valabil la data încheierii exerciţiului financiar.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Creanţele în relaţia cu personalul propriu provin din avansuri acordate acestuia, în contul salariilor şi din alte creanţe. 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 imputaţiilor pentru pagube materiale, amenzi şi penalităţi datorate.

Creanţele comerciale reflectă drepturile societăţii faţă de alte persoane fizice sau juridice, determinate de vânzări de bunuri, executări de lucrări şi prestări de servicii, pentru care aceasta trebuie să primească un echivalent valoric sau o contraprestaţie.

Creanţele comerciale pe care societatea comercială le înregistrează rezultă din serviciile prestate de aceasta în relaţiile cu terţii, conform obiectului de activitate.

Ocazional, societatea comercială poate factura terţilor anumite bunuri care nu mai au utilitate în cadrul societăţii comerciale sau poate calcula penalităţi datorate de terţi.

Atunci când se estimează că o creanţă nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera. Scoaterea din evidenţă a creanţelor are loc ca urmare a încasării lor sau a cedării către o terţă parte. Creanţele curente pot fi scăzute din evidenţă şi prin compensarea reciprocă între terţi a creanţelor şi datoriilor, cu respectarea prevederilor legale.

Scăderea din evidenţă a creanţelor ale căror termene de încasare sunt prescrise se efectuează după ce societatea obţine documente care demonstrează că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru recuperarea acestora. Creanţele scoase din evidenţă se înregistrează în contul de ordine şi evidenţă din afara bilanţului şi se urmăresc în continuare.

d. Numerar şi echivalente de numerar

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile şi efectele comerciale depuse la bănci, disponibilităţile în lei şi valută, cecurile entităţii, creditele bancare pe termen scurt, precum şi dobânzile aferente disponibilităţilor şi creditelor acordate de bănci în conturi curente.

Dobânzile de plătit şi cele de încasat, aferente exerciţiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz. Contabilitatea disponibilităţilor aflate în bănci/casierie şi a mişcării acestora, ca urmare a încasărilor şi plăţilor efectuate se ţine distinct în lei şi în valută.

Operaţiunile privind încasările şi plăţile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Naţională a României, de la data efectuării operaţiunii. Operaţiunile 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 licitaţia cu valută.

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

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

e. Datorii

O datorie reprezintă o obligaţie actuală a societăţii ce decurge din evenimente trecute şi prin decontarea căreia se aşteaptă să rezulte o ieşire de resurse care încorporează beneficii economice.

O datorie este recunoscută în contabilitate şi prezentată în situaţiile financiare atunci când este probabil că o ieşire de resurse purtătoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligaţii prezente (probabilitatea) şi când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil (credibilitatea).

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Datoriile curente sunt acele datorii care trebuie plătite într-o perioadă de pană la un an.
O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită şi datorie curentă, atunci când:
a) se aşteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societăţii comerciale;
b) este deţinută în primul rând în scopul tranzacţionării;
c) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanţului;
d) societatea nu are dreptul necondiţionat de a amâna achitarea datoriei pentru cel puţin 12 luni de la data bilanţului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ***datorii pe termen lung***, chiar şi în situaţia în care ele trebuie decontate în termen de 12 luni de la data bilanţului, dacă:

- termenul iniţial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni;
- societatea intenţionează să refinanţeze obligaţia pe termen lung şi intenţia este susţinută de un acord de refinanţare sau reeşalonare a plăţilor, care este finalizat înainte ca situaţiile financiare să fie aprobate în vederea publicării.

Datoriile sunt prezentate la cost amortizat, cu excepţia 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 sfârşitul anului pentru instrumente reprezentând datorii cu scadenţe similare.

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

Dacă bunurile şi serviciile furnizate în legătură cu activităţile curente nu au fost facturate, dar dacă livrarea a fost efectuată şi valoarea acestora este disponibilă, obligaţia respectivă este înregistrată ca datorie (nu ca provizion).

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

f. Impozitul pe profit inclusiv impozitul amânat

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

- este inerent în recunoaşterea 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 naştere la consecinţe fiscale viitoare, care ar trebui să fie recunoscute în acelaşi timp ca activul sau pasivul
- o entitate trebuie să contabilizeze consecinţele fiscale ale tranzacţiilor şi ale altor evenimente în acelaşi mod în care contabilizează tranzacţiile şi celelalte evenimente în sine.

Impozitul pe profit aferent exerciţiului cuprinde impozitul curent şi impozitul amânat. Impozitul pe profit este recunoscut în situaţia profitului sau pierderii şi 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 situaţia profitului sau pierderii deoarece exclude elemente de venit sau cheltuială care sunt impozabile sau deductibile în alţi ani şi mai exclude elemente care nu vor deveni niciodată impozabile sau deductibile.

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

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Impozitul amânat

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

În contul 1034 „Impozit pe profit curent şi impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii" nu se evidenţiază 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 bilanţului pentru diferenţele temporare ale activelor şi datoriilor (diferenţele dintre valorile contabile prezentate în bilanţul societăţii şi baza fiscală a acestora). Pierderea fiscală reportată este inclusă în calcularea creanţei privind impozitul pe profit amânat.

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

g. Recunoaşterea veniturilor

Veniturile reprezintă intrarea brută de beneficii economice pe parcursul perioadei, generate în cadrul desfăşurării activităţilor normale ale unei entităţi, atunci când aceste intrări au drept rezultat creşteri ale capitalurilor proprii, altele decât creşterile legate de contribuţii ale participanţilor 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 contraprestaţiei primite sau de primit. Veniturile sunt reduse corespunzător cu valoarea estimată a bunurilor înapoiate de clienţi, rabaturi şi alte elemente similare.

Vânzarea de bunuri

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

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

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

Valoarea veniturilor rezultate dintr-o tranzacţie este determinată de obicei printr-un acord dintre entitate şi cumpărătorul sau utilizatorul activului. Veniturile se evaluează la valoarea justă a contraprestaţiei primite sau de primit, ţinând cont de valoarea oricăror reduceri comerciale şi rabaturi cantitative acordate. Contraprestaţia 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 contraprestaţiei poate fi mai mică decât valoarea nominală a numerarului primit sau de primit.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Aceasta este situaţia care se aplică şi în cazul contractelor de livrare cu condiţia 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 piaţă drept contraprestaţie pentru vânzarea bunurilor. Pentru contractele comerciale încheiate în calitate de furnizor cu plata amânată diferenţa dintre valoarea justă şi valoarea nominală a contraprestaţiei este recunoscută drept venit din dobânzi. Valoarea justă a contraprestaţiei 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 tranzacţii care implică prestarea de servicii poate fi estimat în mod fiabil, venitul asociat tranzacţiei trebuie să fie recunoscut în funcţie de stadiul de execuţie a tranzacţiei la data închiderii perioadei de raportare. Rezultatul unei tranzacţii poate fi estimat în mod fiabil atunci când sunt îndeplinite toate condiţiile următoare:

- valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacţiei să fie generate pentru entitate;
- stadiul de execuţie a tranzacţiei la data închiderii bilanţului poate fi evaluat în mod fiabil;
- costurile suportate pentru tranzacţie şi costurile de finalizare a tranzacţiei pot fi evaluate în mod fiabil.

Pentru recunoaşterea veniturilor în funcţie de stadiul de execuţie a tranzacţiei societatea utilizează „metoda procentului de finalizare". Conform acestei metode, veniturile sunt recunoscute în perioadele contabile în care sunt prestate serviciile.

Recunoaşterea veniturilor pe această bază oferă informaţii utile referitoare la proporţiile activităţii de prestare a serviciilor şi ale rezultatelor acesteia pe parcursul unei perioade.
Veniturile sunt recunoscute numai atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacţiei 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 iniţial. Când rezultatul unei tranzacţii 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 situaţia profitului sau pierderii liniar, pe durata contractului de închiriere.

Dividende şi dobânzi

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

Redevenţele trebuie recunoscute pe baza contabilităţii 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 iniţial.

Veniturile din dividende sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acţionarului 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 contabilităţii de angajamente, prin referinţă la principalul nerambursat şi rata efectivă a dobânzii, acea rată care actualizează exact fluxurile viitoare preconizate ale sumelor de primit.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

h. Beneficiile angajaţilor

Beneficii pe termen scurt

Obligaţiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaţilor nu se actualizează şi sunt recunoscute în situaţia rezultatului global pe măsură ce serviciul aferent este prestat. Beneficiile pe termen scurt acordate angajaţilor includ salariile, primele şi contribuţiile la asigurări sociale, concediul anual plătit. Beneficiile pe termen scurt sunt recunoscute ca şi cheltuială atunci când serviciile sunt prestate.

Se recunoaşte un provizion pentru sumele ce se aşteaptă a fi plătite cu titlul de prime în numerar pe termen scurt în condiţiile în care Societatea are în prezent o obligaţie legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajaţi şi dacă obligaţia respective poate fi estimate în mod credibil.

Societatea efectuează plaţi în numele salariaţilor proprii către sistemul de pensii al statului român, asigurările de sănătate şi fondul de şomaj, în decursul derulării activităţii normale.

Toţi angajaţii societăţii sunt membri şi au obligaţia de a contribui la sistemul de pensii al statului roman. Toate contribuţiile aferente sunt recunoscute în situaţia profitului sau pierderii atunci când sunt efectuate.

Societatea nu are altfel de obligaţii suplimentare, nu este angajată în nici un sistem de pensii independent şi în consecinţă nu are nici un fel de obligaţii în acest sens şi nu este angajată în nici un alt sistem de beneficii post angajare. Societatea nu are obligaţii de a presta servicii ulterioare foştilor sau actualilor salariaţi.

Societatea nu acordă în prezent beneficii sub forma participării salariaţilor la profit. În prezent nu există nici un plan în care să fie prevăzut ca obligaţia societăţii de a acorda beneficii sub forma acţiunilor proprii ale entităţii (sau alte instrumente de capitaluri proprii).

i. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligaţie curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligaţiei este probabil să fie necesară o ieşire de resurse care să afecteze avantajele economice să fie necesară pentru a onora obligaţia respectivă şi când poate fi realizată o bună estimare credibilă în ceea ce priveşte valoarea obligaţiei.

Provizioanele pentru restructurare, litigii, precum şi alte provizioane pentru riscuri şi cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligaţie legală sau implicită generate de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligaţiei este probabil să fie necesară o ieşire de resurse şi când poate fi făcută o estimare credibilă în cee ace priveşte valoarea obligaţiei. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare şi anume cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare şi nu sunt legate de desfăşurarea continua a activităţii societăţii.

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

j. Rezultatul exerciţiului

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabileşte cumulat de la începutul exerciţiului financiar. Rezultatul exerciţiului se determină ca diferenţă între veniturile şi cheltuielile exerciţiului. Rezultatul definitiv al exerciţiului financiar se stabileşte la închiderea acestuia şi reprezintă soldul final al contului de profit şi pierdere.

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

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

Evidenţierea în contabilitate a destinaţiilor profitului contabil se efectuează după ce Adunarea Generală a Acţionarilor a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acţionarilor, rezerve şi alte destinaţii, potrivit legii.

k. Rezultatul pe acţiune

IAS 33 „Rezultatul pe acţiune" prevede că dacă o entitate prezintă situaţii financiare consolidate cât şi situaţii financiare separate, prezentarea rezultatului pe acţiune se întocmeşte doar pe baza informaţiilor consolidate. Dacă alege să prezinte rezultatul pe acţiune pe baza situaţiei sale financiare separate, trebuie să prezinte astfel de informaţii referitoare la rezultatul pe acţiune doar în situaţia rezultatului global.

În acest caz nu trebuie să prezinte rezultatul pe acţiune în situaţiile financiare consolidate. Societatea a ales sa prezinte rezultatul pe acţiune în aceste situaţii financiare individuale.

Rezultatul pe acţiune de bază este calculat împărţind profitul sau pierderea atribuibilă deţinătorilor de acţiuni ordinare ai societăţii la media ponderată a acţiunilor ordinare în circulaţie în cursul perioadei şi se prezintă în nota 19.

l. Rezerva legală

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

m. Rezerve din reevaluare

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

În acest sens, Societatea a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale - grupa construcţii şi a investiţiilor imobiliare cu evaluatori independenţi la 31 decembrie 2006, 31decembrie 2009, 31 decembrie 2012, 31 decembrie 2013, 31 decembrie 2016 şi 31decembrie 2019. La data de 31 decembrie 2019 s-au reevaluat imobilizările corporale grupa 212 „Construcţii" şi grupa 2112 „Amenajări de terenuri".

Efectele reevaluării s-au contabilizat folosind procedeul reevaluării valorii rămase neamortizate care presupune anularea amortizării cumulate pentru a aduce construcţia la valoarea netă contabilă şi înregistrarea plusului de valoare. Valoarea reevaluată este valoare justă la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterior. (Nota 12)

Diferenţa dintre valoarea rezultată în urma reevaluării şi valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale este prezentată la rezerva din reevaluare, ca un sub-element distinct în „Capitaluri proprii''. Dacă rezultatul reevaluării este o creştere faţă de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel: ca o creştere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreştere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ sau ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreştere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimul dintre valoarea acelei rezerve şi valoarea descreşterii, iar eventuala diferenţă rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este transferat la rezultatul reportat atunci când acest surplus reprezintă un câştig realizat. Câştigul se consideră realizat la scoaterea din evidenţă a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.

După data trecerii la IFRS orice creştere sau descreştere a valorii juste în urma reevaluării se va recunoaşte în situaţia profitului sau pierderii şi alte elemente ale rezultatului global.

NOTA 4. Determinarea valorii juste

Valoarea justă este preţul pe piaţa principală sau pe piaţa cea mai avantajoasă care ar fi obţinută pentru vânzarea activului sau transferul datoriei după ce s-au luat în calcul costurile tranzacţiei şi de transport.

Factorii pe care entitatea trebuie să îi ia în considerare în evaluarea valorii juste sunt:

- activul sau datoria care se evaluează;
- piaţa;
- participanţii pe piaţă;
- preţul.

Există precizări specifice şi pentru active nonfinanciare, datorii, instrumente de capital şi instrumente financiare. Pentru o evaluare la valoarea justă este necesar ca entitatea să stabilească tehnicile de evaluare adecvate, ţinând cont de datele disponibile pentru elaborarea datelor de intrare care reprezintă ipotezele pe care le-ar fi folosit participanţii pe piaţă pentru a stabili valoarea activului sau datoriei şi nivelul de clasificare a datelor de intrare, ierarhia valorii juste.

Anumite politici contabile ale Societăţii şi cerinţe de prezentare a informaţiilor necesită determinarea valorii juste atât pentru activele şi datoriile financiare, cât şi pentru cele nefinanciare.

La evaluarea activelor sau datoriilor la valoarea justă, Societatea utilizează pe cât este de posibil informaţii observabile pe piaţă. Ierarhia valorii juste clasifică datele de intrare pentru tehnicile de evaluare utilizate pentru evaluarea valorii juste pe trei nivele, după cum urmează:

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

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

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

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 5. Venituri

	31.12.2024	31.12.2023
Vânzări de bunuri	32.316.121	40.090.659
Prestări de servicii	198.971	864.360
Total	**32.515.092**	**40.955.019**

Cifra de afaceri a Societăţii aferentă anului 2024 este de 32.515.092 din care 31.532.461 export şi 982.631 intern, comparativ cu anul 2023 când am înregistrat 40.955.019, din care 40.851.980 export şi 103.039 intern. În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producţiei proprii în proporţie de 98%. Valoarea vânzărilor la export în anul 2024 reprezintă 96,98%, (2023: 99,75%), iar valoarea vânzărilor la intern reprezintă 3,02%, (2023: 0,25%) din cifra de afaceri.

NOTA 6. Venituri operaţionale

	31.12.2024	31.12.2023
Venituri	32.515.092	40.955.019
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse şi a producţiei în curs de execuţie	(491.219)	1.970.824
Alte venituri	66.796	295.509
Total	**32.090.669**	**43.221.252**

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 7. Cheltuieli operaţionale

	31.12.2024	31.12.2023
Cheltuieli cu materiile prime şi materialele	7.402.237	14.625.934
Cheltuieli cu energia şi apa	1.491.869	1.677.300
Cheltuieli cu mărfurile	53.540	39.672
Total cost materiale	**8.947.646**	**16.342.906**
Cheltuieli cu salariile, contribuţiile sociale şi alte beneficii	**16.192.623**	**15.040.554**
Alte cheltuieli de exploatare din care:	**5.896.461**	**9.033.455**
Cheltuieli privind prestaţiile externe:	5.501.473	8.665.148
- Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii	*48.443*	*38.167*
- Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile	*107.309*	*73.081*
- Cheltuieli de publicitate şi protocol	*20.435*	*19.463*
- Cheltuieli cu asigurările	*38.746*	*37.388*
- Cheltuieli cu transportul şi deplasările	*653.569*	*758.103*
- Cheltuieli cu servicii bancare şi asimilate	*50.135*	*62.902*
- Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi	*4.582.836*	*7.676.044*
Cheltuieli cu chiriile	15.395	21.571
Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate	342.509	292.001
Cheltuieli cu protecţia mediului înconjurător	920	354
Alte cheltuieli	36.164	54.381
Cheltuieli privind amortizarea	**632.879**	**504.868**
Ajustări privind activele circulante	**2.411**	**4**
- cheltuieli	2.411	4
- venituri	-	-
Ajustări privind provizioanele	**(186.454)**	**55.746**
- cheltuieli	357.996	543.054
- venituri	544.450	487.308
Total	**31.485.566**	**40.977.533**

În suma de 4.582.836 (2023: 7.676.044) „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi" sunt incluse şi cheltuielile cu auditul intern şi auditul statutar în sumă de 33.400 (2023: 29.800).

NOTA 8. Cheltuieli cu salariile, contribuţiile sociale şi alte beneficii

- Cheltuielile cu salariile şi contribuţile sociale

	31.12.2024	31.12.2023
Cheltuieli cu salariile	14.875.546	13.694.013
Cheltuieli cu contribuţiile la asigurările sociale obligatorii	402.852	407.641
Cheltuieli cu tichete de masă	914.225	938.900
Total	**16.192.623**	**15.040.554**

Fondul de salarii brut realizat (respectiv fondul de salarii fără concedii medicale suportate de angajator), în anul 2024 a fost de 14.875.546 comparativ cu anul 2023 când am înregistrat 13.694.013. Dacă la aceste sume se adaugă şi contribuţiile aferente fondului de salarii, suportate de Societate, concedii medicale suportate de angajator şi alte cheltuieli cu forţa de muncă considerate cheltuieli sociale în valoare totală de 402.852, (2023: 407.641), precum şi cheltuielile cu tichetele de masă acordate în valoare de 914.225, (2023: 938.900), rezultă o cheltuială totală cu personalul în valoare de 16.192.623, (2023: 15.040.554).

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 8. Cheltuieli cu salariile, contribuţiile sociale şi alte beneficii (continuare)

- Cheltuieli cu alte beneficii pentru angajaţi

	Pe termen scurt	
	31.12.2024	**31.12.2023**
Beneficii pentru angajaţi	**914.225**	**938.900**
Tichete de masă	914.225	938.900

NOTA 9. Număr mediu de salariaţi

a) Salariaţi
Numărul mediu al salariaţilor a evoluat după cum urmează

	31.12.2024	31.12.2023
Personal conducere	5	5
Personal administrativ	41	41
Personal producţie	293	291
Total	**339**	**337**

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

	31.12.2024	31.12.2023
	%	%
Personal cu studii superioare	3,83	3,26
Personal cu studii medii	5,30	5,06
Personal cu studii tehnice	5,60	5,34
Personal cu studii profesionale şi de	46,04	46,29
Personal necalificat	39,23	40,05
Număr mediu de salariaţi	**339**	**337**

NOTA 10. Venituri şi cheltuieli financiare

	31.12.2024	31.12.2023
Venituri din dobânzi	812	410
Venituri din diferenţe de curs	34.766	297.577
Total venituri financiare	**35.578**	**297.987**
Cheltuieli privind dobanzile	321.536	266.605
Alte cheltuieli	167.814	374.601
Total cheltuieli financiare	**489.350**	**641.206**
Rezultat financiar net	**(453.772)**	**(343.219)**

Veniturile financiare cuprind în cea mai mare parte veniturile din diferenţe de curs valutar favorabil. Cheltuielile financiare cuprind cheltuielile privind dobanzile, cheltuielile cu diferenţele de curs valutar nefavorabil şi cheltuielile privind sconturile acordate. Toate cheltuielile şi veniturile sunt recunoscute în situaţia profitului sau pierderii.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

	31.12.2024	31.12.2023
Profitul/pierderea perioadei	151.331	1.609.067
Elemente similare veniturilor	140.724	140.542
Deduceri	632.879	504.868
Alte venituri neimpozabile	544.450	487.308
Cheltuieli nedeductibile	1.029.083	1.400.827
Profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare	143.809	2.158.260
Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenţi	-	(336.181)
Profit impozabil/pierdere fiscală	143.809	1.822.079
Impozit pe profit curent	23.009	291.533

NOTA 12. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale grupa 212 „construcţii" au fost reevaluate la 31 decembrie 2006, 31decembrie 2009, 31 decembrie 2012, de evaluatori independenţi, conform reglementărilor în vigoare la acea dată. Evaluările au avut la bază valoarea justă, respectiv cea mai apropiată valoare a tranzacţiilor şi indicele de inflaţie din data respectivă, luând în considerare starea lor fizică şi valoarea de piaţă.

La data de 31.12.2013 s-au reevaluat imobilizările corporale grupa 212 „Construcţii'' şi Terenul, existente în patrimoniu la această dată. Amortizarea a fost retratată proporţional cu modificarea de valoare contabilă brută a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Scopul evaluării Terenului a fost estimarea valorii de piaţă în vederea înregistrării în evidenţele contabile la valoarea justă. Valoarea justă a Terenului a fost determinată pe baza metodei comparaţiei directe de piaţă, care reflectă preţurile recente de tranzacţie pentru aceleaşi proprietăţi.

Metoda de evaluare aplicată la grupa „construcţii''este metoda comparaţiei de piaţă. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse în aceste categorii la valoarea lor justă luând în considerare starea lor fizică şi valoarea de piaţă.

Toate clădirile şi terenul sunt evidenţiate la valoarea reevaluată, aceasta reprezentând valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior şi orice pierderi acumulate din depreciere. Reevaluarea a fost efectuată conform Standardelor Internaţionale de Evaluare, de către Domnul Laţcu Nicolae, expert evaluator profesionist calificat autorizat, membru ANEVAR.

A fost stabilită valoarea justă pe fiecare activ în valori brute reevaluate cât şi deprecierea aferentă acestora.

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

Metoda de evaluare aplicată la grupa „construcţii''este metoda costului de înlocuire net.

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 12. Imobilizări corporale (continuare)

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

Metoda de evaluare aplicată este metoda costului de înlocuire net.

Reevaluarea a fost efectuată conform Standardelor Internaționale de Evaluare 2018, de către domnul Zaharia Rusu Dan, expert evaluator profesionist calificat autorizat, membru ANEVAR.
A fost stabilită valoarea justă pe fiecare activ. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitaluri proprii.

La 31 decembrie 2019, pe baza analizelor interne, conducerea Societății estimează că valoarea contabilă netă a terenului aproximează valoarea justă. In anii 2020 și 2021 nu au fost evaluate imobilizările corporale (teren și grupa 212 „Constructii").

In anul 2022, 2023 și 2024, nu au fost evaluate imobilizările corporale, (teren și grupa 212 „Construcții"). Având în vedere ca nu sunt schimbări majore în volumul imobilizărilor corporale (teren și grupa 212 „Construcții"), conducerea Societății consideră că nu este necesară evaluarea imobilizărilor corporale, estimează că valoarea contabilă netă a terenului și grupei 212 „Construcții" aproximează valoarea justă. La data de 31.12.2024 societatea înregistrează „Imobilizări corporale în curs de execuție" în valoare de 14.240 reprezentând lucrări în curs de finalizare.

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

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

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 12. Imobilizări corporale (continuare)

	Terenuri și amenajări de terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Imobilizări corporale în curs de execuție	Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	Total
Cost							
Sold la 1 ianuarie 2024	**1.242.871**	**4.011.310**	**8.772.353**	**249.583**	**14.240**	**121.281**	**14.411.638**
Achiziții	-	-	635.033	-	-	(121.281)	513.752
Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	**1.242.871**	**4.011.310**	**9.407.386**	**249.583**	**14.240**	**-**	**14.925.390**
Amortizare							
Sold la 1 ianuarie 2024	**53.799**	**1.133.440**	**7.308.695**	**202.712**	**-**	**-**	**8.698.646**
Amortizarea în cursul anului	14.409	268.010	268.256	7.258	-	-	557.933
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	**68.208**	**1.401.450**	**7.576.951**	**209.970**	**-**	**-**	**9.256.579**
Sold la 1 ianuarie 2024	**1.189.072**	**2.877.870**	**1.463.658**	**46.871**	**14.240**	**121.281**	**5.712.992**
Sold la 31 decembrie 2024	**1.174.663**	**2.609.860**	**1.830.435**	**39.613**	**14.240**	**-**	**5.668.811**

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 12. Imobilizări corporale (continuare)

	Terenuri și amenajări de terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Imobilizări corporale în curs de execuție	Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	Total
Cost							
Sold la 1 ianuarie 2023	**915.456**	**4.011.310**	**8.743.299**	**249.583**	**14.240**	**-**	**13.933.888**
Achiziții	327.415	-	803.467	-	-	121.281	1.252.163
Ieșiri de mijloace fixe	-	-	774.413	-	-	-	774.413
Sold la 31 decembrie 2023	**1.242.871**	**4.011.310**	**8.772.353**	**249.583**	**14.240**	**121.281**	**14.411.638**
Amortizare							
Sold la 1 ianuarie 2023	**50.303**	**865.430**	**7.922.767**	**195.455**	**-**	**-**	**9.033.955**
Amortizarea în cursul anului	3.496	268.010	160.341	7.257	-	-	439.104
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	774.413	-	-	-	774.413
Sold la 31 decembrie 2023	**53.799**	**1.133.440**	**7.308.695**	**202.712**	**-**	**-**	**8.698.646**
Sold la 1 ianuarie 2023	**865.153**	**3.145.880**	**820.532**	**54.128**	**14.240**	**-**	**4.899.933**
Sold la 31 decembrie 2023	**1.189.072**	**2.877.870**	**1.463.658**	**46.871**	**14.240**	**121.281**	**5.712.992**

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 13. Imobilizări necorporale

	Concesiuni brevete, licenţe şi mărci comerciale	Alte imobilizări	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2024	**43.464**	**368.003**	**411.467**
Achiziţii	3.012	25.375	28.387
Ieşiri de imobilizări necorporale	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	**46.476**	**393.378**	**439.854**
Amortizare			
Sold la 1 ianuarie 2024	**41.738**	**251.904**	**293.642**
Amortizarea în cursul anului	1.911	73.036	74.947
Amortizare aferentă ieşirilor	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	**43.649**	**324.940**	**368.589**
Sold la 1 ianuarie 2024	**1.726**	**116.099**	**117.825**
Sold la 31 decembrie 2024	**2.827**	**68.438**	**71.265**

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 13. Imobilizări necorporale (continuare)

	Concesiuni brevete, licenţe şi mărci comerciale	Alte imobilizări	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2023	**43.391**	**347.778**	**391.169**
Achiziţii	73	20.225	20.298
Ieşiri de imobilizări necorporale	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	**43.464**	**368.003**	**411.467**
Amortizare			
Sold la 1 ianuarie 2023	**40.720**	**187.158**	**227.878**
Amortizarea în cursul anului	1.018	64.746	65.764
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	**41.738**	**251.904**	**293.642**
Sold la 1 ianuarie 2023	**2.671**	**160.620**	**163.291**
Sold la 31 decembrie 2023	**1.726**	**116.099**	**117.825**

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 13. Imobilizări necorporale (continuare)

Imobilizările necorporale la 31decembrie 2024, la valoarea netă de 71.265 (01 ianuarie 2024: 117.825), reprezintă partea neamortizată a licenţelor şi programelor informatice utilizate. Durata de amortizare a imobilizărilor necorporale este de 3 ani.

NOTA 14. Stocuri

	31.12.2024	31.12.2023
Materii prime şi materiale	2.840.129	3.436.076
Producţia în curs de execuţie	684.739	1.548.837
Produse finite	3.528.698	3.195.761
Avansuri pentru stocuri	1.156	530
Total	**7.054.722**	**8.181.204**

Stocurile au înregistrat în anul 2024 o viteză de rotaţie de (4,32 rotaţii/an), faţă de anul 2023 (6,13 rotaţii/an). Pentru determinarea costului la ieşirea din gestiune a materialelor, societatea utilizează metoda primul intrat - primul ieşit (FIFO).

Costul stocurilor recunoscute drept cheltuială în cursul anului 2024 în ceea ce priveşte operaţiunile continue a fost de 7.455.777 (2023: 14.665.606). Societatea nu a înregistrat reduceri a valorii contabile a stocurilor recunoscute drept cheltuială în cursul anului.

NOTA 15. Creanţe comerciale şi asimilate, alte creanţe şi cheltuieli în avans

	31.12.2024	31.12.2023
Creanţe comerciale	5.618.052	6.507.432
Avansuri platite	1.492.694	-
Impozit pe profit curent	11.624	-
TVA de încasat	69.615	83.168
TVA neeexegibilă	55.130	13.775
Alte creanţe	2.018	39.372
Total	**7.249.133**	**6.643.747**
Cheltuieli înregistrate în avans	43.565	30.707

Creanţele comerciale sunt înregistrate la valoarea nominală şi sunt evidenţiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană fizică sau juridică. Creanţele în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la sfârşitul exerciţiului, iar diferenţele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

Soldul la data de 31.12.2024 al creanţelor principale se compune din:

- Clienţi interni în valoare de 370.
- Clienţi externi şi intracomunitari în valoare de 5.617.682

Perioada de recuperare a creanţelor a crescut în 2024 la 79 zile faţă de anul 2023 când aceasta era de 62 zile. Societatea are de recuperat de la clienţi la data de 31.12.2024 suma de 5.618.052, din care suma neachitată la scadenţă este de 3.812.975.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 15. Creanţe comerciale şi asimilate, alte creanţe şi cheltuieli în avans (continuare)
Structura pe vechime a creanţelor comerciale la data de 31decembrie 2024 a fost:

- nerestante suma de 1.805.076
- restante între 0 şi 30 zile suma de 2.334.264
- restante între 31 şi 60 zile suma de 443.828
- restante între 61 şi 90 zile suma de 316.295
- restante între 91 şi 180 zile suma de 537.902
- restante între 181 şi 210 zile suma de 2.712
- restante între 211 şi 360 zile suma de 20.156
- restante peste 365 zile suma de 157.819

Societatea consideră că nu este necesară recunoaşterea unei ajustări pentru depreciere pentru creanţele comerciale care sunt restante, deoarece soldul creanţelor comerciale este aferent clienţilor cu un bun istoric de plată.

Creanţele comerciale ale Societăţii sunt exprimate în următoarele valute:

	31.12.2024	31.12.2023
Valuta		
EUR echivalent in lei	5.617.682	6.504.865
LEI	370	2.567
Total	**5.618.052**	**6.507.432**

Cheltuielile în avans în suma de 43.565 la 31 decembrie 2024, (30.707 la 1 ianuarie 2024) reprezintă în principal, prime de asigurare pentru asigurări de răspundere civilă pentru administratori, asigurare pentru mijloace de transport şi diverse abonamente.

NOTA 16. Numerar şi echivalente de numerar

La data de 31.12.2024 numerarul şi echivalentele de numerar în valoare de 961.128 au scăzut cu 38,81% faţă de numerarul şi echivalentele de numerar înregistrate la 31.12.2023 în valoare de 1.570.808 şi se compune din:

	31.12.2024	31.12.2023
Numerar în casierie	3.978	3.944
Conturi curente la bănci	957.150	1.566.864
Total	**961.128**	**1.570.808**

Conturile curente deschise la bănci sunt în permanenţă la dispoziţia Societăţii şi nu sunt restricţionate.

	Sold iniţial 31.12.2023	Încasări	Plăţi	Sold final 31.12.2024
numerar în casierie	3.944	610.245	610.211	3.978
conturi curente la bănci	1.566.864	92.170.410	92.780.124	957.150
echivalente de numerar	-	1.085.793	1.085.793	-
Total	**1.570.808**	**93.866.448**	**94.476.128**	**961.128**

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 17. Capital şi rezerve

Capitaluri proprii

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

Acţiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Societatea recunoaşte modificările la capitalul social în condiţiile prevăzute de legislaţia în vigoare şi numai după aprobarea lor de către Adunarea Generală a Acţionarilor şi înregistrarea la Registrul Comerţului. Costurile adiţionale atribuibile direct emiterii de acţiuni sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii, net de efectele impozitării.

a. Capital social

Capitalul social al societăţii la data de 31decembrie 2024 este de 2.284.360,06, integral subscris şi vărsat, împărţit în 239.702 acţiuni nominative în valoare de 9,53. Acţiunile societăţii sunt ordinare, nominative, dematerializate, evidenţiate prin înscriere în cont, evidenţa acestora fiind păstrată, conform legii, de către Depozitarul Central S.A. Bucureşti.

Acţiunile sunt de valoare egală şi acordă drepturi egale acţionarilor pentru fiecare acţiune. Valorile mobiliare ale Societăţii (acţiunile) sunt înscrise şi tranzacţionate la categoria Standard a Bursei de Valori Bucureşti. În anul 2024 capitalul social al societăţii nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Structura acţionariatului societăţii este:

31decembrie 2024	**Număr acţionari**	**Număr acţiuni**	**Sumă (lei)**	**%**
S.C. Lagarde Paris Franta	1	194.443	1.853.042	81,1186
Alţi acţionari, din care:	410	45.259	431.318	18,8814
- persoane juridice		19.310	184.024	8,0558
- persoane fizice		25.949	247.294	10,8256
TOTAL	**411**	**239.702**	**2.284.360**	**100,00**

31decembrie 2023	**Număr acţionari**	**Număr acţiuni**	**Sumă (lei)**	**%**
S.C. Lagarde Paris Franta	1	194.443	1.853.042	81,1186
Alţi acţionari, din care:	414	45.259	431.318	18,8814
- persoane juridice		17.913	170.711	7,4731
- persoane fizice		27.346	260.607	11,4083
TOTAL	**415**	**239.702**	**2.284.360**	**100,00**

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 17. Capital şi rezerve (continuare)

Structura acţionarilor ce deţin peste 10% din capitalul social este:

Acţionar	Număr acţiuni	Procent (%)
S.C. Lagarde Paris Franţa	194.443	81,1186

b. Rezerve din reevaluarea imobilizarilor corporale

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2024 au scăzut cu suma de 140.175 faţă de 31 decembrie 2023, reprezentând surplusul din rezerva din reevaluare realizat pe măsura folosirii activului care s-a transferat în contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare".

c. Rezerve

Rezervele legale ale societăţii, la 31 decembrie 2024 respectiv 31 decembrie 2023 sunt în sumă de 456.661, ca urmare a constituirii rezervei legale (5% din profitul contabil stabilit conform Codului Fiscal şi a Legii 31/1990 cu modificările şi completările ulterioare). Rezervele legale nu pot fi distribuite acţionarilor.

Alte rezerve

Societatea înregistrează la 01 ianuarie 2024 respectiv 31 decembrie 2024 "**alte rezerve**"cont 1068 în sumă de 4.080.948, care includ rezerve reprezentând facilităţi fiscale constituite în anii 2000 – 2003.

	31.12.2024	31.12.2023
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	1.955.698	2.095.873
Rezerve legale	456.661	456.661
Alte rezerve	4.080.948	4.080.948
Total	**6.493.307**	**6.633.482**

Rezultatul exerciţiului financiar	31.12.2024	31.12.2023
Profitul/pierderea din exploatare	605.103	2.243.819
Profitul/pierderea financiar(ă)	(453.772)	(343.219)
Profitul/pierdera brut(ă)	**151.331**	**1.900.600**
Impozit pe profit	23.009	291.533
Profitul/pierderea net(ă)	**128.322**	**1.609.067**

NOTA 18. Rezultatul pe acţiune

În cursul anului 2024 nu au intervenit modificări în structura capitalului social. Rezultatul pe acţiune este cel prezentat în Situaţia profitului sau pierderii şi alte elemente ale rezultatului global. Calculul profitului pe acţiune de bază s-a efectuat în baza profitului atribuibil acţionarilor şi a numărului de acţiuni ordinare. Rezultatul pe acţiune este calculat prin împărţirea profitului net atribuibil acţionarilor societăţii aferent exerciţiului financiar la numărul acţiunilor ordinare aflate în circulaţie. Rezultatul pe acţiune diluat este egal cu rezultatul pe acţiune de bază, întrucât societatea nu a înregistrat acţiuni ordinare potenţiale.

Societatea nu a emis şi nu a răscumpărat acţiuni în anul 2024.

Acţiuni emise	239.702
Acţiuni în circulaţie la 01.01.2024	239.702
Acţiuni în circulaţie la 31.12.2024	239.702

Media ponderată 239.702 x 12/12 = 239.702

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 18. Rezultatul pe acţiune (continuare)

Profitul atribuibil acţionarilor

	31.12.2024	31.12.2023
Profitul/pierderea perioadei	**128.322**	**1.609.067**
Numărul de acţiuni ordinare	239.702	239.702
Profitul/pierdera pe acţiune de bază	0,53	6,71
Profitul/pierdera pe acţiune diluat	0,53	6,71

Dividende

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

Dividendele sunt tratate ca o distribuire a profitului în perioada în care au fost declarate şi aprobate de către Adunarea Generală a Acţionarilor. Dividendele declarate înaintea datei de raportare sunt înregistrate ca obligaţii de plată la data raportării. Suma dividendelor propuse sau declarate înainte de autorizarea situaţiilor financiare pentru emitere este aceeaşi ca şi suma dividendelor după aprobarea situaţiilor financiare de către Consiliul de Administraţie.

Pentru anul 2024 nu se distribuie dividende, societatea a înregistrat profit, care va acoperi pierderea din anii anteriori.

NOTA 19. Datorii comerciale şi alte datorii

	31.12.2024	31.12.2023
Clienţi – creditori	54.208	45.511
Datorii comerciale – furnizori	2.438.006	4.631.402
Datorii cu personalul şi conturi asimilate	428.174	401.802
Datorii cu asigurările sociale şi bugetul statului, alte impozite şi taxe	1.403.705	749.778
Sume datorate instituţiilor de credit	3.402.547	2.433.361
Provizioane pentru beneficiile angajaţilor	403.360	589.814
Total datorii curente	**8.130.000**	**8.851.668**
Datorii cu impozitul amânat	205.483	227.911
Datorii privind imprumuturi - credit	1.711.962	2.327.276
Total datorii pe termen lung	**1.917.445**	**2.555.187**
Total datorii	**10.047.445**	**11.406.855**

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală şi sunt evidenţiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană fizică sau juridică. Datoriile în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la sfârşitul exerciţiului, iar diferenţele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

Societatea datorează furnizorilor la data de 31.12.2024 suma de 2.438.006 în descreştere cu 47,36% faţă de data de 31.12.2023 când înregistra suma de 4.631.402.
Suma reprezintă contravaloarea diverselor prestaţii efectuate sau bunuri primite de la furnizori.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 19. Datorii comerciale şi alte datorii (continuare)

La data de 31.12.2024 componenţa acestora era în principal următoarea:

- furnizori pentru achiziţii, prestări servicii în valoare de 981.778
- furnizori reprezentând achiziţii din afara UE în valoare de 414.748
- furnizori reprezentând achiziţii şi servicii intracomunitare în valoare de 779.814
- furnizori facturi nesosite 240.940
- furnizori imobilizări 20.727

Structura pe vechime a datoriilor comerciale - furnizori la data de 31 decembrie 2024, neplătite la termenul stabilit în sumă de 634.047 este următoarea:

- Restante peste 30 zile suma de 494.417
- Restante peste 90 zile suma de 27.025
- Restante peste 1an suma de 112.605

Datoriile cu personalul, cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului reprezintă obligaţii curente aferente lunii decembrie 2024, cu termen de exigibilitate în anul 2025.

NOTA 20. PROVIZIOANE

Provizionul constituit pentru beneficiile angajaţilor pe termen scurt pentru concediul de odihnă neefectuat, prezentat în situaţiile financiare la 31.12.2024 în sumă de 403.360 reprezintă:

- suma de 483 pentru 7 zile de concediu de odihnă aferente persoanelor aflate în concediu de creşterea copilului, rămase din provizionul constituit la 31.12.2016 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2016.

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

- suma de 455 pentru 5 zile de concediu de odihnă rămase din provizionul constituit la 31.12.2018 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2018.

- suma de 201 pentru 2 zile de concediu de odihnă rămase din provizionul constituit la 31.12.2019 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2019.

- suma de 107 pentru 1 zi de concediu de odihnă rămasă din provizionul constituit la 31.12.2020 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2020.

- suma de 1.643 pentru 15 zile de concediu de odihnă rămase din provizionul constituit la 31.12.2021 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2021.

- suma de 5.147 pentru 42 zile de concediu de odihnă rămase din provizionul constituit la 31.12.2022 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2022.

- suma de 35.220 pentru 176 zile de concediu de odihnă rămase din provizionul constituit la 31.12.2023 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2023.

- suma de 357.996 pentru 1.808 zile de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2024, constituit în luna decembrie 2024.

În anul 2024 s-au înregistrat venituri din provizioane în sumă de 544.450, ca urmare a efectuării concediului de odihnă rămas neefectuat din anii 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 şi 2023. Provizionul se va ajusta pe măsura efectuării concediului de odihnă.

NOTA 21. Managementul riscurilor

Scopul principal al managementului riscului este de a ajuta la înţelegerea şi identificarea riscurilor la care este expusă Societatea, astfel încât acestea să poată fi anticipate şi administrate în aşa fel încât să nu afecteze îndeplinirea, cu eficienţă, a obiectivelor Societăţii.

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

Întrucât, elementele de creanţe comerciale şi datoriile comerciale fac parte din categoria instrumentelor financiare, conducerea Societăţii relevă faptul că înţelege şi cunoaşte cerinţele de informare ale IFRS 7 cu privire la natura şi amploarea riscurilor care decurg din instrumentele financiare şi importanţa acestora.

Strategia societăţii privind administrarea riscurilor semnificative asigură cadrul pentru identificarea, evaluarea, monitorizarea şi controlul acestor riscuri, în vederea menţinerii lor la niveluri acceptabile în funcţie de apetitul la risc al societăţii şi 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 activităţii societăţii şi formalizarea unui cadru robust de administrare şi control al acestora, potrivit obiectivelor strategiei generale de afaceri ale S.C. CONTED S.A. Acest lucru se realizează prin adoptarea celor mai bune practici, adaptate dimensiunii, profilului şi strategiei de risc a companiei;
- dezvoltarea unei mapări a riscurilor care să faciliteze identificarea acestora, să le structureze şi să le ierarhizeze în funcţie de impactul posibil asupra activităţii curente;
- promovarea unei culturi de conştientizare şi gestionare a riscurilor la nivelul tuturor structurilor companiei.

În cadrul S.C. CONTED S.A., activitatea de management al riscului, urmăreşte îndeplinirea acestor obiective. În procesul de administrare a riscurilor, societatea îşi propune să elaboreze politici, norme şi proceduri prin intermediul cărora să fie posibile identificarea, evaluarea, monitorizarea, cât şi controlul sau diminuarea riscurilor semnificative. Acest cadru va fi revizuit periodic, potrivit profilului de risc şi toleranţei

Acest cadru va fi revizuit periodic, potrivit profilului de risc şi toleranţei la risc, precum şi datorită modificărilor apărute în legislaţie, schimbărilor de ordin intern sau extern. În acest scop, identificarea şi evaluarea riscurilor ce pot apărea în derularea activităţilor semnificative, este o activitate permanentă.

Întregul personal, trebuie să conştientizeze riscurile ce pot surveni în activitatea desfăşurată, precum şi responsabilităţile ce îi revin pe linia administrării acestor riscuri. Astfel, societatea trebuie să asigure, să menţină şi să dezvolte continuu o cultură robustă şi coerentă a riscului, la nivelul tuturor structurilor.

a) Riscul privind capitalul

Gestionarea riscului privind capitalul urmăreşte asigurarea capacităţii de a-şi desfăşura activitatea în condiţii bune printr-o optimizare a structurii de capital (capitaluri proprii şi datorii). În analiza structurii de capital se urmăreşte costul capitalului şi riscul asociat fiecărei clase.

Pentru a menţine o structura optimă de capital şi un grad de îndatorare corespunzător, societatea propune acţionarilor o politica de dividend adecvată.

Obiectivele Societăţii în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecţia şi capabilitatea de a-şi recompensa acţionarii, de a menţine o structură optimă a capitalurilor pentru a reduce costurile de capital. Societatea monitorizează volumul capitalului atras pe baza gradului de îndatorare. Această rată este calculată ca raport între datorii nete şi total capitaluri. Datoriile nete sunt calculate ca total datorii nete de numerar.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

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

	31.12.2024	31.12.2023
Total datorii	10.047.445	11.406.855
Numerar și echivalente de numerar	961.128	1.570.808
Total capitaluri proprii	11.001.179	10.850.428
Indicatorul datorii nete	0,83	0,91

b) Riscul valutar

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

Pe de altă parte, deprecierea monedei naționale în raport cu principalele valute este cauzată și de intensitatea politică din plan intern care a afectat negativ pieţele financiare, cursul și bursa. Creanţele și datoriile unității se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală. Creanţele și datoriile în devize se înregistrează în contabilitate în lei, la cursul de schimb în vigoare la data efectuării operațiilor. Diferențele de curs valutar, între data înregistrării creanţelor și datoriilor în devize și data încasării, respectiv plății lor, se înregistrează ca venituri sau cheltuieli financiare, după caz. Creanţele, datoriile și disponibilitățile în valută au fost reevaluate la finele fiecărei luni.

Moneda care expune Societatea la acest risc este EUR. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea deține la 31 Decembrie 2024 numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și datorii comerciale în valută.

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

Moneda	Curs Mediu		Curs spot la data raportării	
	2024	2023	2024	2023
EUR	4,9746	4,9465	4,9741	4,9746
USD	4,5984	4,5743	4,7768	4,4958

Analiza de senzitivitate

2024

	EUR 1 EUR = 4,9741	RON 1 RON	TOTAL
Numerar și echivalente de numerar	893.036	68.092	961.128
Creanțe comerciale și alte creanțe	7.110.216	138.917	7.249.133
Total	**8.003.252**	**207.009**	**8.210.261**
Datorii comerciale și alte datorii	(3.079.888)	(4.646.752)	(7.726.640)
Total	**(3.079.888)**	**(4.646.752)**	**(7.726.640)**

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

2023

	EUR 1 EUR = 4,9746	RON 1 RON	TOTAL
Numerar şi echivalente de numerar	1.506.871	63.937	1.570.808
Creanţe comerciale şi alte creanţe	6.544.226	99.521	6.643.747
Total	**8.051.097**	**163.458**	**8.214.555**
Datorii comerciale şi alte datorii	(4.598.715)	(3.663.139)	(8.261.854)
Total	**(4.598.715)**	**(3.663.139)**	**(8.261.854)**

Analiza de senzitivitate a riscului valutar

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

2024

	EUR 1 EUR = 4,9741	RON 1 RON	TOTAL
Poziţie netă Activ/(Datorie)	4.923.364	(4.439.743)	483.621
Profit/(Pierdere)	**246.168**	-	**246.168**

2023

	EUR 1 EUR = 4,9746	RON 1 RON	TOTAL
Poziţie netă Activ/(Datorie)	3.452.382	(3.499.681)	(47.299)
Profit/(Pierdere)	**172.619**	-	**172.619**

Măsuri de control a riscului valutar

Ca o măsura a reducerii acestui risc, societatea urmăreşte în permanenţă sincronizarea activităţii de import cu activitatea de export, prin corelarea termenelor de plată şi încasare, precum şi corelarea ponderii valutelor astfel încât momentele în care urmează a se face plăţi să fie cât mai apropiate sau chiar simultane cu cele ale încasărilor de la export.

O altă măsură este anticiparea sau întârzierea efectuării plăţii sau încasării prin fixarea adecvată a scadenţei şi introducerea unor marje asiguratorii în preţ, corelate cu prognozele pentru evoluţia monedei în care se face plata.

c) Riscul de lichiditate şi cash-flow

Acest risc rezultă din imposibilitatea societăţii de a onora în orice moment obligaţiile de plată pe termen scurt. Pe de altă parte riscul de lichiditate este cauzat de creşterea fiscalităţii. Când vorbim de fiscalitate vorbim în primă instanţă de predictibilitate, iar mediul de afaceri este expus schimbărilor de pe o zi pe alta în materie fiscală (modificarea, apariţia de noi impozite, taxe, contribuţii).

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

Măsuri de control a riscului de lichiditate

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

- evaluarea bonităţii partenerilor comerciali prin verificare, pe multiple căi, înaintea încheierii contractului;
- monitorizarea creanţelor prin controlul şi evaluarea permanentă a riscurilor;
- dezvoltarea unor relaţii de loialitate din partea clienţilor prin întâlniri periodice pentru cunoaşterea acestora şi abordarea unei atitudini constructive;
- constituirea provizioanelor de cheltuieli pentru acoperirea riscului de neplată.

d) Riscul de diminuare a preţurilor

S.C. CONTED S.A. este expusă unui risc de diminuare a preţurilor, ca urmare a forţei de muncă mai ieftină din alte ţări, a schimbărilor în mediul economic, social şi politic.

Măsuri de control a riscului de diminuare a preţurilor

Pentru a diminua aceste riscuri, societatea practică o politică de promovare a produselor prin accentuarea avantajelor legate de calitatea ridicată şi de alinierea la reglementările internaţionale. Pe de altă parte, se urmăreşte dezvoltarea poziţiei pe pieţele reglementate, care prezintă condiţii mai restrictive de acces pe piaţă şi niveluri de preţ relativ mai ridicate.

e) Riscul sistemului lohn

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

De-a lungul timpului, S.C. CONTED S.A. poate fi afectată, într-o măsură mai mare sau mai mică, de modificările a ceea ce denumim mediul înconjurător sau extern, anumiţi factori ai acestui mediu pot influenţa negativ şi activitatea acestei societăţi. Aceşti factori politico-legali, economici, socio-culturali pot avea un impact negativ creând astfel un eşec transpus în timp mare de reacţie în piaţă şi întârzieri în livrare.

Factorii politico-legali pot influenţa activitatea societăţii ce activează în sistemul lohn prin impunerea unor reglementări ce pot fi legate de import-export a unor mărfuri, factorii economici influenţează economia unei ţări care poate influenţa şi puterea de cumpărare.

f) Riscul politic şi legislativ

Modificările legislative ce vizează piaţa confecţiilor textile conduc la un risc legislativ, ce trebuie gestionat continu. Efortul societăţii de a se adapta constant cerinţelor legislative în continuă schimbare poate genera costuri suplimentare semnificative şi eventualele modificări viitoare ale cadrului legislativ ar putea avea efecte negative asupra activităţii şi profitabilităţii societăţii.

Măsuri de control a riscului legislativ

Strategia societăţii în gestionarea acestor riscuri presupune:

- preocuparea permanentă pentru obţinerea certificărilor internaţionale a fluxurilor de fabricaţie;
- actualizarea documentaţiei de autorizare pentru produsele din portofoliu;
- urmărirea în permanenţă a modificărilor legislative la nivel internaţional.

g) Riscul de pierdere a unor pieţe (contracte)

Scăderea preţului produselor concurente din piaţă pot conduce la situarea pe o poziţie necompetitivă, respectiv pierderea interesului partenerului pentru produsele Conted ca urmare a introducerii de produse noi pe piaţă, care conduc la pierderea unor pieţe (contracte).

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

Măsuri de control a riscului de pierdere a unor pieţe (contracte)

Pentru gestionarea acestui risc se are în vedere:

- urmărirea continuă a tendinţelor de politică comercială internaţională şi adoptarea unei strategii de export diversificat, din punct de vedere structural şi geografic, cu abordarea diferenţială a pieţelor dezvoltate şi a celor în curs de dezvoltare;
- încheierea de parteneriate strategice cu companii care deţin poziţii importante pe pieţele internaţionale, care sunt în măsură să urmărească judicios astfel de riscuri;
- anticiparea condiţiilor legislative, pentru a adapta documentaţia produselor, anumitor cerinţe sau a compensa pe alte pieţe;
- fidelizarea clienţilor;
- identificarea de noi parteneri de afaceri, precum şi alte modalităţi de cooperare (compensare).

h) Riscuri operaţionale

Una din problemele grave cu care firma S.C. CONTED S.A. se confruntă la ora actuală este cea legată de recrutarea şi angajarea de personal specializat în domeniul confecţiilor. Nereuşita în a atrage un număr suficient de mare de personal calificat corespunzător, migrarea, neadaptarea pieţei forţei de muncă, dar şi creşterea costurilor cu personalul sunt riscuri care ar putea afecta activitatea desfăşurată de emitent.

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

- producerea de confecţii care să staţioneze pe circuit şi pe stoc pentru o perioadă mai mare de o lună, din cauza întârzierii aprovizionării cu materii prime şi materiale auxiliare de la clienţi;
- suspendarea temporară a activităţii din situaţii neprevăzute;
- creşterea salariului de bază minim brut pe ţară garantat în plată, fapt ce va conduce la scăderea atractivităţii industriei uşoare;

Majorarea salariului de bază minim brut pe ţară garantat în plată muncitorilor din textile, poate duce la pierderea contractelor de către fabricile de confecţii din România şi caştigarea acestora de către ţările cu forţă de muncă mai ieftină. Industria de profil pierde din competitivitate an de an, iar lohn-ul "migreaza" în ţări mai ieftine, cu un nivel salarial mult mai mic.

S.C. CONTED S.A. efectuează supravegherea permanentă a riscurilor operaţionale în scopul de a lua măsuri de menţinere a acestora la un nivel acceptabil, care nu ameninţă stabilitatea financiară a acesteia, interesele creditorilor, acţionarilor, angajaţilor, partenerilor.

Nota 22. Părţi afiliate

Societatea nu deţine capital social la alte societăţi comerciale.

Tranzacţii cu personalul cheie de conducere

Împrumuturi acordate directorilor

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administraţie şi de conducere în anul 2024.

Beneficii ale personalului cheie de conducere

Drepturile salariale ale Directorului General sunt stabilite de către Consiliul de Administraţie în conformitate cu prevederile legale şi ale contractului de mandat. Remuneraţia membrilor Consiliului de Administraţie este aprobată de Adunarea Generală a Acţionarilor.

Drepturi salariale acordate	Nr. persoane	2024	2023
Director General	1	111.443	117.505
Membrii Consiliului de Administraţie	3	1.339.418	2.863.215

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 23. Evenimente ulterioare

Nu sunt alte evenimente ulterioare care pot influenţa prezentele situaţii financiare.
Situaţiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administraţie în şedinţa din data de 12.03.2025 şi au fost semnate în numele acestuia de către:

Reprezentant Preşedinte al Consiliului de Administraţie,
Ing. HAMIDI HAISSAM

SOCIETATEA COMERCIALA 1 CONTED S.A. DOROHOI

Director General,
Ec. Mihai Elena