



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

Raportul Consiliului de Administrație pentru exercițiul financiar 2022

Data raportului: 13.03.2023

Denumirea societății comerciale: S.C. CONTED S.A.

Sediul social: Dorohoi, str. 1 Decembrie nr. 8, județul Botoșani

Numărul de telefon/fax: 0231610067/0231610026

Cod Unic de Înregistrare: RO 622445

Număr de înregistrare Oficiul Registrului Comerțului: J07/107/1991

Piața reglementată a valorilor mobiliare: B.V.B. Categoria - Standard

Simbol piață: CNTE

Număr acțiuni: 239.702

Valoare nominală: 9,53 lei

Capitalul social subscris și vărsat: 2.284.360,06 lei

Valori mobiliare: nominative

Prezentarea generală a societății

S.C. Conted S.A. este societate comercială pe acțiuni, cu personalitate juridică română, cu durată de viață nelimitată, care este organizată și funcționează conform statutului și pe baza Legii societăților comerciale nr. 31/1990, a Legii nr. 297/2004 privind piața de capital și a Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață. Societatea are sediul social în Dorohoi, str.1 Decembrie nr. 8, Județul Botoșani, Romania, cod poștal 715200, telefon 0231610067, fax 0231610026, site www.conted.ro, Cod Unic de Înregistrare RO622445, număr de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului J07/107/1991.

S.C. CONTED S.A. Dorohoi este un producător de îmbrăcăminte de înaltă calitate, cu o experiență de peste 55 de ani în domeniul confecțiilor textile precum și în producția de export. Firma a avut o evoluție ascendentă, lărgindu-și piața de desfacere, prin contracte cu firme străine.

Societatea comercială CONTED S.A. Dorohoi este specializată în producerea de confecții textile pentru bărbați, femei și copii cum ar fi: costume, sacouri, pantaloni, paltoane, fuste, jachete, uniforme militare, gece, veste. În principal Societatea produce confecții textile în sistem lohn (CM – cut and make) dar poate produce confecții textile cu propriile sale stofe (importate din Franța, Italia, Spania, Turcia etc.) și auxiliare, după dorința clientului (CMT – cut-make-trim). Societatea are posibilități de dezvoltare a modelelor.

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

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



S.C. CONTEDED S.A. Sediul social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conteded.ro, e-mail: secretariat@conteded.ro

1. Analiza activității societății

- 1.1. a) Activitatea principală desfășurată de S.C. CONTEDED S.A., potrivit actului de înființare, este fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp), cod CAEN 1413
- b) Societatea comercială s-a transformat prin reorganizare, în temeiul Legii 15/1990 dintr-o întreprindere industrială republicană.
- c) În perioada analizată nu au avut loc fuziuni sau reorganizări ale societății.
- d) Nu s-au înregistrat achiziții sau înstrăinări de active.
- e) Societatea prezintă principalii indicatori realizați în anul 2022 conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară comparativ cu perioadele anterioare:

1.1.1. Elemente de evaluare generală

- lei -

Nr.	SPECIFICAȚIE	2019	2020	2021	2022	2022/2021 %
1	Venituri totale din care:	13.689.123	14.026.116	12.746.060	31.049.520	143,60
1.1	Venituri din vânzări - Cifra de afaceri	13.649.397	11.922.997	8.106.529	31.032.941	282,81
2	Cheltuieli totale	13.350.748	12.995.352	14.570.115	29.912.771	105,30
3	Profit/pierdere brut(ă)	338.375	1.030.764	(1.824.055)	1.136.749	-
4	Venituri din exploatare	13.606.427	13.941.903	12.671.636	30.897.331	143,83
5	Cheltuieli de exploatare	13.315.674	12.955.181	14.529.627	29.672.959	104,22
6	Profit/pierdere din exploatare	290.753	986.722	(1.857.991)	1.224.372	-
7	Venituri financiare	82.696	84.213	74.424	152.189	104,49
8	Cheltuieli financiare	35.074	40.171	40.488	239.812	492,30
9	Profit/pierdere financiar(ă)	47.622	44.042	33.936	(87.623)	-
10	Profit/pierdere net(ă)	338.375	1.030.764	(1.824.055)	1.136.749	-
11	Volumul producției marfă	12.833.464	10.222.230	7.836.562	29.900.183	281,55
12	Productivitatea muncii/salariat	39.246	30.883	23.254	89.522	284,97
13	Rata profit la venituri totale	2,47%	7,35%	-	3,66%	-
14	Lichiditatea (disponibil în cont)	167.244	1.269.035	168.765	816.523	383,82
15	Număr mediu de personal	327	331	337	334	0,89

Din analiza elementelor prezentate, comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent 2021 se constată următoarele:

Cifra de afaceri a Societății aferentă anului 2022 este de 31.032.941 lei din care 30.238.128 lei export și 794.813 lei intern, comparativ cu anul 2021 când am înregistrat 8.106.529 lei, din care 7.971.509 lei export și 135.020 lei intern.

În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 99%. Valoarea vânzărilor la export în anul 2022 reprezintă 97,44%, iar valoarea vânzărilor la intern reprezintă 2,56% din cifra de afaceri.

Cifra de afaceri înregistrată în anul 2022 în sumă de 31.032.941 lei a crescut cu 282,81 % față de anul 2021.



S.C. CONTED S.A. Sediul social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

Volumul veniturilor totale realizate a fost în sumă de 31.049.520 lei, reprezentând o creștere de 143.60% față de veniturile totale obținute în anul 2021 în valoare de 12.746.060 lei.

Volumul cheltuielilor totale în valoare de 29.912.771 lei au crescut cu 105,30% față de anul 2021, când am înregistrat suma de 14.570.115 lei. În volumul cheltuielilor totale ponderea cea mai mare o dețin cheltuielile cu personalul în procent de 41,96%.

Cheltuielile cu personalul în sumă de 12.551.687 lei, au crescut cu 31,57%, față de anul 2021 când s-a înregistrat suma de 9.539.829.

Veniturile din exploatare în valoare de 30.897.331 lei au crescut în anul 2022 cu 143,83% față de anul 2021, când s-a înregistrat suma de 12.671.636 lei, la fel și **cheltuielile de exploatare** în valoare de 29.672.959 lei au crescut cu 104,22% față de anul 2021 când s-a înregistrat suma de 14.529.627 lei. În totalul veniturilor de exploatare, ponderea cea mai mare o deține producția vândută, iar la cheltuielile de exploatare, ponderea cea mai mare o dețin cheltuielile cu personalul, ele fiind în sumă de 12.551.687 lei, reprezentând 42,30% din totalul cheltuielilor de exploatare. Activitatea de exploatare s-a încheiat cu profit de 1.224.372 lei, spre deosebire de anul 2021 când am înregistrat pierdere în sumă de (1.857.991) lei.

Veniturile financiare în valoare de 152.189 lei provin din diferențe de curs valutar.

Cheltuielile financiare sunt în sumă de 239.812 lei și provin din alte cheltuieli financiare. Rezultatul financiar este pierdere în sumă de (87.623) lei comparativ cu aceeași perioadă a anului 2021 când am înregistrat profit în sumă de 33.936 lei.

În exercițiul financiar 2022 societatea înregistrează **profit** în sumă de 1.136.749 lei față de anul anterior când am înregistrat **pierdere** în sumă de (1.824.055) lei.

La sfârșitul anului 2022, din fluxurile de trezorerie s-a înregistrat o creștere netă de numerar în sumă de 647.758 lei, reflectată în soldul casei și al conturilor la bănci. La 31.12.2022 s-a înregistrat o descreștere a numărului mediu de salariați față de aceeași perioadă a anului 2021, de la 337 salariați la 334 salariați.

1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății.

a) Obiectul principal de activitate a fost producerea de confecții de îmbrăcăminte, profilată în principal pe următoarele sortimente: îmbrăcăminte exterioară pentru bărbați și femei cum ar fi: paltoane, costume, sacouri, jachete, pantaloni, fuste, veste și geți. Veniturile societății s-au obținut din comercializarea confecțiilor produse pe piața europeană și internă.

b) În structura producției, o pondere de aproximativ 63% o au sacourile, 28% pantalonii și 9% paltoane, jachete, geți, veste și alte produse. În veniturile totale (cifra de afaceri) sacourile reprezintă aproximativ 50%, pantalonii reprezintă aproximativ 25%, paltoanele 5%, costumele 11%, geți, jachete 3%, veste și alte produse 5% și diverse servicii 1%.

Produsele realizate de S.C. CONTED S.A. sunt destinate atât pieței interne, cât și pieței externe.

În anul 2022, producția realizată la export reprezintă 97%, iar producția realizată la intern reprezintă 3% din totalul producției realizate.

c) Și pentru perioada următoare, unitatea se va axa pe o gamă variată de produse.

1.1.3. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială.

Societatea lucrează cu materii prime și materiale aduse de client, cât și cu materii prime și materiale aprovizionate de către societate.

1.1.4. Evaluarea activității de vânzare

a) Vânzările în anul 2022 pe piața internă au fost de 794.813 lei, iar în comunitatea europeană au fost de 30.238.128 lei



S.C. CONTED S.A. Sediul social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

Pe termen mediu și lung, credem că este necesar să ne axăm pe următoarele probleme:

- Studierea tendințelor în moda internațională;
- Studiul țesăturilor și combinațiilor de țesături, assortări;
- Analiza pieții interne și internaționale pentru furnizorii de țesături și auxiliare;
- Identificarea nișelor de piață;
- Promovarea produselor prin metode publicitare (pliante, catalog, internet);
- Distribuția produselor prin magazin propriu și colaboratori.

b) Din lipsa de date statistice, nu ne putem exprima cu privire la ponderea produselor noastre pe piață și nici a principalilor competitori, dar cunoaștem faptul că este un domeniu cu o concurență deosebită.

c) Societatea, indiferent de conjunctură, nu lucrează cu un singur client, ci cu mai mulți, pentru a putea în acest mod să evităm staționările datorate unor condiții nefavorabile. Cu toate acestea, suntem conștienți că depindem de fiecare client în parte, deoarece oricând aceștia se pot îndrepta către zone geografice în care forța de muncă este mai ieftină.

1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajații societății

a) La data de 31.12.2022 numărul mediu de personal era de 334 persoane. Din totalul salariaților societății, un număr de 11 au studii superioare, restul angajaților având studii medii, școli profesionale, gimnaziale și cursuri de calificare sau fără cursuri de calificare, numărul muncitorilor necalificați din totalul angajaților fiind de 114 persoane.

În anul 2022 am înregistrat un număr de 11 contracte individuale de muncă suspendate de drept. Referitor la nivelul de calificare, remarcăm faptul că piața muncii are tot mai puține oferte de personal calificat, începând cu inginerii în domeniul confecțiilor și până la confecționerii sau mecanicii în domeniul industriei noastre de profil. Din această cauză, apelăm tot mai mult la personal necalificat sau în vârstă, care provine din unități desființate sau de unde s-au făcut disponibilizări.

Cu toți aceștia este necesar să efectuăm o pregătire cel puțin de nivel minim, care poate dura 2-3 luni, interval de timp în care, indiferent de rezultatul și calitatea muncii lor, societatea le asigură, conform legislației, salariul minim brut garantat în plată. În anul 2022 fluctuația de personal a fost următoarea: au plecat 64 de persoane și s-au angajat 57 persoane.

În cadrul societății, la finele anului 2022 nu activează organizații de sindicat.

b) Între conducere și angajați nu sunt stări conflictuale care să afecteze activitatea societății.

1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul activității de bază a societății asupra mediului înconjurător.

Din profilul activității societății nu avem un impact negativ asupra mediului înconjurător, deoarece avem organizat o activitate de monitorizare a mediului și un flux de colectare, predare și depozitare a deșeurilor.

Societatea funcționează în baza Autorizației de mediu nr. 117 din 26.11.2019 vizată anual, conform Deciziei nr. 310 din 22.09.2022 pentru perioada 26.11.2022 – 26.11.2023.

Principalele deșuri rezultate din activitatea societății sunt :

- deșuri textile, deșuri din hârtie și carton, deșuri materiale plastice, deșuri menajere, deșuri medicale, deșuri de tuburi fluorescente și alte deșuri cu conținut de mercur, deșuri de uleiuri hidraulice sintetice, deșuri de ambalaje contaminate.

Acestea sunt colectate pe sortimente și depozitate în magazia de deșuri, acoperită, fiind apoi valorificate prin unități autorizate pentru acest lucru. Avem contracte pentru colectare cu următoarele unități de profil: S.C. Italtex S.R.L Iași, S.C. Sarecitetex Total S.R.L. Odobești, județul Vrancea,



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

S.C. Vrancart S.A. Adjud, județul Vrancea, S.C. Ecorec Recycling S.R.L. Buhuși, județul Bacău, S.C. Stericycle Romania S.R.L. Jilava, județul Ilfov, S.C. Copacart Edil S.R.L. Jariștea, Județul Vrancea, S.C. Inciner Waste Recycle S.R.L. Botosani, pentru deșeurile textile, hârtie și carton, materiale plastice și celelalte menționate mai sus, iar cu S.C. Fritehnic S.R.L. Suceava pentru deșeurile menajere.

Pentru a urmări impactul asupra mediului a celor două cazane pentru producerea aburului tehnologic, anual, împreună cu firme autorizate, se fac măsurători ale gazelor arse privind emisia de poluanți în atmosferă, eliberându-se buletine de analiză. Până în prezent în conformitate cu buletinele de analize emise ne-am încadrat în limitele admise.

Tot ca nivel de impact asupra mediului înconjurător, periodic se fac determinări de zgomot la limita de proprietate de către Direcția Sanitară Publică Botoșani, valorile măsurate încadrându-se în limitele admise. În conformitate cu legislația în vigoare, trimestrial, semestrial și anual se întocmesc raportări la Agenția de Mediu referitoare la respectarea calității mediului înconjurător, iar lunar se întocmește Declarația privind obligațiile la fondul pentru mediu, pentru: emisii de poluanți în atmosfera de la surse staționare (cazane abur) și deșeuri provenite din ambalajele introduse pe piață (plastic, hârtie și carton).

1.1.7. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare

Societatea nu a avut prevăzute și nu a efectuat cheltuieli de cercetare-dezvoltare în anul 2022.

1.1.8. Evaluarea activității societății privind managementul riscului

Societatea este expusă următoarelor riscuri:

- Riscul privind capitalul
- Riscul valutar
- Riscul de lichiditate și cash flow
- Riscul de diminuare a prețurilor
- Riscul sistemului lohn
- Riscul politic și legislativ
- Riscul de pierdere al unor piețe
- Riscuri operaționale

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

Consiliul de Administrație al Societății are responsabilitatea generală pentru stabilirea și supravegherea cadrului de gestionare a riscului la nivelul Societății.

Activitatea este guvernată de următoarele principii:

- a) principiul delegării de competențe;
- b) principiul autonomiei decizionale;
- c) principiul obiectivității;
- d) principiul protecției investitorilor;
- e) principiul promovării dezvoltării pieței bursiere;
- f) principiul rolului activ.

Consiliul de Administrație este totodată responsabil cu examinarea și aprobarea planului strategic, operațional și financiar al Societății, precum și a structurii corporative a Societății.

Politicele Societății de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă Societatea, stabilirea limitelor și controalelor adecvate, precum și monitorizarea riscurilor și a respectării limitelor stabilite.

Politicele și sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condițiile de piață și în activitățile Societății.



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

Societatea, prin standardele și procedurile sale de instruire și conducere, urmărește să dezvolte un mediu de control ordonat și constructiv, în cadrul căruia toți angajații își înțeleg rolurile și obligațiile.

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

Întrucât, elementele de creanțe comerciale și datoriile comerciale fac parte din categoria instrumentelor financiare, conducerea Societății relevă faptul că înțelege și cunoaște cerințele de informare ale IFRS 7 cu privire la natura și amploarea riscurilor care decurg din instrumentele financiare și importanța acestora.

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

Obiectivele strategiei privind administrarea riscurilor semnificative sunt:

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

În cadrul S.C. CONTED S.A., activitatea de management al riscului, urmărește îndeplinirea acestor obiective. În procesul de administrare a riscurilor, societatea își propune să elaboreze politici, norme și proceduri prin intermediul cărora să fie posibile identificarea, evaluarea, monitorizarea, cât și controlul sau diminuarea riscurilor semnificative. Acest cadru va fi revizuit periodic, potrivit profilului de risc și toleranței la risc, precum și datorită modificărilor apărute în legislație, schimbărilor de ordin intern sau extern. În acest scop, identificarea și evaluarea riscurilor ce pot apărea în derularea activităților semnificative, este o activitate permanentă.

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

Riscul privind capitalul

Gestionarea riscului privind capitalul urmărește asigurarea capacității de a-și desfășura activitatea în condiții bune printr-o optimizare a structurii de capital (capitaluri proprii și datorii). În analiza structurii de capital se urmărește costul capitalului și riscul asociat fiecărei clase.

Pentru a menține o structura optimă de capital și un grad de îndatorare corespunzător, societatea propune acționarilor o politica de dividend adecvată. Obiectivele Societății în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecția și capabilitatea de a-și recompensa acționarii, de a menține o structură optimă a capitalurilor pentru a reduce costurile de capital. Societatea monitorizează volumul capitalului atras pe baza gradului de îndatorare.



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

Riscul valutar

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

Pe de altă parte, deprecierea monedei naționale în raport cu principalele valute este cauzată și de intensitatea politică din plan intern care a afectat negativ piețele financiare, cursul și bursa.

Creanțele și datoriile unității se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală. Creanțele și datoriile în devize se înregistrează în contabilitate în lei, la cursul de schimb în vigoare la data efectuării operațiilor. Diferențele de curs valutar, între data înregistrării creanțelor și datoriilor în devize și data încasării, respectiv plății lor, se înregistrează ca venituri sau cheltuieli financiare, după caz. Creanțele, datoriile și disponibilitățile în valută au fost reevaluate la finele fiecărei luni.

Măsuri de control a riscului valutar

Ca o măsură a reducerii acestui risc, societatea urmărește în permanență sincronizarea activității de import cu activitatea de export, prin corelarea termenelor de plată și încasare, precum și corelarea ponderii valurilor astfel încât momentele în care urmează a se face plăți să fie cât mai apropiate sau chiar simultane cu cele ale încasărilor de la export. O altă măsură este anticiparea sau întârzierea efectuării plății sau încasării prin fixarea adecvată a scadenței și introducerea unor marje asiguratorii în preț, corelate cu prognozele pentru evoluția monedei în care se face plata.

Riscul de lichiditate și cash-flow

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

Măsuri de control a riscului de lichiditate

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

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

Riscul de diminuare a prețurilor

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

Măsuri de control a riscului de diminuare a prețurilor

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

Riscul sistemului lohn

În principal S.C. CONTED S.A. produce confecții textile în sistem lohn (CM – cut and make) dar poate produce confecții textile cu propriile sale stoffe (importate din Franța, Italia, Spania, Turcia etc.) și auxiliare, după dorința clientului (CMT – cut – make - trim).



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

De-a lungul timpului, S.C. CONTED S.A. poate fi afectată, într-o măsură mai mare sau mai mică, de modificările a ceea ce denumim mediul înconjurător sau extern, anumiți factori ai acestui mediu pot influența negativ și activitatea acestei societăți.

Acești factori politico-legali, economici, socio-culturali pot avea un impact negativ creând astfel un eșec transpus în timp mare de reacție în piață și întârzieri în livrare.

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

Riscul politic și legislativ

Modificările legislative ce vizează piața confecțiilor textile conduc la un risc legislativ, ce trebuie gestionat continuu. Efortul societății de a se adapta constant cerințelor legislative în continuă schimbare poate genera costuri suplimentare semnificative și eventualele modificări viitoare ale cadrului legislativ ar putea avea efecte negative asupra activității și profitabilității societății.

Măsuri de control a riscului legislativ

Strategia societății în gestionarea acestor riscuri presupune:

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

Riscul de pierdere a unor piețe (contracte)

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

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

Pentru gestionarea acestui risc se are în vedere:

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

Riscuri operaționale

Una din problemele grave cu care firma S.C. CONTED S.A. se confruntă la ora actuală este cea legată de recrutarea și angajarea de personal specializat în domeniul confecțiilor. Nereușita în a atrage un număr suficient de mare de personal calificat corespunzător, migrarea, neadaptarea pieței forței de muncă, dar și creșterea costurilor cu personalul sunt riscuri care ar putea afecta activitatea desfășurată de emitent.



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

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

- producerea de confecții care să staționeze pe circuit și pe stoc pentru o perioadă mai mare de o lună, din cauza întârzierii aprovizionării cu materii prime și materiale auxiliare de la clienți;
- suspendarea temporară a activității din situații neprevăzute;
- creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, fapt ce va conduce la scăderea atractivității industriei ușoare;

Majorarea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată muncitorilor din textile, poate duce la pierderea contractelor de către fabricile de confecții din România și câștigarea acestora de către țările cu forță de muncă mai ieftină. Industria de profil pierde din competitivitate an de an, iar lohn-ul “migreaza” în țări mai ieftine, cu un nivel salarial mult mai mic. S.C. CONTED S.A. efectuează supravegherea permanentă a riscurilor operaționale în scopul de a lua măsuri de menținere a acestora la un nivel acceptabil, care nu amenință stabilitatea financiară a acesteia, interesele creditorilor, acționarilor, angajaților, partenerilor.

1.1.9. Elemente de perspectivă privind activitatea societății comerciale

a) Indicatorii esențiali ce reflectă lichiditatea au crescut în anul 2022 la nivele bune raportate la parametrii optimi care asigură desfășurarea normală a activității financiare.

INDICATORUL	2022	2021
Lichiditate curentă Active circulante/datorii curente 11.581.844/4.648.969	2,49	2,32
Lichiditate imediată Active circulante – Stocuri/datorii curente 11.581.844 – 5.905.130/4.648.969	1,22	0,86
Grad de îndatorare	0	0

b) În anul 2022 S.C. CONTED S.A. a realizat investiții în valoare de 504.160 lei, în principal pentru necesitățile cerute de desfășurarea activității de producție în condiții optime.

Finanțarea investițiilor făcându-se din surse proprii.

c) În anul 2022 nu s-au înregistrat evenimente de natură să influențeze semnificativ veniturile societății.

2. Activele corporale ale societății comerciale

2.1. Toate activele se află la sediul declarat al societății. În structura funcțională există o secție de producție în cadrul căreia sunt organizate: o sală de croit, 1 capacitate pentru sortimentul pantaloni, 2 capacități pentru sacouri, paltoane, etc și 1 capacitate pentru finisare.



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

2.2. Categoriile de active fixe, amortizarea și gradul de amortizare sunt prezentate în tabelul următor:

- lei -

Nr. crt.	Categoriile de active fixe	Valoarea de inventar 31.12.2022	Valoarea amortizată 31.12.2022	Valoarea rămasă 31.12.2022	Gradul de amortizare %
1	Teren	842.140	-	842.140	-
2	Amenajări de terenuri	73.316	50.303	23.013	68,61
3	Construcții	4.011.310	865.430	3.145.880	21,57
4	Echipamente tehnologice și mijloace de transport	8.743.299	7.922.767	820.532	90,62
5	Alte mijloace fixe	249.583	195.455	54.128	78,31
	TOTAL	13.919.648	9.033.955	4.885.693	64,90

2.3. Nu există probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății.

3. Piața valorilor mobiliare emise de societate

3.1. S.C. CONTED S.A. este listată la categoria Standard a B.V.B., unde se tranzacționează cu următoarele caracteristici:

Simbol piață: CNTE

Acțiuni: ordinare, nominative, dematerializate

Număr de acțiuni emise: 239.702

Valoarea nominală: 9,53 lei

Valoarea capitalului social: 2.284.360,06 lei

Codul ISIN: ROCNTEACNOR9

3.2. Politica societății este de continuare a activității în condiții de eficiență economică, cu un rezultat profitabil. Societatea a înregistrat la data de 31.12.2022 profit, care va acoperi pierderea din anii anteriori. În ultimii 3 ani (2020, 2021, 2022) societatea nu a distribuit dividende.

3.3. - 3.5. Societatea nu a emis în cursul exercițiului financiar 2022 nici acțiuni și nici obligațiuni sau alte titluri de creanțe.

4. Conducerea Societății Comerciale

4.1. Consiliul de Administrație

a) Prezentarea Consiliului de Administrație.

S.C. CONTED S.A. este administrată de un Consiliu de Administrație compus din 3 membri, aleși și numiți de Adunarea Generală a Acționarilor din data de 10.01.2019, pentru un mandat de 4 ani în perioada 10.01.2019 – 10.01.2023.

Componența Consiliului de Administrație în perioada 01.01.2022 până la data de 28.11.2022 este:

- **Hamidi Haissam**, în vârstă de 60 ani, născut la data de 24.09.1962 în localitatea El Koubbe, Liban, de profesie inginer mecanic, care îndeplinește funcția de administrator - președinte al Consiliului de Administrație.
- **El Turk Ana Maria**, în vârstă de 40 ani, născut la data de 01.03.1982 în localitatea Saveni, județul Botoșani, de profesie asistent medical, care îndeplinește funcția de administrator – membru în Consiliul de Administrație.



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

- **El Turk Ezzedine**, în vârstă de 59 ani, născut la data de 22.01.1963 în Liban, localitatea Tripoli, de profesie tehnician dentar, care îndeplinește funcția de administrator – membru în Consiliul de Administrație.

Având în vedere transferul de proprietate din data de 07.10.2022 asupra unui număr de 194.443 acțiuni, (reprezentând 81,1186% din capitalul social) emise de societatea Conted S.A. din contul domnului Hamidi Haissam în contul societății LaGarde cu sediul în Paris, Franța, în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 28.11.2022 s-a hotărât aprobarea încetării mandatului membrilor Consiliului de Administrație aleși în data de 10.01.2019 și alegerea membrilor Consiliului de Administrație, pentru un nou mandat de 4 ani în perioada 28.11.2022 – 28.11.2026.

Începând cu 28.11.2022, componența Consiliului de Administrație este:

- **Societatea LaGarde**, cu sediul în Paris, Franța, care îndeplinește funcția de administrator - președinte al Consiliul de Administrație, prin reprezentantul legal Hamidi Haissam, născut la data de 24.09.1962 în localitatea El Koubbe, Liban, de profesie inginer mecanic.
- **El Turk Ezzedine**, în vârstă de 59 ani, născut la data de 22.01.1963 în Liban, localitatea Tripoli, de profesie tehnician dentar, care îndeplinește funcția de administrator – membru în Consiliul de Administrație.
- **El Turk Ana Maria**, în vârstă de 40 ani, născut la data de 01.03.1982 în localitatea Saveni, județul Botoșani, de profesie asistent medical, care îndeplinește funcția de administrator – membru în Consiliul de Administrație.

La nivelul Consiliului de Administrație a fost ales un președinte. Președintele Consiliului de Administrație nu este Director General și nici ceilalți membri ai Consiliului de Administrație nu dețin funcții executive în cadrul societății. Administratorii aleși sunt neexecutivi.

b) Nu există acord, înțelegere sau legătură de familie între administratori și alte persoane datorită cărora aceștia să fie numiți administratori.

c) La capitalul societății, președintele Consiliului de Administrație, **Societatea LaGarde**, cu sediul în Paris, Franța, participă cu un procent de 81,1186%, conform Structură Sintetică Consolidată a deținătorilor de instrumente financiare la data de 31.12.2022, de la Depozitarul Central S.A. București.

d) Persoane afiliate – Nu este cazul.

4.2. Prezentarea listei membrilor conducerii executive a societății comerciale

Director General

a) Consiliul de Administrație, în conformitate cu Legea 31/1990 art.143, a delegat conducerea executivă a societății unui director general, care nu este și administrator.

În ședința Consiliului de Administrație din data de 10.01.2022 se aprobă prelungirea mandatului doamnei Popovici Adriana în funcția de Director General pentru o perioadă de 1 an începând cu data de 10.01.2022 până la data de 10.01.2023.

Doamna Popovici Adriana are vârsta de 64 ani, este născută la data de 30.11.1958 în localitatea Dorohoi, Județul Botoșani, este de profesie inginer textile – profilul tehnologia și chimia textilelor, cu o experiență profesională de 38 ani.

Directorul General este mandatat cu puteri decizionale în organizarea și conducerea activității societății, de folosire și gestionare a fondurilor societății, de reprezentare față de terți.



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

Directorul General are următoarele atribuții și prerogative:

- ✓ să îndeplinească obligațiile sale cu diligența unui bun proprietar;
- ✓ să aplice strategii de asigurare și menținere a eficienței economice și de dezvoltare a societății;
- ✓ selectarea, angajarea și concedierea personalului angajat;
- ✓ negocierea contractului colectiv de muncă;
- ✓ negocierea contractelor individuale de muncă;
- ✓ încheierea actelor juridice în numele și pe seama societății comerciale; actele juridice pentru care, potrivit Legii nr. 31/1990 sau a actului constitutiv la încheierea lor este necesară aprobarea Adunării Generale a Acționarilor ori a Consiliului de Administrație, vor putea încheia numai potrivit acestei aprobări;
- ✓ participă la ședințele Consiliului de Administrație, unde prezintă rapoarte trimestriale care să conțină informații pertinente;
- ✓ participă la adunările generale ale acționarilor;
- ✓ declară calitatea de reprezentant al societății în toate actele juridice pe care le încheie în numele societății;
- ✓ respectă prevederile Legii nr. 31/1990 cu privire la atribuțiile și responsabilitățile unui director;
- ✓ aprobă Regulamentul de Ordine și Funcționare, Regulamentul Intern, alte regulamente pe domenii precum sunt: serviciul intern de urgență; de protecție în temeiul Legii nr. 319/2006 privind securitatea și sănătatea în muncă.

Directorul General informează Consiliul de Administrație despre neregulile constatate și măsurile dispuse sau care ar fi în competența consiliului de administrație.

Directorul General sau ceilalți directori numiți, pot fi revocați oricând de către Consiliul de Administrație în baza legii și a contractului de mandat. În cazul în care revocarea survine fără justă cauză, cel vizat poate pretinde daune-interese. Consiliului de Administrație păstrează atribuția de reprezentare a societății în raporturile cu directorul general sau ceilalți directori prin președintele desemnat.

Actul de reprezentare a societății în relațiile cu terții și cu justiția aparține în cazul delegării competențelor, pe baza contractului de mandat, Directorului General.

Directorii delegați de Consiliul de Administrație nu vor putea fi fără autorizarea Consiliului de Administrație, directorii/administratorii sau auditorii interni în alte societăți concurente sau cu același obiect de activitate, nici nu pot exercita același comerț sau altul concurent pe cont propriu sau al altei persoane sub pedeapsa revocării și a răspunderii pentru daune.

b) Nu există acord, înțelegere sau legătură de familie între director și alte persoane datorită cărora acesta să fie numit director.

c) Participarea persoanei respective la capitalul social. – Nu este cazul.

4.3. Toate persoanele prevăzute la art. **4.1.** - **4.2.** nu se află în litigii sau în proceduri administrative referitoare la activitatea acestora în cadrul emitentului și sunt capabile să-și îndeplinească atribuțiile în cadrul societăți.

4.4. Guvernanța corporativă

S.C. CONTED S.A. este administrată în baza unui sistem unitar, în concordanță cu prevederile actului constitutiv și a Legii nr. 31/1990 republicată, cu toate modificările ulterioare, Subsecțiunea I – Sistemul unitar, art. 137, pct. 1 și 2, în măsură să asigure o funcționare eficientă a societății.



S.C. CONTED S.A. Sediul social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

Structurile de guvernare corporativă ale S.C. CONTED S.A. sunt reprezentate de Consiliul de Administrație și de Conducerea executivă.

S.C. CONTED S.A. este administrată de către un Consiliu de Administrație compus din 3 membri, administratori neexecutivi, temporari și revocabili, numiți de Adunarea Generală a Acționarilor, pe o perioadă de 4 ani. În activitatea sa Consiliul de Administrație adoptă hotărâri.

Hotărârile legal adoptate sunt obligatorii atât pentru conducerea executivă a societății cât și pentru administratorii care au votat împotriva și sunt executorii din momentul comunicării lor în scris, sau din momentul informării generale prin intermediul secretariatului Consiliului de Administrație, dacă din cuprinsul lor nu este prevăzut un alt termen ulterior informării, de la care urmează să intre în vigoare. Revocarea membrilor Consiliului de Administrație se va putea face oricând, prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor.

Principalul obiectiv al Consiliului de Administrație, definit și determinat de particularitățile S.C. CONTED S.A. și de contextual macroeconomic în care activează, este asigurarea unui echilibru între continuitatea activității în condiții optime și satisfacerea așteptărilor acționarilor.

Obligațiile și răspunerile administratorilor sunt reglementate de dispozițiile referitoare la mandat și cele special prevăzute în Legea societăților comerciale nr. 31/1990, a Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, a Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, reglementările A.S.F. aplicabile și de prevederile statutare.

Consiliul de Administrație poate crea comitete consultative formate din membri ai consiliului, însărcinate cu desfășurarea de investigații și cu elaborarea de recomandări pentru consiliu, în domeniul precum auditul, remunerarea administratorilor, directorilor, personalului, nominalizarea de candidați pentru diferitele posturi de conducere. Consiliul de Administrație stabilește regulile interne ale comitetelor constituite. Consiliul de Administrație aprobă delegările de competențe și stabilește limitele de competență pentru directorul general și ceilalți directori.

Operațiunile efectuate în baza competențelor delegate conducerii executive sunt raportate Consiliului de Administrație prin rapoarte scrise, de regulă trimestrial.

Consiliul de Administrație aprobă delegările de competențe și/sau a dreptului de reprezentare, către alți administratori sau angajații societății, fixând și limitele acestora. Trimestrial, Consiliul de Administrație analizează în baza raportului prezentat de Directorul General:

- în domeniul activității de producție și servicii: realizarea programului de producție aferent trimestrului și preliminară pentru trimestrul următor; programul de întreținere și reparații utilaje în trimestrul anterior și măsurile ce se au în vedere pentru realizarea programelor prevăzute pentru trimestrul următor;
- în domeniul activității comerciale: realizarea programului de vânzări aferent trimestrului și preliminară pentru trimestrul următor; situația creanțelor înregistrate în relațiile comerciale; asigurarea bazei materiale necesare realizării programului de producție, analiza structurii stocurilor de produse finite și a nivelului de stoc necesar în funcție de sezon;
- în domeniul activității economico-financiare: realizarea indicatorilor din bugetul de venituri și cheltuieli; rapoartele trimestriale aferente trimestrelor I și III; raportul semestrial; raportul anual; structura costului de producție și rentabilitatea produselor vândute în trimestrul anterior; situația costurilor înregistrate și a valorii producției predate pe comenzile închise în trimestrul anterior; rezultatul inventarierii patrimoniului și altele.



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

Au fost asigurate condițiile necesare informării acționarilor cu privire la rezultatele financiare cât și asupra tuturor aspectelor relevante a activității societății atât prin pagina web cât și prin intermediul secretariatului general al Consiliului de Administrație. Atât în anul 2022 cât și în anii anteriori s-a asigurat un tratament echitabil tuturor deținătorilor de acțiuni promovându-se o comunicare efectivă și activă cu aceștia.

Informații cu privire la controlul intern

În cadrul societății CONTED S.A., asigurarea controlului intern vizează în principal activitățile de control intern contabil și financiar și auditul intern.

În domeniul controlului intern se au în vedere ca principii de bază:

- Respectarea reglementărilor specifice activității societății;
- Respectarea normelor interne a procedurilor de lucru și a hotărârilor organelor de conducere a activității societății.

Controlul intern contabil și financiar al societății a avut în vedere asigurarea unei gestiuni contabile și a unei urmăririi financiare a activităților pentru a răspunde obiectivelor definite.

Sub aspectul regulilor contabile, societatea are elaborat:

- manualul de politici contabile;
- proceduri de aplicare a acestui manual;
- cunoașterea evoluției legislației contabile și fiscale;
- efectuarea de controale specifice asupra punctelor sensibile;
- identificarea și tratarea corespunzătoare a anomaliilor;
- adaptarea programelor informatice la nevoile entității;
- conformitatea cu regulile contabile;
- asigurarea exactității și exhaustivității înregistrărilor contabile;
- respectarea caracteristicilor calitative ale informațiilor cuprinse în situațiile financiare, astfel încât să satisfacă nevoile utilizatorilor.

Audit intern

Auditul intern este asigurat printr-un contract de prestări servicii de o societate independentă de conducerea S.C. CONTED S.A. subordonat Consiliului de Administrație. Activitatea de audit intern se desfășoară în baza planului de audit stabilit în conformitate cu obiectivele societății. Planul activității de audit intern a fost aprobat de Consiliul de Administrație.

Auditorul intern trebuie să aibă o experiență corespunzătoare atribuțiilor ce îi revin. Auditorul intern trebuie să dețină competență în contabilitate și/sau audit.

Auditorul Intern are următoarele atribuții:

- ✓ supravegherea gestionării societății;
- ✓ verificarea situațiilor financiare dacă sunt legal întocmite și în concordanță cu registrele, dacă acestea din urmă sunt ținute regulat și dacă evaluarea elementelor patrimoniale s-a făcut conform regulilor pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare;
- ✓ verificarea situațiilor reclamante în condițiile legii de către acționari și în funcție de constatări se vor lua măsurile legale;
- ✓ păstrarea secretului profesional pe durata mandatului, precum și o perioadă de cel puțin trei ani după expirarea acestuia.

În acest scop auditorul intern va prezenta rapoarte amănunțite, iar modalitatea și procedura de raportare sunt cele prevăzute de normele elaborate de Camera Auditorilor Financiarți din România.



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

Auditorul intern aduce la cunoștința membrilor Consiliului de Administrație neregulile în administrație. Auditorul intern se prezintă cel puțin o dată trimestrial și ori de câte ori este necesar pentru analizarea raportului de audit și/sau a opiniei auditorului extern cu privire la aspectele esențiale care rezultă din auditul situațiilor financiare anuale/raportărilor semestriale, precum și cu privire la procesul de raportare financiară și va recomanda măsurile ce se impun a fi luate.

Deliberările auditorului intern sunt consemnate într-un registru și sunt prezentate Consiliului de Administrație. Trimestrial, auditorul intern prezintă Consiliului de Administrație un raport care va cuprinde o sinteză a activității desfășurate și recomandări privind domeniile ce intră în sfera atribuțiilor sale, respectiv domeniul raportării financiare, al controlului intern și al administrării riscurilor.

Audit statutar

Auditorul statutar auditează situațiile financiare, iar rezultatele raportului anual de audit sunt prezentate spre informare Adunării Generale a Acționarilor, care decide descărcarea de gestiune a Consiliului de Administrație numai după prezentarea raportului de audit a situațiilor financiare ale societății. Auditorul statutar al societății este S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L. Botoșani, reprezentată de auditorul financiar Merghidan C-tin Ovidiu.

În Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 18.04.2022 s-a aprobat alegerea auditorului statutar S.C. MCO CONTAB CONSULT SRL, cu sediul în Botoșani, str. Aleea Curcubeului nr. 11, sc. B, ap. 11, CUI 18997162, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J07/488/2006, reprezentată prin auditor financiar Merghidan C-tin Ovidiu pe o perioadă de un an (încheierea exercițiului financiar 2022).

5. Situația financiar contabilă individuală

5. a) Poziția financiară

Situația economico - financiară comparativă este prezentată în tabelul următor:

- lei -

	2019	2020	2021	2022	% Elemente în total activ/total pasiv 2022	% Elemente în total activ/total pasiv 2021	% 2022/ 2021
I. Total active (TA)							
din care:	10.500.497	12.474.781	11.718.497	16.652.309	100,00	100,00	42,10
1. Active imobilizate din care:	5.764.703	5.443.156	5.023.427	5.063.224	30,41	42,87	0,79
1.1. terenuri și amenajări de terenuri	915.456	882.939	871.789	865.153	5,20	7,44	-0,76
1.2. construcții	3.711.878	3.565.803	3.280.826	3.145.880	18,89	28,00	-4,11
1.3. alte active imobilizate	974.296	980.174	856.572	1.037.951	6,23	7,31	21,17



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

1.4. imobilizări corporale în curs de execuție	95.846	14.240	14.240	14.240	0,09	0,12	-
1.5. avansuri acordate pentru imobilizări corporale	67.227	-	-	-	-	-	-
2. Active circulante din care:	4.720.881	7.021.827	6.689.300	11.581.844	69,55	57,08	73,14
2.1. stocuri	1.610.978	1.825.149	4.217.590	5.905.130	35,46	35,99	40,01
2.2. creanțe	2.942.659	3.927.643	2.302.945	4.860.191	29,19	19,65	111,04
2.3. casa și conturi la bănci	167.244	1.269.035	168.765	816.523	4,90	1,44	383,82
3. Alte active	14.913	9.798	5.770	7.241	0,04	0,05	25,49
II. Total pasiv (TP) din care:	10.500.497	12.474.781	11.718.497	16.652.309	100,00	100,00	42,10
1. Datorii totale din care:	1.402.746	2.351.109	3.165.594	6.899.279	41,43	27,01	117,95
1.1. cu plata până la un an	1.061.530	2.044.576	2.887.687	4.648.969	27,92	24,64	60,99
1.2. cu plata mai mare de un an	341.216	306.533	277.907	2.250.310	13,51	2,37	709,73
2. Provizioane pentru beneficiile angajaților-concedii odihnă	313.016	273.490	498.150	534.068	3,21	4,25	7,21
3. Capitaluri proprii	8.784.735	9.850.182	8.054.753	9.218.962	55,36	68,74	14,45

Principalele elemente de activ care depășesc 10% din total active	Valoare - lei	În total active 2022 (%)
Terenuri și construcții	4.011.033	24,09
Creanțe	4.860.191	29,19
Stocuri	5.905.130	35,46
Principalele elemente de pasiv care depășesc 10% din total pasive	Valoare - lei	În total pasive 2022 (%)
Capital subscris vărsat	2.284.360	13,72
Rezerve din reevaluare	2.235.866	13,43
Rezerve	4.537.609	27,25



S.C. CONTEd S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

Din analiza comparativă a elementelor de bilanț s-a observat o creștere a **activelor imobilizate** cu 0,79% și a **activelor circulante** cu 73,14% față de anul 2021. Ponderea datoriilor în total active fost de numai 44,64%, perioadă în care capitalurile proprii au oscilat între 68,74% și 55,36% din totalul activelor.

5. b) Rezultatul global se prezintă după cum urmează:

- lei -

Nr. crt.	Elemente de rezultat global	2019	2020	2021	2022	2022/2021 (%)
1.	Venituri totale	13.689.123	14.026.116	12.746.060	31.049.520	143,60
1.1.	Venituri din exploatare, din care	13.606.427	13.941.903	12.671.636	30.897.331	143,83
1.1.1.	Venituri din vânzări - cifra de afaceri	13.649.397	11.922.997	8.106.529	31.032.941	282,81
1.2.	Venituri financiare	82.696	84.213	74.424	152.189	104,49
2.	Cheltuieli totale	13.350.748	12.995.352	14.570.115	29.912.771	105,30
2.1.	Cheltuieli de exploatare din care:	13.315.674	12.955.181	14.529.627	29.672.959	104,22
2.1.1.	Cheltuieli cu materii prime, materiale și mărfuri	1.114.604	1.363.046	2.422.309	10.955.430	352,27
2.1.2.	Cheltuieli externe cu energia și apa	961.306	744.818	831.598	1.659.257	99,53
2.1.3.	Cheltuieli cu personalul	10.186.906	9.778.245	9.539.829	12.551.687	31,57
2.1.4.	Cheltuieli cu amortizarea	325.972	464.117	441.621	464.363	5,15
2.1.5.	Alte cheltuieli de exploatare - cheltuieli privind prestații externe	587.432	644.431	1.069.610	4.006.304	274,56
2.1.6.	Ajustări privind activele circulante	-	50	-	-	-
	- Cheltuieli	-	50	-	-	-
	- Venituri	-	-	-	-	-
2.1.7.	Ajustări privind provizioanele	139.454	(39.526)	224.660	35.918	-84,01
	- Cheltuieli	297.000	255.508	458.562	489.980	6,85
	- Venituri	157.546	295.034	233.902	454.062	94,12
2.2.	Cheltuieli financiare	35.074	40.171	40.488	239.812	492,30
3.	Profit/pierdere brut(ă) (1-2) din care:	338.375	1.030.764	(1.824.055)	1.136.749	-
3.1.	Profit/pierdere din exploatare	290.753	986.722	(1.857.991)	1.224.372	-
3.2.	Profit/pierdere financiară	47.622	44.042	33.936	(87.623)	-
4.	Profit/pierdere net(ă)	338.375	1.030.764	(1.824.055)	1.136.749	-

Indicatori care depășesc 20% din total cifra de afaceri	Valoare - lei	(%) în cifra de afaceri 2022
Producția vândută	30.962.782	99,77
Cheltuieli cu personalul	12.551.687	40,45



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

Din analiza elementelor menționate mai sus remarcăm o creștere a veniturilor totale cu 143,60% și a cheltuielilor totale cu 105,30 față de anul 2021.

Categoriile de cheltuieli care au înregistrat creșteri în anul 2022 au fost: cheltuieli cu materii prime și materiale cu 352,27%, cheltuieli externe cu energia și apa cu 99,53%, cheltuielile privind prestațiile externe cu 274,56%, cheltuielile cu personalul cu 31,57% și cheltuielile cu amortizarea cu 5,15%.

5. c) Cash – Flow

La sfârșitul anului 2022, din fluxurile de trezorerie s-a înregistrat o creștere netă de numerar în sumă de 647.758 lei, reflectată în soldul casei și al conturilor la bănci.

- lei -

	2019	2020	2021	2022
Numerar net din activitățile de exploatare	(67.195)	1.193.086	(1.074.265)	1.086.761
Numerar net din activitățile de investiții	(441.667)	(91.101)	(25.983)	(439.033)
Numerar net din activități de finanțare	(2.857)	(194)	(22)	-
Creștere /descreștere netă de numerar și echivalente de numerar	(511.719)	1.101.791	(1.100.270)	647.758
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei 01 ianuarie	678.963	167.244	1.269.035	168.765
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei 31 decembrie	167.244	1.269.035	168.765	816.523

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

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

Situațiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 13 martie 2023. Moneda de raportare a situațiilor financiare este leul.

La data întocmirii raportului, conducerea societății nu are cunoștințe de evenimente, schimbări economice sau alți factori de incertitudine care ar putea afecta semnificativ veniturile sau lichiditățile societății, altele decât cele menționate.

**Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM**

S.C. CONTED S.A.
Situații financiare individuale
la 31 decembrie 2022

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

Situațiile financiare individuale întocmite la 31 decembrie 2022 au fost auditate

SC CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2022 conforme cu IFRS

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

Situații financiare individuale

Situația poziției financiare	3
Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global	4
Situația modificărilor capitalurilor proprii	5 - 6
Situația fluxurilor de trezorerie	7
Notele la situațiile financiare individuale	8 – 45

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Active			
Imobilizări corporale	12	4.885.693	5.006.866
Imobilizări necorporale	13	163.291	2.321
Imobilizări corporale în curs de execuție	12	14.240	14.240
Total Active Imobilizate		5.063.224	5.023.427
Stocuri	14	5.905.130	4.217.590
Creanțe comerciale și alte creanțe	15	4.860.191	2.302.945
Cheltuieli înregistrate în avans	15	7.241	5.770
Numerar și echivalente de numerar	16	816.523	168.765
Total Active Curente		11.589.085	6.695.070
Total Active		16.652.309	11.718.497
Capitaluri Proprii			
Capital social subscris vărsat	17	2.284.360	2.284.360
Alte elemente de capitaluri proprii		(250.310)	(277.907)
Rezerva din reevaluare	17	2.235.866	2.408.346
Rezerva legală	17	456.661	456.661
Alte rezerve	17	4.080.948	4.080.948
Rezultat reportat		(725.312)	926.400
Rezultatul exercițiului	17	1.136.749	(1.824.055)
Total Capitaluri Proprii		9.218.962	8.054.753
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	19	250.310	277.907
Datorii privind împrumuturi - credit		2.000.000	-
Total Datorii pe Termen Lung		2.250.310	277.907
Datorii Curente			
Datorii comerciale și alte datorii	19	4.648.969	2.887.687
Provizioane pentru beneficiile angajaților	20	534.068	498.150
Total Datorii Curente		5.183.037	3.385.837
Total Datorii		7.433.347	3.663.744
Total Capitaluri Proprii și Datorii		16.652.309	11.718.497

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 13.03.2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM



Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena




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

SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

Activități Continue	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Venituri	5	31.032.941	8.106.529
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse și a producției în curs de executie	6	(205.540)	610.145
Venituri din subvenții de exploatare	6	-	3.898.060
Alte venituri	6	69.930	56.902
Total venituri operaționale	6	30.897.331	12.671.636
Cheltuieli cu materiile prime și materiale consumabile	7	10.912.288	2.377.866
Cheltuieli privind mărfurile	7	43.142	44.443
Cheltuieli privind utilitățile	7	1.659.257	831.598
Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii	8	12.551.687	9.539.829
Cheltuieli cu amortizarea	12,13	464.363	441.621
Ajustări privind activele circulante		-	-
- Cheltuieli		-	-
- Venituri		-	-
Ajustări privind provizioanele	20	35.918	224.660
- Cheltuieli		489.980	458.562
- Venituri		454.062	233.902
Alte cheltuieli	7	4.006.304	1.069.610
Total cheltuieli operaționale	7	29.672.959	14.529.627
Rezultatul activităților operaționale		1.224.372	(1.857.991)
Venituri financiare	10	152.189	74.424
Cheltuieli financiare	10	239.812	40.488
Rezultatul financiar		(87.623)	33.936
Rezultatul înainte de impozitare		1.136.749	(1.824.055)
Rezultatul din activități continue		1.136.749	(1.824.055)
Alte elemente ale rezultatului global		27.460	28.626
- 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		27.597	28.626
- Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile		(137)	-
Total rezultat global aferent perioadei		1.164.209	(1.795.429)
Profit/pierdere atribuibil (ă)	18	1.136.749	(1.824.055)
Rezultatul pe acțiune de bază	18	4,742	(7,609)
Rezultatul pe acțiune diluat	18	4,742	(7,609)

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 13.03.2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM



Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena



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

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2022

	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 2022	2.284.360	(277.907)	2.408.346	456.661	4.080.948	(1.824.055)	926.400	8.054.753
Rezultatul net al perioadei	-	-	-	-	-	1.136.749	-	1.136.749
Transferul rezultatului net al perioadei în rezultatul reportat – an 2021	-	-	-	-	-	1.824.055	(1.824.055)	-
Alte elemente ale rezultatul global								
Surplusul realizat din rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	-	(172.480)	-	-	-	172.480	-
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	-	27.597	-	-	-	-	-	27.597
Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-	-	(137)	(137)
Total elemente ale rezultatului global	-	27.597	(172.480)	-	-	-	172.343	27.460
Total rezultat global aferent perioadei	-	27.597	(172.480)	-	-	2.960.804	(1.651.712)	1.164.209
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii								
Dividende de plată aferente anului 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Total tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	2.284.360	(250.310)	2.235.866	456.661	4.080.948	1.136.749	(725.312)	9.218.962

Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM



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

Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena



SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2021

	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 2021	2.284.360	(306.533)	2.587.258	456.661	4.080.948	1.030.764	(283.276)	9.850.182
Rezultatul net al perioadei	-	-	-	-	-	(1.824.055)	-	(1.824.055)
Transferul rezultatului net al perioadei în rezultatul reportat – an 2020	-	-	-	-	-	(1.030.764)	1.030.764	-
Alte elemente ale rezultatului global								
Suplusul realizat din rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	-	(178.912)	-	-	-	178.912	-
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	-	28.626	-	-	-	-	-	28.626
Total elemente ale rezultatului global	-	28.626	(178.912)	-	-	-	178.912	28.626
Total rezultat global aferent perioadei	-	28.626	(178.912)	-	-	(2.854.819)	1.209.676	(1.795.429)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii								
Dividende de plată aferente anului 2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Total tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	2.284.360	(277.907)	2.408.346	456.661	4.080.948	(1.824.055)	926.400	8.054.753

Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM



Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena



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

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare		
Încasări de numerar de la clienți din vânzarea de bunuri, servicii și mărfuri	23.924.265	8.389.815
Dobânzi încasate	30	32
Plati catre furnizori	(14.438.924)	(3.467.600)
Plăți către angajați	(6.613.438)	(5.339.560)
Plăți către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale	(3.908.583)	(4.902.970)
Alte operațiuni de exploatare:	2.123.411	4.246.018
- încasări	3.717.557	4.773.895
- plăți	(1.594.146)	(527.877)
Numerar generat din activitati de exploatare	1.086.761	(1.074.265)
Dobânzi plătite	-	-
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net din activitățile de exploatare	1.086.761	(1.074.265)
Fluxuri de trezorerie din activitățile de investiții		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale, necorporale	(439.003)	(25.983)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	-	-
Dividende primite	-	-
Numerar net din activitățile de investiții	(439.003)	(25.983)
Fluxuri de trezorerie din activitățile de finanțare		
Încasări din emisiunea de capital	-	-
Încasări în numerar din credite	-	-
Rambursări în numerar ale sumelor împrumutate	-	-
Dividende plătite	-	(22)
Efectul variațiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor și datoriilor	-	-
Numerar net din activități de finanțare	-	(22)
Cresterea/Descreșterea netă de numerar și echivalentul de numerar	647.758	(1.100.270)
Numerar și echivalent de numerar la începutul perioadei 01 ianuarie	168.765	1.269.035
Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei 31 decembrie	816.523	168.765

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 13.03.2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM



Șef birou economic,
Ec. Mihai Elena



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

OPIS NOTE

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 1. Entitatea care raportează

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

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

S.C. CONTED S.A. Dorohoi este un producător de îmbrăcăminte de înaltă calitate, cu o experiență de peste 55 de ani în domeniul confecțiilor textile precum și în producția de export.

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

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

În structura producției, o pondere de aproximativ 63% o au sacourile, 28% pantalonii și 9% paltoane, jachete, gece, veste și alte produse. În veniturile totale (cifra de afaceri) sacourile reprezintă aproximativ 50%, pantalonii reprezintă aproximativ 25%, paltoanele 5%, costumele 11%, gece, jachete 3%, veste și alte produse 5% și diverse servicii 1%.

Produsele realizate de S.C. CONTED S.A. sunt destinate atât pieței interne, cât și pieței externe. În anul 2022 producția realizată la export reprezintă un procent de 97%, iar producția realizată la intern reprezintă 3% din totalul producției realizate.

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

Activitatea principală desfășurată de S.C. CONTED S.A., potrivit actului de înființare, este fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp) cod CAEN 1413. Societatea nu deține obligațiuni, acțiuni răscumpărabile sau alte titluri de portofoliu.

S.C. CONTED S.A. este administrată de un Consiliu de Administrație compus din 3 membri, aleși și numiți de Adunarea Generală a Acționarilor din data de 10.01.2019, pentru un mandat de 4 ani în perioada 10.01.2019 – 10.01.2023.

Având în vedere transferul de proprietate din data de 07.10.2022 asupra unui număr de 194.443 acțiuni, (reprezentând 81,1186% din capitalul social) emise de societatea Conted S.A. din contul domnului Hamidi Haissam în contul societății LaGarde cu sediul în Paris, Franța, în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 28.11.2022 s-a hotărât aprobarea încetării mandatului membrilor Consiliului de Administrație aleși în data de 10.01.2019 și alegerea membrilor Consiliului de Administrație, pentru un nou mandat de 4 ani în perioada 28.11.2022 – 28.11.2026.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 1. Entitatea care raportează (continuare)

La nivelul Consiliului de Administrație a fost ales un președinte. Președintele Consiliului de Administrație nu este Director General și nici ceilalți membri ai Consiliului de Administrație nu dețin funcții executive în cadrul societății. Administratorii aleși sunt neexecutivi.

Consiliul de Administrație ales în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 10.01.2019 are următoarea componență:

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

Incepând cu data de 28.11.2022 Consiliul de Administrație ales în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 28.11.2022 are următoarea componență:

	Numele și prenumele	Funcția în cadrul Consiliului de Administrație
1.	S.C. LAGARDE Paris Fanța	Administrator - Președinte
2.	El Turk Ezzedine	Administrator - Membru
3.	El Turk Ana Maria	Administrator - Membru

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

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

Conform IAS 10.7 Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație în ședința din data de 13.03.2023.

NOTA 2. Bazele întocmirii**a. Declarație de conformitate**

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

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

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

b. Bazele evaluării

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

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare, respectiv la întocmirea situațiilor pozițiilor financiare la data de 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021.

Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, care presupune că societatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

c. Moneda funcțională și de prezentare

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

d. Moneda străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR la 31 decembrie 2022.

Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în situația profitului sau pierderii, în cadrul rezultatului financiar.

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

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost următoarele:

MONEDA	Curs 31 decembrie 2022	Curs 31 decembrie 2021
EUR	4,9474	4,9481
USD	4,6346	4,3707

e. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

Estimările și judecățile asociate acestora se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și pasivelor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare. Efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare. Managementul Societății consideră că eventuale diferențe față de aceste estimări nu vor avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare în viitorul apropiat.

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

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

Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele următoare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Societatea își revizuieste creanțele comerciale și de altă natură la fiecare dată a poziției financiare, pentru a evalua dacă trebuie să înregistreze în situația profitului sau pierderii depreciere de valoare.

În special raționamentul profesional al conducerii este necesar pentru estimarea valorii și pentru coordonarea fluxurilor de trezorerie viitoare atunci când se determină pierderea din depreciere. Aceste estimări se bazează pe ipoteze privind mai mulți factori, iar rezultatele reale pot fi diferite, ducând la modificări viitoare ale ajustărilor.

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

Managementul societății estimează la sfârșitul perioadei de raportare valoarea concediilor neefectuate de către angajații societății.

f. Părți afiliate

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

- deține controlul sau controlul comun asupra Societății;
- are o influență semnificativă asupra Societății ; sau
- este un membru al personalului – cheie din conducere.

Personalul - cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile Societății în mod direct sau indirect, incluzând orice director (executiv sau nu) al entității. Tranzacțiile cu personalul cheie includ exclusiv beneficiile salariale acordate acestora așa cum sunt prezentate.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

O entitate este afiliată Societății dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții :

- Entitatea și Societatea sunt membre ale aceluiași grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate – mamă, filială și filială din același grup este legată de celelalte) ;
- O entitate este entitate asociată sau asociere în participație a celeilalte entități (sau entitate asociată sau asociere în participație a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate);
- Ambele entități sunt asocieri în participație ale aceluiași terț;
- Entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități afiliate entității raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare;
- Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană afiliată;
- O persoană afiliată care deține controlul influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societății-mamă a entității).

Societatea nu derulează tranzacții cu entități descrise mai sus.

g. Raportarea pe segmente

Un segment este o componentă distinctă a Societății care furnizează anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizează produse și servicii într-un anumit mediu geografic (segment geografic) și care este supus la riscuri și beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente. Din punct de vedere al segmentelor de activitate, Societatea nu identifică componente distincte din punct de vedere al riscurilor și beneficiilor asociate.

Segmentul de activitate

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

2022

Piața de desfacere		Cantitate	Valoare
- extern	Franța	167.952	24.714.737
	Spania	3.714	2.729.362
	Portugalia	21.663	2.405.708
Total extern		193.329	29.849.807
- intern		5.583	790.969
Total intern		5.583	790.969
TOTAL		198.912	30.640.776

2021

Piața de desfacere		Cantitate	Valoare
- extern	Franța	79.546	7.919.534
- intern		2.106	133.742
TOTAL		81.652	8.053.276

Din situația prezentată se constată că în volumul total al exporturilor în valoare de 29.849.807, (2021: 7.919.534) ponderea de 83%, (2021: 100%) o deține piața Franța în valoare de 24.714.737, (2021: 7.919.534). În valoarea totală de produse livrate, sacourile și pantalonii reprezintă aproximativ 87%, (2021: 69%).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

Piața internă reprezintă 3%, (2021: 2%) din totalul vânzărilor de 30.640.776, (2021: 8.053.276), iar ponderea cea mai mare pe piața internă o deține produsul pantalon în procent de 2%, (2021: 2%) din totalul produselor livrate.

În anul 2022 din totalul vânzărilor de 31.032.941, (2021: 8.106.529), suma de 30.640.776, (2021: 8.053.276) reprezintă vânzările directe de produse.

Din totalul vânzărilor directe de produse pe piața internă în valoare de 790.969, (2021: 133.742), suma de 415.544, (2021: 50.807), o reprezintă vânzarea către principalul client pe piața internă în procent de 57%, (2021: 38%), iar următorul client pe piața internă a înregistrat un procent de 42%, (2021: 16%), vânzări în valoare de 303.495, (2021: 21.690).

Piața externă reprezintă 97%, (2021: 98%) din totalul vânzărilor de 30.640.776, (2021: 8.053.276), iar ponderea cea mai mare pe piața externă o deține produsul pantalon în procent de 46%, (2021: 42%) din totalul produselor livrate.

În ceea ce privește vânzările directe de produse pe piața externă în valoare de 29.849.807, (2021: 7.919.534), suma de 11.606.444, (2021: 5.062.164) o reprezintă vânzările către principalul client extern în procent de 39%, (2021: 64%), iar următorii clienți pe piața externă au înregistrat un procent de 17%, vânzări în valoare de 5.186.361, respectiv 15%, vânzări în valoare de 4.512.336.

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

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Vânzări	31.032.941	8.106.529
Venituri din subvenții de exploatare	-	3.898.060
Alte venituri	(135.610)	667.047
Total venituri operaționale	30.897.331	12.671.636
Amortizare	464.363	441.621
Cheltuieli operaționale, altele decât amortizarea	29.208.596	14.088.006
Rezultatul operațional	1.224.372	(1.857.991)
Profit/pierdere financiară	(87.623)	33.936
Profit/pierdere net(ă) înainte de impozitare	1.136.749	(1.824.055)
Profit/pierdere net(ă)	1.136.749	(1.824.055)
Active	16.652.309	11.718.497
Datorii	6.899.279	3.165.594
Activele nealocate includ	-	-
Numerar și echivalente de numerar	-	-
Datoriile nealocate includ	250.310	277.907
Impozitul pe profit amânat	250.310	277.907

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

h. Aplicarea inițială a unor standarde noi și revizuite

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

- **Modificări la IFRS 3 „Combinări de afaceri” IAS 16 „Imobilizări corporale” IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, „Îmbunătățiri anuale 2018 - 2020”** (toate emise la data de 14 mai 2020, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);

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

În prezent IFRS –urile adoptate de UE nu prezintă diferențe semnificative față de reglementările adoptate de către Comitetul de Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) cu excepția următoarelor standarde, completări aduse standardelor existente și interpretări, care nu au fost aprobate de către UE la data publicării situațiilor financiare:

- **Completări la IAS 12 Impozite pe profit: Impozit amânat aferent activelor și datorii care decurg dintr-o singură tranzacție** (emis la 7 mai 2021, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- **IFRS 17 „Contracte de asigurare”** (adoptat de IASB în data de 18 mai 2017, inclusiv **modificări la IFRS 17** (publicate la 25 iunie 2020, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- **Completări la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – clasificarea pasivelor ca curente sau necurente – amânarea datei de intrare în vigoare** (emis la data de 23 ianuarie 2020, respectiv 15 iulie 2020, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- **Completări la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - dezvăluirea politicilor contabile și IFRS 2 - Declarația practică** (emisă la 12 februarie 2021, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)
- **Modificări la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori” - definiția estimărilor contabile** (emise la data de 12 februarie 2021, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde, completările la standardele existente și interpretările nu vor avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale societății în perioada inițială a adoptării.

NOTA 3. Politici contabile semnificative

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

a. Imobilizări necorporale, imobilizări corporale și investiții imobiliare**a.1. Imobilizări necorporale*****Evaluarea inițială***

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

Evaluarea după recunoașterea inițială

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

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

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

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

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

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

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

a.2. Imobilizări corporale***Evaluarea inițială***

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

Elemente de cost

Costul unei imobilizări corporale este format din:

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)***Evaluarea după recunoașterea inițială***

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

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

Când un element de imobilizări corporale este reevaluat, orice amortizare acumulată la data reevaluării este tratată de către societate în felul următor: este retrată proporțional cu modificarea de valoare contabilă brută a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

Metoda de amortizare utilizată reflectă ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de către unitate. S.C. Conted S.A. a optat să utilizeze metoda de amortizare liniară pentru alocarea sistematică a valorii activelor pe durata lor de viață. Valoarea reziduală, durata de viață și metoda de amortizare se revizuiesc la data situațiilor financiare. Duratele estimate pe principalele grupe de imobilizări corporale, sunt următoarele:

Activ	Ani
Clădiri (construcții)	40 - 60
Instalații tehnice și mașini	8 - 12
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	2 - 4
Mijloace de transport	4 - 6
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție, valori umane și materiale	9 - 15

Politica de depreciere aplicată de societate

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

Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele ulterioare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută. Diferența este prezentată drept alte venituri din exploatare.

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

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

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

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

O investiție imobiliară este deținută pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului sau ambele. Prin urmare, o investiție imobiliară generează fluxuri de trezorerie care sunt în mare măsură independente de alte active deținute de o entitate.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)***Evaluarea după recunoaștere***

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

b. Stocuri

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

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

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

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

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

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

La produse finite se utilizează metoda cost mediu.

c. Creanțe și alte active similare

Cu excepția instrumentelor financiare derivate care sunt recunoscute la valoarea justă și a elementelor exprimate într-o monedă străină, care sunt translatate la cursul de închidere, creanțele și alte active similare sunt prezentate la cost amortizat. Creanțele și datoriile comerciale reflectă relațiile întreprinderii cu alte întreprinderi legate de aprovizionarea și desfacerea de bunuri și servicii. De asemenea, pot fi evidențiate în contabilitate și creanțe în legătură cu bugetul statului.

Evaluarea la bilanț a creanțelor și datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

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

Creanțele comerciale reflectă drepturile societății față de alte persoane fizice sau juridice, determinate de vânzări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii, pentru care aceasta trebuie să primească un echivalent valoric sau o contraprestație.

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

d. Numerar și echivalente de numerar

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile entității, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturi curente.

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

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii. Operațiunile de vânzare - cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută.

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

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

e. Datorii

O datorie reprezintă o obligație actuală a societății ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

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

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

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

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

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

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

f. Impozitul pe profit inclusiv impozitul amânat

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

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

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

Impozitul pe profit curent

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

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

Impozitul amânat

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)**g. Recunoașterea veniturilor**

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

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

Vânzarea de bunuri

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

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

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

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

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

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

Prestarea de servicii

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

Recunoașterea veniturilor pe această bază oferă informații utile referitoare la proporțiile activității de prestare a serviciilor și ale rezultatelor acesteia pe parcursul unei perioade. Veniturile sunt recunoscute numai atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate.

Atunci când apare o incertitudine legată de colectabilitatea unei sume deja incluse în venituri, suma care nu poate fi colectată sau suma a cărei colectare a încetat a mai fi probabilă este recunoscută mai degrabă ca o cheltuială, decât ca o ajustare a valorii veniturilor recunoscute inițial. Când rezultatul unei tranzacții care implică prestarea de servicii nu poate fi estimat în mod fiabil, venitul trebuie recunoscut doar în limita cheltuielilor recunoscute care pot fi recuperate.

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

Dividende și dobânzi

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

Redevențele trebuie recunoscute pe baza contabilității de angajamente, în conformitate cu fondul economic al contractului în cauză. Când apare o incertitudine legată de colectabilitatea unei valori deja incluse în venituri, suma care nu poate fi colectată sau suma a cărei colectare a încetat a mai fi probabilă este recunoscută mai degrabă ca o cheltuială decât ca o ajustare a valorii veniturilor recunoscute inițial.

Veniturile din dividende sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarului de a primi plata. Veniturile din dividende sunt înregistrate la valoarea brută ce include impozitul pe dividende, care este recunoscut ca o cheltuială curentă în perioada în care s-a aprobat distribuirea.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, prin referință la principalul nerambursat și rata efectivă a dobânzii, acea rată care actualizează exact fluxurile viitoare preconizate ale sumelor de primit.

h. Beneficiile angajaților**Beneficii pe termen scurt**

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

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

i. Provizioane

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

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

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

j. Rezultatul exercițiului

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

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

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

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

k. Rezultatul pe acțiune

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

l. Rezerva legală

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

m. Rezerve din reevaluare

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

În acest sens, Societatea a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale - grupa construcții și a investițiilor imobiliare cu evaluatori independenți la 31 decembrie 2006, 31 decembrie 2009, 31 decembrie 2012, 31 decembrie 2013, 31 decembrie 2016 și 31 decembrie 2019. La data de 31 decembrie 2019 s-au reevaluat imobilizările corporale grupa 212 „Construcții” și grupa 2112 „Amenajări de terenuri”.

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

Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale este prezentată la rezerva din reevaluare, ca un sub-element distinct în „Capitaluri proprii”. Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel: ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ sau ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este transferat la rezultatul reportat atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. După data trecerii la IFRS orice creștere sau descreștere a valorii juste în urma reevaluării se va recunoaște în situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global.

NOTA 4. Determinarea valorii juste

Valoarea justă este prețul pe piața principală sau pe piața cea mai avantajoasă care ar fi obținută pentru vânzarea activului sau transferul datoriei după ce s-au luat în calcul costurile tranzacției și de transport.

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

- activul sau datoria care se evaluează;
- piața;
- participanții pe piață;
- prețul.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 4. Determinarea valorii juste (continuare)

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

Anumite politici contabile ale Societății și cerințe de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorii juste atât pentru activele și datoriile financiare, cât și pentru cele nefinanciare. La evaluarea activelor sau datoriilor la valoarea justă, Societatea utilizează pe cât este de posibil informații observabile pe piață. Ierarhia valorii juste clasifică datele de intrare pentru tehnicile de evaluare utilizate pentru evaluarea valorii juste pe trei nivele, după cum urmează:

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

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

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

NOTA 5. Venituri

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Vânzări de bunuri	30.880.804	8.056.216
Prestări de servicii	152.137	50.313
Total	31.032.941	8.106.529

Cifra de afaceri a Societății aferentă anului 2022 este de 31.032.941 din care 30.238,128 export și 794.813 intern, comparativ cu anul 2021 când am înregistrat 8.106.529, din care 7.971.509 export și 135.020 intern. În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 99%. Valoarea vânzărilor la export în anul 2022 reprezintă 97,44%, (2021: 98,33%), iar valoarea vânzărilor la intern reprezintă 2,56%, (2021: 1,67%) din cifra de afaceri.

NOTA 6. Venituri operaționale

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Venituri	31.032.941	8.106.529
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse și a producției în curs de execuție	(205.540)	610.145
Venituri din subvenții de exploatare	-	3.898.060
Alte venituri	69.930	56.902
Total	30.897.331	12.671.636

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 7. Cheltuieli operaționale

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Cheltuieli cu materiile prime și materialele	10.912.288	2.377.866
Cheltuieli cu energia și apa	1.659.257	831.598
Cheltuieli cu mărfurile	43.142	44.443
Total cost materiale	12.614.687	3.253.907
Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii	12.551.687	9.539.829
Alte cheltuieli de exploatare din care:	4.006.304	1.069.610
Cheltuieli privind prestațiile externe:	3.746.000	750.759
- Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	27.645	25.734
- Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	41.488	23.755
- Cheltuieli de publicitate și protocol	27.966	4.725
- Cheltuieli cu asigurările	20.878	15.926
- Cheltuieli cu transportul și deplasările	584.142	109.868
- Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	14.469	19.052
- Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	3.029.412	551.699
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	255.627	267.397
Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	362	264
Alte cheltuieli	4.315	51.190
Cheltuieli privind amortizarea	464.363	441.621
Ajustări privind activele circulante	-	-
- cheltuieli	-	-
- venituri	-	-
Ajustări privind provizioanele	35.918	224.660
- cheltuieli	489.980	458.562
- venituri	454.062	233.902
Total	29.672.959	14.529.627

În suma de 3.029.412 (2021: 551.699) „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” sunt incluse și cheltuielile cu auditul intern și auditul statutar în sumă de 28.000 (2021: 28.000).

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

- Cheltuielile cu salariile și contribuțiile sociale

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Cheltuieli cu salariile	11.310.971	8.942.455
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	377.426	235.224
Cheltuieli cu tichete de masă	863.290	362.150
Total	12.551.687	9.539.829

Fondul de salarii brut realizat (respectiv fondul de salarii fără concedii medicale suportate de angajator), în anul 2022 a fost de 11.310.971 comparativ cu anul 2021 când am înregistrat 8.942.455. Dacă la aceste sume se adaugă și contribuțiile aferente fondului de salarii, suportate de Societate, concedii medicale suportate de angajator și alte cheltuieli cu forța de muncă considerate cheltuieli sociale în valoare totală de 377.426, (2021: 235.224), precum și cheltuielile cu tichetele de masă acordate în valoare de 863.290, (2021: 362.150), rezultă o cheltuială totală cu personalul în valoare de 12.551.687, (2021: 9.539.829).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

- Cheltuieli cu alte beneficii pentru angajați

	Pe termen scurt	
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Beneficii pentru angajați	863.290	362.150
Tichete de masă	863.290	345.150
Ajutoare sociale, tichete cadou	-	17.000

NOTA 9. Număr mediu de salariați

a) Salariați

Numărul mediu al salariaților a evoluat după cum urmează

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Personal conducere	5	5
Personal administrativ	41	41
Personal producție	288	291
Total	334	337

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	%	%
Personal cu studii superioare	3,29	3,24
Personal cu studii medii	4,73	5,87
Personal cu studii tehnice	5,76	4,82
Personal cu studii profesionale și de	52,09	51,62
Personal necalificat	34,13	34,45
Număr mediu de salariați	334	337

NOTA 10. Venituri și cheltuieli financiare

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Venituri din dobânzi	29	32
Venituri din diferențe de curs	152.160	74.392
Total venituri financiare	152.189	74.424
Alte cheltuieli	239.812	40.488
Total cheltuieli financiare	239.812	40.488
Rezultat financiar net	(87.623)	33.936

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Profitul/pierderea perioadei	1.136.749	(1.824.055)
Elemente similare veniturilor	173.029	179.462
Deduceri	464.363	441.621
Alte venituri neimpozabile	454.062	233.902
Cheltuieli nedeductibile	963.865	959.085
Profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare	1.355.218	(1.361.031)
Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	(1.691.399)	(330.367)
Profit impozabil/pierdere fiscală, de recuperat în anii următori	(336.181)	(1.691.398)

NOTA 12. Imobilizări corporale

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

La data de 31.12.2013 s-au reevaluat imobilizările corporale grupa 212 „Construcții” și Terenul, existente în patrimoniu la această dată. Amortizarea a fost retrată proporțional cu modificarea de valoare contabilă brută a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Scopul evaluării Terenului a fost estimarea valorii de piață în vederea înregistrării în evidențele contabile la valoarea justă. Valoarea justă a Terenului a fost determinată pe baza metodei comparației directe de piață, care reflectă prețurile recente de tranzacție pentru aceleași proprietăți.

Metoda de evaluare aplicată la grupa „construcții” este metoda comparației de piață. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse în aceste categorii la valoarea lor justă luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piață.

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

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

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 12. Imobilizări corporale (continuare)

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

Metoda de evaluare aplicată este metoda costului de înlocuire net.

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

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

În anul 2022, 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.

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

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

SC CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2022 conforme cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 12. Imobilizări corporale (continuare)

	Terenuri și amenajări de terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Imobilizări corporale în curs de execuție	Total
Cost						
Sold la 1 ianuarie 2022	915.456	3.856.416	8.573.042	249.583	14.240	13.608.737
Achiziții	-	154.894	170.257	-	-	325.151
Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	915.456	4.011.310	8.743.299	249.583	14.240	13.933.888
Amortizare						
Sold la 1 ianuarie 2022	43.667	575.590	7.780.177	188.197	-	8.587.631
Amortizarea în cursul anului	6.636	289.840	142.590	7.258	-	446.324
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	50.303	865.430	7.922.767	195.455	-	9.033.955
Sold la 1 ianuarie 2022	871.789	3.280.826	792.865	61.386	14.240	5.021.106
Sold la 31 decembrie 2022	865.153	3.145.880	820.532	54.128	14.240	4.899.933

SC CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2022 conforme cu IFRS

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 12. Imobilizări corporale (continuare)

	Terenuri și amenajări de terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Imobilizări corporale în curs de execuție	Total
Cost						
Sold la 1 ianuarie 2021	915.456	3.856.416	8.566.457	252.406	14.240	13.604.975
Achiziții	-	-	18.716	-	-	18.716
Ieșiri de mijloace fixe	-	-	12.131	2.823	-	14.954
Sold la 31 decembrie 2021	915.456	3.856.416	8.573.042	249.583	14.240	13.608.737
Amortizare						
Sold la 1 ianuarie 2021	32.517	290.613	7.659.632	183.763	-	8.166.525
Amortizarea în cursul anului	11.150	284.977	132.676	7.257	-	436.060
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	12.131	2.823	-	14.954
Sold la 31 decembrie 2021	43.667	575.590	7.780.177	188.197	-	8.587.631
Sold la 1 ianuarie 2021	882.939	3.565.803	906.825	68.643	14.240	5.438.450
Sold la 31 decembrie 2021	871.789	3.280.826	792.865	61.386	14.240	5.021.106

SC CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2022 conforme cu IFRS

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 13. Imobilizări necorporale

	Concesiuni brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizări comerciale	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2022	40.416	171.744	212.160
Achiziții	2.975	176.034	179.009
Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	43.391	347.778	391.169
Amortizare			
Sold la 1 ianuarie 2022	39.758	170.081	209.839
Amortizarea în cursul anului	962	17.077	18.039
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	40.720	187.158	227.878
Sold la 1 ianuarie 2022	658	1.663	2.321
Sold la 31 decembrie 2022	2.671	160.620	163.291

SC CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2022 conforme cu IFRS

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 13. Imobilizări necorporale (continuare)

	Concesiuni brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizări	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2021	40.164	168.820	208.984
Achiziții	252	2.924	3.176
Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	40.416	171.744	212.160
Amortizare			
Sold la 1 ianuarie 2021	38.927	165.351	204.278
Amortizarea în cursul anului	831	4.730	5.561
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	39.758	170.081	209.839
Sold la 1 ianuarie 2021	1.237	3.469	4.706
Sold la 31 decembrie 2021	658	1.663	2.321

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 13. Imobilizări necorporale (continuare)

Imobilizările necorporale la 31 decembrie 2022, la valoarea netă de 163.291 (01 ianuarie 2022: 2.321), reprezintă partea neamortizată a licențelor și programelor informatice utilizate. Durata de amortizare a imobilizărilor necorporale este de 3 ani.

NOTA 14. Stocuri

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Materii prime și materiale	3.062.405	1.158.739
Producția în curs de execuție	858.119	920.387
Produse finite	1.952.045	2.138.464
Avansuri pentru stocuri	32.561	-
Total	5.905.130	4.217.590

Stocurile au înregistrat în anul 2022 o viteză de rotație de (5,39 rotații/an), față de anul 2021 (7,67 rotații/an). Pentru determinarea costului la ieșirea din gestiune a materialelor, societatea utilizează metoda primul intrat - primul ieșit (FIFO).

Costul stocurilor recunoscute drept cheltuială în cursul anului 2022 în ceea ce privește operațiunile continue a fost de 10.955.430 (2021: 2.422.309). Societatea nu a înregistrat reduceri a valorii contabile a stocurilor recunoscute drept cheltuială în cursul anului.

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Creanțe comerciale	4.732.596	1.785.010
Avansuri plătite	-	21.915
TVA de încasat	99.512	118.121
TVA neexegibilă	12.703	30.628
Alte creanțe	15.380	-
Subvenții	-	347.271
Total	4.860.191	2.302.945
Cheltuieli înregistrate în avans	7.241	5.770

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană fizică sau juridică. Creanțele în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la sfârșitul exercițiului, iar diferențele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

Soldul la data de 31.12.2022 al creanțelor principale se compune din:

- Clienți interni în valoare de 2.448.
- Clienți externi și intracomunitari în valoare de 4.730.148

Perioada de recuperare a creanțelor a crescut în 2022 la 37 zile față de anul 2021 când aceasta era de 165 zile. Societatea are de recuperat de la clienți la data de 31.12.2022 suma de 4.732.596, din care suma neachitată la scadență este de 1.065.915.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

Structura pe vechime a creanțelor comerciale la data de 31 decembrie 2022 a fost:

- nerestante suma de 3.666.681
- restante între 0 și 30 zile suma de 491.675
- restante între 31 și 60 zile suma de 252.298
- restante între 61 și 90 zile suma de 160.658
- restante între 91 și 180 zile suma de 6.436
- restante între 181 și 365 zile suma de 1.786
- restante peste 365 zile suma de 153.062

Societatea consideră că nu este necesară recunoașterea unei ajustări pentru depreciere pentru creanțele comerciale care sunt restante, deoarece soldul creanțelor comerciale este aferent clienților cu un bun istoric de plată.

Creanțele comerciale ale Societății sunt exprimate în următoarele valute:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Valuta		
EUR echivalent in lei	4.730.148	1.782.530
LEI	2.448	2.480
Total	4.732.596	1.785.010

Cheltuielile în avans în suma de 7.241 la 31 decembrie 2022, (5.770 la 1 ianuarie 2022) reprezintă în principal, prime de asigurare pentru asigurări de răspundere civilă pentru administratori, asigurare pentru mijloace de transport și diverse abonamente.

NOTA 16. Numerar și echivalente de numerar

La data de 31.12.2022 numerarul și echivalentele de numerar în valoare de 816.523 au crescut cu 383,82% față de numerarul și echivalentele de numerar înregistrate la 31.12.2021 în valoare de 168.765 și se compune din:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Numerar în casierie	1.920	2.559
Conturi curente la bănci	814.603	166.206
Total	816.523	168.765

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

	Sold inițial 31.12.2021	Încasări	Plăți	Sold final 31.12.2022
numerar în casierie	2.559	422.675	423.314	1.920
conturi curente la bănci	166.206	43.707.701	43.059.304	814.603
echivalente de numerar	-	1.149.956	1.149.956	-
Total	168.765	45.280.332	44.632.574	816.523

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 17. Capital și rezerve

Capitaluri proprii

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

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

a. Capital social

Capitalul social al societății la data de 31 decembrie 2022 este de 2.284.360,06, integral subscris și vărsat, împărțit în 239.702 acțiuni nominative în valoare de 9,53. Acțiunile societății sunt ordinare, nominative, dematerializate, evidențiate prin înscriere în cont, evidența acestora fiind păstrată, conform legii, de către Depozitarul Central S.A. București.

Acțiunile sunt de valoare egală și acordă drepturi egale acționarilor pentru fiecare acțiune. Valorile mobiliare ale Societății (acțiunile) sunt înscrise și tranzacționate la categoria Standard a Bursei de Valori București. În anul 2022 capitalul social al societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Structura acționariatului societății este:

31decembrie 2022	Număr acționari	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
S.C. Lagarde Paris Franta	1	194.443	1.853.042	81,1186
Alți acționari, din care:	425	45.259	431.318	18,8814
- persoane juridice		14.558	138.738	6,0734
- persoane fizice		30.701	292.580	12,8080
TOTAL	426	239.702	2.284.360	100,00

31decembrie 2021	Număr acționari	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
Hamidi Haissam	1	194.443	1.853.042	81,1186
Alți acționari, din care:	432	45.259	431.318	18,8814
- persoane juridice		14.131	134.668	5,8953
- persoane fizice		31.128	296.650	12,9861
TOTAL	433	239.702	2.284.360	100,00

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 17. Capital și rezerve (continuare)

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

Acționar	Număr acțiuni	Procent (%)
S.C. Lagarde Paris Franța	194.443	81,1186

b. Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2022 au scăzut cu suma de 172.480 față de 31 decembrie 2021, reprezentând surplusul din rezerva din reevaluare realizat pe măsura folosirii activului care s-a transferat în contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”.

c. Rezerve

Rezervele legale ale societății, la 31 decembrie 2022 respectiv 31 decembrie 2021 sunt în sumă de 456.661, ca urmare a constituirii rezervei legale (5% din profitul contabil stabilit conform Codului Fiscal și a Legii 31/1990 cu modificările și completările ulterioare). Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

Alte rezerve

Societatea înregistrează la 01 ianuarie 2022 respectiv 31 decembrie 2022 “**alte rezerve**” cont 1068 în sumă de 4.080.948, care includ rezerve reprezentând facilități fiscale constituite în anii 2000 – 2003.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	2.235.866	2.408.346
Rezerve legale	456.661	456.661
Alte rezerve	4.080.948	4.080.948
Total	6.773.475	6.945.955

d. Rezultatul exercițiului financiar

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Profitul/pierderea din exploatare	1.224.372	(1.857.991)
Profitul/pierderea financiar(ă)	(87.623)	33.936
Profitul/pierderea brut(ă)	1.136.749	(1.824.055)
Profitul/pierderea net(ă)	1.136.749	(1.824.055)

NOTA 18. Rezultatul pe acțiune

În cursul anului 2022 nu au intervenit modificări în structura capitalului social. Rezultatul pe acțiune este cel prezentat în Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global. Calculul profitului pe acțiune de bază s-a efectuat în baza profitului atribuibil acționarilor și a numărului de acțiuni ordinare. Rezultatul pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului net atribuibil acționarilor societății aferent exercițiului financiar la numărul acțiunilor ordinare aflate în circulație. Rezultatul pe acțiune diluat este egal cu rezultatul pe acțiune de bază, întrucât societatea nu a înregistrat acțiuni ordinare potențiale.

Societatea nu a emis și nu a răscumpărat acțiuni în anul 2022.

Acțiuni emise	239.702
Acțiuni în circulație la 01.01.2022	239.702
Acțiuni în circulație la 31.12.2022	239.702

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 18. Rezultatul pe acțiune (continuare)

Profitul atribuibil acționarilor

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Profitul/pierderea perioadei	1.136.749	(1.824.055)
Numărul de acțiuni ordinare	239.702	239.702
Profitul/pierderea pe acțiune de bază	4,742	(7,609)
Profitul/pierderea pe acțiune diluat	4,742	(7,609)

Dividende

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

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

Pentru anul 2022 nu se distribuie dividende, societatea a înregistrat profit, care va acoperi pierderea din anii anteriori.

NOTA 19. Datorii comerciale și alte datorii

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Clienți – creditori	524.421	555.314
Datorii comerciale – furnizori	2.975.560	1.444.794
Datorii cu personalul și conturi asimilate	314.226	356.409
Datorii cu asigurările sociale și bugetul statului, alte impozite și taxe	834.762	382.727
Sume datorate acționarilor	-	148.443
Provizioane pentru beneficiile angajaților	534.068	498.150
Total datorii curente	5.183.037	3.385.837
Datorii cu impozitul amânat	250.310	277.907
Datorii privind împrumuturi - credit	2.000.000	-
Total datorii pe termen lung	2.250.310	277.907
Total datorii	7.433.347	3.663.744

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană fizică sau juridică. Datoriile în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la sfârșitul exercițiului, iar diferențele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

Societatea datorează furnizorilor la data de 31.12.2022 suma de 2.975.560 în creștere cu 105,95% față de data de 31.12.2021 când înregistra suma de 1.444.794. Suma reprezintă contravaloarea diverselor prestații efectuate sau bunuri primite de la furnizori.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 19. Datorii comerciale și alte datorii (continuare)

La data de 31.12.2022 componența acestora era în principal următoarea:

- furnizori pentru achiziții, prestări servicii în valoare de 1.220.178
- furnizori reprezentând achiziții din afara UE în valoare de 585.180
- furnizori reprezentând achiziții intracomunitare în valoare de 1.032.257
- furnizori facturi nesosite 39.025
- furnizori imobilizări 98.920

Structura pe vechime a datoriilor comerciale - furnizori la data de 31 decembrie 2022, neplătite la termenul stabilit în sumă de 2.258.749 este următoarea:

- Restante peste 30 zile suma de 1.910.581
- Restante peste 90 zile suma de 255.382
- Restante peste 1an suma de 92.786

Datoriile cu personalul, cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului reprezintă obligații curente aferente lunii decembrie 2022, cu termen de exigibilitate în anul 2023.

NOTA 20. PROVIZIOANE

Provizionul constituit pentru beneficiile angajaților pe termen scurt pentru concediul de odihnă neefectuat, prezentat în situațiile financiare la 31.12.2022 în sumă de 534.068 reprezintă:

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

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

- suma de 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 801 pentru 8 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 428 pentru 4 zile de concediu de odihnă rămase din provizionul constituit la 31.12.2020 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2020.

- suma de 39.545 pentru 322 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 489.980 pentru 3.634 zile de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2022, constituit în luna decembrie 2022.

În anul 2022 s-au înregistrat venituri din provizioane în sumă de 454.062, ca urmare a efectuării concediului de odihnă rămas neefectuat din anii 2018, 2019, 2020 și 2021. Provizionul se va ajusta pe măsura efectuării concediului de odihnă.

NOTA 21. Managementul riscurilor

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

Întrucât, elementele de creanțe comerciale și datoriile comerciale fac parte din categoria instrumentelor financiare, conducerea Societății relevă faptul că înțelege și cunoaște cerințele de informare ale IFRS 7 cu privire la natura și amploarea riscurilor care decurg din instrumentele financiare și importanța acestora.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

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

Obiectivele strategiei privind administrarea riscurilor semnificative sunt:

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

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

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

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

a) Riscul privind capitalul

Gestionarea riscului privind capitalul urmărește asigurarea capacității de a-și desfășura activitatea în condiții bune printr-o optimizare a structurii de capital (capitaluri proprii și datorii). În analiza structurii de capital se urmărește costul capitalului și riscul asociat fiecărei clase.

Pentru a menține o structura optimă de capital și un grad de îndatorare corespunzător, societatea propune acționarilor o politica de dividend adecvată.

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

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Total datorii	7.433.347	3.663.744
Numerar și echivalente de numerar	816.523	168.765
Total capitaluri proprii	9.218.962	8.054.753
Indicatorul datorii nete	0,72	0,43

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

b) Riscul valutar

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

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

Moneda care expune Societatea la acest risc este EUR. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea deține la 31 Decembrie 2022 numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și datorii comerciale în valută.

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

Moneda	Curs Mediu		Curs spot la data raportării	
	2022	2021	2022	2021
EUR	4,9315	4,9204	4,9474	4,9481
USD	4,6885	4,1604	4,6346	4,3707

Analiza de senzitivitate

2022

	EUR 1 EUR = 4,9474	RON 1 RON	TOTAL
Numerar și echivalente de numerar	495.276	321.247	816.523
Creanțe comerciale și alte creanțe	4.730.148	130.043	4.860.191
Total	5.225.424	451.290	5.676.714
Datorii comerciale și alte datorii	(2.141.833)	(2.507.136)	(4.648.969)
Total	(2.141.833)	(2.507.136)	(4.648.969)

2021

	EUR 1 EUR = 4,9481	RON 1 RON	TOTAL
Numerar și echivalente de numerar	10.563	158.202	168.765
Creanțe comerciale și alte creanțe	1.804.445	498.500	2.302.945
Total	1.815.008	656.702	2.471.710
Datorii comerciale și alte datorii	(1.339.901)	(1.547.786)	(2.887.687)
Total	(1.339.901)	(1.547.786)	(2.887.687)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)**Analiza de senzitivitate a riscului valutar**

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

2022

	EUR 1 EUR = 4,9474	RON 1 RON	TOTAL
Poziție netă Activ/(Datorie)	3.083.591	(2.055.846)	1.027.745
Profit/(Pierdere)	154.180	-	154.180

2021

	EUR 1 EUR = 4,9481	RON 1 RON	TOTAL
Poziție netă Activ/(Datorie)	475.107	(891.084)	(415.977)
Profit/(Pierdere)	23.755	-	23.755

Măsuri de control a riscului valutar

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

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

c) Riscul de lichiditate și cash-flow

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

Măsuri de control a riscului de lichiditate

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

d) Riscul de diminuare a prețurilor

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

Măsuri de control a riscului de diminuare a prețurilor

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

e) Riscul sistemului lohn

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

De-a lungul timpului, S.C. CONTED S.A. poate fi afectată, într-o măsură mai mare sau mai mică, de modificările a ceea ce denumim mediul înconjurător sau extern, anumiți factori ai acestui mediu pot influența negativ și activitatea acestei societăți. Acești factori politico-legali, economici, socio-culturali pot avea un impact negativ creând astfel un eșec transpus în timp mare de reacție în piață și întârzieri în livrare.

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

f) Riscul politic și legislativ

Modificările legislative ce vizează piața confecțiilor textile conduc la un risc legislativ, ce trebuie gestionat continuu. Efortul societății de a se adapta constant cerințelor legislative în continuă schimbare poate genera costuri suplimentare semnificative și eventualele modificări viitoare ale cadrului legislativ ar putea avea efecte negative asupra activității și profitabilității societății.

Măsuri de control a riscului legislativ

Strategia societății în gestionarea acestor riscuri presupune:

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

g) Riscul de pierdere a unor piețe (contracte)

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

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

Pentru gestionarea acestui risc se are în vedere:

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)**h) Riscuri operaționale**

Una din problemele grave cu care firma S.C. CONTED S.A. se confruntă la ora actuală este cea legată de recrutarea și angajarea de personal specializat în domeniul confecțiilor. Nereușita în a atrage un număr suficient de mare de personal calificat corespunzător, migrarea, neadaptarea pieței forței de muncă, dar și creșterea costurilor cu personalul sunt riscuri care ar putea afecta activitatea desfășurată de emitent.

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

- producerea de confecții care să staționeze pe circuit și pe stoc pentru o perioadă mai mare de o lună, din cauza întârzierii aprovizionării cu materii prime și materiale auxiliare de la clienți;
- suspendarea temporară a activității din situații neprevăzute;
- creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, fapt ce va conduce la scăderea atractivității industriei ușoare;

Majorarea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată muncitorilor din textile, poate duce la pierderea contractelor de către fabricile de confecții din România și caștigarea acestora de către țările cu forță de muncă mai ieftină. Industria de profil pierde din competitivitate an de an, iar lohn-ul "migrea" în țări mai ieftine, cu un nivel salarial mult mai mic.

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

Nota 22. Părți afiliate

Societatea nu deține capital social la alte societăți comerciale.

Tranzacții cu personalul cheie de conducere**Împrumuturi acordate directorilor**

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administrație și de conducere în anul 2022.

Beneficii ale personalului cheie de conducere

Drepturile salariale ale Directorului General sunt stabilite de către Consiliul de Administrație în conformitate cu prevederile legale și ale contractului de mandat. Remunerația membrilor Consiliului de Administrație este aprobată de Adunarea Generală a Acționarilor.

Drepturi salariale acordate	Nr. persoane	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Director General	1	118.391	72.417
Membrii Consiliului de Administrație	3	195.264	129.600

NOTA 23. Evenimente ulterioare

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

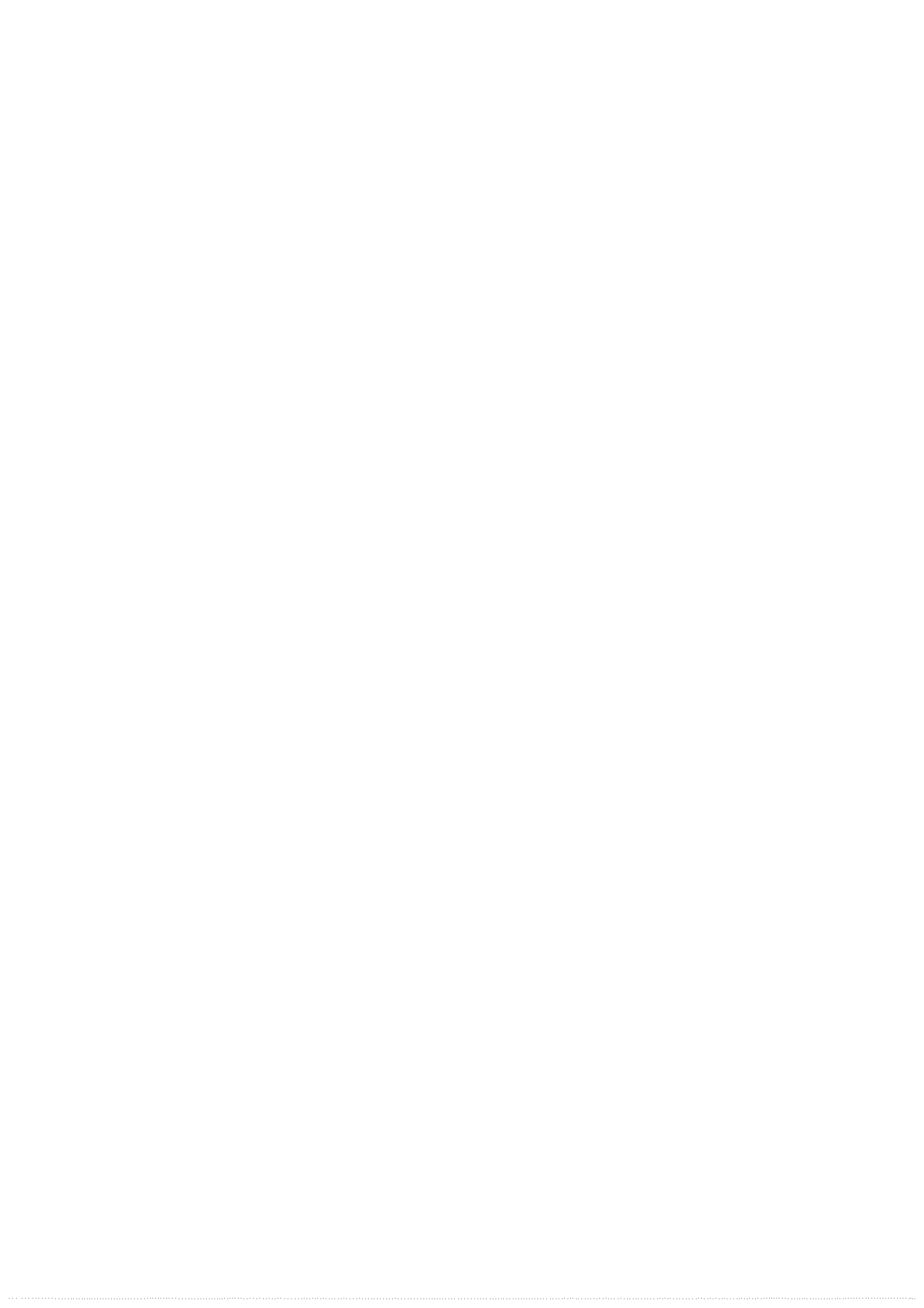
Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 13.03.2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

**Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM**



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





DECLARAȚIE
în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991

Subsemnatul HAMIDI HAISSAM, în calitate de Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație al S.C. CONTED S.A., cu sediul în Dorohoi, str. 1 Decembrie, nr. 8, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J07/107/1991, CUI RO 622445, îmi asum răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale individuale la 31.12.2022 și confirm următoarele:

a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare individuale la 31.12.2022 sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană.

b) Situațiile financiare individuale la 31.12.2022 oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, rezultatului global și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

c) Raportul Consiliului de Administrație asupra exercițiului financiar 2022 cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor societății, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate.

d) S.C. CONTED S.A. își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Reprezentant Președintele al Consiliului de Administrație,
ING. HAMIDI HAISSAM





S.C. CONTEDE S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.contede.ro, e-mail: secretariat@contede.ro

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Guvernanță Corporativă al Bursii de Valori București la 31.12.2022.

Indicativ	Prevederile codului ce trebuie respectate	Societatea respectă	Societatea nu respectă sau respectă parțial	Motivul pentru neconformitate
A1	Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință / responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din Secțiunea A.		X	Societatea nu a adoptat un regulament de funcționare pentru Consiliul de Administrație. Responsabilitățile Consiliului de Administrație, funcțiile cheie și modul de funcționare sunt cele prevăzute de actul constitutiv și prevederile legale.
A2	Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului. În orice caz, membrii Consiliului trebuie să notifice Consiliul cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni și să se abțină de la participarea la discuții (inclusiv prin neprezentare, cu excepția cazului în care neprezentarea ar împiedica formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere conflictului de interese respectiv.		X	Nu există prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese.
A3	Consiliul de Administrație sau Consiliul de Supraveghere trebuie să fie format din cel puțin cinci membri.		X	Statutul prevede 3 membri, conform art.137 alin 2. din Legea 31/1990.
A4	Majoritatea membrilor Consiliului de Administrație trebuie să nu aibă funcție executivă. Cel puțin un membru al Consiliului de Administrație sau al Consiliului de Supraveghere trebuie să fie independent în cazul societăților din Categoria Standard.		X	Cei 3 membri ai Consiliului de Administrație sunt administratori neexecutivi.
A5	Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv		X	Se va implementa.



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

	poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.			
A6	Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot. Această obligație se referă la orice fel de raport care poate afecta poziția membrului cu privire la chestiuni decise de Consiliu.	X		
A7	Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	X		
A8	Declarația privind guvernanta corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma acesteia. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.		X	Consiliul de administrație nu a adoptat o politică/ghid privind evaluarea Consiliului.
A9	Declarația privind guvernanta corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (în persoană și în absență) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora.	X		
A10	Declarația privind guvernanta corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de Administrație sau din	X		



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

	Consiliul de Supraveghere.			
B1	Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit în care cel puțin un membru trebuie să fie administrator neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, inclu-zând președintele, trebuie să fi dovedit ca au calificare adecvată relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă experiența de audit sau contabilitate dovedită și corespunzătoare.		X	În lipsa unui administrator neexecutiv independent, respectiv datorită imposibilității de a asigura o majoritate de administratori independenți în comitetul de audit, Consiliul de Administrație nu a constituit un astfel de comitet, păstrând pentru sine aceste responsabilități.
B2	Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.		X	Nefiind constituit un Comitet de audit, nu se pune nici problema alegerii unui administrator neexecutiv și independent pentru a conduce comitetul.
B3	În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.		X	În absența unui comitet de audit, Consiliul de Administrație este cel care primește rapoartele de control ale auditorului intern și care are ca responsabilitate evaluarea anuală a sistemului de control intern.
B4	Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și cuprinderea funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului.		X	În condițiile în care nu a fost constituit un comitet de audit, Consiliul de Administrație este cel care are ca responsabilitate evaluarea activității de audit intern în ce privește eficacitatea, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și de control intern întocmite de auditul intern, promptitudinea și eficacitatea măsurilor de remediere a slăbiciunilor relevate de acestea.
B5	Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.		X	Atât timp cât nu este format un comitet de audit, evaluarea conflictelor de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor cu părțile afiliate cade în sarcina Consiliului de Administrație. Societatea nu are filiale.
B6	Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de		X	Analiza eficienței sistemului de control intern și a sistemului de



S.C. CONTEd S.A. Sediul social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

	control intern și a sistemului de gestiune a riscului.			gestiune a riscului se desfășoară tot în cadrul Consiliului de Administrație, cât timp nu funcționează un comitet de audit.
B7	Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.		X	Consiliul de Administrație primește și evaluează rapoartele de audit intern și monitorizează aplicarea și respectarea standardelor generale acceptate, asigurând astfel această funcție caracteristică comitetului de audit.
B8	Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau ad-hoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului.		X	În absența unui comitet de audit, nu există o etapă de raportare periodică a comitetului de audit către Consiliul de Administrație.
B9	Nici unui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial fata de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	X		
B10	Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.	X		
B11	Auditorile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente.	X		
B12	În scopul asigurării îndeplinirii	X		



S.C. CONTEd S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

	<p>funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.</p>			
C1	<p>Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Politica de remunerare trebuie formulată astfel încât să permită acționarilor înțelegerea principiilor și a argumentelor care stau la baza remunerăției membrilor Consiliului și a Directorului General, precum și a membrilor Directoratului în sistemul dualist. Aceasta trebuie să descrie modul de conducere a procesului și de luare a deciziilor privind remunerarea, să detalieze componentele remunerăției conducerii executive (precum salarii, prime anuale, stimulente pe termen lung legate de valoarea acțiunilor, beneficii în natura, pensii și altele) și să descrie scopul, principiile și prezumțiile ce stau la baza fiecărei componente (inclusiv criteriile generale de performanță aferente oricărei forme de remunerare variabilă). În plus, politica de remunerare trebuie să specifice durata contractului directorului executiv și a perioadei de preaviz prevăzută în contract, precum și eventuala compensare pentru revocare fără justa cauză. [...] Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a societății.</p>		X	<p>Societatea nu publică pe pagina sa de internet o politică de remunerare, dar notele la situațiile financiare anuale conțin informații privind remunerarea administratorilor și directorilor pentru perioada analizată.</p>



S.C. CONTED S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

D1	Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana /persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:	X		
D1.1.	Principalele reglementari corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor;	X		
D1.2.	CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;		X	Se va implementa.
D1.3.	Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale) – cel puțin cele prevăzute la punctul D.8 – inclusiv rapoartele curente cu informații detaliate referitoare la neconformitatea cu prezentul Cod;	X		
D1.4.	Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele informative; procedura de alegere a membrilor Consiliului; argumentele care susțin propunerile de candidați pentru alegerea în Consiliu, împreună cu CV-urile profesionale ale acestora; întrebările acționarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi și răspunsurile societății, inclusiv hotărârile adoptate;	X		
D1.5.	Informații privind evenimentele corporative, cum ar fi plata dividendelor și a altor distribuiri către	X		



S.C. CONTEd S.A. Sediu social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

	acționari, sau alte evenimente care conduc la dobândirea sau limitarea drepturilor unui acționar, inclusiv termenele limită și principiile aplicate acestor operațiuni. Informațiile respective vor fi publicate într-un termen care să le permită investitorilor să adopte decizii de investiții;			
D1.6.	Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;	X		
D1.7.	Prezentările societății (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale, etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale.	X		
D2	Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari, propusă de Directorul General sau de Directorat și adoptată de Consiliu, sub forma unui set de linii directoare pe care societatea intenționează să le urmeze cu privire la distribuirea profitului net. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari vor fi publicate pe pagina de internet a societății.	X		
D3	Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Previziunile se referă la concluzii cuantificate ale unor studii ce vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioada viitoare (așa numitele ipoteze): prin natura sa, aceasta proiecție are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putând diferi în mod semnificativ de previziunile prezentate inițial. Politica privind previziunile va stabili frecvența, perioada avută în vedere	X		



S.C. CONTEDE S.A. Sediul social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

	și conținutul previziunilor. Dacă sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai în rapoartele anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a societății.			
D4	Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.	X		
D5	Auditorii externi vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	X		
D6	Consiliul va prezenta adunării generale anuale a acționarilor o scurta apreciere asupra sistemelor de control intern și de gestiune a riscurilor semnificative, precum și opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale.	X		
D7	Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului hotărăște în alt sens.	X		
D8	Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română cât și în limba engleză referitoare la factorii cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul cât și de la un an la altul.	X		



S.C. CONTED S.A. Sediul social: Str. 1 Decembrie 1918, nr. 8, Dorohoi, jud. Botoșani, Cod poștal: 715200, România C.I.F.: RO622445, Nr. ORC: J7/107/1991, TEL/FAX: 0231615457/0231610026 site web: www.conted.ro, e-mail: secretariat@conted.ro

D9	O societate va organiza cel puțin două ședințe/teleconferințe cu analiștii și investitorii în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii a paginii de internet a societății la data ședințelor/teleconferințelor.	X		
D10	În cazul în care o societate susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității societății fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	X		

**Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. Hamidi Haissam**

S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L

Societate de audit si contabilitate

Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 1105/2012

Sediul social: Botosani, str. Aleea Curcubeului nr. 11, sc. B, ap.11. jud. Botosani

Nr. înreg. R.C.:J 07/488/2006, C.U.I. 18997162, CS 500 lei

Tel: 0752 113396, 0727 225439

E-mail: office@mcoaudit.ro www.mcoaudit.ro

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Catre acționarii S.C. "CONTED" S.A. Dorohoi

Raport cu privire la situațiile financiare individuale

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății comerciale **CONTED S.A.**, (denumită în continuare "Societate"), cu sediul social în Dorohoi, str. 1 Decembrie 1918 nr. 8, identificată prin cod unic de identificare 622445, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2022, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	9.218.962 lei
• Total venituri din activitatea de baza: ...	31.049.520 lei
• Rezultatul net al exercitiului:	1.136.749 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale **S.C CONTED S.A.** oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante

pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul auditului</i>
<p>1. Recunoasterea veniturilor</p> <p>Veniturile reprezintă o valoare semnificativă respectiv 31.033 mii lei.</p> <p>A se vedea Nota 5 „Venituri”</p> <p>Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 3-”Politici Contabile” pct. g-”Recunoașterea veniturilor”</p> <p>În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorita presiunii pe care conducerea o poate resimți în legatură cu obținerea rezultatelor planificate.</p> <p>Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi pentru prestarea de servicii și vânzarea produselor.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute, la momentul predării produselor/serviciilor către client, în baza condițiilor contractuale stabilite.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 „Venituri” și în raport cu politicile contabile ale societății; - testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor; - examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de livrare; -testarea pe baza de eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2022 prin transmiterea de scrisori de confirmare; - examinarea registrului de vânzări după încheierea exercițiului financiar pentru a identifica note de credit semnificative emise și inspectarea documentației relevante pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare;
<p>2. Existența și evaluarea stocurilor</p> <p>În conformitate cu Nota 14 „Stocuri”, la data de 31 decembrie 2022 stocurile totale sunt în valoare de 5.905,13 mii lei și reprezintă un procent semnificativ din totalul activelor societății, evaluarea acestora implicând un nivel ridicat de judecată al managementului. Aceste stocuri constau în principal în materii prime,</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru testarea existenței stocurilor au constat în principal, dar nu au fost limitate la acestea, în participarea la inventarul elementelor de stocuri conform Grafic de inventariere aprobat de conducere, inclusiv reconcilierea numărătorii efectuate de către auditor cu cea a reprezentanților societății, identificarea unor eventuale stocuri</p>

<p>semifabricate, producție în curs de execuție și produse finite.</p> <p>Evaluarea stocurilor se face, în principiu, la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.</p> <p>Evaluarea la cost include componente diferite precum costul de achiziție sau costul de producție, inclusiv reducerile comerciale primite.</p> <p>În ceea ce privește produsele finite, valoarea realizabilă netă este estimată la costul de producție.</p>	<p>depreciate fizic/moral.</p> <p>Pentru a valida evaluarea costului de achiziție/producție a stocurilor, am efectuat teste de de detaliu cu privire la evaluarea în raport cu cerințele IAS 2 „Stocuri”.</p> <p>Am verificat dacă estimările cu privire la valoarea netă realizabilă în raport cu prețul de vânzare și am verificat dacă au existat stocuri care au fost vândute cu o marjă negativă prin analiza facturilor recente de vânzări din ianuarie și februarie 2023.</p>
--	--

Alte informatii-Raportul Administratorilor

6. Alte informații cuprind raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 2844/2016 Reglementari contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la aceasta.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații - raportul administratorilor și, în acest demers să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 2844/2016, punctele 15 – 19, din reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și dacă în baza cunoștințelor noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia dobândite în cursul auditului situațiilor financiare, informațiile incluse în raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
9. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
10. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
 11. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
 12. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

13. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 18 aprilie 2022 pentru auditarea situațiilor financiare ale S.C. CONTED S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022.
14. Confirmăm că de asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

15. Confirmăm că nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014
16. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)

17. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual aferent anului 2022 ale CONTED S.A. Dorohoi (Societatea) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale ce conțin codul unic LEI 549300EDPHHWIUEUH850 (Fișierele Digitale).

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

18. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF
- Această responsabilitate include:
- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
 - asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.
- Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

19. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare
20. O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare.
- O misiune de asigurare rezonabilă include:
- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;

- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare auditate ale Societații care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.
- evaluarea dacă toate situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil

21. Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În prezentul secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice alta concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale Societații pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 este inclusă în secțiunea Raport cu privire la situațiile financiare de mai sus.

In numele S.C. **MCO CONTAB CONSULT S.R.L.**
inregistrata in Registrul Public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr.
FA1105

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: MCO CONTAB CONSULT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 1105

Numele partenerului:
MERGHIDAN CONSTANTIN OVIDIU
inregistrat in Registrul Public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr.
AF1809

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: MERGHIDAN
CONSTANTIN - OVIDIU
Registrul Public Electronic: AF 1809

Dorohoi, 29 Martie 2023