

S.C. CONTED S.A.
Situații financiare individuale
la 31 decembrie 2025

**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 2025 au fost auditate

SC CONTED S.A.

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2025 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 – 47

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Active			
Imobilizări corporale	12	5.127.369	5.654.571
Imobilizări necorporale	13	20.666	71.265
Imobilizări corporale în curs de execuție	12	14.240	14.240
Total Active Imobilizate		5.162.275	5.740.076
Stocuri	14	8.760.095	7.054.722
Creanțe comerciale și alte creanțe	15	7.450.342	7.249.133
Cheltuieli înregistrate în avans	15	43.146	43.565
Numerar și echivalente de numerar	16	417.998	961.128
Total Active Curente		16.671.581	15.308.548
Total Active		21.833.856	21.048.624
Capitaluri Proprii			
Capital social subscris vărsat	17	2.284.360	2.284.360
Alte elemente de capitaluri proprii		(183.074)	(205.483)
Rezerva din reevaluare	17	1.815.644	1.955.698
Rezerva legală	17	456.661	456.661
Alte rezerve	17	4.080.948	4.080.948
Rezultat reportat		2.569.048	2.300.673
Rezultatul exercițiului	17	32.543	128.322
Total Capitaluri Proprii		11.056.130	11.001.179
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	19	183.074	205.483
Datorii privind împrumuturi - credit		742.857	1.711.962
Total Datorii pe Termen Lung		925.931	1.917.445
Datorii Curente			
Datorii comerciale și alte datorii	19	9.608.580	7.726.640
Provizioane pentru beneficiile angajaților	20	243.215	403.360
Total Datorii Curente		9.851.795	8.130.000
Total Datorii		10.777.726	10.047.445
Total Capitaluri Proprii și Datorii		21.833.856	21.048.624

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 12.03.2026 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM

Sef 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	31.12.2025	31.12.2024
Venituri	5	26.966.957	32.515.092
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse și a producției în curs de execuție	6	413.679	(491.219)
Alte venituri	6	97.167	66.796
Total venituri operaționale	6	27.477.803	32.090.669
Cheltuieli cu materiile prime și materiale consumabile	7	5.403.702	7.402.237
Cheltuieli privind mărfurile	7	47.667	53.540
Cheltuieli privind utilitățile	7	1.555.243	1.491.869
Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii	8	16.130.408	16.192.623
Cheltuieli cu amortizarea	12,13	623.426	632.879
Ajustări privind activele circulante		-	2.411
- Cheltuieli		-	2.411
- Venituri		-	-
Ajustări privind provizioanele	20	(160.145)	(186.454)
- Cheltuieli		211.460	357.996
- Venituri		371.605	544.450
Alte cheltuieli	7	3.534.714	5.896.461
Total cheltuieli operaționale	7	27.135.015	31.485.566
Rezultatul activităților operaționale		342.788	605.103
Venituri financiare	10	188.813	35.578
Cheltuieli financiare	10	484.183	489.350
Rezultatul financiar		(295.370)	(453.772)
Rezultatul înainte de impozitare		47.418	151.331
Cheltuieli privind impozitul pe profit		14.875	23.009
Rezultatul din activități continue		32.543	128.322
Alte elemente ale rezultatului global		22.409	22.428
- Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii, aferent surplusului realizat din rezerva din reevaluare amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat		22.409	22.428
Total rezultat global aferent perioadei		54.952	150.750
Profit/pierdere atribuită (ă)	18	32.543	128.322
Rezultatul pe acțiuni de bază	18	0,13	0,53
Rezultatul pe acțiuni diluat	18	0,13	0,53

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 12.03.2026 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM

Sef 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 2025

	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 2025	2.284.360	(205.483)	1.955.698	456.661	4.080.948	128.322	2.300.673	11.001.179
Rezultatul net al perioadei	-	-	-	-	-	32.543	-	32.543
Transferul rezultatului net al perioadei în rezultatul reportat – an 2024	-	-	-	-	-	(128.322)	128.322	-
Alte elemente ale rezultatul global								
Surplusul realizat din rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizată pe măsura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	-	(140.054)	-	-	-	140.054	-
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii, aferent surplusului realizat din rezerva din reevaluare amortizată pe masura folosirii activului transferată în rezultatul reportat	-	22.409	-	-	-	-	-	22.409
Total elemente ale rezultatului global	-	22.409	(140.054)	-	-	-	140.054	22.409
Total rezultat global aferent perioadei	-	22.409	(140.054)	-	-	(95.779)	268.376	54.952
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii								
Dividende de plată aferente anului 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Total tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2025	2.284.360	(183.074)	1.815.644	456.661	4.080.948	32.543	2.569.049	11.056.131

Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM

Sef 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 2024

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

Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM

Sef birou economic,
Ec. Mihai Elena

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

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare		
Încasări de numerar de la clienți din vânzarea de bunuri, servicii și mărfuri	25.837.414	29.261.541
Dobânzi încasate	775	812
Plati catre furnizori	(10.129.311)	(15.133.005)
Plăți către angajați	(9.828.079)	(9.093.191)
Plăți către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale	(5.214.596)	(4.891.708)
Alte operațiuni de exploatare:	(836.285)	195.657
- încasări	6.152.926	1.799.085
- plăți	(6.989.211)	(1.603.428)
Numerar generat din activitati de exploatare	(170.082)	340.106
Dobânzi plătite	(313.255)	(312.385)
Impozit pe profit plătit	(6.360)	(50.518)
Numerar net din activitățile de exploatare	(489.697)	(22.797)
Fluxuri de trezorerie din activitățile de investiții		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale, necorporale	(53.433)	(586.883)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	-	-
Dividende primite	-	-
Numerar net din activitățile de investiții	(53.433)	(586.883)
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	-	-
Efectul variațiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor și datoriilor	-	-
Numerar net din activități de finanțare	-	-
Cresterea/Descreșterea netă de numerar și echivalentul de numerar	(543.130)	(609.680)
Numerar și echivalent de numerar la începutul perioadei 01 ianuarie	961.128	1.570.808
Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei 31 decembrie	417.998	961.128

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 12.03.2026 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Reprezentant Președinte al Consiliului de Administrație,
Ing. HAMIDI HAISSAM

Sef 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	16-26
4. Determinarea valorii juste	26
5. Venituri	26-27
6. Venituri operaționale	27
7. Cheltuieli operaționale	27
8. Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii	28
9. Nr. mediu salariați	28
10. Venituri și cheltuieli financiare	29
11. Cheltuiala cu impozitul pe profit	29
12. Imobilizări corporale	29-33
13. Imobilizări necorporale	34-36
14. Stocuri	36
15. Creanțe comerciale și asimilate, alte creanțe și cheltuieli în avans	36-37
16. Numerar și echivalente de numerar	37
17. Capital și rezerve	38-39
18. Rezultatul pe acțiune	39-40
19. Datorii comerciale și alte datorii	40-41
20. Provizioane	41
21. Managementul riscurilor	41-46
22. Părți afiliate	46
23. Evenimente ulterioare	47

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, site web www.conted.ro, Cod Unic de Înregistrare RO 622445, număr de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului J1991000107079.

S.C. CONTED S.A. Dorohoi este un producător de îmbrăcăminte de înaltă calitate, cu o experiență de peste 60 de ani în domeniul confecțiilor textile precum și în producția de export.

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

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

În structura producției, o pondere de aproximativ 64% o au sacourile, 21% pantalonii și 15% paltoane, jachete, gece, veste și alte produse. În veniturile totale (cifra de afaceri) sacourile reprezintă aproximativ 55%, pantalonii reprezintă aproximativ 23%, paltoanele 10%, costumele 3%, gece, jachete 2%, veste 4% și diverse servicii 3%.

Produsele realizate de S.C. CONTED S.A. sunt destinate atât pieței interne, cât și pieței externe. În anul 2025 producția realizată la export reprezintă un procent de 97% 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 28.11.2022, pentru un mandat de 4 ani în perioada 28.11.2022 – 28.11.2026.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 1. Entitatea care raportează (continuare)

Consiliul de Administrație 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 judecății de afaceri - introduce regula judecății de afaceri, ca o contrapondere la obligația de prudență și diligență: conform acestei reguli, administratorii care iau decizii de afaceri cu convingerea îndreptățită că acționează în mod informat și în interesul societății nu pot fi făcuți răspunzători pentru pagube înregistrate ulterior de societate ca urmare a deciziilor respective;
 - obligația de loialitate față de societate - impune administratorilor o obligație de loialitate față de societate: o dată numiți, administratorii trebuie să acționeze în interesul prioritar al societății și nu ca reprezentanți ai unor acționari sau ai unor persoane din afara societății;
 - obligația de a nu divulga secretele de afaceri ale societății - interzice administratorilor divulgarea informațiilor confidențiale și a secretelor de afaceri ale societății către terțe părți.
- Aceasta vine în mod logic în completarea obligației lor de loialitate față de societate.

Conform IAS 10.7 Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație în ședința din data de 12.03.2026.

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

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

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)**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 2025 și 31 decembrie 2024.

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 2025.

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 2025	Curs 31 decembrie 2024
EUR	5,0985	4,9741
USD	4,3417	4,7768

e. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

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

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare. Efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

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.

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;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

- 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)

2025

Piața de desfacere		Cantitate	Valoare
- extern	Franța	148.854	24.906.297
	Italia	134	35.437
	Anglia	865	513.883
Total extern		149.853	25.455.617
- intern		4.225	701.775
Total intern		4.225	701.775
TOTAL		154.078	26.157.392

2024

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

Din situația prezentată se constată că în volumul total al exporturilor în valoare de 25.455.617, (2024: 30.915.131) ponderea de 98%, (2024: 85%) o deține piața Franța în valoare de 24.906.297 (2024: 26.163.457).

În valoarea totală de produse livrate, sacourile și pantalonii reprezintă aproximativ 84%, (2024: 89%).

În anul 2025 din totalul vânzărilor de 26.966.957, (2024: 32.515.092), suma de 26.157.392, (2024: 31.854.901) reprezintă vânzările directe de produse.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 2. Bazele întocmirii (continuare)

Piața internă reprezintă 3%, (2024: 3%) din totalul vânzărilor de 26.157.392, (2024: 31.854.901).

Piața externă reprezintă 97%, (2024: 97%) din totalul vânzărilor de 26.157.392 (2024: 31.854.901), iar ponderea cea mai mare pe piața externă o deține produsul sacou în procent de 45%, (2024: 44%) din totalul produselor livrate.

În ceea ce privește vânzările directe de produse pe piața externă în valoare de 25.455.617, (2024: 30.915.131), suma de 5.577.270, (2024: 7.231.340) o reprezintă vânzările către principalul client extern în procent de 22%, (2024: 23%), iar următorii clienți pe piața externă au înregistrat: un procent de 20% (2024: 15%), vânzări în valoare de 4.998.682, (2024: 4.504.112), respectiv 19% (2024: 14%), vânzări în valoare de 4.910.758 (2024: 4.451.614).

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>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Vânzări	26.966.957	32.515.092
Alte venituri	510.846	(424.423)
Total venituri operaționale	27.477.803	32.090.669
Amortizare	623.426	632.879
Cheltuieli operaționale, altele decât amortizarea	26.511.589	30.852.687
Rezultatul operațional	342.788	605.103
Profit/pierdere financiară	(295.370)	(453.772)
Profit/pierdere net(ă) înainte de impozitare	47.418	151.331
Cheltuieli privind impozitul pe profit	14.875	23.009
Profit/pierdere net(ă)	32.543	128.322
Active	21.833.856	21.048.624
Datorii	10.534.511	9.644.085
Activele nealocate includ	-	-
Numerar și echivalente de numerar	-	-
Datoriile nealocate includ	183.074	205.483
Impozitul pe profit amânat	183.074	205.483

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 IAS 21 „Efectele modificărilor cursurilor de schimb valutar”** (emis la 15 august 2023, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2025)

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:

- **Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 - „Amendamente la Clasificarea și Evaluarea Instrumentelor Financiare”** (emis la 30 mai 2024, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2026)
- **Îmbunătățiri anuale Volumul 11** (emis la 18 iulie 2024, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2026)
- **Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 - „Contracte care fac referire la electricitatea dependentă de natură”** (emise la 18 decembrie 2024, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2026)
- **IFRS 18 „Prezentarea și dezvaluirea informațiilor în situațiile financiare”** (emis la 9 aprilie 2024, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2027)
- **Amendamente la IFRS 19 „Filiale fără responsabilitate publică: Informații de furnizat”** (emis la 21 august 2025, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2027)
- **Amendamente la IAS 21 „Efectele modificărilor cursurilor de schimb valutar – Conversia într-o monedă de prezentare hiperinflaționistă”** (emis la 13 august 2025, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2027)

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative

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

Societatea și-a selectat și aplică politicile contabile în mod consecvent pentru tranzacții, alte evenimente și condiții similare, cu excepția cazului în care un standard sau o interpretare prevede sau permite, în mod specific, clasificarea elementelor pentru care ar putea fi adecvată aplicarea unor politici contabile diferite.

Dacă un standard sau o interpretare prevede sau permite o astfel de clasificare, trebuie să fie selectată și aplicată fiecărei categorii, în mod consecvent, o politică contabilă adecvată. Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

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

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

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

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

Evaluarea după recunoașterea inițială

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

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 deținute 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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 deprecieri 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:

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

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

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 deprecieri. 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 deprecieri cumulate pentru clasa imobilizări din grupa „construcții” și „investiții imobiliare” și la cost minus amortizarea și ajustările cumulate din deprecieri 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

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

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

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

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

Evaluarea după recunoaștere

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

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)**

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.

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).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

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

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

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

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

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

Valoarea contabilă a altor datorii este valoarea lor justă, întrucât ele sunt în general scadente pe termen scurt. Societatea recunoaște 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%.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)****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). Pierdere 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 pierdere fiscală a anilor anteriori și cu impozitul pe profit de recuperat.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)**

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.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

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 estimată 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.

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

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

i. Provizioane

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

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

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

j. Rezultatul exercițiului

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)**

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

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

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.

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

l. Rezerva legală

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

m. Rezerve din reevaluare

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

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

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

Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale este prezentată la rezerva din reevaluare, ca un sub-element distinct în „Capitaluri proprii”. Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel: ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui 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 minimul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 3. Politici contabile semnificative (continuare)

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este transferat la rezultatul reportat atunci când acest surplus reprezintă un 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.

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

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

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

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

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

NOTA 5. Venituri

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Vânzări de bunuri	26.443.360	32.316.121
Prestări de servicii	523.597	198.971
Total	26.966.957	32.515.092

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 5. Venituri (continuare)

Cifra de afaceri a Societății aferentă anului 2025 este de 26.966.957 din care 26.254.999 export și 711.958 intern, comparativ cu anul 2024 când am înregistrat 32.515.092, din care 31.532.461 export și 982.631 intern. În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 97%. Valoarea vânzărilor la export în anul 2025 reprezintă 97,36%, (2024: 96,98%), iar valoarea vânzărilor la intern reprezintă 2,64%, (2024: 3,02%) din cifra de afaceri.

NOTA 6. Venituri operaționale

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Venituri	26.966.957	32.515.092
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse și a producției în curs de execuție	413.679	(491.219)
Alte venituri	97.167	66.796
Total	27.477.803	32.090.669

NOTA 7. Cheltuieli operaționale

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Cheltuieli cu materiile prime și materialele	5.403.702	7.402.237
Cheltuieli cu energia și apa	1.555.243	1.491.869
Cheltuieli cu mărfurile	47.667	53.540
Total cost materiale	7.006.612	8.947.646
Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii	16.130.408	16.192.623
Alte cheltuieli de exploatare din care:	3.534.714	5.896.461
Cheltuieli privind prestațiile externe:	3.101.343	5.501.473
- Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	48.577	48.443
- Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	49.397	107.309
- Cheltuieli de publicitate și protocol	25.751	20.435
- Cheltuieli cu asigurările	39.207	38.746
- Cheltuieli cu transportul și deplasările	736.137	653.569
- Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	118.203	50.135
- Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.084.071	4.582.836
Cheltuieli cu chirii	14.143	15.395
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	384.045	342.509
Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	1.027	920
Alte cheltuieli	34.156	36.164
Cheltuieli privind amortizarea	623.426	632.879
Ajustări privind activele circulante	-	2.411
- cheltuieli	-	2.411
- venituri	-	-
Ajustări privind provizioanele	(160.145)	(186.454)
- cheltuieli	211.460	357.996
- venituri	371.605	544.450
Total	27.135.015	31.485.566

În suma de 2.084.071 (2024: 4.582.836) „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” sunt incluse și cheltuielile cu auditul intern și auditul statutar în sumă de 23.900 (2024: 33.400).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

- Cheltuielile cu salariile și contribuțiile sociale

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Cheltuieli cu salariile	15.704.672	14.875.546
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	425.736	402.852
Cheltuieli cu tichete de masă	-	914.225
Total	16.130.408	16.192.623

Fondul de salarii brut realizat (respectiv fondul de salarii fără concedii medicale suportate de angajator), în anul 2025 a fost de 15.704.672 comparativ cu anul 2024 când am înregistrat 14.875.546. 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 425.736, (2024: 402.852), precum și cheltuielile cu tichetele de masă acordate în valoare de 0, (2024: 914.225), rezultă o cheltuială totală cu personalul în valoare de 16.130.408, (2024: 16.192.623).

- Cheltuieli cu alte beneficii pentru angajați

	<u>Pe termen scurt</u>	
	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Beneficii pentru angajați	-	914.225
Tichete de masă	-	914.225

NOTA 9. Număr mediu de salariați

a) Salariați

Numărul mediu al salariaților a evoluat după cum urmează

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Personal conducere	5	5
Personal administrativ	41	41
Personal producție	298	293
Total	344	339

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

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	%	%
Personal cu studii superioare	2,90	3,83
Personal cu studii medii	1,76	5,30
Personal cu studii tehnice	5,81	5,60
Personal cu studii profesionale și de	51,45	46,04
Personal necalificat	38,08	39,23
Număr mediu de salariați	344	339

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 10. Venituri și cheltuieli financiare

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Venituri din dobânzi	775	812
Venituri din diferențe de curs	188.038	34.766
Total venituri financiare	188.813	35.578
Cheltuieli privind dobanzile	313.255	321.536
Alte cheltuieli	170.928	167.814
Total cheltuieli financiare	484.183	489.350
Rezultat financiar net	(295.370)	(453.772)

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

NOTA 11. Cheltuiala cu impozitul pe profit

Reconcilierea cotei de impozitare efective

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Profitul/pierdere perioada	47.418	151.331
Elemente similare veniturilor	140.603	140.724
Deduceri	623.426	632.879
Alte venituri neimpozabile	371.605	544.450
Cheltuieli nedeductibile	899.981	1.029.083
Profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare	92.971	143.809
Profit impozabil/pierdere fiscală	92.971	143.809
Impozit pe profit curent	14.875	23.009

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 12. Imobilizări corporale (continuare)

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 cumulată 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.

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, 2023, 2024 și 2025, nu au fost evaluate imobilizările corporale, (teren și grupa 212 „Construcții”). Având în vedere că nu sunt schimbări majore în volumul imobilizărilor corporale (teren și grupa 212 „Construcții”), conducerea Societății consideră că nu este necesară evaluarea imobilizărilor corporale, estimează că valoarea contabilă netă a terenului și grupei 212 „Construcții” aproximează valoarea justă. La data de 31.12.2025 societatea înregistrează „Imobilizări corporale în curs de execuție” în valoare de 14.240 reprezentând lucrări în curs de finalizare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 12. Imobilizări corporale (continuare)

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

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

SC CONTED S.A.**Situații financiare individuale la 31 decembrie 2025 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 2025	1.242.871	4.011.310	9.407.386	249.583	14.240	14.925.390
Achiziții	-	26.590	-	8.565	-	35.155
Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2025	1.242.871	4.037.900	9.407.386	258.148	14.240	14.960.545
Amortizare						
Sold la 1 ianuarie 2025	68.208	1.401.450	7.576.951	209.970	-	9.256.579
Amortizarea în cursul anului	14.410	268.286	272.210	7.451	-	562.357
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2025	82.618	1.669.736	7.849.161	217.421	-	9.818.936
Sold la 1 ianuarie 2025	1.174.663	2.609.860	1.830.435	39.613	14.240	5.668.811
Sold la 31 decembrie 2025	1.160.253	2.368.164	1.558.225	40.727	14.240	5.141.609

SC CONTED S.A.**Situații financiare individuale la 31 decembrie 2025 conforme cu IFRS**

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**NOTA 12. Imobilizări corporale (continuare)**

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

SC CONTED S.A.**Situații financiare individuale la 31 decembrie 2025 conforme cu IFRS**

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

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

	Concesiuni brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizări	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2025	46.476	393.378	439.854
Achiziții	407	10.063	10.470
Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2025	46.883	403.441	450.324
Amortizare			
Sold la 1 ianuarie 2025	43.649	324.940	368.589
Amortizarea în cursul anului	1.863	59.206	61.069
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2025	45.512	384.146	429.658
Sold la 1 ianuarie 2025	2.827	68.438	71.265
Sold la 31 decembrie 2025	1.371	19.295	20.666

SC CONTED S.A.**Situații financiare individuale la 31 decembrie 2025 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 2024	43.464	368.003	411.467
Achiziții	3.012	25.375	28.387
Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	46.476	393.378	439.854
Amortizare			
Sold la 1 ianuarie 2024	41.738	251.904	293.642
Amortizarea în cursul anului	1.911	73.036	74.947
Amortizare aferentă ieșirilor	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	43.649	324.940	368.589
Sold la 1 ianuarie 2024	1.726	116.099	117.825
Sold la 31 decembrie 2024	2.827	68.438	71.265

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 13. Imobilizări necorporale (continuare)

Imobilizările necorporale la 31 decembrie 2025, la valoarea netă de 20.666 (01 ianuarie 2025: 71.265), reprezintă partea neamortizată a licențelor și programelor informatice utilizate. Durata de amortizare a imobilizărilor necorporale este de 3 ani.

NOTA 14. Stocuri

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Materii prime și materiale	3.079.244	2.840.129
Producția în curs de execuție	807.208	684.739
Produse finite	4.853.177	3.528.698
Avansuri pentru stocuri	20.466	1.156
Total	8.760.095	7.054.722

Stocurile au înregistrat în anul 2025 o viteză de rotație de (3,72 rotații/an), față de anul 2024 (4,32 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 2025 în ceea ce privește operațiunile continue a fost de 5.451.369 (2024: 7.455.777). 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>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Creanțe comerciale	5.278.035	5.618.052
Alte creanțe imobilizate	3.000	-
Avansuri platite	1.995.702	1.492.694
Impozit pe profit curent	3.109	11.624
TVA de încasat	122.835	69.615
TVA neexegibilă	47.661	55.130
Alte creanțe	-	2.018
Total	7.450.342	7.249.133
Cheltuieli înregistrate în avans	43.146	43.565

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 31.12.2025 al creanțelor principale se compune din:

- Clienți interni în valoare de 14.044
- Clienți externi și intracomunitari în valoare de 5.263.991

Perioada de recuperare a creanțelor a crescut în 2025 la 80 zile față de anul 2024 când aceasta era de 79 zile. Societatea are de recuperat de la clienți la data de 31.12.2025 suma de 5.278.035, din care suma neachitată la scadență este de 4.073.774.

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 2025 a fost:

- nerestante suma de 1.204.261
- restante între 0 și 30 zile suma de 1.881.757
- restante între 31 și 60 zile suma de 186.659
- restante între 61 și 90 zile suma de 197.093
- restante între 91 și 180 zile suma de 1.401.490
- restante între 181 și 210 zile suma de 229.552
- restante între 211 și 360 zile suma de 4.261
- restante peste 365 zile suma de 172.962

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>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Valuta		
EUR echivalent in lei	5.263.991	5.617.682
LEI	14.044	370
Total	5.278.035	5.618.052

Cheltuielile în avans în suma de 43.146 la 31 decembrie 2025, (43.565 la 1 ianuarie 2025) 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 31.12.2025 numerarul și echivalentele de numerar în valoare de 417.998 au scăzut cu 56.51% față de numerarul și echivalentele de numerar înregistrate la 31.12.2024 în valoare de 961.128 și se compune din:

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Numerar în casierie	5.041	3.978
Conturi curente la bănci	412.957	957.150
Total	417.998	961.128

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

	Sold inițial 31.12.2024	Încasări	Plăți	Sold final 31.12.2025
numerar în casierie	3.978	661.827	660.764	5.041
conturi curente la bănci	957.150	78.080.956	78.625.149	412.957
echivalente de numerar	-	168.257	168.257	-
Total	961.128	78.911.040	79.454.170	417.998

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 2025 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 2025 capitalul social al societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Structura acționariatului societății este:

31decembrie 2025	Număr acționari	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
S.C. Lagarde Paris Franta	1	194.443	1.853.042	81,1186
Alți acționari, din care:	411	45.259	431.318	18,8814
- persoane juridice		19.761	188.322	8,2440
- persoane fizice		25.498	242.996	10,6374
TOTAL	412	239.702	2.284.360	100,00

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

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 2025 au scăzut cu suma de 140.054 față de 31 decembrie 2024, 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 2025 respectiv 31 decembrie 2024 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 2025 respectiv 31 decembrie 2025 “**alte rezerve**” cont 1068 în sumă de 4.080.948, care includ rezerve reprezentând facilități fiscale constituite în anii 2000 – 2003.

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	1.815.644	1.955.698
Rezerve legale	456.661	456.661
Alte rezerve	4.080.948	4.080.948
Total	6.353.253	6.493.307
	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Rezultatul exercițiului financiar		
Profitul/pierdere din exploatare	342.788	605.103
Profitul/pierdere financiar(ă)	(295.370)	(453.772)
Profitul/pierdere brut(ă)	47.418	151.331
Impozit pe profit	14.875	23.009
Profitul/pierdere net(ă)	32.543	128.322

NOTA 18. Rezultatul pe acțiune

În cursul anului 2025 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 2025.

Acțiuni emise	239.702
Acțiuni în circulație la 01.01.2025	239.702
Acțiuni în circulație la 31.12.2025	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>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Profitul/pierderele perioadei	32.543	128.322
Numărul de acțiuni ordinare	239.702	239.702
Profitul/pierdere pe acțiune de bază	0,13	0,53
Profitul/pierdere pe acțiune diluat	0,13	0,53

Dividende

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

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

Pentru anul 2025 nu se distribuie dividende, societatea a înregistrat profit, care va acoperi pierderea din anii anteriori.

NOTA 19. Datorii comerciale și alte datorii

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Clienți – creditori	124.608	54.208
Datorii comerciale – furnizori	3.424.725	2.438.006
Datorii cu personalul și conturi asimilate	412.606	428.174
Datorii cu asigurările sociale și bugetul statului, alte impozite și taxe	1.923.528	1.403.705
Sume datorate instituțiilor de credit	3.723.113	3.402.547
Provizioane pentru beneficiile angajaților	243.215	403.360
Total datorii curente	9.851.795	8.130.000
Datorii cu impozitul amânat	183.074	205.483
Datorii privind împrumuturi - credit	742.857	1.711.962
Total datorii pe termen lung	925.931	1.917.445
Total datorii	10.777.726	10.047.445

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 31.12.2025 suma de 3.424.725 în creștere cu 40,47% față de data de 31.12.2024 când înregistra suma de 2.438.006.

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 31.12.2025 componența acestora era în principal următoarea:

- furnizori pentru achiziții, prestări servicii în valoare de 1.446.429
- furnizori reprezentând achiziții din afara UE în valoare de 962.267
- furnizori reprezentând achiziții și servicii intracomunitare în valoare de 847.491
- furnizori facturi nesoșite 142.236
- furnizori imobilizări 26.302

Structura pe vechime a datoriilor comerciale - furnizori la data de 31 decembrie 2025, neplătite la termenul stabilit în sumă de 1.868.042 este următoarea:

- Restante peste 30 zile suma de 670.981
- Restante peste 90 zile suma de 1.042.864
- Restante peste 1an suma de 154.197

NOTA 20. PROVIZIOANE

Provizionul constituit pentru beneficiile angajaților pe termen scurt pentru concediul de odihnă neefectuat, prezentat în situațiile financiare la 31.12.2025 în sumă de 243.215 reprezintă:

- suma de 483 pentru 7 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 107 pentru 1 zi de concediu de odihnă rămasă din provizionul constituit la 31.12.2020 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2020.

- suma de 545 pentru 5 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 2.928 pentru 24 zile de concediu de odihnă rămase din provizionul constituit la 31.12.2022 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2022.

- suma de 3.920 pentru 18 zile de concediu de odihnă rămase din provizionul constituit la 31.12.2023 pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2023.

- suma de 21.209 pentru 93 zile de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2024, constituit în luna decembrie 2024.

- suma de 211.460 pentru 964 zile de concediu de odihnă neefectuate aferente anului 2025, constituit în luna decembrie 2025.

În anul 2025 s-au înregistrat venituri din provizioane în sumă de 371.605, ca urmare a efectuării concediului de odihnă rămas neefectuat din anii 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 și 2024. 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

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

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

Obiectivele strategiei privind administrarea riscurilor semnificative sunt:

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

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

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

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

a) Riscul privind capitalul

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

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 datorii nete și total capitaluri. Datoriile nete sunt calculate ca total datorii nete de numerar.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

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

	31.12.2025	31.12.2024
Total datorii	10.777.726	10.047.445
Numerar și echivalente de numerar	417.998	961.128
Total capitaluri proprii	11.056.130	11.001.179
Indicatorul datorii nete	0,94	0,83

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 2025 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	
	2025	2024	2025	2024
EUR	5.0415	4,9746	5.0985	4,9741
USD	4,4705	4,5984	4,3417	4,7768

Analiza de senzitivitate**2025**

	EUR 1 EUR = 5,0985	RON 1 RON	TOTAL
Numerar și echivalente de numerar	395.284	22.714	417.998
Creanțe comerciale și alte creanțe	7.259.693	190.649	7.450.342
Total	7.654.977	213.363	7.868.340
Datorii comerciale și alte datorii	(3.971.766)	(5.636.814)	(9.608.580)
Total	(3.971.766)	(5.636.814)	(9.608.580)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

2024

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

Analiza de sensibilitate a riscului valutar

Societatea este expusă în principal la EUR. Tabelul de mai jos prezintă în detaliu sensibilitatea Societății la o creștere/scădere de 5% a RON față de monedele respective. 5% reprezintă rata de sensibilitate utilizată în raportările către conducere privind riscul valutar. Analiza de sensibilitate 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.

2025

	EUR 1 EUR = 5,0985	RON 1 RON	TOTAL
Poziție netă Activ/(Datorie)	3.683.211	(5.423.451)	(1.740.240)
Profit/(Pierdere)	184.161	-	184.161

2024

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

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 valutei 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).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)

Măsuri de control a riscului de lichiditate

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

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

d) Riscul de diminuare a prețurilor

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

Măsuri de control a riscului de diminuare a prețurilor

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

e) Riscul sistemului lohn

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

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

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

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).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

NOTA 21. Managementul riscurilor (continuare)**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).

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 câștigarea 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 2025.

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>2025</u>	<u>2024</u>
Director General	1	133.547	111.443
Membrii Consiliului de Administrație	3	1.600.995	1.339.418

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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 12.03.2026 și au fost semnate în numele acestuia de către:

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

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

Raportul Consiliului de Administrație pentru exercițiul financiar 2025

Data raportului: 12.03.2026

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

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

Numărul de telefon: 0231610067

Cod Unic de Înregistrare: RO 622445

Număr de înregistrare Oficiul Registrului Comerțului: J1991000107079

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, site www.conted.ro, Cod Unic de Înregistrare RO622445, număr de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului J1991000107079.

S.C. CONTEd S.A. Dorohoi este un producător de îmbrăcăminte de înaltă calitate, cu o experiență de peste 60 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, geci, veste. 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.

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.





CONTED

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

1. Analiza activității societății

- 1.1. a) Activitatea principală desfășurată de S.C. CONTED S.A., potrivit actului de înființare, este fabricarea articolelor de îmbrăcăminte, cod CAEN 1421.
- 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 2025 conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară comparativ cu perioadele anterioare:

1.1.1. Elemente de evaluare generală

- lei -

Nr.	SPECIFICAȚIE	2022	2023	2024	2025	2025/ 2024 %
1	Venituri totale din care:	31.049.520	43.519.339	32.126.247	27.666.616	-13,88
1.1	Venituri din vânzări - Cifra de afaceri	31.032.941	40.955.019	32.515.092	26.966.957	-17,06
2	Cheltuieli totale	29.912.771	41.618.739	31.974.916	27.619.198	-13,62
3	Profit/pierdere brut(ă)	1.136.749	1.900.600	151.331	47.418	-68,67
4	Venituri din exploatare	30.897.331	43.221.352	32.090.669	27.477.803	-14,37
5	Cheltuieli de exploatare	29.672.959	40.977.533	31.485.566	27.135.015	-13,82
6	Profit/pierdere din exploatare	1.224.372	2.243.819	605.103	342.788	-43,35
7	Venituri financiare	152.189	297.987	35.578	188.813	430,70
8	Cheltuieli financiare	239.812	641.206	489.350	484.183	-1,06
9	Profit/pierdere financiar(ă)	(87.623)	(343.219)	(453.772)	(295.370)	-34,91
10	Cheltuieli privind impozitul pe profit	-	291.533	23.009	14.875	-35,35
11	Profit/pierdere net(ă)	1.136.749	1.609.067	128.322	32.543	-74,64
12	Volumul producției marfă	29.900.183	40.859.956	31.439.982	26.259.540	-16,48
13	Productivitatea muncii/salariat	89.522	121.395	92.743	76.336	-17,69
14	Rata profit la venituri totale	3,66%	3,70%	0,40%	0,12%	-



S.C. CONTED S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTE D

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

15	Lichiditatea (disponibil în cont)	816.523	1.570.808	961.128	417.998	-56,51
16	Număr mediu de personal	334	337	339	344	1,48

Din analiza elementelor prezentate, comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent 2024 se constată următoarele:

Cifra de afaceri a Societății aferentă anului 2025 este de 26.966.957 lei din care 26.254.999 lei export și 711.958 lei intern, comparativ cu anul 2024 când am înregistrat 32.515.092 lei, din care 31.532.461 lei export și 982.631 lei intern.

În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 97%. Valoarea vânzărilor la export în anul 2025 reprezintă 97,36%, iar valoarea vânzărilor la intern reprezintă 2,64% din cifra de afaceri.

Cifra de afaceri înregistrată în anul 2025 în sumă de 26.966.957 lei a scăzut cu 17,06 % față de anul 2024.

Volumul veniturilor totale realizate a fost în sumă de 27.666.616 lei, reprezentând o descreștere de 13.88% față de veniturile totale obținute în anul 2024 în valoare de 32.126.247 lei.

Volumul cheltuielilor totale în valoare de 27.619.198 lei au scăzut cu 13,62% față de anul 2024, când am înregistrat suma de 31.974.916 lei. În volumul cheltuielilor totale ponderea cea mai mare o dețin cheltuielile cu personalul în procent de 58,40%.

Cheltuielile cu personalul în sumă de 16.130.408 lei, au scăzut cu 0,38%, față de anul 2024 când s-a înregistrat suma de 16.192.623 lei.

Veniturile din exploatare în valoare de 27.477.803 lei au scăzut în anul 2025 cu 14,37% față de anul 2024, când s-a înregistrat suma de 32.090.669 lei, la fel și **cheltuielile de exploatare** în valoare de 27.135.015 lei au scăzut cu 13,82% față de anul 2024 când s-a înregistrat suma de 31.485.566 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 16.130.408 lei, reprezentând 59,45% din totalul cheltuielilor de exploatare. Activitatea de exploatare s-a încheiat cu profit de 342.788 lei, spre deosebire de anul 2024 când am înregistrat profit în sumă de 605.103 lei.

Veniturile financiare în valoare de 188.813 lei provin din diferențe de curs valutar.

Cheltuielile financiare sunt în sumă de 484.183 lei și provin din cheltuieli privind dobânzile și alte cheltuieli financiare (diferențe de curs valutar nefavorabile).

Rezultatul financiar este pierdere în sumă de (295.370) lei comparativ cu aceeași perioadă a anului 2024 când am înregistrat pierdere în sumă de (453.772) lei.

În exercițiul financiar 2025 societatea înregistrează **profit net** în sumă de 32.543 lei față de anul anterior când am înregistrat **profit net** în sumă de 128.322 lei.

La sfârșitul anului 2025, din fluxurile de trezorerie s-a înregistrat o descreștere netă de numerar în sumă de 543.130 lei, reflectată în soldul casei și al conturilor la bănci.

La 31.12.2025 s-a înregistrat o creștere a numărului mediu de salariați față de aceeași perioadă a anului 2024, de la 339 salariați la 344 salariați.



S.C. CONTE D S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTEd

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

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 geci. Veniturile societății s-au obținut din comercializarea confecțiilor produse pe piața europeană și internă.

b) În structura producției, o pondere de aproximativ 64% o au sacourile, 21% pantalonii și 15% paltoane, jachete, geci, veste și alte produse. În veniturile totale (cifra de afaceri) sacourile reprezintă aproximativ 55%, pantalonii reprezintă aproximativ 23%, paltoanele 10%, costumele 3%, geci, jachete 2%, veste 4% și diverse servicii 3%.

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

În anul 2025, producția realizată la export reprezintă 97% 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 2025 pe piața internă au fost de 711.958 lei, iar în comunitatea europeană au fost de 26.254.999 lei

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, asortări;
- Analiza pieții interne și internaționale pentru furnizorii de țesături și auxiliare;
- Identificarea nișelor de piață;
- 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 31.12.2025 numărul mediu de personal era de 344 persoane. Din totalul salariaților societății, un număr de 10 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 131 persoane.

În anul 2025 am înregistrat un număr de 8 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.



S.C. CONTEd S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTEd

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

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 2025 fluctuația de personal a fost următoarea: au plecat 49 de persoane și s-au angajat 41 persoane.

În cadrul societății, la finele anului 2025 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. 307 din 24.10.2024 pentru perioada 26.11.2024 – 26.11.2025, după această dată Conted a solicitat revizuirea Autorizației de mediu nr. 117 din 26.11.2019.

Principalele deșeuri rezultate din activitatea societății sunt :

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

Acestea sunt colectate pe sortimente și depozitate în magazia de deșeuri, acoperită, fiind apoi valorificate prin unități autorizate pentru acest lucru. Avem contracte pentru colectare cu următoarele unități de profil: S.C. Sterileco S.R.L. București, S.C. Copacart Edil S.R.L. Jariștea, Județul Vrancea, S.C. Foliplast S.R.L. Botoșani, S.C. Danimet Exim S.R.L. Botoșani, 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 2025.



S.C. CONTEd S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTEd

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

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.

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.



S.C. CONTEd S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTEd

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

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 politică de dividend adecvată. Obiectivele Societății în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecția și capabilitatea de a-și recompensa acționarii, de a menține o structură optimă a capitalurilor pentru a reduce costurile de capital. Societatea monitorizează volumul capitalului atras pe baza gradului de îndatorare.

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.



S.C. CONTEd S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro

Măsuri de control a riscului valutar

Ca o măsura 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 valutelor 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 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.





CONTEd

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

Riscul politic și legislativ

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

Măsuri de control a riscului legislativ

Strategia societății în gestionarea acestor riscuri presupune:

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

Riscul de pierdere a unor piețe (contracte)

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.

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;



S.C. CONTEd S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTEDED

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

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 “migrea” în țări mai ieftine, cu un nivel salarial mult mai mic. S.C. CONTEDED 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 2025 la nivele bune raportate la parametrii optimi care asigură desfășurarea normală a activității financiare.

INDICATORUL	2025	2024
Lichiditate curentă Active circulante/datorii curente 16.628.435/9.608.580	1,73	1,98
Lichiditate imediată Active circulante – Stocuri/datorii curente 16.628.435 – 8.760.095/9.608.580	0,82	1,06
Grad de îndatorare Capital împrumutat/capital propriu 1.707.343/11.056.130 x 100	15,44	0

b) În anul 2025 S.C. CONTEDED S.A. a realizat investiții în valoare de 71.395 lei, în principal pentru necesitățile cerute de desfășurarea activității în condiții optime.

Finanțarea investițiilor făcându-se din surse proprii.

c) În anul 2025 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.

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 31.12.2025	Valoarea amortizată 31.12.2025	Valoarea rămasă 31.12.2025	Gradul de amortizare %
1	Teren	842.140	-	842.140	-
2	Amenajări de terenuri	400.731	82.618	318.113	20,62
3	Construcții	4.037.900	1.669.737	2.368.163	41,35
4	Echipamente tehnologice și mijloace de transport	9.407.386	7.849.161	1.558.225	83,44
5	Alte mijloace fixe	258.148	217.421	40.727	84,22
	TOTAL	14.946.305	9.818.937	5.127.368	65,69



S.C. CONTEDED S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conteded.ro - e-mail : secretariat@conteded.ro



CONTEd

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

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 31.12.2025 profit, care va acoperi pierderea din anii anteriori. În ultimii 3 ani (2023, 2024, 2025) societatea nu a distribuit dividende.

3.3. - 3.5. Societatea nu a emis în cursul exercițiului financiar 2025 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 28.11.2022, pentru un mandat de 4 ani în perioada 28.11.2022 – 28.11.2026.

Componența Consiliului de Administrație este:

- **Societatea LaGarde**, cu sediul în Paris, Franța, care îndeplinește funcția de administrator - președinte al Consiliului 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 62 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 43 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 31.12.2025, de la Depozitarul Central S.A. București.

d) Persoane afiliate – Nu este cazul.



S.C. CONTEd S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTEd

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

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.

Luând act de demisia nr. 5979 din data de 21.11.2024 a doamnei Popovici Adriana din funcția de Director General începând cu data de 20.12.2024, membrii Consiliului de Administrație s-au întrunit în ședința Consiliului de Administrație în data de 17.12.2024 și în unanimitate de voturi au hotărât numirea în funcția de Director General pe doamna Mihai Elena, pe o perioada de 3 luni, de la data de 20.12.2024 la data de 20.03.2025.

Doamna Mihai Elena are vârsta de 59 ani, este născută la data de 25.07.1966 în localitatea Broscăuți, județul Botoșani, este de profesie economist, cu o experiență de 39 ani.

Membrii Consiliului de Administrație s-au întrunit în ședințele Consiliului de Administrație și în unanimitate de voturi au hotărât prelungirea contractului de mandat al doamnei Director General, Mihai Elena după cum urmează:

- În ședința din data de 12.03.2025, au aprobat prelungirea mandatului pentru o perioada de 3 luni, începând cu data de 21.03.2025 până la 21.06.2025
- În ședința din data de 18.06.2025, au aprobat prelungirea mandatului pentru o perioada de 3 luni, începând cu data de 21.06.2025 până la 21.09.2025
- În ședința din data de 17.09.2025, au aprobat prelungirea mandatului pentru o perioada de 3 luni, începând cu data de 21.09.2025 până la 20.12.2025

Urmare expirării termenului pentru care a fost prelungit contractul de mandat al doamnei Mihai Elena, în ședința Consiliului de Administrație din data de 11.12.2025, membrii Consiliului de Administrație, hotărâsc și aprobă revocarea din funcția de Director General, începând cu data de 20.12.2025 a doamnei Mihai Elena și alegerea și numirea unui nou Director General, pe doamna Munteanu Mioara - Laura pentru un mandat de 1 an, perioada 20.12.2025 - 20.12.2026.

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. 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;



S.C. CONTEd S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTEd

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

- ✓ 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 societății.

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.

Structurile de guvernanță 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.



S.C. CONTEd S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTEd

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

Obligațiile și răspunderile 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.

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 2025 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 controlul 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.



S.C. CONTEd S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTED

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

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 Financieri din România.

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.



S.C. CONTED S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTEd

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

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 PFA NANEA M. MARIEANA cu sediul social în Botoșani, reprezentată legal de auditorul financiar Marieana Nanea.

În Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 24.04.2025, s-a aprobat numirea auditorului statutar S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L., cu sediul în Botoșani, str. Alea 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 și prelungirea contractului de audit pe o perioadă de un an (încheierea exercițiului financiar 2025).

În Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 30.07.2025, s-a aprobat revocarea auditorului statutar S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L., cu sediul în Botoșani, str. Alea 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 și s-a numit auditor statutar PFA Nanea M. Marieana, cu sediul social în Botoșani, str. Victoriei, nr. 7, sc. B, et.1, ap.3, Cod fiscal 29817216, auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financieri din Romania (CAFR), reprezentată legal de doamna Marieana Nanea, în calitate de auditor financiar statutar, pe durată de un an (încheierea exercițiului financiar 2025).

5. Situația financiar contabilă individuală

5. a) Poziția financiară

Situația economico - financiară comparativă este prezentată în tabelul următor:

- lei -

	2022	2023	2024	2025	% Elemente în total activ/total pasiv 2025	% Elemente în total activ/total pasiv 2024	% 2025/2024
I. Total active (TA) din care:	16.652.309	22.257.283	21.048.624	21.833.856	100,00	100,00	3,73
1. Active imobilizate din care:	5.063.224	5.830.817	5.740.076	5.162.275	23,64	27,27	-10,07
1.1. terenuri și amenajări de terenuri	865.153	1.189.072	1.174.663	1.160.253	5,31	5,58	-1,23
1.2. construcții	3.145.880	2.877.870	2.609.860	2.368.164	10,85	12,40	-9,26



S.C. CONTEd S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTEd

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

1.3. alte active imobilizate	1.037.951	1.628.354	1.941,313	1.619.618	7,42	9,22	-16,57
1.4. imobilizări corporale în curs de execuție	14.240	14.240	14.240	14.240	0,06	0,07	-
2. Active circulante din care:	11.581.844	16.395.759	15.264.983	16.628.435	76,16	72,52	8,93
2.1. stocuri	5.905.130	8.181.204	7.054.722	8.760.095	40,12	33,52	24,17
2.2. creanțe	4.860.191	6.643.747	7.249.133	7.450.342	34,12	34,44	2,78
2.3. casa și conturi la bănci	816.523	1.570.808	961.128	417.998	1,92	4,57	-56,51
3. Alte active	7.241	30.707	43.565	43.146	0,20	0,21	-0,96
II. Total pasiv (TP) din care:	16.652.309	22.257.283	21.048.624	21.833.856	100,00	100,00	3,73
1. Datorii totale din care:	6.899.279	10.817.041	9.644.085	10.534.511	48,25	45,82	9,23
1.1. cu plata până la un an	4.648.969	8.146.857	7.726.640	9.608.580	44,01	36,71	24,36
1.2. cu plata mai mare de un an	2.250.310	2.670.184	1.917.445	925.931	4,24	9,11	-51,71
2. Provizioane pentru beneficii angajaților-concedii odihnă	534.068	589.814	403.360	243.215	1,11	1,92	-39,70
3. Capitaluri proprii	9.218.962	10.850.428	11.001.179	11.056.130	50,64	52,26	0,50

Principalele elementele de activ care depășesc 10% din total active	Valoare - lei	În total active 2025 (%)
Terenuri și construcții	3.528.417	16,16
Creanțe	7.450.342	34,12
Stocuri	8.760.095	40,12
Principalele elementele de pasiv care depășesc 10% din total pasive	Valoare - lei	În total pasive 2025 (%)
Capital subscris vărsat	2.284.360	10,46
Rezerve	4.537.609	20,78



S.C. CONTEd S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTEd

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

Din analiza comparativă a elementelor de bilanț s-a observat o descreștere a **activelor imobilizate** cu 10,07% și o creștere a **activelor circulante** cu 8,93% față de anul 2024. Ponderea datoriilor în total active a fost de numai 49,36%, perioadă în care capitalurile proprii au oscilat între 52,26% și 50,64% din totalul activelor.

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

- lei -

Nr. crt.	Elemente de rezultat global	2022	2023	2024	2025	2025/ 2024 (%)
1.	Venituri totale	31.049.520	43.519.339	32.126.247	27.666.616	-13,88
1.1.	Venituri din exploatare, din care	30.897.331	43.221.352	32.090.669	27.477.803	-14,37
1.1.1	Venituri din vânzări - cifra de afaceri	31.032.941	40.955.019	32.515.092	26.966.957	-17,06
1.2.	Venituri financiare	152.189	297.987	35.578	188.813	430,70
2.	Cheltuieli totale	29.912.771	41.618.739	31.974.916	27.619.198	-13,62
2.1.	Cheltuieli de exploatare din care:	29.672.959	40.977.533	31.485.566	27.135.015	-13,82
2.1.1	Cheltuieli cu materii prime, materiale și mărfuri	10.955.430	14.665.606	7.455.777	5.451.369	-26,88
2.1.2	Cheltuieli externe cu energia și apa	1.659.257	1.677.300	1.491.869	1.555.243	4,25
2.1.3	Cheltuieli cu personalul	12.551.687	15.040.554	16.192.623	16.130.408	-0,38
2.1.4	Cheltuieli cu amortizarea	464.363	504.868	632.879	623.426	-1,49
2.1.5	Alte cheltuieli de exploatare - cheltuieli privind prestații externe	4.006.304	9.033.455	5.896.461	3.534.714	-40,05
2.1.6	Ajustări privind activele circulante	-	4	2.411	-	-
	- Cheltuieli	-	4	2.411	-	-
	- Venituri	-	-	-	-	-
2.1.7	Ajustări privind provizioanele	35.918	55.746	(186.454)	(160.145)	-14,11
	- Cheltuieli	489.980	543.054	357.996	211.460	-40,93
	- Venituri	454.062	487.308	544.450	371.605	-31,75
2.2.	Cheltuieli financiare	239.812	641.206	489.350	484.183	-1,06
3.	Profit/pierdere brut(ă) (1-2) din care:	1.136.749	1.900.600	151.331	47.418	-68,67
3.1.	Profit/pierdere din exploatare	1.224.372	2.243.819	605.103	342.788	-43,35
3.2.	Profit/pierdere financiară	(87.623)	(343.219)	(453.772)	(295.370)	-34,91
4.	Impozit pe profit	-	291.533	23.009	14.875	-35,35
5.	Profit/pierdere net(ă)	1.136.749	1.609.067	128.322	32.543	-74,64



S.C. CONTEd S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro



CONTEd

FASHION MANUFACTURING SINCE 1967

Indicatori care depășesc 20% din total cifra de afaceri	Valoare - lei	(%) în cifra de afaceri 2025
Producția vândută	26.908.111	99,78
Cheltuieli cu personalul	16.130.408	59,82
Cheltuieli cu materii prime și materiale	5.216.899	19,35

Din analiza elementelor menționate mai sus remarcăm o descreștere a veniturilor totale cu 13,88% și a cheltuielilor totale cu 13,62 față de anul 2024.

5. c) Cash – Flow

La sfârșitul anului 2025, din fluxurile de trezorerie s-a înregistrat o descreștere netă de numerar în sumă de (543.130) lei, reflectată în soldul casei și al conturilor la bănci.

- lei -

	2022	2023	2024	2025
Numerar net din activitățile de exploatare	1.086.761	2.008.569	(22.797)	(489.697)
Numerar net din activitățile de investiții	(439.033)	(1.254.284)	(586.883)	(53.433)
Creștere /descreștere netă de numerar și echivalente de numerar	647.758	754.285	(609.680)	(543.130)
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei 01 ianuarie	168.765	816.523	1.570.808	961.128
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei 31 decembrie	816.523	1.570.808	961.128	417.998

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;



S.C. CONTEd S.A. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro

Situațiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 12 martie 2026. 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. : Str. 1 Decembrie 1918, N°8 – jud. BOTOSANI- 715200 – DOROHOI ROMANIA

C.I.F. : RO622445 – N°. ORC : J7/107/1991 – TEL/FAX : +40 231 615457 / +40 231 610026

www.conted.ro - e-mail : secretariat@conted.ro

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. J1991000107079, CUI RO 622445, îmi asum răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale individuale la 31.12.2025 și confirm următoarele:

a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare individuale la 31.12.2025 sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană.

b) Situațiile financiare individuale la 31.12.2025 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 2025 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

Sectiune	Principiu	Nr Prev	Prevedere (detaliata)	Da	Partial	Nu	Explicatie (text si link url daca documentul este pe website)
A: ORGANELE DE CONDUCERE							
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.1. Consiliul trebuie să asigure succesul pe termen lung și durabilitatea Societății, în interesul Societății și al acționarilor săi, și ținând cont de interesele altor părți interesate. Consiliul trebuie să definească în mod clar și să facă public în integralitate rolul și responsabilitățile sale.	A.1., 1	Consiliul trebuie să aibă un regulament intern care să formalizeze și să precizeze în mod clar rolul și responsabilitățile sale. Actul constitutiv, regulamentul intern al Consiliului și alte reglementări interne trebuie să delimiteze în mod clar rolul și competențele între Consiliu, adunarea generală a acționarilor (AGA) și conducerea executivă.			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.
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.1. Consiliul trebuie să asigure succesul pe termen lung și durabilitatea Societății, în interesul Societății și al acționarilor săi, și ținând cont de interesele altor părți interesate. Consiliul trebuie să definească în mod clar și să facă public în integralitate rolul și responsabilitățile sale.	A.1., 2	Regulamentul intern al Consiliului trebuie să includă, printre altele, atribuțiile Consiliului, precum și responsabilitățile fiduciare ale membrilor de Consiliu de a acționa în deplină cunoștință de cauză, cu bună-credință, cu diligența și grija cuvenite și în interesul Societății, al acționarilor săi și luând în considerare interesele altor părți interesate, în conformitate cu cerințele legale.			x	
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.1. Consiliul trebuie să asigure succesul pe termen lung și durabilitatea Societății, în interesul Societății și al acționarilor săi, și ținând cont de interesele altor părți interesate. Consiliul trebuie să definească în mod clar și să facă public în integralitate rolul și responsabilitățile sale.	A.1., 3	Pentru a susține viabilitatea și succesul pe termen lung al Societății, Consiliul ar trebui: •Să supravegheze elaborarea și să aprobe strategia Societății și să se asigure că aceasta integrează și aspecte de durabilitate, inclusiv considerente sociale și de mediu (E&S) și riscurile și oportunitățile legate de climă; •Să numească și să demită directorul general și alți membri ai conducerii executive cărora le-au fost delegate responsabilități de conducere executivă (numiți “conducere executivă”) și să asigure planificarea succesiunii pentru aceștia; •Să supravegheze performanța conducerii executive, rolul conducerii executive în abordarea riscurilor și oportunităților materiale legate de durabilitate și să alinieze remunerația conducerii executive la interesele pe termen lung și durabilitatea Societății, în conformitate cu prevederile politicii de remunerare a Societății; •Să se asigure că există un cadru solid pentru controlul intern și administrarea riscurilor; •Să se asigure că Societatea dispune de proceduri care să permită comunicarea eficientă cu acționarii și alte părți interesate.	x			
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.1. Consiliul trebuie să asigure succesul pe termen lung și durabilitatea Societății, în interesul Societății și al acționarilor săi, și ținând cont de interesele altor părți interesate. Consiliul trebuie să definească în mod clar și să facă public în integralitate rolul și responsabilitățile sale.	A.1., 4	Durata numirii membrilor Consiliului și ai conducerii executive trebuie stabilită în mod clar și trebuie, pe cât posibil, să promoveze stabilitatea și predictibilitatea.	x			
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.2. Consiliul trebuie să dispună de un echilibru adecvat între competențe, experiență, diversitate de gen, cunoștințe și independență pentru a-și putea îndeplini în mod eficient atribuțiile și responsabilitățile.	A.2., 1	Consiliul trebuie să aibă cel puțin cinci membri.			x	Statutul prevede 3 membri, conform art.137 alin 2. din Legea 31/1990
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.2. Consiliul trebuie să dispună de un echilibru adecvat între competențe, experiență, diversitate de gen, cunoștințe și independență pentru a-și putea îndeplini în mod eficient atribuțiile și responsabilitățile.	A.2., 2	Consiliul trebuie să aibă o politică privind diversitatea Consiliului și a conducerii executive și să se asigure că diversitatea în ceea ce privește genul, vârsta, experiența și competențele este încorporată în Politica de Nominalizare.	x			

A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.2. Consiliul trebuie să dispună de un echilibru adecvat între competențe, experiență, diversitate de gen, cunoștințe și independență pentru a-și putea îndeplini în mod eficient atribuțiile și responsabilitățile.	A.2., 3	Consiliul trebuie să elaboreze un profil al Consiliului care să specifice caracteristicile și trăsăturile dorite ale membrilor săi, inclusiv factori precum independența, diversitatea, integritatea, competențele și experiența specifice, cunoștințele despre industrie, capacitatea și disponibilitatea de a dedica timp și efort adecvat responsabilităților Consiliului, în contextul nevoilor Consiliului și ale comitetelor sale și al exercitării de către acestea a rolului strategic și de supraveghere al Consiliului. Profilul Consiliului poate fi parte din Politica de Nominalizare.	x			
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.2. Consiliul trebuie să dispună de un echilibru adecvat între competențe, experiență, diversitate de gen, cunoștințe și independență pentru a-și putea îndeplini în mod eficient atribuțiile și responsabilitățile.	A.2., 4	Majoritatea membrilor Consiliului trebuie să fie neexecutivi. Cel puțin o treime din membrii Consiliului trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului trebuie să prezinte o declarație privind independența sa în momentul nominalizării sale pentru alegere sau realegere, precum și atunci când apare orice modificare a statutului său, în conformitate cu criteriile de independență prevăzute în legislație și în Anexa A la Cod.	x			Cei 3 membri ai Consiliului de Administrație sunt administratori neexecutivi.
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.2. Consiliul trebuie să dispună de un echilibru adecvat între competențe, experiență, diversitate de gen, cunoștințe și independență pentru a-și putea îndeplini în mod eficient atribuțiile și responsabilitățile.	A.2., 5	Comitetul de Nominalizare și Remunerare (sau întregul Consiliu în cazul în care nu există un Comitet de Nominalizare și Remunerare) va evalua dacă membrii Consiliului pot fi considerați independenți în temeiul factorilor avuți în vedere, examinând dacă există relații de afaceri sau alte relații personale care ar putea afecta în mod semnificativ independența și obiectivitatea membrului de Consiliu și a capacității acestuia de a acționa în interesul Societății, al acționarilor și al părților interesate.	x			
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.2. Consiliul trebuie să dispună de un echilibru adecvat între competențe, experiență, diversitate de gen, cunoștințe și independență pentru a-și putea îndeplini în mod eficient atribuțiile și responsabilitățile.	A.2., 6	Funcțiile de Președinte al Consiliului și Director General este recomandabil să fie deținute de persoane diferite.	X			
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.2. Consiliul trebuie să dispună de un echilibru adecvat între competențe, experiență, diversitate de gen, cunoștințe și independență pentru a-și putea îndeplini în mod eficient atribuțiile și responsabilitățile.	A.2., 7	Dacă funcțiile de Președinte al Consiliului și Director General sunt deținute de aceeași persoană, este recomandabil ca Societatea să numească un Vicepreședinte independent.	X			
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.3. Consiliul trebuie să se asigure că este instituită o procedură formală, riguroasă și transparentă în ceea ce privește numirea de noi membri în cadrul Consiliului.	A.3., 1	Societatea va dezvolta și publica o Politică de nominalizare a membrilor Consiliului care trebuie să definească procesele și procedurile pentru nominalizarea, alegerea sau înlocuirea unui membru al Consiliului. Politica de nominalizare, aprobată de organul de guvernanță competent, va descrie modul în care Societatea primește și evaluează nominalizările din partea acționarilor (inclusiv a acționarilor minoritari) sau din partea membrilor Consiliului, inclusiv în ceea ce privește profilul Consiliului, independența și diversitatea.			X	SE VA IMPLEMENTA
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.3. Consiliul trebuie să se asigure că este instituită o procedură formală, riguroasă și transparentă în ceea ce privește numirea de noi membri în cadrul Consiliului.	A.3., 2	Consiliul, prin Comitetul de Nominalizare și Remunerare, dacă există, trebuie să monitorizeze procesul de nominalizare a candidaților pentru pentru poziția de membru în Consiliu.			X	SE VA IMPLEMENTA
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.3. Consiliul trebuie să se asigure că este instituită o procedură formală, riguroasă și transparentă în ceea ce privește numirea de noi membri în cadrul Consiliului.	A.3., 3	Societatea va informa acționarii cu privire la experiența și CV-ul candidaților la funcția de membru în Consiliu, de care aceștia au nevoie pentru a lua o decizie informată cu privire la numirea sau reînnoirea mandatului membrilor de Consiliu, inclusiv următoarele: •Angajamentele și implicările profesionale ale candidaților, inclusiv funcții executive și neexecutive în societăți, autorități publice, organizații non-profit și în alte organizații; •Orice conflict de interese existent sau potențial, inclusiv dacă au relații de afaceri, de familie sau de altă natură care le-ar putea afecta performanța în calitate de membru în Consiliu; •Care acționar sau membru al Consiliului a propus fiecare candidat pentru poziția de membru în Consiliu.			X	SE VA IMPLEMENTA
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.4. Consiliul trebuie să înființeze comitete care să îl asiste în îndeplinirea responsabilităților sale cheie, în abordarea provocărilor strategice și în gestionarea problematicilor sensibile cu potențial ridicat de conflict de interese.	A.4., 1	Consiliul va înființa un Comitet de Audit pentru a-și spori capacitatea de supraveghere asupra raportării financiare, cadrului de control intern, a proceselor de audit intern și extern și a conformității cu legile și reglementările aplicabile. În cazul în care nu este obligatoriu potrivit legii sau nu este deja înființat un comitet dedicat pentru administrarea riscurilor, Comitetul de Audit va include, de asemenea, responsabilități de monitorizare a eficacității cadrului de administrare a riscurilor.			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.

A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.4. Consiliul trebuie să înființeze comitete care să îl asiste în îndeplinirea responsabilităților sale cheie, în abordarea provocărilor strategice și în gestionarea problematichilor sensibile cu potențial ridicat de conflict de interese.	A.4., 2	Este recomandabil ca în componența Comitetului de Audit să se regăsească doar membrii neexecutivi ai Consiliului. Este de asemenea recomandabil ca majoritatea membrilor Comitetului să fie independenți, inclusiv președintele Comitetului. Comitetul de Audit trebuie să dețină, per ansamblu, competențe relevante în domeniul în care Societatea își desfășoară activitatea. Comitetul și membrii săi trebuie sa respecte cerințele legislației naționale și europene aplicabile.			X	Nefiind constituit un Comitet de audit, nu se pune nici problema alegerii unui administrator neexecutiv și independent pentru a conduce comitetul.
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.4. Consiliul trebuie să înființeze comitete care să îl asiste în îndeplinirea responsabilităților sale cheie, în abordarea provocărilor strategice și în gestionarea problematichilor sensibile cu potențial ridicat de conflict de interese.	A.4., 3	Consiliul Societăților listate la Categoria Premium trebuie să înființeze un Comitet de Nominalizare și Remunerare format din membrii neexecutivi ai Consiliului. Este recomandabil ca majoritatea membrilor Comitetului să fie independenți, inclusiv președintele Comitetului. Consiliul poate, de asemenea, să înființeze distinct un Comitet de Nominalizare, respectiv un Comitet de Remunerare, în cazul în care componența Consiliului permite acest lucru și dacă aceasta este justificată, având în vedere dimensiunea și complexitatea afacerii și structurile de guvernanță ale Societății.			X	
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.4. Consiliul trebuie să înființeze comitete care să îl asiste în îndeplinirea responsabilităților sale cheie, în abordarea provocărilor strategice și în gestionarea problematichilor sensibile cu potențial ridicat de conflict de interese.	A.4., 4	În plus față de responsabilitățile sale specifice, astfel cum sunt prevăzute în prezentul Cod, Comitetul de Nominalizare și Remunerare: i. Revizuieste și recomandă Consiliului dimensiunea și componența Consiliului și conduce crearea și revizuirea continuă a profilului Consiliului; ii. Identifică persoanele calificate pentru a deveni membri ai Consiliului și ai conducerii executive, dacă ii este solicitat; evaluează candidații pentru poziții de conducere executivă; evaluează candidații propuși de acționari sau de membrii Consiliului pentru poziții de membru de Consiliu și informează AGA întocmai; iii. Face recomandări Consiliului cu privire la numirile în comitete (altele decât Comitetul de Nominalizare și Remunerare); iv. Coordonează o evaluare anuală a Consiliului, a membrilor de Consiliu și a comitetelor în conformitate cu prevederile Principiului A.5.; v. Asistă Consiliul în îndeplinirea responsabilităților sale legate de politica de remunerare a Societății; vi. Asistă Consiliul în elaborarea planurilor de succesiune pentru conducerea executivă, precum și a planurilor de succesiune în regim de urgență și a procesului de recrutare a Directorului General, după caz; vii. Supraveghează administrarea planurilor de compensare și beneficii ale Societății.			X	SE VA IMPLEMENTA
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.4. Consiliul trebuie să înființeze comitete care să îl asiste în îndeplinirea responsabilităților sale cheie, în abordarea provocărilor strategice și în gestionarea problematichilor sensibile cu potențial ridicat de conflict de interese.	A.4., 5	Rolul și responsabilitățile comitetelor Consiliului trebuie definite în regulamente interne distincte (regulamente de funcționare) și publicate pe website-ul Societății. În cazul în care Societatea alege să nu înființeze niciunul dintre comitetele Consiliului care nu sunt cerute de lege, sarcinile și responsabilitățile corespunzătoare vor fi realizate de către Consiliu și trebuie să fie menționate în mod corespunzător în regulamentul intern al Consiliului.			X	SE VA IMPLEMENTA
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.4. Consiliul trebuie să înființeze comitete care să îl asiste în îndeplinirea responsabilităților sale cheie, în abordarea provocărilor strategice și în gestionarea problematichilor sensibile cu potențial ridicat de conflict de interese.	A.4., 6	Evaluarea independenței membrilor comitetelor, inclusiv în cazul membrilor comitetelor numiți de AGA, se realizează după aceeași procedură aplicabilă în cazul membrilor independenți ai Consiliului.			X	SE VA IMPLEMENTA
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.4. Consiliul trebuie să înființeze comitete care să îl asiste în îndeplinirea responsabilităților sale cheie, în abordarea provocărilor strategice și în gestionarea problematichilor sensibile cu potențial ridicat de conflict de interese.	A.4., 7	Președinții Comitetului de Audit și Comitetului de Nominalizare și Remunerare nu trebuie să fie Președintele Consiliului sau al altor comitete, cu excepția cazului în care acest lucru este justificat de dimensiunea Consiliului.			X	SE VA IMPLEMENTA

A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.5. Consiliul trebuie să instituie proceduri solide de funcționare a Consiliului, precum și mecanisme de evaluare și dezvoltare continuă a Consiliului pentru a îmbunătăți competențele membrilor de Consiliul și capacitatea acestora de a-și îndeplini în mod eficient responsabilitățile.	A.5., 1	Președintele Consiliului este responsabil în principal pentru a se asigura că Consiliul funcționează corespunzător. Regulamentul intern al Consiliului trebuie să conțină rolul și responsabilitățile Președintelui Consiliului, iar Președintele Consiliului trebuie, cel puțin: •Să stabilească ordinea de zi a ședințelor Consiliului, să prezideze aceste ședințe și să se asigure că se întocmesc procese-verbale ale acestor ședințe; •Să se asigure că Consiliul primește informații precise, la timp, utile, succinte, pentru a permite Consiliului să ia decizii corecte; •Să se asigure că Consiliul dispune de suficient timp pentru consultare și luarea deciziilor; •Să permită funcționarea corespunzătoare a comitetelor și existența unei comunicări eficiente cu comitetele Consiliului, inclusiv rapoarte operative și pertinente ale comitetelor către întregul Consiliu; •Să se asigure că performanța Consiliului este evaluată și discutată cel puțin o dată pe an și diseminată public conform prevederii D.1., 3; •Să se asigure că Consiliul are o relație de lucru adecvată cu conducerea executivă. Directorul general și Președintele Consiliului (în cazul în care funcțiile sunt deținute de persoane diferite) se întâlnesc în mod periodic; •Să abordeze și să gestioneze disputele interne și conflictele de interese privind membrii Consiliului.			X	SE VA IMPLEMENTA
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.5. Consiliul trebuie să instituie proceduri solide de funcționare a Consiliului, precum și mecanisme de evaluare și dezvoltare continuă a Consiliului pentru a îmbunătăți competențele membrilor de Consiliul și capacitatea acestora de a-și îndeplini în mod eficient responsabilitățile.	A.5., 2	Consiliul trebuie să se întrunească ori de câte ori este necesar, dar nu mai puțin de șase (6) ori pe an.	X			
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.5. Consiliul trebuie să instituie proceduri solide de funcționare a Consiliului, precum și mecanisme de evaluare și dezvoltare continuă a Consiliului pentru a îmbunătăți competențele membrilor de Consiliul și capacitatea acestora de a-și îndeplini în mod eficient responsabilitățile.	A.5., 3	Consiliul poate solicita desemnarea Secretarului General, care să asiste Consiliul în respectarea obligațiilor sale conform legii, regulamentului intern al Consiliului și altor politici. Secretarul General trebuie să fie un expert senior în cadrul Societății, însărcinat cu asistarea Consiliului și a comitetelor sale în organizarea activităților lor, pregătirea ședințelor, evaluarea anuală a performanței Consiliului și a comitetelor, precum și programele de formare a membrilor de Consiliu, dacă este nevoie.	X			
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.5. Consiliul trebuie să instituie proceduri solide de funcționare a Consiliului, precum și mecanisme de evaluare și dezvoltare continuă a Consiliului pentru a îmbunătăți competențele membrilor de Consiliul și capacitatea acestora de a-și îndeplini în mod eficient responsabilitățile.	A.5., 4	Consiliul trebuie să definească în mod clar drepturile și responsabilitățile, domeniul de autoritate și alte aspecte legate de Secretarul General.	X			
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.5. Consiliul trebuie să instituie proceduri solide de funcționare a Consiliului, precum și mecanisme de evaluare și dezvoltare continuă a Consiliului pentru a îmbunătăți competențele membrilor de Consiliul și capacitatea acestora de a-și îndeplini în mod eficient responsabilitățile.	A.5., 5	Consiliul și comitetele sale trebuie să elaboreze și să aprobe un plan anual intern de lucru care să identifice subiectele ce trebuie abordate în cursul anului înainte de sfârșitul anului precedent. Planul trebuie să țină cont de deciziile necesar a fi propuse AGA, de raportarea de către funcțiile de conducere executivă și de control intern, de frecvența necesară a întâlnirilor Consiliului și comitetelor, și trebuie să fie revizuit de Președinte cu sprijinul Secretarului General.			X	SE VA IMPLEMENTA
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.5. Consiliul trebuie să instituie proceduri solide de funcționare a Consiliului, precum și mecanisme de evaluare și dezvoltare continuă a Consiliului pentru a îmbunătăți competențele membrilor de Consiliul și capacitatea acestora de a-și îndeplini în mod eficient responsabilitățile.	A.5., 6	Consiliul trebuie să efectueze o evaluare anuală a componenței, activității și dinamicii Consiliului și a comitetelor sale, individual și per ansamblu, evaluare care trebuie să fie coordonată de Comitetul de Nominalizare și Remunerare.			X	SE VA IMPLEMENTA

A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.5. Consiliul trebuie să instituie proceduri solide de funcționare a Consiliului, precum și mecanisme de evaluare și dezvoltare continuă a Consiliului pentru a îmbunătăți competențele membrilor de Consiliul și capacitatea acestora de a-și îndeplini în mod eficient responsabilitățile.	A.5., 7	Comitetul de Nominalizare și Remunerare trebuie să împărtășească rezultatele evaluării Consiliului cu întregul Consiliu și să stabilească acțiuni ulterioare, dacă este necesar, inclusiv planuri de dezvoltare profesională și de formare pentru Consiliu, pentru a umple lacunele.			X	SE VA IMPLEMENTA
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.5. Consiliul trebuie să instituie proceduri solide de funcționare a Consiliului, precum și mecanisme de evaluare și dezvoltare continuă a Consiliului pentru a îmbunătăți competențele membrilor de Consiliul și capacitatea acestora de a-și îndeplini în mod eficient responsabilitățile.	A.5., 8	Regulamentul intern al Consiliului trebuie să impună programe de orientare (induction) pentru membrii de Consiliu nou numiți, asigurate de personalul intern al Societății. Regulamentul intern al Consiliului poate face referire la programe de formare continuă pentru membri de Consiliu, dacă este necesar. Punerea în aplicare a programelor de orientare și formare continuă pentru membrii de Consiliu (conform deciziei Consiliului) se face sub supravegherea Comitetului de Nominalizare și Remunerare, cu sprijinul Secretarului General. Pe baza rezultatelor evaluării anuale a Consiliului, Comitetul de Nominalizare și Remunerare împreună cu Președintele Consiliului vor elabora programe de dezvoltare profesională axate pe domeniile în care ar trebui construită capacitatea în rândul membrilor de Consiliu.			X	SE VA IMPLEMENTA
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.6. Conducerea executivă este responsabilă pentru managementul zilnic al Societății. Consiliul trebuie să se asigure că conducerea executivă este capabilă să conducă în mod eficient Societatea, iar componența, competența, rolurile și stimulentele conducerii executive sprijină punerea în aplicare cu succes a strategiei și planurilor Societății.	A.6., 1	Conducerea executivă trebuie să conducă Societatea și să răspundă în fața Consiliului. Împărțirea responsabilităților între Consiliu și conducerea executivă și între diferiți membri ai conducerii executive trebuie să fie clar articulată în actul constitutiv al Societății și reglementările interne ale Societății.	X			
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.6. Conducerea executivă este responsabilă pentru managementul zilnic al Societății. Consiliul trebuie să se asigure că conducerea executivă este capabilă să conducă în mod eficient Societatea, iar componența, competența, rolurile și stimulentele conducerii executive sprijină punerea în aplicare cu succes a strategiei și planurilor Societății.	A.6., 2	Atunci când rolurile de Președinte al Consiliului și Director General sunt exercitate de aceeași persoană, responsabilitățile diferite ale Președintelui Consiliului și ale Directorului General trebuie să fie clar definite și diferențiate în actul constitutiv al Societății.	X			
A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.6. Conducerea executivă este responsabilă pentru managementul zilnic al Societății. Consiliul trebuie să se asigure că conducerea executivă este capabilă să conducă în mod eficient Societatea, iar componența, competența, rolurile și stimulentele conducerii executive sprijină punerea în aplicare cu succes a strategiei și planurilor Societății.	A.6., 3	Consiliul trebuie să se asigure că conducerea executivă este formată din persoane cu cunoștințe, competențe, diversitate și experiență adecvate pentru a sprijini succesul performanței Societății și că există măsuri în vigoare care să asigure succesiunea ordonată a conducerii executive.	X			

A: ORGANELE DE CONDUCERE	A.6. Conducerea executivă este responsabilă pentru managementul zilnic al Societății. Consiliul trebuie să se asigure că conducerea executivă este capabilă să conducă în mod eficient Societatea, iar componența, competența, rolurile și stimulentele conducerii executive sprijină punerea în aplicare cu succes a strategiei și planurilor Societății.	A.6., 4	Consiliul, cu sprijinul Comitetului de Nominalizare și Remunerare, trebuie să evalueze anual performanța conducerii executive, eficacitatea cooperării sale cu Consiliul, inclusiv informația furnizată Consiliului.	X			
B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN							
B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.1. Societatea trebuie să dispună de un cadru de control intern și de un cadru de administrare a riscurilor adecvate și eficiente, ținând cont de strategia sa, dimensiunea, complexitatea operațiunilor și profilul de risc, inclusiv impactul potențial de mediu și social al activităților sale.	B.1., 1	Consiliul stabilește natura și amploarea riscurilor pe care Societatea este dispusă să și le asume ca necesare pentru atingerea obiectivelor strategice ale Societății (și anume apetitul pentru risc al Societății) și trebuie să se asigure că există structuri, politici și proceduri clare care identifică, evaluează, raportează, gestionează și monitorizează riscurile semnificative și emergente, inclusiv riscurile legate de durabilitate, securitatea cibernetică și utilizarea tehnologiilor digitale. Consiliul trebuie să explice în raportul anual mecanismele și procesele instituite pentru identificarea și administrarea riscurilor.			X	SE VA IMPLEMENTA
B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.1. Societatea trebuie să dispună de un cadru de control intern și de un cadru de administrare a riscurilor adecvate și eficiente, ținând cont de strategia sa, dimensiunea, complexitatea operațiunilor și profilul de risc, inclusiv impactul potențial de mediu și social al activităților sale.	B.1., 2	Consiliul trebuie să adopte o politică formală privind administrarea riscurilor, pentru a asigura identificarea, măsurarea și raportarea corectă, completă și în timp util a riscurilor, existența unor măsuri adecvate și fezabile de control al riscurilor, precum și integrarea riscurilor E&S în cadrul de administrare a riscurilor, în vederea implementării strategiei Societății.			X	SE VA IMPLEMENTA
B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.1. Societatea trebuie să dispună de un cadru de control intern și de un cadru de administrare a riscurilor adecvate și eficiente, ținând cont de strategia sa, dimensiunea, complexitatea operațiunilor și profilul de risc, inclusiv impactul potențial de mediu și social al activităților sale.	B.1., 3	Consiliul și Comitetul de Audit trebuie să înțeleagă schimbările emergente legate de tehnologia informației și inteligența artificială, astfel încât să atenueze riscurile de securitate cibernetică. Pe agenda Consiliului trebuie să se acorde timp riscurilor și oportunităților IA și securității cibernetică, pentru a asigura înțelegerea protecției cibernetică.			X	SE VA IMPLEMENTA
B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.1. Societatea trebuie să dispună de un cadru de control intern și de un cadru de administrare a riscurilor adecvate și eficiente, ținând cont de strategia sa, dimensiunea, complexitatea operațiunilor și profilul de risc, inclusiv impactul potențial de mediu și social al activităților sale.	B.1., 4	Este recomandabil ca Societatea să înființeze o funcție de administrare a riscurilor responsabilă pentru asigurarea identificării corecte, complete și în timp util a riscurilor, asigurându-se că sunt instituite măsuri adecvate și fezabile de control al riscurilor și monitorizarea procedurilor de administrare a riscurilor. Funcția de administrare a riscurilor, prin Ofițerul de Administrare a Riscurilor (CRO), dacă există, trebuie să aibă comunicare directă și raportare funcțională către Consiliu și Comitetul de Audit (dacă nu există un Comitet de Risc dedicat).			X	SE VA IMPLEMENTA
B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.1. Societatea trebuie să dispună de un cadru de control intern și de un cadru de administrare a riscurilor adecvate și eficiente, ținând cont de strategia sa, dimensiunea, complexitatea operațiunilor și profilul de risc, inclusiv impactul potențial de mediu și social al activităților sale.	B.1., 5	Consiliul, asistat de Comitetul de Audit, trebuie să evalueze cel puțin anual adecvarea și eficacitatea cadrului de administrare a riscurilor și control intern al Societății (inclusiv controalele operaționale și de conformitate) și să facă recomandări relevante. Evaluarea trebuie să ia în considerare eficacitatea și sfera de aplicare a funcției de audit intern, caracterul adecvat al administrării riscurilor și al conformității, rapoartele de control intern, dacă acestea sunt cerute de legislația aplicabilă, adresate Comitetului de Audit al Consiliului, capacitatea de reacție și eficacitatea conducerii în tratarea deficiențelor sau punctelor slabe identificate în materie de control intern și transmiterea rapoartelor relevante către Consiliu.			X	SE VA IMPLEMENTA

B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.1. Societatea trebuie să dispună de un cadru de control intern și de un cadru de administrare a riscurilor adecvate și eficiente, ținând cont de strategia sa, dimensiunea, complexitatea operațiunilor și profilul de risc, inclusiv impactul potențial de mediu și social al activităților sale.	B.1., 6	Consiliul trebuie să dezvolte și să pună la dispoziție pe website-ul Societății, cu titlu gratuit, un mecanism de avertizare (whistleblowing) care să permită angajaților și altor părți interesate să facă dezvăluiri cu privire la presupuse încălcări sau nereguli conform legislației aplicabile în vigoare.			X	SE VA IMPLEMENTA
B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.2. Comitetul de Audit trebuie să asiste Consiliul în asigurarea integrității raportării financiare și nefinanciare, stabilirea unui cadru eficient de administrare a riscurilor și control intern, precum și menținerea unei relații adecvate cu auditorii externi ai Societății.	B.2., 1	În plus față de responsabilitățile sale menționate în legislație și în alte părți ale Codului, Comitetul de Audit trebuie: •Să revizuiască controalele interne și cadrul de administrare a riscurilor în Societate; •Să monitorizeze elaborarea și aplicarea politicilor Societății privind conflictele de interese și tranzacțiile cu părțile afiliate; •Să asigure independența și să revizuiască eficacitatea funcției de audit intern a Societății și să înainteze recomandări Consiliului; •Să supravegheze funcția de audit intern; •Să supravegheze pregătirea rapoartelor legate de durabilitate și informațiile incluse în acestea, cu excepția cazului în care această sarcină este atribuită unui alt comitet; •Să supravegheze cadrul pentru asigurarea conformității Societății cu cerințele legale și de reglementare aplicabile, precum și cu reglementările interne ale Societății (precum procedurile de raportare a încălcărilor legii sau ale Codului de conduită al Societății), cu excepția cazului în care această sarcină este atribuită unui alt comitet.			X	SE VA IMPLEMENTA
B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.2. Comitetul de Audit trebuie să asiste Consiliul în asigurarea integrității raportării financiare și nefinanciare, stabilirea unui cadru eficient de administrare a riscurilor și control intern, precum și menținerea unei relații adecvate cu auditorii externi ai Societății.	B.2., 2	Ori de câte ori Codul menționează revizui sau analize care trebuie efectuate de către Comitetul de Audit, acestea trebuie să fie urmate de rapoarte periodice (cel puțin anuale) sau ad-hoc care să fie prezentate Consiliului.			X	SE VA IMPLEMENTA
B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.2. Comitetul de Audit trebuie să asiste Consiliul în asigurarea integrității raportării financiare și nefinanciare, stabilirea unui cadru eficient de administrare a riscurilor și control intern, precum și menținerea unei relații adecvate cu auditorii externi ai Societății.	B.2., 3	Comitetul de Audit trebuie să monitorizeze independența și obiectivitatea auditorului extern. Comitetul ar trebui să aprobe o politică privind furnizarea serviciilor non-audit permise de către auditorul extern, în conformitate cu cerințele legale, și să asigure implementarea acestei politici. Constatările Comitetului cu privire la independența auditorului extern trebuie făcute publice în raportul anual.			X	SE VA IMPLEMENTA
B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.2. Comitetul de Audit trebuie să asiste Consiliul în asigurarea integrității raportării financiare și nefinanciare, stabilirea unui cadru eficient de administrare a riscurilor și control intern, precum și menținerea unei relații adecvate cu auditorii externi ai Societății.	B.2., 4	Comitetul de Audit trebuie să discute planul anual de lucru cu auditorul extern, acoperind sfera și materialitatea activităților care urmează să fie auditate. Comitetul de Audit trebuie să se întâlnească cu auditorul extern ori de câte ori este necesar pentru a discuta problemele identificate și pentru a monitoriza calitatea serviciilor furnizate.			X	SE VA IMPLEMENTA
B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.3. Consiliul trebuie să asigure independența funcției de audit intern. Funcția de audit intern a Societății trebuie să ofere asigurare independentă și obiectivă cu privire la eficacitatea cadrului de administrare a riscurilor și control intern.	B.3., 1	Consiliul trebuie să se asigure ca auditul intern are autoritatea, resursele și procedurile adecvate pentru a asista Consiliul în asigurarea eficacității și eficienței cadrului de administrare a riscurilor și de control intern al Societății.	X			

B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.3. Consiliul trebuie să asigure independența funcției de audit intern. Funcția de audit intern a Societății trebuie să ofere asigurare independentă și obiectivă cu privire la eficacitatea cadrului de administrare a riscurilor și control intern.	B.3., 2	Pentru a asigura îndeplinirea funcțiilor de bază ale auditului intern, responsabilul de această funcție trebuie să fie numit și să raporteze funcțional direct Consiliului, prin intermediul Comitetului de Audit, care are sarcina de a aproba numirea și demiterea acestuia. Acest lucru nu aduce atingere raportării administrative către Directorul General și schimbului de informații cu conducerea executivă a Societății, în conformitate cu cerințele legale și standardele profesionale.	X			
B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.3. Consiliul trebuie să asigure independența funcției de audit intern. Funcția de audit intern a Societății trebuie să ofere asigurare independentă și obiectivă cu privire la eficacitatea cadrului de administrare a riscurilor și control intern.	B.3., 3	Funcția de audit intern trebuie instituită în conformitate cu cerințele legale aplicabile și cu standardele industriei (de ex, ale Institute of Internal Auditors). Autoritatea de audit intern, componența, remunerarea, bugetul anual, procedurile de lucru și alte aspecte relevante vor fi reglementate într-un regulament intern de audit intern, aprobat de către Consiliu, ca urmare a recomandării Comitetului de Audit.	X			
B: CADRUL DE ADMINISTRARE A RISCURILOR SI CONTROL INTERN	B.3. Consiliul trebuie să asigure independența funcției de audit intern. Funcția de audit intern a Societății trebuie să ofere asigurare independentă și obiectivă cu privire la eficacitatea cadrului de administrare a riscurilor și control intern.	B.3., 4	Comitetul de Audit trebuie să convină asupra unui plan anual de lucru privind auditul intern împreună cu auditorul intern, să primească rapoarte de audit intern, actualizări privind aspectele-cheie ale auditului, să monitorizeze punerea în aplicare a recomandărilor de audit intern și să ofere orientările necesare.	X			
C: PERFORMANTA, MOTIVATIE SI RECOMPENSA							
C: PERFORMANTA, MOTIVATIE SI RECOMPENSA	C.1. Membrii Consiliului trebuie să primească o remunerație corespunzătoare volumului și importanței atribuțiilor și responsabilităților lor, mai degrabă decât performanței conducerii sau a Societății. Structura și cuantumul remunerației pentru membrul de Consiliu trebuie să permită Societății să atragă, să păstreze și să motiveze membrii de Consiliu competenți și calificați.	C.1., 1	Membrii de Consiliu trebuie să primească o remunerație, conform Politicii de remunerare a Societății. Membrii care fac parte și din comitetele Consiliului trebuie să primească remunerații suplimentare pentru această activitate. Dar, în niciun caz, remunerația nu va fi legată de numărul de ședințe ale Consiliului sau ale Comitetului.	X			
C: PERFORMANTA, MOTIVATIE SI RECOMPENSA	C.2. Consiliul trebuie să se asigure că există o politică și o procedură formală și transparentă pentru stabilirea remunerației conducerii executive, care să fie aliniată cu interesele pe termen lung ale Societății și cu strategia Societății. Această politică va fi prezentată AGA, cu titlu de aprobare, în conformitate cu cerințele legale.	C.2., 1	Consiliul trebuie să stabilească remunerația anuală a conducerii executive, pe baza recomandărilor Comitetului de Nominalizare și Remunerare și în conformitate cu Politica de remunerare a Societății. Politica de remunerare trebuie să fie elaborată în conformitate cu cerințele legale relevante.	X			
C: PERFORMANTA, MOTIVATIE SI RECOMPENSA	C.2. Consiliul trebuie să se asigure că există o politică și o procedură formală și transparentă pentru stabilirea remunerației conducerii executive, care să fie aliniată cu interesele pe termen lung ale Societății și cu strategia Societății. Această politică va fi prezentată AGA, cu titlu de aprobare, în conformitate cu cerințele legale.	C.2., 2	Nivelurile de remunerare pentru membrii conducerii executive și indicatorii-cheie de performanță luați în considerare la stabilirea părții variabile (bazate pe performanță) a remunerației trebuie să fie stabilite în prealabil și să fie măsurabile și adecvate în raport cu strategia agreată și cu apetitul pentru risc, cu mediul economic în care Societatea își desfășoară activitatea, precum și cu remunerarea și condițiile angajaților din cadrul Societății. În special, acestea ar trebui să includă indicatori referitori la performanța nefinanciară și obiective de durabilitate adecvate.	X			

C: PERFORMANTA, MOTIVATIE SI RECOMPENSA	C.2. Consiliul trebuie să se asigure că există o politică și o procedură formală și transparentă pentru stabilirea remunerației conducerii executive, care să fie aliniată cu interesele pe termen lung ale Societății și cu strategia Societății. Această politică va fi prezentată AGA, cu titlu de aprobare, în conformitate cu cerințele legale.	C.2., 3	Acțiunile Societății și/sau opțiunile de cumpărare de acțiuni trebuie să reprezinte o parte semnificativă (de ex, nu mai puțin de 10%) din remunerația variabilă totală a membrului conducerii executive.			X	
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII							
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.1. Societatea trebuie să asigure comunicarea adecvată cu acționarii, investitorii, autoritățile de reglementare și alte părți interesate și să stabilească sisteme adecvate pentru raportarea financiară și de durabilitate.	D.1., 1	Societatea trebuie să se asigure că furnizează informații financiare și operaționale exacte, complete și în timp util, inclusiv rapoarte trimestriale, semestriale și anuale, precum și rapoarte curente. Societățile trebuie să se asigure că toate informațiile relevante sunt ușor accesibile investitorilor, inclusiv prin intermediul site-ului web al Societății și al altor surse de informare publică, după caz.	X			
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.1. Societatea trebuie să asigure comunicarea adecvată cu acționarii, investitorii, autoritățile de reglementare și alte părți interesate și să stabilească sisteme adecvate pentru raportarea financiară și de durabilitate.	D.1., 2	Este recomandabil ca Societatea să aibă o funcție de relația cu investitorii (IR) și trebuie să numească o persoană dedicată responsabilă de funcția de IR. Datele de contact ale persoanei sau persoanelor responsabile cu funcția de IR vor fi disponibile pe website-ul Societății. Funcția de IR va raporta direct Directorului General/Directorului Financiar, subliniind importanța sa în ierarhia Societății și accentuând rolul său central în gestionarea și comunicarea angajamentelor și statutului Societății pe piața de capital. Societatea trebuie să organizeze cursuri de inițiere și instruire periodică, dacă este necesar, pentru funcția de IR, adaptate nevoilor și responsabilităților specifice ale acesteia.	X			
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.1. Societatea trebuie să asigure comunicarea adecvată cu acționarii, investitorii, autoritățile de reglementare și alte părți interesate și să stabilească sisteme adecvate pentru raportarea financiară și de durabilitate.	D.1., 3	Societatea trebuie să includă pe site-ul său web o secțiune dedicată Relației cu Investitorii, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, disponibile atât în limba română, cât și în limba engleză.	X			
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.1. Societatea trebuie să asigure comunicarea adecvată cu acționarii, investitorii, autoritățile de reglementare și alte părți interesate și să stabilească sisteme adecvate pentru raportarea financiară și de durabilitate.	D.1., 3	Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii: •Principalele reglementări corporative: actul constitutiv actualizat, procedurile AGA, regulamentul intern al Consiliului și regulamentele interne ale comitetelor Consiliului;	X			
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.1. Societatea trebuie să asigure comunicarea adecvată cu acționarii, investitorii, autoritățile de reglementare și alte părți interesate și să stabilească sisteme adecvate pentru raportarea financiară și de durabilitate.	D.1., 3	Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii: •Lista membrilor actuali ai Consiliului, ai comitetelor Consiliului și ai Conducerii executive, cu menționarea statutului lor de independență actualizat , CV-urile profesionale (conținând cel puțin: numele, prenumele, genul, naționalitatea, vârsta; experiența profesională pe ani, funcția și societatea; studiile, domeniu de studiu și instituția academică sau profesională care acordă diploma), alte angajamente profesionale, inclusiv funcții executive și neexecutive în consilii de administrație în societăți, organizații non-profit și instituții de stat; relația cu acționarii care dețin cel puțin 5% din drepturile de vot/acțiunile emise de Societate; durata numirii membrilor Consiliului, a comitetelor și a conducerii executive, precizând data de la care au fost numiți;			x	Se va implementa
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.1. Societatea trebuie să asigure comunicarea adecvată cu acționarii, investitorii, autoritățile de reglementare și alte părți interesate și să stabilească sisteme adecvate pentru raportarea financiară și de durabilitate.	D.1., 3	Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii: •Rapoarte curente și periodice (rapoarte trimestriale, semestriale și anuale);	X			

D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.1. Societatea trebuie să asigure comunicarea adecvată cu acționarii, investitori, autoritățile de reglementare și alte părți interesate și să stabilească sisteme adecvate pentru raportarea financiară și de durabilitate.	D.1., 3	Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii: Informații referitoare la AGA: ordinea de zi, materialele suport și hotărârile luate; procedura pentru desfășurarea AGA; Politica de Nominalizare, împreună cu CV-urile profesionale (conținând cel puțin: numele, prenumele, genul, naționalitatea, vârsta; experiența profesională pe ani, funcția și societatea; studiile, domeniu de studiu și instituția academică sau profesională care acordă diploma), precum si orice altă informație precizată la A.3., 3; canalele de comunicare prin care acționarii pot adresa întrebări Societății; răspunsurile la întrebările acționarilor legate de ordinea de zi; declarațiile de independență ale candidaților la Consiliu și evaluările făcute de Comitetul de Nominalizare și Remunerare/Consiliu pentru candidați, inclusiv privind respectarea criteriilor de independență de către aceștia;	X			
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.1. Societatea trebuie să asigure comunicarea adecvată cu acționarii, investitori, autoritățile de reglementare și alte părți interesate și să stabilească sisteme adecvate pentru raportarea financiară și de durabilitate.	D.1., 3	Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii: Informații privind evaluarea Consiliului, realizată conform prevederii A.5., 7 inclusiv criteriile și procesul de evaluare, precum și un rezumat al rezultatelor evaluării și al acțiunilor care au fost sau vor fi întreprinse ca rezultat al evaluării;			X	SE VA IMPLEMENTA
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.1. Societatea trebuie să asigure comunicarea adecvată cu acționarii, investitori, autoritățile de reglementare și alte părți interesate și să stabilească sisteme adecvate pentru raportarea financiară și de durabilitate.	D.1., 3	Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii: Informații despre evenimentele corporative, cum ar fi plata dividendelor și a altor distribuții către acționari sau alte evenimente care conduc la dobândirea sau limitarea drepturilor unui acționar, inclusiv termenele și principiile aplicate unor astfel de operațiuni. Aceste informații trebuie publicate într-un interval de timp care să permită investitorilor să ia decizii de investiții;			X	SE VA IMPLEMENTA
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.1. Societatea trebuie să asigure comunicarea adecvată cu acționarii, investitori, autoritățile de reglementare și alte părți interesate și să stabilească sisteme adecvate pentru raportarea financiară și de durabilitate.	D.1., 3	Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii: Politicele corporative, printre care Codul de conduită, Politica de dividende, Politica de remunerare, Politica de prognoză, Politica de comunicare cu investitorii, Politica de responsabilitate socială (CSR) / sponsorizare, Politica pentru tranzacțiile cu părți afiliate, Politica pentru diversitate, echitate și incluziune și Politica de whistleblowing (dacă nu este deja parte a Codului de Conduită);			X	SE VA IMPLEMENTA
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.1. Societatea trebuie să asigure comunicarea adecvată cu acționarii, investitori, autoritățile de reglementare și alte părți interesate și să stabilească sisteme adecvate pentru raportarea financiară și de durabilitate.	D.1., 4	Societatea trebuie să organizeze cel puțin două întâlniri / conferințe telefonice cu analiști și investitori în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii trebuie publicate în secțiunea IR a website-ului Societății la momentul întâlnirilor/teleconferințelor.			X	SE VA IMPLEMENTA
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.1. Societatea trebuie să asigure comunicarea adecvată cu acționarii, investitori, autoritățile de reglementare și alte părți interesate și să stabilească sisteme adecvate pentru raportarea financiară și de durabilitate.	D.1., 5	Societatea trebuie să dezvăluie aspectele non-financiare și de durabilitate semnificative și raportabile, cu accent pe problemele de mediu, sociale și de guvernanță (ESG) ale afacerii și operațiunilor sale, în conformitate cu standardul recunoscut de raportare a durabilității. Declarațiile de durabilitate ale Societății vor fi publicate pe website-ul său.			X	SE VA IMPLEMENTA
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.1. Societatea trebuie să asigure comunicarea adecvată cu acționarii, investitori, autoritățile de reglementare și alte părți interesate și să stabilească sisteme adecvate pentru raportarea financiară și de durabilitate.	D.1., 6	Societatea trebui să aibă o politică CSR / sponsorizare pentru a ghida activitatea în domeniul susținerii activităților CSR și sponsorizării.			X	SE VA IMPLEMENTA
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.2. Societatea trebuie să asigure tratamentul corect și echitabil al tuturor acționarilor, precum și disponibilitatea mijloacelor și informațiilor necesare pentru a le permite acționarilor să își exercite drepturile în raport cu Societatea.	D.2., 1	Societatea trebuie să aibă o politică de dividende ca un set de direcții pe care Societatea intenționează să le urmeze în ceea ce privește distribuirea profitului net.			X	SE VA IMPLEMENTA

D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.2. Societatea trebuie să asigure tratamentul corect și echitabil al tuturor acționarilor, precum și disponibilitatea mijloacelor și informațiilor necesare pentru a le permite acționarilor să își exercite drepturile în raport cu Societatea.	D.2., 2	Procedura pentru desfășurarea AGA nu trebuie să restricționeze participarea acționarilor la AGA și exercitarea drepturilor acestora. Modificările procedurii pentru desfășurarea AGA trebuie să intre în vigoare, cel mai devreme, de la următoarea AGA.			X	SE VA IMPLEMENTA
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.2. Societatea trebuie să asigure tratamentul corect și echitabil al tuturor acționarilor, precum și disponibilitatea mijloacelor și informațiilor necesare pentru a le permite acționarilor să își exercite drepturile în raport cu Societatea.	D.2., 3	Auditorii externi trebuie să participe la AGA în care le sunt prezentate rapoartele, pentru a răspunde la întrebările acționarilor.	X			
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.2. Societatea trebuie să asigure tratamentul corect și echitabil al tuturor acționarilor, precum și disponibilitatea mijloacelor și informațiilor necesare pentru a le permite acționarilor să își exercite drepturile în raport cu Societatea.	D.2., 4	Consiliul trebuie să prezinte la AGA anuală un rezumat al evaluării caracterului adecvat și al eficacității cadrului de administrare a riscurilor și control intern, conform informațiilor incidente incluse în raportul anual.	X			
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.2. Societatea trebuie să asigure tratamentul corect și echitabil al tuturor acționarilor, precum și disponibilitatea mijloacelor și informațiilor necesare pentru a le permite acționarilor să își exercite drepturile în raport cu Societatea.	D.2., 5	Societatea trebuie să stimuleze angajamentul față de acționari și investitori prin: •Încurajarea participării active a acționarilor la Adunările Generale ale Acționarilor, inclusiv asigurarea condițiilor pentru participarea virtuală; •Organizarea de informări și actualizări periodice pentru investitori, în special în timpul evenimentelor corporative semnificative; •Stabilirea canalelor prin care acționarii să ofere feedback și să pună întrebări, asigurându-se că răspunsurile sunt oferite la timp și cuprinzătoare.			X	SE VA IMPLEMENTA
D: RAPORTAREA SI RELATIA CU INVESTITORII	D.2. Societatea trebuie să asigure tratamentul corect și echitabil al tuturor acționarilor, precum și disponibilitatea mijloacelor și informațiilor necesare pentru a le permite acționarilor să își exercite drepturile în raport cu Societatea.	D.2., 6	Orice profesionist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la AGA la invitația prealabilă a Președintelui Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot participa, de asemenea, la AGA, cu excepția cazului în care Președintele decide altfel.			X	SE VA IMPLEMENTA
E: DURABILITATE SI PARTILE INTERESATE							
E: DURABILITATE SI PARTILE INTERESATE	E.1. Societatea trebuie să integreze aspectele de durabilitate în strategia sa și să atenueze orice impact material negativ social și de mediu al operațiunilor sale, în măsura în care este posibil.	E.1., 1	Consiliul trebuie să se asigure că durabilitatea, considerentele de mediu și sociale sunt integrate în strategia și operațiunile Societății, în administrarea riscurilor și în practicile de remunerare și supraveghează această integrare. Un comitet specializat în materie de durabilitate sau unul dintre comitetele permanente ale Consiliului asistă Consiliul în îndeplinirea acestor sarcini.			X	SE VA IMPLEMENTA
E: DURABILITATE SI PARTILE INTERESATE	E.1. Societatea trebuie să integreze aspectele de durabilitate în strategia sa și să atenueze orice impact material negativ social și de mediu al operațiunilor sale, în măsura în care este posibil.	E.1., 2	Consiliul trebuie să se asigure că operațiunile Societății se derulează în conformitate cu standardele naționale și internaționale de E&S și că politicile E&S ale Societății sunt în concordanță cu obiectivele sale pe termen lung. În special, Societatea trebuie să dețină documente interne referitoare la responsabilitățile sale pe aspecte de mediu și sociale, precum și politici și proceduri care îi permit să identifice factorii semnificativi și să evalueze impactul asupra activităților Societății.	X			
E: DURABILITATE SI PARTILE INTERESATE	E.1. Societatea trebuie să integreze aspectele de durabilitate în strategia sa și să atenueze orice impact material negativ social și de mediu al operațiunilor sale, în măsura în care este posibil.	E.1., 3	Ori de câte ori o decizie care urmează să fie luată de Consiliu are un potențial impact semnificativ și negativ în sfera E&S, Consiliul trebuie să primească de la conducerea executivă (i) o analiză a modului în care această decizie este aliniată cu obiectivele de durabilitate ale Societății și cu politicile E&S sau (ii) propunerea de măsuri de atenuare a impactului negativ E&S.			X	SE VA IMPLEMENTA
E: DURABILITATE SI PARTILE INTERESATE	E.2. Societatea trebuie să aibă un proces de identificare a părților interesate afectate de operațiunile Societății. Consiliul trebuie să ia în considerare interesele părților interesate și să se asigure că există o comunicare activă între Societate și părțile interesate.	E.2., 1	Consiliul trebuie să se asigure că există un proces formal de identificare a părților interesate ale Societății, inclusiv investitori, creditori, clienți, angajați și furnizori, precum și abordări specifice pentru implicarea părților interesate prioritare.			X	SE VA IMPLEMENTA

E: DURABILITATE SI PARTILE INTERESATE	E.3. Consiliul trebuie să adopte un Cod de conduită (Cod de etică) cu un domeniu de aplicare adecvat, care să includă principii directoare care să reflecte angajamentul Societății față de etică, integritate și calitatea performanței.	E.3., 1	Consiliul trebuie să elaboreze o declarație de scop și o declarație de viziune, precum și să articuleze valorile Societății, astfel încât întreaga organizație să înțeleagă direcția strategică a Societății.			X	SE VA IMPLEMENTA
E: DURABILITATE SI PARTILE INTERESATE	E.3. Consiliul trebuie să adopte un Cod de conduită (Cod de etică) cu un domeniu de aplicare adecvat, care să includă principii directoare care să reflecte angajamentul Societății față de etică, integritate și calitatea performanței.	E.3., 2	Consiliul trebuie să adopte un Cod de Conduită pentru membrii Consiliului, conducerea executivă și angajații Societății, cu dispoziții clare menite să prevină și să sancționeze fraudă și mită. Consiliul nu trebuie să permită nicio derogare de la cerințele de etică pentru niciun membru al Consiliului, al conducerii executive sau angajat.			X	SE VA IMPLEMENTA
E: DURABILITATE SI PARTILE INTERESATE	E.3. Consiliul trebuie să adopte un Cod de conduită (Cod de etică) cu un domeniu de aplicare adecvat, care să includă principii directoare care să reflecte angajamentul Societății față de etică, integritate și calitatea performanței.	E.3., 3	Consiliul trebuie să se asigure că politicile din Codul de Conduită sunt integrate în practicile Societății și încorporate în procesul de integrare în Societate al noilor angajați. Consiliul trebuie să asigure punerea în aplicare și monitorizarea eficientă a respectării Codului de Conduită și să îl revizuiască periodic.			X	SE VA IMPLEMENTA

PFA NANEA MARIEANA

membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Inregistrat în RPE sub nr. AF 4554/2013

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar din România

Sediul social: Botosani, jud. Botoșani

Adresa str. Victoriei nr. 7, sc. B, ap.3. jud. Botosani

C.U.I. 29817216

Tel: +40 742 671 717

E-mail: marieana_nanea@yahoo.co.uk www.auditecfa.eu

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 2025, 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 2025 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 11.056.130 lei
 - Rezultatul net al exercitiului: 32.543 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale **S.C CONTED S.A.** prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2025 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 Internationale 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>
1. Recunoașterea veniturilor Cifra de afaceri în totalul veniturilor reprezintă o valoare semnificativă respectiv 26.967 mii lei. A se vedea Nota 5 „Venituri” Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 3-”Politici Contabile” pct. g-”Recunoașterea veniturilor” În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate. Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi pentru prestarea de servicii și vânzarea produselor. Veniturile sunt recunoscute, la momentul predării produselor/serviciilor către client, în baza condițiilor contractuale stabilite. 2. Existența și evaluarea stocurilor În conformitate cu Nota 14 „Stocuri”, la data de 31 decembrie 2025 stocurile totale sunt în valoare de 8.760 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, semifabricate, producție în curs de execuție și produse finite. Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor financiar: Nanea Marieana Registrul Public Electronic: AF 4554	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: - 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 2025 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; 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 depreciate fizic/moral. Pentru a valida evaluarea costului de achiziție/producție a stocurilor, am efectuat

Evaluarea stocurilor se face, în principiu, la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Evaluarea la cost include componente diferite precum costul de achiziție sau costul de producție, inclusiv reducerile comerciale primite.

În ceea ce privește produsele finite, valoarea realizabilă netă este estimată la costul de producție.

teste de de detaliu cu privire la evaluarea în raport cu cerințele IAS 2 „Stocuri”.

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 2025.

Alte informații-Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentare altor informații. Acele informații cuprind raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acesta.

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 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul administratorilor

7. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În baza exclusiv a activităților desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare individuale, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) raportul administratorilor a fost întocmit sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu 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 cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.



Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

8. 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.
9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea 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.
10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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.
12. 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.
 - Concluzionăm 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 indoile 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 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.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.
14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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.
15. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, 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 – Raport cu privire la respectarea cerințelor Regulamentului ESEF privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)

16. În conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, ni se cere să exprimăm o opinie cu privire la conformitatea situațiilor financiare cu cerințele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic („cerințele RTS cu privire la ESEF”).

Responsabilitatea conducerii

17. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în format digital care respectă cerințele RTS cu privire la ESEF. Această responsabilitate include întocmirea situațiilor financiare în formatul xHTML aplicabil, inclusiv asigurarea concordanței între situațiile financiare în format digital și situațiile financiare semnate și proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne relevante pentru aplicarea cerințelor RTS cu privire la RTS

Responsabilitatea auditorului

18. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie dacă situațiile financiare incluse în



raportul anual, respectă, sub toate aspectele semnificative, cerințele RTS cu privire la ESIF, în baza probelor obținute. Am efectuat misiunea noastră în conformitate cu Standardul International Privind Misiunile de Asigurare 3000 (Revizuit) Misiuni de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 implică efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea situațiilor financiare cu cerințele RTS privind EFES. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor semnificative de abatere de la cerințele RTS cu privire la EFES, datorate fraudei sau erorii. Procedurile noastre au inclus evaluarea gradului de adecvare al formatului situațiilor financiare și evaluarea concordanței între situațiile financiare în format digital și situațiile financiare semnate și auditate, stampilate de către noi pentru scopuri de identificare.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază opiniei noastre.

Opinie

19. În opinia noastră situațiile financiare ale Societății, incluse în raportul anual pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESIF..

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

20. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 30 iulie 2025 pentru auditarea situațiilor financiare ale S.C. CONTED S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025.

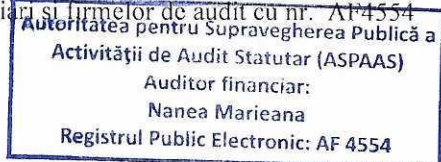
Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este NANEA MARIEANA

NANEA MARIEANA

înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor
financiar și firmelor de audit cu nr. AF4554



Dorohoi, 24 Martie 2026