

## Raport ASF SEMESTRUL I 2022

Raport semestrial conform

Data raportului

Denumirea societății comerciale

Sediul social

Numărul de telefon/fax

Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului  
Comerțului

Numărul de ordine în Registrul Comerțului

Capital social subscris și varsat

Piața reglementată pe care se tranzacționează  
valorile mobiliare emise

Regulament  
ASF 5/2018

**30.06.2022**

SC CONDMAG SA

Brașov Sos. Cristianului nr. 11

0268-414954 / 0268-471706

1100008

J08/35/1991

38.133.575,10 RON

BURSA DE VALORI BUCURESTI ctg.  
STANDARD

### SITUATIA POZITIEI FINANCIARE SEMESTRUL I 2022

DENUMIRE INDICATOR		31 DECEMB 2021 lei	30 IUNIE 2022 lei	
<b>Active</b>				
<b>Active imobilizate</b>				
Imobilizări corporale		16,547,049	15,018,841	
Imobilizări necorporale		0	0	
Titluri contabilizate la cost				
Active imobilizate disponibile pentru vanzare		27,699,742	24,825,220	
Activ aferent impozitului amânat		0	0	
Creanțe comerciale și alte creanțe - TL				
<b>Total Active imobilizate</b>		<b>44,246,791</b>	<b>39,844,061</b>	
<b>Active circulante</b>				
Stocuri		626,438	683,011	
Creanțe comerciale și alte creanțe		3,694,115	708,368	
Impozit pe profit curent		0	0	
Numerar și echivalente de numerar		5,088,396	5,220,417	
<b>Total Active circulante</b>		<b>9,408,949</b>	<b>6,611,796</b>	
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>53,655,740</b>	<b>46,455,857</b>	

## SITUATIA POZITIEI FINANCIARE SEMESTRUL I 2022

DENUMIRE INDICATOR	31 DECEMB 2021	30 IUNIE 2022
<b>Capitaluri proprii</b>		
<b>Capital și rezerve aferente acționarilor societății</b>		
Capital social	38,133,575	38,133,575
Ajustari ale capitalului social	24,310,696	24,310,696
Alte rezerve	80,557,228	75,660,504
Rezultatul reportat	(143,110,904)	(138,789,942)
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>(109,405)</b>	<b>(685,167)</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>		
Împrumuturi	27,634,445	23,834,600
Impozit pe profit amânat	2,249,882	2,249,882
Alte datorii cu bugetul statului	2,771,499	559,980
Venituri in avans		0
Obligații aferente pensiilor		0
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli		0
Furnizori și alte datorii -TL	1,876,807	4,355,205
<b>Total Datorii pe termen lung</b>	<b>34,532,633</b>	<b>30,999,667</b>
<b>Datorii pe termen scurt</b>		
Datorii comerciale și alte datorii	6,372,598	5,118,696
Alte datorii cu bugetul statului	1,740,653	16,749
Venituri inregistrate in avans	0	0
Impozit pe profit curent		0
Împrumuturi	824,333	710,984
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	10,294,928	10,294,928
<b>Total Datorii pe termen scurt</b>	<b>19,232,512</b>	<b>16,141,358</b>
<b>Total Datorii</b>	<b>53,765,145</b>	<b>47,141,025</b>
<b>Total capitaluri proprii și datorii</b>	<b>53,655,740</b>	<b>46,455,857</b>

## SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL SEMESTRUL I 2022

DENUMIRE INDICATOR	Exercitiul financiar	
	30 IUNIE 2021	30 IUNIE 2022
	lei	lei
Venituri	1,089,227	561,606
Alte venituri din exploatare	87,796	174,238
Variația stocurilor de produse finite și produse în curs de execuție	(8,303)	(53,279)
Materii prime și materiale	(118,306)	(1,414,759)
Costul mărfurilor	(9,913)	(3,231)
Cheltuieli cu personalul	(901,743)	(731,369)
Servicii subantrepriză și alte servicii prestate de terți	(607,746)	(462,772)
Amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	(280,810)	(1,350,273)
Provizionul net pentru alte riscuri și cheltuieli	-	-
Ajustari de valoare privind activele circulante, net	503,956	1,444,661
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	(146)	(124)
Alte cheltuieli din exploatare	(842,885)	(1,028,831)
Alte venituri / (pierderi), net	(284,453)	2,286,492
<b>Rezultat din exploatare</b>	<b>(1,373,326)</b>	<b>(577,640)</b>
Venituri din dobanzi	3,057	2,550
Costuri financiare, net	(1,664)	(672)
<b>Rezultat financiar</b>	<b>1,393</b>	<b>1,878</b>
Profit înainte de impozitare	<b>(1,370,837)</b>	<b>(575,762)</b>
Venit/Cheltuiala cu impozitul pe profit curent și amanat		
<b>Profit net/(pierdere netă) aferent(a) perioadei de raportare</b>	<b>(1,370,837)</b>	<b>(575,762)</b>
<b>Rezultatul perioadei de raportare</b>	<b>(1,370,837)</b>	<b>(575,762)</b>
<b>Profit aferent perioadei de raportare</b>	<b>(1,370,837)</b>	<b>(575,762)</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global:</b>	0	0
Câștig/(Pierdere) din reevaluarea terenurilor și clădirilor	0	0
<b>Alte elemente ale rezultatului global net de impozit</b>	0	0

  

<b>Rezultat global total aferent perioadei de raportare</b>	<b>(1,370,837)</b>	<b>(575,762)</b>
---	--------------------	------------------

**INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI la data de 30 iunie 2022**

<b>Denumirea indicatorului</b>	<b>Mod de calcul</b>	<b>Valori</b>	
<b>1. Indicatorul lichidității curente</b>	Active circulante / Datorii curente	6,611,796 16,141,358	<b>0.41</b>
<b>2. Indicatorul gradului de îndatorare</b>	Capital imprumutat * / Capital propriu X 100	24,545,584 (685,167)*100	<b>(3582)</b>
	Capital imprumutat * / Capital angajat X100	24,545,584 (24,545,584) +(685,167))X100	<b>102.87</b>
<b>3. Viteza de rotație a debitelor-clienți</b>	Sold mediu clienți / Cifra de afaceri X 186	7,556,774 668,311x186	<b>2103 zile</b>
<b>4. Viteza de rotație a activelor imobilizate</b>	Cifra de afaceri / Active imobilizate	561,606 39,844,061	<b>0.01</b>

Informatiile financiare 30 IUNIE 2022 nu au fost auditate

Numarul de angajati la 30 iunie 2022 este de 36 salariati, fata de 39 salariati la 2021 si 45 salariati la 2020, fata de 48 salariati la iunie 2019.

Aceasta scadere reflecta faptul ca se continua redimensionarea numarului de angajati pentru a fi corelat cu numarul de proiecte pe care societatea le desfasoara.

**Gheorghe Călburean**  
Administrator special

**Rominsolv SPRL**  
Adminstrator judiciar

**Intocmit**  
D & C CONTA SRL

**CONDMAG S.A.**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

	<b>Capital social</b>	<b>Rezerve reevaluare</b>	<b>Alte elemente de capital</b>	<b>Alte rezerve</b>	<b>Rezultatul reportat</b>	<b>Total</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2021</b>	<b>38.133.575</b>	<b>35.175.067</b>	<b>(5.896.746)</b>	<b>45.540.336</b>	<b>(125.025.813)</b>	<b>(12.073.583)</b>
Corectii efectuate	-	-	(459.368)	-	(406.774)	(866.142)
<b>Sold la 1 ianuarie 2021(recalculat)</b>	<b>38.133.575</b>	<b>35.175.067</b>	<b>(6.356.114)</b>	<b>45.540.336</b>	<b>(125.432.587)</b>	<b>(12.480.357)</b>
Profit/(pierdere) aferent anului	-	-	-	-	(3.805.863)	(3.805.863)
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>						
Castiguri din reevaluarea	-	14.144.823	-	-	-	14.144.823
Impozit profit amanat	-	-	2.491.359	-	-	2.491.359
<b>Rezultat global total</b>	<b>-</b>	<b>14.144.823</b>	<b>2.491.359</b>	<b>-</b>	<b>(3.805.863)</b>	<b>12.830.319</b>
Rezerve realizate	-	(10.438.243)	-	-	10.438.243	-
Rezerve reevaluare repartiz in rez rep	-	-	-	-	-	-
<b>Sold la 31 Decembrie 2021</b>	<b>38.133.575</b>	<b>38.881.647</b>	<b>(3.864.755)</b>	<b>45.540.336</b>	<b>(118.800.207)</b>	<b>(109.405)</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>38.133.575</b>	<b>38.881.647</b>	<b>(3.864.755)</b>	<b>45.540.336</b>	<b>(118.800.207)</b>	<b>(109.405)</b>
Corectii efectuate	-	-	-	-	-	-
<b>Sold la 1 ianuarie 2022(recalculat)</b>	<b>38.133.575</b>	<b>38.881.647</b>	<b>(3.864.755)</b>	<b>45.540.336</b>	<b>(118.800.207)</b>	<b>(109.405)</b>
Profit/(pierdere) aferent anului	-	-	-	-	(575.762)	(575.762)
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>						
Castiguri din reevaluarea	-	-	-	-	-	-
Impozit profit amanat	-	-	-	-	-	-
<b>Rezultat global total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(575.762)</b>	<b>(575.762)</b>
Rezerve realizate	-	-	-	-	-	-
Rezerve reevaluare repartiz in rez rep	-	-4.896.723	-	-	4.896.723	-
<b>Sold la 30 Iunie 2022</b>	<b>38.133.575</b>	<b>33.984.923</b>	<b>(3.864.755)</b>	<b>45.540.336</b>	<b>(114.479.245)</b>	<b>(685.167)</b>

**Gheorghe Călburean**  
 Administrator special

**Rominsolv SPRL**  
 Administrator judiciar

**Intocmit**  
 D & C CONTA SRL

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

	Nota	<u>30 Iunie 2022</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
<b>Fluxuri de numerar din activități de exploatare</b>			
<b>Numerar generat din exploatare</b>	<b>25</b>	<b><u>1.464.908</u></b>	<b><u>2.972.959</u></b>
Dobânzi plătite			-
Impozit pe profit plătit			-
<b>Numerar net generat din activități de exploatare</b>		<b><u>1.464.908</u></b>	<b><u>2.972.959</u></b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de investiții</b>			
Achiziții de imobilizări corporale		0	0
Încasări nete din vânzarea de imobilizări corporale		2.464.427	(269.911)
Plata în numerar pentru achiziții de acțiuni		0	0
Încasări în numerar din vânzarea de acțiuni		0	0
Încasări din dobânzi		<u>2.532</u>	<u>5.620</u>
<b>Numerar net utilizat în activități de investiții</b>		<b><u>2.466.959</u></b>	<b><u>(264.291)</u></b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de finanțare</b>			
Încasări din emisiunea de acțiuni		0	0
Încasări/Rambursări în numerar din credite		0	0
Rambursări de împrumuturi (altele decât leasing)		(3.799.846)	(1.942.811)
Plata/Încasarea în numerar pentru împrumuturile acordate			
În cadrul grupului		-	0
Plăți către furnizori		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Numerar net utilizat în activități de finanțare</b>		<b><u>(3.799.846)</u></b>	<b><u>(1.942.811)</u></b>
Modificarea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		<u>(132.021)</u>	<u>765.857</u>
<b>Numerar și echivalente de numerar la începutul anului</b>	<b>12</b>	<b><u>5.088.396</u></b>	<b><u>4.322.539</u></b>
<b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului</b>	<b>12</b>	<b><u>5.220.417</u></b>	<b><u>5.088.396</u></b>

**Gheorghe Călburean**  
 Administrator special

**Rominsolv SPRL**  
 Administrator judiciar

**Intocmit**  
 D & C CONTA SRL

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

## **DECLARATIE**

S-au intocmit situatiile financiare semestriale la **30/06/2022** pentru :

---

Entitatea: **CONDMAG S.A.**

Judetul: 08 –BRASOV

Adresa: localitatea Brasov Sos Cristianului, nr. 11

Numar din registrul comertului: J08/35/1991

Forma de proprietate: 34-Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN): 4221—Lucrari de constructii ale proiectelor utilitare pentru fluide

Cod de identificare fiscala: RO 1100008

---

ne asumam raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare semestriale la 30/06/2022 si confirmam faptul ca:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare semestriale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare semestriale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditiile Legii nr.85/2014.

Administrator Special  
Gheorghe Calburean

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

## **INFORMAȚII GENERALE**

Condmag SA este specializată în construcția de conducte și instalații pentru gaz, țiței, apă și alte lichide.

Societatea are capital social în valoare de 38.133.575 lei (30 iunie 2022: 38.133.575 lei 31 decembrie 2021: 38.133.575 lei ), constând în 381.335.751 acțiuni (31 decembrie 2021): 381.335.751) cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune (31 decembrie 2021: 0,1 lei pe acțiune).

O dată cu situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2012 Societatea a aplicat IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” și a efectuat corectarea valorii capitalului social conform acestui standard. Astfel, valoarea actualizată a capitalului social pentru Societate la 31 decembrie 2012 este de 62.444.271 lei .

Condmag SA a fost înființată la 31 ianuarie 1991 ca societate pe acțiuni, în baza Legii societăților comerciale. Adresa sediului social este Sos Cristianului,nr.11,Brașov, județul Brașov, România. Societatea este cotate la Bursa de Valori București (BVB).

La 31.12.2021 societatea nu detine titluri de participare la alte societati.

## **1. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE**

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare individuale sunt prezentate mai jos. Aceste politici au fost aplicate consecvent în toți anii prezentați, dacă nu se specifică contrariul.

### **2.1 Declarația de conformitate**

Situațiile financiare neconsolidate au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană (“UE”), conform Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.2844/2016 cu modificările ulterioare.

### **2.2 Bazele întocmirii**

Situațiile financiare individuale ale Condmag SA au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”)și cu Interpretările IFRIC, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană. Situațiile financiare individuale au fost întocmite în baza convenției costului istoric, așa cum au fost modificate în urma reevaluării imobilizărilor corporale și a activelor financiare disponibile pentru vânzare la valoarea justă prin capitalurile proprii.

Întocmirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS necesită utilizarea unor estimări contabile critice. De asemenea, solicită conducerii să folosească raționamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societății. Domeniile care implică un grad mai ridicat de complexitate și de aplicare a acestor raționamente sau cele în care ipotezele și estimările au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare sunt prezentate în Nota 4.

#### **2.2.1.Continuitatea activității**

În condițiile în care în cursul anului 2021 piața de petrol și gaze a înregistrat o continuă scădere, pe fondul deprecierei prețului țițeiului, companiile care prestează servicii în acest



**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

domeniu s-au confruntat cu probleme importante in mentinerea echilibrului financiar. Marjele de profitabilitate ale operatorilor au fost tot mai mici pe o piata cu putine proiecte de investitii, cu lucrari de mentenanta sub nivelul anilor trecuti si fara proiecte noi importante.

La data de 30.06.2022 Societatea înregistrează active nete negative în sumă de 685.167 lei (la data de 31.12.2021 activele nete negative erau de 109.405 lei) iar pierderea inregistrata la data de 30.06.2022 este in suma de 575.763 lei ( la data de 31.12.2021 inregistrandu-se o pierdere de 3.805.863 lei).

La data intocmirii situatiilor financiare ,Condmag SA se afla in perioada de reorganizare din cadrul procedurii generale de insolventa a societatii deschise la data de 21.07.2015, in dosarul nr. 2899/62/2015 aflat pe rolul Tribunalului Brasov.

In conformitate cu prevederile Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa ,administratorul judiciar Rominsolv SPRL a intocmit Tabelul definit al creantelor, care a fost publicat in Buletinul Procedurilor de Insolventa nr. 6071 din 27.03.2017.

Planul de reorganizare a activitatii a fost confirmat prin Decizia Civila nr.290 din data de 09.03.2018 pronuntata de Curtea de Apel Brasov in dosarul 2899/62/2015 si votat de Adunarea Creditorilor din 24.05.2017. Sentinta de confirmare a Planului de reorganizare al Condmag SA a ramas definitiva. Societatea a demarat implementarea planului de reorganizare incepand cu anul 2018, iar pana in prezent, Adunarea Creditorilor a aprobat rapoartele financiare aferente trimestrelor I-XVI, la momentul publicarii acestor situatii financiare societatea aflandu-se in trim XVII din plan.

Societatea a implementat masuri de management specific pentru realizarea obiectivelor propuse si in vederea satisfacerii exigentelor clientilor. Structura de personal a fost adoptata la amploarea si numarul efectiv al lucrarilor de constructii conducte magistrale si instalatii.

Conform art.51 alin(3) din legea 55/2020 privind unele masuri pentru prevenirea si combaterea efectelor pandemiei de COVID-19 “ In cazul debitorului aflat in reorganizare judiciara la data intrarii in vigoare a prezentei legi, care si-a intrerupt activitatea total sau partial ca efect al masurilor adoptate de autoritatile publice competente potrivit legii, pentru prevenirea raspandirii pandemiei de COVID-19, perioada de executare a planului de reorganizare se poate prelungi fara a depasi o durata totala a derularii sala de 5ani, se poate modifica, in mod corespunzator, daca este cazul, in conditiile prevazute la art.139, alin (5) din legea nr.85/2014, cu modificarile si completarile ulterioare: “Modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acesteia se poate face oricand pe parcursul procedurii de reorganizare, fara a se putea depasi o durata totala maxima a derularii planului de 4 ani de la confirmarea initiala. Modificarea poate fi propusa de catre oricare dintre cei care au vocatia de a propune un plan , indiferent daca au propus sau nu planul. Votarea modificarii de catre adunarea creditorilor se va face cu creantele ramase in sold, la data votului, in aceleasi conditii ca si la votarea planului de reorganizare. Modificarea planului va trebui sa fie confirmata de judecatorul sindic” Mentionam faptul ca situatia de criza generata de pandemia de COVID-19 a avut ca efect diminuarea activitatii Condmag SA pe perioada instituirii starii de urgenta pe teritoriul Romaniei, acest lucru avand consecinte in realizarile societarii in aceasta perioada.

Prin hotararea intermediara nr 662/2021 din 02.06.2021 pronuntata de Tribunalul Brasov in dosarul nr. 2899/62/2015 a fost aprobata modificarea Planului de reorganizare a Condmag SA aprobata de creditorii prin hotararea din 15.01.2021, necontestata. Prin urmare Condmag Sa va fi in perioada de reorganizare pana la 09.03.2023, daca nu intervin alte aspecte de natura sa conduca la incetarea acestei stari.

La data 30.06.2022 societatea inregistra o pierdere neta de 575.762 lei, pe fondul unei activitati de exploatare foarte reduse, principala sursa de venituri fiind rezultata din vanzarea de active. Exedentul brut de exploatare este in continuare negativ la nivelul anului 2022, activitatea firmei fiind nerentabila in faza de exploatare. Premisele redresarii ar putea fi confirmate de existent unor proiecte cu o ritmicitate rezonabila si un volum care sa poata asigura profitabilitatea societatii . Societatea depune diligente pentru identificarea de noi oportunitati de crestere a activitatii de baza prin participarea la licitatii.

Societatea continua implementarea Planului de Reorganizare sub supravegherea

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

administratorului judiciar și a judecătorului sindic.

Prin urmare, Societatea adoptă în continuare principiul continuității activității la întocmirea situațiilor financiare individuale.

### **2.2.2. Modificări ale politicilor contabile și informațiilor de furnizat**

Politicile contabile adoptate pentru întocmirea situațiilor financiare ale Societății sunt consecvente cu cele respectate pentru întocmirea situațiilor financiare individuale anuale ale Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021, excepție făcând adoptarea noilor standarde aplicabile începând cu 1 ianuarie 2022. Societatea nu a adoptat anticipat alte standarde, interpretări sau amendamente care au fost emise, dar care nu sunt încă în vigoare și anticipează că adoptarea acestor standarde noi și amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada aplicării inițiale:

- Amendamente la IFRS 3: Definiția unei întreprinderi - Amendamentul la IFRS 3 Combinări de întreprinderi clarifică faptul că, pentru a fi considerat o întreprindere, un set integrat de activități și active trebuie să includă, cel puțin, o intrare și un proces de fond care, împreună, contribuie semnificativ la capacitatea de a crea rezultate. Mai mult, clarifică faptul că o întreprindere poate exista fără a include toate intrările și procesele necesare pentru a crea rezultate. Aceste modificări nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare consolidate ale Grupului, dar pot avea impact asupra perioadelor viitoare în cazul în care Grupul va încheia orice combinări de întreprinderi.

- Amendamente la IFRS 7, IFRS 9 și IAS 39 Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii - Amendamentele la IFRS 9 și IAS 39 Instrumente financiare: Recunoaștere și evaluare oferă o serie de scutiri, care se aplică tuturor relațiilor de acoperire care sunt direct afectate de reforma indicelui de referință a ratei dobânzii. O relație de acoperire este afectată în cazul în care reforma dă naștere la incertitudine cu privire la momentul și / sau valoarea fluxurilor de numerar bazate pe un indice de referință ale elementului acoperit sau ale instrumentului de acoperire. Aceste amendamente nu au nici un impact asupra situațiilor financiare ale Societății.

- Amendamente la IAS 1 și IAS 8 Definiția pragului de semnificație - Amendamentele oferă o nouă definiție a pragului de semnificație, care prevede că „informațiile sunt importante dacă omiterea, declararea eronată sau ascunderea acestora ar putea, în mod rezonabil, să influențeze deciziile pe care utilizatorii principali ai situațiilor financiare cu scop general le iau pe baza acestor situații financiare, care furnizează informații financiare despre o anumită entitate raportoare.” Amendamentele clarifică faptul că pragul de semnificație va depinde de natura sau amploarea informațiilor, fie individual, fie în combinație cu alte informații, în contextul situațiilor financiare. O denaturare a informațiilor este semnificativă dacă s-ar putea aștepta în mod rezonabil să influențeze deciziile luate de utilizatorii principali. Aceste modificări nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare ale Societății.

- Cadrul conceptual pentru raportarea financiară emis la 29 martie 2018 - Cadrul conceptual nu este un standard și niciunul dintre conceptele conținute în acesta nu prevalează asupra conceptelor sau cerințelor din niciun standard. Scopul cadrului conceptual este de a asista IASB în elaborarea standardelor, de a ajuta autorii raportării financiare să dezvolte politici contabile consecvente acolo unde nu există un standard aplicabil și de a ajuta toate părțile să înțeleagă și să interpreteze standardele. Acest lucru va afecta acele entități care și-au dezvoltat politicile contabile pe baza Cadrului conceptual. Cadrul conceptual revizuit include câteva concepte noi, definiții actualizate și criterii de recunoaștere pentru active și datorii și clarifică câteva concepte importante. Aceste amendamente nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare ale Societății.

- Amendamente la IFRS 16 Concesii la chirie ca urmare a Covid-19 - La 28 mai 2020, IASB a emis Concesii la chirie ca urmare a Covid-19 - amendament la IFRS 16 Contracte de leasing. Amendamentele scutesc locatarii de la aplicarea liniilor directe IFRS 16 cu privire la modificarea contractelor de leasing pentru concesiunile de chirie care apar ca o consecință directă a pandemiei Covid-19. Ca avantaj practic, un locatar poate alege să nu evalueze dacă o

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

concesie la chirie ca urmare a Covid-19 de la un locatar este o modificare de leasing. Un locatar care face aceste alegeri contabilizează orice modificare a plăților de leasing care rezultă din concesia la chirie ca urmare a Covid-19 în același mod în care ar contabiliza modificarea în conformitate cu IFRS 16, dacă modificarea nu ar fi o modificare de leasing. Modificarea se aplică perioadelor de raportare anuale care încep la sau după 1 iunie 2020. Este permisă aplicarea anticipată. Acest amendament nu a avut niciun impact asupra situațiilor financiare ale Societatii.

### **2.3 Consolidare**

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societatii. Societatea nu întocmește situații financiare consolidate pentru aceeași perioadă în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost ele adoptate de Uniunea Europeană.

### **2.4 Raportarea pe segmente**

Raportarea pe segmente de activitate se face într-un mod consecvent cu raportarea internă către principalul factor decizional operațional. Principalul factor decizional operațional, care este responsabil cu alocarea resurselor și evaluarea performanței segmentelor de activitate, a fost identificat ca administratorul special care ia deciziile strategice. Activitatea societății se desfășoară sub supravegherea administratorului judiciar.

### **2.4 Conversia în monedă străină**

#### **(a) Moneda funcțională și de prezentare**

Elementele cuprinse în situațiile financiare ale Societatii sunt evaluate în moneda mediului economic primar în care aceasta își desfășoară activitatea („moneda funcțională”). Situațiile financiare individuale sunt prezentate în „Lei românești” („RON”), care este moneda funcțională și de prezentare a Societatii.

#### **(b) Tranzacții și solduri**

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în monedă funcțională folosind cursul de schimb valabil la data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile rezultate din diferențele de curs valutar în urma încheierii acestor tranzacții și din conversia la finalul exercițiului financiar, la cursul de schimb de la sfârșitul anului a activelor monetare și obligațiilor denominate în monedă străină se reflectă în contul de profit și pierdere.

Câștigurile și pierderile din cursul de schimb care se referă la împrumuturi, la numerar și echivalente de numerar sunt prezentate în contul de profit și pierdere în cadrul „veniturilor sau cheltuielilor financiare”. Toate celelalte câștiguri și pierderi din cursul de schimb sunt prezentate în contul de profit și pierdere în cadrul „alte (pierderi)/câștiguri – net”.

Activele și pasivele monetare denominate în monedă străină sunt exprimate în lei la data bilanțului contabil. La 30 iunie 2022, cursul de schimb utilizat la conversia soldurilor în monedă străină sunt 1 USD = 4.7424 lei și 1 EUR = 4.9451 lei iar la 31 decembrie 2021: 1 USD = 4.3707 lei și 1 EUR = 4.9481 lei. Câștigurile și pierderile rezultate din conversia activelor și datoriilor monetare sunt reflectate în contul de profit și pierdere în cursul anului.

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

## **2.5 Contabilizarea efectelor hiperinflației**

Economia românească a trecut prin perioade de inflație relativ ridicată și a fost considerată hiperinflaționistă conform IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” („IAS 29”).

IAS 29 impune ca situațiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie retratate în termenii puterii de cumpărare de la data bilanțului. Sumele exprimate în termenii puterii de cumpărare la 31 decembrie 2003 (data de încetare a hiperinflației) sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare.

Societatea a decis reflectarea impactului aplicării IAS 29 în situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2012 și recalcularea sumelor prezentate la 31 decembrie 2011. Impactul acestor ajustări a fost reflectat asupra capitalului social și a rezultatului reportat.

## **2.6 Imobilizări corporale**

Terenurile, clădirile, masinile și utilaje sunt prezentate la valoarea justă, pe baza evaluărilor periodice, în condiții normale cel puțin o dată la trei ani, dar ținând cont de situația Societății aceasta s-a efectuat mai rar și a fost efectuată de către evaluatori externi independenți, minus amortizarea și deprecierea ulterioare pentru clădiri. Orice amortizare cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă este înregistrată ca valoare reevaluată a activului.

Cheltuielile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, doar când intrarea de beneficii economice viitoare pentru societate asociate elementului este probabilă iar costul elementului respectiv poate fi evaluat în mod fiabil.

De asemenea, ulterior trecerii la IFRS, Societatea a ales să prezinte Terenurile, clădirile, masinile și utilaje la valori reevaluate. Orice creștere rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale este înregistrată direct în creditul conturilor de capitaluri proprii, în rezerva din reevaluare, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ, caz în care creșterea este recunoscută ca venit care să compenseze cheltuielile recunoscute anterior la acel activ. O descreștere a valorii nete contabile rezultată din reevaluare este tratată ca o cheltuială în măsura în care în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ. La casarea sau cedarea ulterioară a unui activ reevaluat, surplusul din reevaluare atribuit inclus în rezerva din reevaluare este transferat direct în rezultatul reportat. Transferul rezervei din reevaluare nu este posibil decât în cazul derecunoașterii activului. Majorările valorii contabile rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale sunt creditate la „rezerve din reevaluare” din capitalurile proprii. Diminuările care compensează majorările aferente aceluși activ sunt înregistrate alături de alte rezerve direct în capitalurile proprii; toate celelalte diminuări sunt înregistrate în contul de profit și pierdere.

Cheltuielile cu reparații și întreținere sunt înregistrate în situația veniturilor și cheltuielilor în perioada financiară în care sunt efectuate. Costurile înlocuirii componentelor majore ale elementelor de imobilizări corporale și echipamentelor sunt capitalizate iar componentele înlocuite sunt scoase din uz.

Terenurile nu se amortizează. Amortizarea altor elemente de imobilizări corporale este calculată pe baza metodei liniare în vederea alocării valorii reevaluate a fiecărui activ până la valoarea sa reziduală pe parcursul duratei sale de viață utilă, după cum urmează:

**Tipul**

**Număr de ani**

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

Clădiri	5 - 60
Utilaje	3 - 20
Vehicule	3 - 5
Mobilier dotări și echipamente	3 - 30

Valoarea reziduală a unui activ este valoarea estimată ce ar putea fi obținută de Societate din vânzarea activului respectiv minus costurile estimate ale vânzării, în cazul în care activul are deja vechimea și corespunde condițiilor aferente sfârșitului vieții utile a acestuia. Valoarea reziduală a unui activ este zero în cazul în care Societatea estimează utilizarea activului până la sfârșitul vieții fizice a acestuia. Valorile reziduale ale activelor și duratele de viață utilă sunt revizuite, și ajustate în mod corespunzător, la fiecare dată a bilanțului contabil.

Ultima reevaluare a terenurilor și clădirilor societății a fost efectuată la 31.12.2021 de către evaluatori independenți.

## **2.7 Imobilizări necorporale**

### *Programe informatice*

Licențele achiziționate aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt capitalizate pe baza costurilor înregistrate cu achiziționarea și punerea în funcțiune a programelor informatice respective. Aceste costuri sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată a acestora (trei ani). Costurile aferente dezvoltării sau întreținerii programelor informatice sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt efectuate.

## **2.9 Deprecierea activelor nefinanciare**

Activele care au o durată de viață utilă nedeterminată nu sunt amortizate și sunt revizuite anual pentru identificarea pierderilor din depreciere. Activele ce sunt supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximumul dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare.

În scopul evaluării deprecierei, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care pot fi identificate fluxuri independente de numerar (unități generatoare de numerar). Activele nefinanciare, altele decât fondul comercial, care au suferit depreciere sunt revizuite în vederea unei posibile stornări a deprecierei la fiecare dată de raportare.

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

**2 SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**2.10 Active immobilizate deținute în scopul vânzării (sau Grupuri destinate cedării)**

Activele immobilizate (sau Grupurile destinate cedării) sunt clasificate ca active deținute pentru vânzare atunci când valoarea contabilă urmează să fie recuperată în principal prin vânzare, iar vânzarea este considerată foarte probabilă. Acestea sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea justă mai puțin costurile de vânzare, dacă valoarea contabilă urmează să fie recuperată în principal prin vânzare și nu prin utilizarea sa în continuare.

Societatea a înregistrat în 2018 transferul activelor non-core ce fac obiectul valorificării prin planul de reorganizare din categoria activelor immobilizate în categoria stocurilor ca active immobilizate deținute în vederea vânzării.

**2.11 Active financiare**

*Împrumuturi și creanțe*

Clasificare

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în activele circulante, cu excepția celor care au o perioadă de maturitate mai mare de 12 luni de la data bilanțului contabil. Acestea sunt clasificate ca active immobilizate.

*Recunoaștere și evaluare*

Achizițiile și vânzările regulate de active financiare sunt recunoscute la data tranzacționării – data la care Societatea se angajează să cumpere sau să vândă respectivul activ. Activele financiare încetează să mai fie recunoscute în momentul în care dreptul de a încasa fluxuri de trezorerie din investiții expiră sau este transferat, iar Societatea transferă toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate. Împrumuturile și creanțele sunt înregistrate la cost amortizat pe baza metodei dobânzii efective. Împrumuturile și creanțele Societății sunt clasificate ca și „numerar și echivalente de numerar”, respectiv ca și „clienți și alte creanțe” în bilanțul contabil.

**2.12 Compensarea instrumentelor financiare**

Activele și datoriile financiare sunt compensate, iar valoarea netă este raportată în bilanțul contabil numai atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa sumele recunoscute și există intenția de a compensa pe bază netă sau de a valorifica activul și de a compensa datoria în același timp.

**2.13 Stocuri**

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei primul intrat, primul ieșit (FIFO). Costul produselor finite și producției în curs de execuție include cheltuieli de proiectare, materii prime, forța de muncă directă, alte costuri directe și cheltuielile de producție indirecte aferente (pe baza capacității normale de exploatare), dar exclude costurile legate de împrumuturi. În cursul normal al activității, valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu cheltuielile de vânzare variabile aferente. Acolo unde este necesar, sunt constituite ajustări pentru depreciere

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

pentru stocuri cu mișcare lentă și uzate fizic sau moral. În anul 2021 Societatea a evaluat stocul detinut și nepropus spre casare pentru identificarea posibilelor deprecieri de valoare de către o comisie tehnică și a constituit deprecieri acolo unde s-a constatat deprecierea. Pentru stocul propus spre casare s-au constituit ajustări de depreciere în proporție de 100% .

#### **2.14 Creanțe comerciale**

Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă, iar ulterior evaluate la costul amortizat pe baza metodei dobânzii efective, mai puțin ajustarea pentru depreciere.

Creanțele comerciale sunt sumele datorate de clienți pentru mărfurile vândute sau serviciile prestate în cursul normal al activității. Dacă se estimează că acestea vor fi colectate în termen de un an sau mai puțin de un an, vor fi clasificate ca active circulante. În caz contrar, vor fi prezentate ca active imobilizate.

Ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale se constituie în momentul în care există dovezi obiective că societatea nu va putea colecta toate sumele care îi sunt datorate conform condițiilor inițiale ale creanțelor. Dificultățile semnificative cu care se confruntă debitorul, probabilitatea ca debitorul să intre în procedură de faliment sau reorganizare financiară, neplata sau nerespectarea condițiilor de plată sunt considerate indicii ale deprecierei creanțelor comerciale

Ajustarea este calculată ca diferența dintre valoarea înregistrată în contabilitate și valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar estimate, actualizate pe baza ratei dobânzii efective inițiale. Valoarea contabilă a activului se reduce prin utilizarea unui cont de ajustare, iar valoarea pierderii este recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor la „alte câștiguri/(pierderi) – net” în contul de profit și pierdere. Atunci când o creanță comercială nu poate fi recuperată, aceasta este trecută pe cheltuielile, cu stornarea corespunzătoare a ajustării pentru creanțe comerciale. Recuperările ulterioare ale sumelor amortizate anterior sunt creditate în contul de profit și pierdere.

Astfel societatea a calculat ajustări pentru deprecierea creanțelor de 100% pentru creanțele cu o vechime mai mare de 560 zile.

#### **2.15 Numerar și echivalente de numerar**

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, depozite bancare la vedere, alte investiții financiare pe termen scurt cu lichiditate mare cu scadențe inițiale de trei luni sau mai puțin, facilități de descoperit de cont, și partea pe termen scurt și lung a conturilor bancare restricționate. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat la împrumuturi, în cadrul datoriei curente.

#### **2.16 Capital social și rezerve**

Acțiunile sunt clasificate drept capitaluri proprii. Acțiunile preferențiale care se răscumpără obligatoriu sunt clasificate ca datorii.

Costurile incrementale direct atribuibile emisiunii de noi acțiuni sau opțiuni sunt prezentate ca o deducere, net de impozit, în capitaluri proprii din încasări.

#### **2.17 Datorii comerciale**

Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate în cursul normal al activității de la furnizori. Societatea a evidențiat separat datoriile acumulate înainte de intrarea în insoventă. Conturile furnizori sunt clasificate ca datorii curente

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

dacă plata trebuie să se facă în termen de un an sau mai puțin de un an (sau mai târziu, în cursul normal al activității). În caz contrar, vor fi prezentate ca datorii pe termen lung. Societatea are înregistrate analitic în evidența contabilă datoriile comerciale pentru care există distribuiri în planul de reorganizare, prezentate în situațiile financiare pe porțiunea pe termen lung și porțiunea pe termen scurt așa cum rezulta din planul de plăți, iar în evidența extracontabilă în mod analitic datoriile comerciale așa cum rezulta din tabelul definitiv al creanțelor pentru care nu există distribuiri în planul de reorganizare.

### **2.18 Imprumuturi**

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă a sumei încasate, net de costurile de tranzacționare.

Împrumuturile sunt clasificate ca datorii pe termen scurt, cu excepția situației în care societatea are un drept necondiționat de a amâna achitarea datoriei pentru minimum 12 luni de la data bilanțului. Partea curentă a împrumuturilor pe termen lung este inclusă în datoriile curente. Dobânda cumulată la data bilanțului contabil este inclusă în „Împrumuturi”, în cadrul datoriilor curente, dacă este rambursabilă în termen de 12 luni.

Onorariile plătite la contractarea facilităților de împrumut sunt recunoscute drept costuri de tranzacționare ale împrumutului în măsura în care este probabil ca facilitățile să fie utilizate. În acest caz, onorariul este amânat până la momentul tragerii sumelor. În măsura în care nu există dovezi că este probabil ca unele dintre sau toate facilitățile vor fi utilizate, onorariul este capitalizat ca plată în avans pentru serviciile de finanțare și amortizat pe perioada facilității la care se referă.

Societatea a evidențiat împrumuturile la nivelul sumelor din tabelul definitiv al creditorilor, diferențele rezultate fiind recunoscute ca venituri/cheltuieli pe seama contului de profit/pierdere.

### **2.19 Impozit pe profit curent și amânat**

Societatea înregistrează impozit pe profit curent la o rată de 16% din rezultatul fiscal determinat în conformitate cu Codul Fiscal din România și cu reglementările conexe.

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în contul de profit și pierdere, cu excepția cazului în care se referă la elementele recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, și impozitul aferent este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la data bilanțului în România. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile. Aceasta constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut pe baza metodei obligației bilanțiere, pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare. Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și legilor) intrate în vigoare până la data bilanțului contabil și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va



**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

fi achitat.

Impozitul amânat de recuperat este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

Creațiile și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa creanțele fiscale curente cu datoriile fiscale curente, și când creanțele și datoriile privind impozitul amânat impuse de aceeași autoritate fiscală fie aceleiași entități impozabile, fie unor entități impozabile diferite, dacă există intenția de a compensa soldurile pe o bază netă.

Având în vedere reglementările fiscale prin care rezervele din reevaluare sunt impozabile la fiecare calcul de amortizare sau cedarea activelor, nu se mai realizează o economie de impozit iar procedura constituirii impozitului de profit amanat nu mai are obiect.(art.26,alin5 Codul Fiscal). De aceea, nu se va mai recunoaște datorie de impozit amanat provenit din reevaluarea activelor imobilizate efectuată la 31.12.2021.

## **2.20 Poziții fiscale incerte**

Pozițiile fiscale incerte ale societății sunt analizate de către conducere la data fiecărui bilanț. Se înregistrează datorii pentru pozițiile fiscale pentru care conducerea consideră că este probabil să fie aplicate taxe suplimentare dacă aceste poziții ar fi verificate de autoritățile fiscale. Evaluarea se bazează pe interpretarea legilor fiscale care au fost adoptate la data bilanțului contabil. Datoriile aferente penalizărilor, dobânzilor și impozitelor, altele decât impozitul pe venit, sunt recunoscute pe baza celor mai bune estimări ale conducerii necesare pentru stingerea obligațiilor la data bilanțului contabil.

## **2.21 Beneficiile angajaților**

În cursul normal al activității, societatea face plăți către Statul român în numele angajaților săi, pentru fondurile de pensii, sănătate și șomaj. Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Indemnizațiile, salariile, contribuțiile către fondurile de pensii și de asigurări sociale ale Statului român, concediile de odihnă anuale și concediile medicale plătite, primele, și beneficiile nemonetare sunt cumulate pe parcursul anului în care sunt prestate serviciile aferente de către angajații societății.

Societatea nu are nicio altă obligație față de angajații săi, în baza legii românești, cu privire la pensii și nu participă la niciun alt plan de pensii. Indemnizația pentru pensie pe caz de boală este acordată numai în cazul în care decizia de pensionare este definitivă.

Valoarea provizionului reprezentând beneficii ulterioare încetării contractelor de muncă se stabilește pe baza Contractului colectiv de muncă în vigoare.

### *Beneficii la încetarea activității*

Angajații care sunt disponibilizați din motive care nu depind de ei vor beneficia de măsurile active de combatere a șomajului

## **2.22 Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Când societatea așteaptă rambursarea unui provizion, de exemplu în baza unui contract de asigurări, rambursarea este recunoscută pe baza unui activ distinct, dar numai când rambursarea este considerată sigură.

Pe baza contractelor încheiate cu clienții, Societatea acordă garanții de bună execuție clienților săi, de 5 – 10% din valoarea totală a lucrărilor de construcție facturate. Societatea a calculat

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

provizioane de 100% din valoarea garantiilor de buna executie pentru garantiile de buna executie care se estimeaza ca nu vor mai putea fi recuperate.

### **3 MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR**

#### **3.1 Factori de risc financiar**

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusa unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul societatii privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale societatii. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja de anumite expuneri la risc.

Managementul riscului este responsabilitatea conducerii Condmag SA pe baza politicilor aprobate de consiliul de administrație. Conducerea Condmag SA identifică și evaluează riscurile financiare în strânsă cooperare cu unitățile operaționale ale societatii. Consiliul de administrație furnizează principiile de bază pentru managementul riscului, precum și recomandări pentru domenii specifice, cum ar fi riscul valutar, riscul ratei dobânzii riscul de credit și investiția de lichiditate excesivă.

(a) *Riscul de piață*

(i) Riscul valutar

Societatea funcționează în principal în România și este expusa riscului valutar rezultat din expunerea la diferite monede, în special legat de Euro și dolar SUA. Riscul valutar rezultă în special din împrumuturile și contractele de leasing financiar ale societatii.

Societatea nu este acoperita împotriva riscului valutar. Pentru că activitățile societatii sunt derulate în special pe piața internă, aceasta nu generează venituri în aceeași monedă cu împrumuturile și obligațiile de leasing financiar. Totuși, conducerea primește regulat previziuni referitoare la evoluția cursului de schimb leu/EUR și folosește informațiile în strategia de stabilire a prețurilor. Conducerea va avea în vedere în viitor elaborarea de strategii de protejare a societatii față de riscul valutar.

(ii) Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar și valoarea justă

Societatea nu are active semnificative purtătoare de dobândă. Riscul de rată a dobânzii provine din împrumuturile pe termen scurt și lung. Împrumuturile contractate cu dobândă variabilă expun societatea la riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar, care este compensat parțial de numerarul deținut la rate variabile. În 2015 și 2014, împrumuturile societatii la o rată variabilă au fost denumite în Lei, dolar SUA și în Euro. În anul 2019, societatea nu a contractat alte împrumuturi și credite.

Societatea își analizează în mod dinamic expunerea la rata dobânzii. Sunt simulate diferite scenarii, ținând seama de refinanțări, de reînnoirea pozițiilor existente și de finanțările alternative. Pe baza acestor scenarii, Societatea calculează în cazul impactului asupra profitului și pierderii al modificării ratei dobânzii. Pentru fiecare simulare, se folosește același procent de modificare a ratei dobânzii pentru toate monedele. Scenariile se aplică numai în cazul datorilor

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

care constituie poziții majore purtătoare de dobândă.

(b) *Riscul de credit*

Riscul de credit rezultă din numerar și echivalente de numerar, depozite la bănci și instituții financiare, precum și din expunerile la credit ale clienților, incluzând creanțele restante și tranzacțiile angajate. În cazul băncilor și instituțiilor financiare, sunt acceptate numai cele evaluate independent cu un rating minim „BB”. Pentru clienți, nu există o evaluare independentă, managementul evaluează bonitatea financiară a clientului, ținând cont de poziția financiară, de experiența trecută și de alți factori. Limitele de risc individuale se stabilesc pe baza calificativelor interne și externe, conform limitelor stabilite de consiliul de administrație. Utilizarea limitelor de credit este monitorizată în mod regulat. A se vedea nota 9 pentru prezentări suplimentare referitoare la riscul de credit.

(c) *Riscul de lichiditate*

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate la nivelul societății și sunt agregate de conducerea societății. Conducerea societății monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al societății, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, astfel încât societatea să nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelegerile legate de împrumuturi (unde e cazul) pentru toate facilitățile de împrumut. Aceste previziuni țin cont de planurile plății asumate către creditorii prin planul de reorganizare, de planurile de finanțare a datoriei societății, de respectarea înțelegerilor, de respectarea obiectivelor interne privind indicatorii din bilanțul contabil.

În tabelul de mai jos sunt analizate datoriile financiare ale societății pe grupe de maturitate relevantă, în funcție de perioada rămasă la data bilanțului contabil până la data maturității contractuale. Valorile prezentate în tabel reprezintă valorile brute respective la data bilanțului contabil.

<b>La 30 iunie 2022</b>	<b>sub 1 an</b>	<b>1 - 5 ani</b>	<b>peste 5 ani</b>	<b>Total</b>
Împrumuturi (ex obligații din leasing financiar)	710.984	23.834.600	-	24.545.584
Obligații din leasing financiar			-	
Furnizori și alte datorii	5.135.445	7.165.067	-	12.300.512
<b>Total</b>	<b>5.846.430</b>	<b>30.999.667</b>	<b>-</b>	<b>36.846.096</b>
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>sub 1 an</b>	<b>1 - 5 ani</b>	<b>peste 5 ani</b>	<b>Total</b>
Împrumuturi (ex obligații din leasing financiar)	824.333	27.634.445	-	28.458.779
Obligații din leasing financiar			-	
Furnizori și alte datorii	8.113.251	6.898.187	-	15.011.439
<b>Total</b>	<b>8.937.584</b>	<b>34.532.632</b>	<b>-</b>	<b>43.470.218</b>

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

### 3.2 Managementul riscului de capital

Obiectivele societății cu privire la administrarea capitalului vizează protejarea capacității societății de a-și continua activitatea în viitor, astfel încât să-și îndeplinească obligațiile asumate prin planul de reorganizare, să aducă beneficii partilor implicate, precum și menținerea unei structuri optime a capitalului pentru reducerea cheltuielilor de capital.

Pentru a menține sau ajusta structura capitalului, societatea poate ajusta valoarea dividendelor acordate acționarilor, poate restitui capital către acționari, emite noi acțiuni sau vinde active pentru reducerea datoriei.

Societatea monitorizează capitalul pe baza coeficientului gradului de îndatorare. Acest coeficient se calculează împărțind datoria netă la capitalul total. Datoria netă se calculează scăzând din totalul împrumuturilor (inclusiv „împrumuturile pe termen scurt și lung” din bilanțul contabil) numerarul și echivalentele de numerar. Capitalul total se calculează adunând la „capitalurile proprii” din bilanțul contabil, datoria netă.

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Total împrumuturi (nota 15)	24.545.584	28.458.779
Mai puțin: numerar și echivalent numerar (nota 12)	(5.220.417)	(5.088.396)
Datoria netă	19.325.167	23.370.383
Total capitaluri proprii	(685.167)	(109.405)
<b>Total capital</b>	<b>18.640.000</b>	<b>23.260.78</b>
<b>Gradul de îndatorare (datoria netă/total capital)</b>	<b>104%</b>	<b>100%</b>

### 3.3 *Estimarea la valoarea justă*

Societatea nu deține instrumente financiare evaluate în bilanțul contabil la valoarea justă și prin urmare nu se aplică prezentările de informații legate de evaluările la valoarea justă pe niveluri.

## 4 ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE

Estimările și raționamentele sunt evaluate continuu și au la bază experiența istorică și alți factori, inclusiv anticipările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în condițiile date.

### Estimări și ipoteze contabile critice

Societatea elaborează estimări și ipoteze referitoare la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele actuale corespunzătoare. Estimările și ipotezele care implică un grad ridicat de risc sau care determină ajustări semnificative ale valorilor contabile ale activului și pasivului în anul financiar următor sunt prezentate în cele ce urmează.

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

(a) *Contracte de construcție*

În vederea întocmirii situațiilor financiare cu data de 31.12.2021 conform cu standarderele IFRS, Societatea Condmag SA a analizat situația contractelor cu clienții aflate în desfășurare la finele exercitiului financiar și închiderea aplicării IFRS 15 "Venituri din contracte cu clienții". Societatea are în derulare un singur contract din categoria celor de construcții montaj pentru care s-a agreat facturarea lunară a serviciilor prestate. Pe parcursul exercitiului financiar 2021 costul cu realizarea contractului a fost înregistrat pe elemente de cheltuieli sau după caz venituri la fiecare perioadă de facturare – lunar.

La data de 31.12.2021 toate veniturile aferente exercitiului anului 2021 au fost facturate și înregistrate în contabilitate, precum și toate cheltuielile au fost înregistrate. Nu se înregistrează servicii/producție în curs de realizare la finele exercitiului. Potrivit IFRS 15 pct.47 având în vedere că volumul lucrărilor facturate către client în perioada următoare este condiționat de numărul de ore comandă solicitate de acesta, apreciem că cea mai rezonabilă previziune pentru veniturile viitoare ale acestui contract sunt în suma de 62.861 lei și cheltuielile în suma de 50.289 lei.

Nu există alte contracte și potențiale contracte față de cele prezentate mai sus.

*În tabelul de mai jos sunt prezentate valorile veniturilor și cheltuielilor obținute din contractele anilor 2021 și 2022:*

	<u>30 iunie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
<b>Cheltuieli contracte construcții</b>	<b>78.824</b>	<b>331.868</b>
<b>Venituri contracte construcții</b>	<b>78.150</b>	<b>1.155.960</b>

(b) *Impozit pe profit*

Societatea este platitoare pe impozit pe profit. Pentru stabilirea provizionului pentru impozitul pe profit sunt necesare aprecieri semnificative. Există mai multe tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incertă. Societatea recunoaște obligații pentru problemele anticipate a rezulta în urma verificărilor fiscale pe baza unor estimări privind achitarea unor impozite suplimentare. Dacă rezultatul fiscal final al acestor operațiuni este diferit de sumele înregistrate inițial, diferențele vor influența creanțele și datoriile privind impozitul pe profitul curent sau amânat în perioada în care se efectuează estimarea.

(c) *Deprecierea estimată a activelor imobilizate*

Determinarea pierderii din deprecierea echipamentelor necesită raționamente semnificative, după cum este descris în nota 6. Când face această estimare, societatea compară valoarea contabilă netă a acestor echipamente cu cea mai mare valoare dintre prețul de vânzare estimat și valoarea netă actualizată a fluxurilor de numerar care vor fi generate de către echipamente de-a lungul duratei lor de viață rămasă.

## 5 . INFORMAȚII PE SEGMENTE

Conducerea a determinat segmentele de activitate pe baza rapoartelor revizuite de administratorul special, care sunt utilizate în luarea deciziilor strategice.

Începând cu primul trimestru din planul de reorganizare rapoartele întocmite de conducerea

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

societatii vor urmarii indeplinirea indicatorilor asumati din planul de reorganizare in ceea ce priveste veniturile, cheltuielile directe, cheltuielile indirecte, marja operationala, EBIDTA. Activitatea este analizata din perspectiva tipului de servicii prestate. Din punct de vedere geografic cifra de afaceri a fost realizata pe baza serviciilor prestate pe piata interna. Segmentele de activitate identificate sunt contracte lucrari si inchirieri utilaje, spatii, altele. Conducerea societatii evalueaza performanta segmentelor de activitate pe baza profitului înainte de impozitare, de cheltuieli financiare și de cele cu amortizarea și deprecierea („EBITDA”).

Societatea este înregistrată în România și își desfășoară activitatea pe piața internă. Nu s-a obținut niciun venit de la clienți externi.

**Informațiile pe segmente pentru anul încheiat la 30 iunie 2022 sunt următoarele:**

	<b>Construcții</b>	<b>Inchirieri utilaje, altele</b>	<b>Total</b>
Venituri pe segmente	78.150	657.694	735.844
Costuri	(78.824)	115.612	36.788
Profit/Pierdere operat pe segmente	(674)	773.306	772.632
Depreciere și amortizare	0	(1.350.273)	(1.350.273)
Cheltuieli financiare	0	1.878	1.878
Profit/pierdere inaintea impozitului pe profit	(674)	(575.089)	(575.762)
Venit/Cheltuiala cu imp pe profit amanat	0	0	0
<b>Profitul / (Pierdere) anului</b>	<b>(674)</b>	<b>(575.089)</b>	<b>(575.762)</b>

**Informațiile pe segmente pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 sunt următoarele:**

	<b>Construcții</b>	<b>Inchirieri utilaje, altele</b>	<b>Total</b>
Venituri pe segmente	1.155.960	1.197.580	2.353.540
Costuri	(331.868)	399.408	67.541
Profit/Pierdere operat pe segmente	824.093	1.591.152	2.421.081
Depreciere și amortizare	0	(551.803)	(495.701)
Cheltuieli financiare	0	4.112	4.112
Profit/pierdere inaintea impozitului pe profit	824.093	1.043.461	1.929.491
Venit/Cheltuiala cu imp pe profit amanat	0	(5.673.417)	(5.673.417)
<b>Profitul / (Pierdere) anului</b>	<b>824.093</b>	<b>(4.629.956)</b>	<b>(3.805.863)</b>

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

**6 IMOBILIZĂRI CORPORALE**

	<b>Terenuri si construcții</b>	<b>Instalații tehnice si masini</b>	<b>Alte instalații, utilaje și mobilier</b>	<b>Imobilizări corporale în curs</b>	<b>Total</b>
	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)
<b>Valoarea brută</b>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>15.343.416</b>	<b>2.206.576</b>	<b>39.470</b>	<b>0</b>	<b>17.589.463</b>
Creșteri din reevaluare					
Reduceri din reevaluare cu impact asupra rezervelor din reevaluare					
Cedari, transferuri si alte reduceri		279.679	4		279.683
<b>Sold la 30 iunie 2022</b>	<b>15.343.416</b>	<b>1.926.897</b>	<b>39.466</b>	<b>0</b>	<b>17.309.779</b>
<b>Amortizare cumulată</b>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>1.042.414</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.042.415</b>
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	342.781	1.000.776	6.715	0	1.350.273
Reduceri sau reluări		101.747	1		101.748
<b>Sold la 30 iunie 2022</b>	<b>1.385.195</b>	<b>899.029</b>	<b>6.714</b>	<b>0</b>	<b>2.290.938</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2022</b>	<b>14.301.002</b>	<b>2.206.576</b>	<b>39.470</b>	<b>0</b>	<b>16.547.049</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 30 iunie 2022</b>	<b>13.958.222</b>	<b>1.027.868</b>	<b>32.751</b>	<b>0</b>	<b>15.018.841</b>

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

<b>6 IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)</b>	<b>Terenuri si construcții</b>	<b>Instalații tehnice si masini</b>	<b>Alte instalații, utilaje și mobilier</b>	<b>Imobilizări corporale în curs</b>	<b>Total</b>
	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)
<b>Valoarea brută</b>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2021</b>	<b>14.155.502</b>	<b>26.163.795</b>	<b>408.801</b>	<b>0</b>	<b>40.728.098</b>
Creșteri din reevaluare	4.407.250	2.046.999	6.037	0	6.460.286
Reduceri din reevaluare cu impact asupra rezervelor din reevaluare					
Cedari, transferuri si alte reduceri	3.219.336	26.004.218	375.367	-	29.598.921
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>15.343.416</b>	<b>2.206.576</b>	<b>39.470</b>	<b>0</b>	<b>17.589.463</b>
<b>Amortizare cumulată</b>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2021</b>	<b>4.010.051</b>	<b>25.650.132</b>	<b>342.491</b>	<b>0</b>	<b>30.002.674</b>
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	241.977	238.651	12.066	0	492.693
Reduceri sau reluări	3.209.614	25.888.782	354.556	0	29.452.952
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>1.042.414</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.042.415</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2021</b>	<b>10.145.451</b>	<b>513.663</b>	<b>66.310</b>	<b>0</b>	<b>10.725.424</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2021</b>	<b>14.301.002</b>	<b>2.206.576</b>	<b>39.470</b>	<b>0</b>	<b>16.547.049</b>



**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

**6 IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

Terenurile, clădirile și utilajele societății au fost reevaluate la 31 decembrie 2021 de către evaluatori independenți. Evaluările s-au făcut pe baza informațiilor de piață. Surplusul din reevaluare a fost creditat în „Rezerve din reevaluare”.

Conform IAS 12.62 modificarea valorii contabile aparută din reevaluarea imobilizărilor corporale (conform IAS 16) să fie recunoscută direct în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitaluri proprii în funcție de elementele care le-au generat. Societatea a ales să transfere surplusul din reevaluare în rezultatul reportat la casarea sau instrainarea activului, concomitent cu diminuarea impozitului amanat aferent (datorie cu impozitul amanat) acestuia recunoscut în „alte elemente de capital”.

Modificările rezervei de reevaluare pe parcursul exercițiului financiar sunt prezentate mai jos:  
(Cont 105)

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
<b>Rezerva de reevaluare la începutul exercitiului</b>	<b>38.881.647</b>	<b>35.175.067</b>
Diferente din reevaluare în cursul exercitiului	-	14.144.823
Sume transferate din rezerva de reevaluare în cursul exercitiului	4.896.723	10.438.243
<b>Rezerva de reevaluare la sfârșitul exercitiului</b>	<b>33.984.923</b>	<b>38.881.647</b>

**7 IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

	<b>Concesiuni, brevete, licente mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale</b>	<b>Imobilizări necorporale în curs</b>	<b>Total</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>6.581</b>	-	<b>6.581</b>
Creșteri	0	-	0
Cedări, transferuri și alte reduceri	-	-	-
<b>Sold la 30 iunie 2022</b>	<b>6.581</b>	-	<b>6.581</b>
<b>Amortizare cumulată</b>			
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>6.581</b>	-	<b>6.581</b>
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	0	-	0
Amortizarea preluată prin fuziune	-	-	-
Reduceri sau reluări	0	-	-
<b>Sold la 30 iunie 2022</b>	<b>6.581</b>	-	<b>6.581</b>
<b>Valoarea contabilă netă la</b>	<b>0</b>	-	<b>0</b>

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

<b>1 ianuarie 2022</b>			
<b>Valoarea contabilă netă la 30 iunie 2022</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>Sold 1 ianuarie 2021</b>	<b>995.185</b>	<b>-</b>	<b>995.185</b>
Creșteri	0	-	0
Cedări, transferuri și alte reduceri	-	988.605	988.605
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>995.185</b>	<b>988.605</b>	<b>6.581</b>
<b>Amortizare cumulată</b>			
<b>Sold la 1 ianuarie 2021</b>	<b>995.185</b>	<b>-</b>	<b>995.185</b>
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	0	-	0
Amortizarea preluată prin fuziune	-	-	-
Reduceri sau reluări	0	988.605	988.605
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>995.185</b>	<b>988.605</b>	<b>6.581</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2021</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2021</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

## 8 INSTRUMENTE FINANCIARE PE CATEGORII

Toate activele financiare ale societății sunt din categoria împrumuturilor și creanțelor. Valoarea lor contabilă este prezentată mai jos:

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Clienți și alte creanțe (cu excepția cheltuielilor în avans, avansurilor la furnizori și TVA de încasat)	394.727	3.689.815
Numerar și echivalente de numerar (Nota 12)	5.220.417	5.008.396
<b>Total</b>	<b>5.615.144</b>	<b>8.778.211</b>

Toate datoriile financiare ale societății sunt datorii financiare contabilizate pe baza modelului costului amortizat. Valoarea lor contabilă este prezentată mai jos:

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Împrumuturi (excluzând oblig de leasing financiar)	24.545.584	28.458.779
Datorii comerciale și alte datorii (excluzând obligațiile statutare și veniturile în avans)	3.796.961	3.147.385
<b>Total</b>	<b>28.342.546</b>	<b>31.606.164</b>

**9 ACTIVE DETINUTE IN VEDEREA VANZARII**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Valoarea contabila neta initiala	<b>27.699.742</b>	28.164.228
Transferuri din mijloace fixe	0	0
Castig din reevaluare		7.684.537
Vanzari	2.874.522	8.149.023
<b>Valoarea contabila neta finala</b>	<b>24.825.220</b>	<b>27.699.742</b>

In urma reevaluării de la 31.12.2021 activele detinute in vederea vanzării sunt reflectate in situatia financiara la valoare justa conform IFRS5 pct 19.

**10 CLIEȚI ȘI ALTE CREANȚE**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Creanțe comerciale	10.164.860	13.397.938
Minus: provizion pentru deprecierea creanțelor comerciale	(9.818.319)	(9.829.643)
Creanțe comerciale - net	346.541	3.568.295
- din care în relație cu părțile afiliate (note 26)		
TVA de încasat (4428)	20.469	29.716
Cheltuieli în avans (471)	278.254	12.899
Avansuri acordate furnizorilor (409-491)	0	0
Debitori diverși (461)	656.232	649.427
Minus: provizion pentru deprecierea debitorilor Diverși (496)	(617.072)	(617.072)
Sume datorate de către clienți aferente contractelor de construcții	0	0
- din care în relație cu părțile afiliate (note 26)	0	0
Sume de facturat (418-491)	0	0
Garanții acordate	965	27.870
- din care în relație cu părțile afiliate (note 26)	0	0
Alte creanțe	22.980	22.980
	<b>708.368</b>	<b>3.694.115</b>
Minus: Porțiunea pe termen lung alte creante	-	-
<b>Porțiunea curentă a creanțelor comerciale și altor creanțe</b>	<b>708.368</b>	<b>3.694.115</b>

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

Vechimea creanțelor comerciale care sunt scadente, dar nedepreciate este următoarea:

	<u>30 iunie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Pana la 1 luna	167.127	87.700
Intre 1-3 luni	28.854	17.779
Intre 3-6 luni	30.333	3.332.854
Intre 6-12 luni	74.967	20.296
Peste 12 luni	21.226	47.545
<b>TOTAL</b>	<u>322.506</u>	<u>3.568.295</u>

La data de 30 iunie 2022, au fost depreciate și provizionate creanțele comerciale în valoare de 10.446.714 lei .

Mișcările societății pentru ajustările pentru deprecierea clienților și altor creanțe sunt următoarele:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
La 1 ianuarie	(10.446.714)	(12.967.423)
Provizioane pentru deprecierea creanțelor		126.017
Sume reluate în cursul perioadei	11.323	2.646.726
<b>La sfârșitul perioadei</b>	<u>(10.435.391)</u>	<u>(10.446.714)</u>

**11 STOCURI**

	<u>30 iunie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Materii prime	462.743	1.197.920
Provizioane pentru materii prime	(143.742)	(1.389.507)
Producția în curs de execuție	0	0
Produse semifabricate	76.760	130.038
Provizioane pentru produse semifabricate	(14.869)	(65.495)
Mărfuri	-	-
Produse finite	10.098	10.098
Provizioane pentru produse finite	(8.158)	(8.158)
Alte stocuri	300.181	751.542
Stocuri în custodie la terți	0	0
<b>Total</b>	<u>683.011</u>	<u>626.438</u>

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

**12 NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele de numerar includ următoarele:

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
<b>Numerar în bancă</b>	<b>1.376.503</b>	<b>1.242.760</b>
- sume în lei	1.376.183	1.242.380
- sume în altă monedă	320	380
<b>Conturi bancare restrictionate</b>	<b>3.842.206</b>	<b>3.831.832</b>
- pe termen scurt	-	-
- pe termen lung	3.842.206	3.831.832
<b>Numerar în casă</b>	<b>184</b>	<b>886</b>
- sume în lei	184	886
- sume în altă monedă		
<b>Altele</b>	<b>1.524</b>	<b>2.939</b>
- sume în lei	1.524	2.939
- sume în altă monedă		-
	<b>5.220.417</b>	<b>5.088.396</b>

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

**13 CAPITAL PROPRII**

*Capital Social*

**Acțiuni**

La 31 decembrie 2022 și 2021 structura acționariatului este după cum urmează:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>30 iunie 2022</u>	<u>30 iunie 2022</u>	<u>30 iunie 2022</u>
	<u>Număr de acțiuni</u>	<u>Capital Social(retratat) (lei)</u>	<u>Procentaj deținut (%)</u>	<u>Număr de acțiuni</u>	<u>Capital Social(retratat) (lei)</u>	<u>Procentaj deținut (%)</u>
SC DAFORA SA MEDIAS	174.742.676	28.611.965	45.8238	174.742.676	28.611.965	45.8238
OGBBA Van HERK BV	41.613.095	6.812.670	10.9125	41.613.095	6.812.670	10.9125
PERSOANE JURIDICE	85.138.754	13.941.620	22.3265	88.850.652	14.549.515	23.2998
PERSOANE FIZICE	79.841.226	13.078.016	20.9373	76.129.328	12.470.121	19.9639
<b>Total</b>	<b><u>381.335.751</u></b>	<b><u>62.444.271</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>381.335.751</u></b>	<b><u>62.444.271</u></b>	<b><u>100</u></b>

Pentru perioada de raportare capitalul social al societății nu s-a modificat, rămânând la valoarea de 38.133.575 lei, fiind împartit în 381.335.751 acțiuni având o valoare netă de 0.1 lei pe acțiune și corespunde cu cel înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului. Diferența între valoarea nominală și valoarea raportată conform IFRS adoptate de Uniunea Europeană constă în ajustări de hiperinflație, care au fost înregistrate în conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” până la 31 decembrie 2003.

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

**13. Capitaluri proprii (continuare)**

Rezerve

- La data de 30.06.2022 valoarea rezervei legale este de 4.668.221 lei ( 31.12.2021: 4.668.221 lei) iar alte rezerve sunt in suma de 40.872.115 lei (31.12.2021: 40.872.115 lei)
- La data de 30.06.2022 in situatia pozitiei financiare rezervele din reevaluare sunt prezentate la valoarea de 33.984.923 iar la data de 31.12.2021 rezervele din reevaluare sunt prezentate la valoarea de 38.881.630 lei rezultata din transferarea in rezultat reportat a activelor derecunoscute in valoare de 10.438.243 lei si surplusul din reevaluare la 31.12.2021 in valoare de 14.144.823 lei .
- Alte elemente de capitaluri proprii la data de 30.06.2022 rezervele din reevaluare sunt prezentate in situatia pozitiei financiare la valoarea de 3.864.755 lei iar la data de 31.12. 2021 la valoarea de 3.864.755 lei (sold la 31.12.2020: 5.896.746 lei). In anul 2022 nu au suferit modificari fata de anul 2021 cand s-a diminuat datorita valorii impozitului amanat aferent recunoscut direct in capitaluri proprii, conform IAS 12.

Rezultat reportat

- Rezultat reportat reprezentand surplus din reevaluare a fost majorat cu suma de 4.896.723 lei provenita din rezervele din reevaluare ,astfel valoarea la 30.06.2022 este de 21.614.587 lei.

**14 ALTE REZERVE**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Rezerve legale	4.668.221	4.668.221
Impozit pe profit amanat de nat.rezervelor	(3.864.755)	(3.864.755)
Rezerve din reevaluare	33.984.923	38.881.647
Alte rezerve	40.872.115	40.872.115
<b>Total</b>	<b>75.660.504</b>	<b>80.557.228</b>

**15 FURNIZORI ȘI ALTE DATORII**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Datorii comerciale	3.592.535	2.908.021
- din care în relație cu părțile afiliate (nota 26)		0
Avansuri incasate	82.619	118.000
Sume datorate clienților în legătură cu contractele de construcție	0	0
Contribuții, asigurări sociale și alte impozite	5.676.940	9.057.442
Alte datorii la buget	576.729	556.729
Garanții reținute	121.809	121.363
- din care in relatie cu partile afiliate	-	-
	<b>10.050.630</b>	<b>12.761.556</b>
Minus porțiunea pe termen lung: garanții	(121.808)	(121.363)
Minus porțiunea pe termen lung: datorii buget	(3.345.913)	(3.057.125)

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

Minus porțiunea pe termen lung: datorii comerciale	(1.447.464)	(1.469.816)
<b>Porțiunea curentă a datoriilor comerciale și altor datorii</b>	<b>5.135.445</b>	<b>8.113.251</b>

**16 ÎMPRUMUTURI**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
<b>Pe termen lung</b>		
Împrumuturi bancare pe termen lung	23.834.600	27.634.445
Obligații din leasing financiar	-	-
	<u>23.834.600</u>	<u>27.634.445</u>
<b>Pe termen scurt</b>		
Împrumuturi bancare pe termen scurt	710.984	824.333
Porțiunea curentă a împrumuturilor pe termen lung	0	0
Obligații din leasing financiar	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total împrumuturi</b>	<b><u>24.545.584</u></b>	<b><u>28.458.779</u></b>

(a) *Împrumuturi bancare*

Sumele de rambursat reprezentând împrumuturi bancare sunt cele din tabloul creanțelor aprobat prin planul de reorganizare.

Valorile contabile ale împrumuturilor societății sunt exprimate în următoarele monede:

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
EURO		
Leu românesc (RON)	24.545.584	28.458.779
	<u>24.545.584</u>	<u>28.458.779</u>

(b) *Obligații din leasing financiar*

La data de 30.06.2022 Societatea nu avea obligații din leasing, acestea fiind reziliate în luna decembrie 2015.

**17 IMPOZIT PE PROFIT AMÂNAT**

Analiza creanțelor și datoriilor privind impozitul pe profit amânat se prezintă după cum urmează:

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Creanțe privind impozitul amânat:		
de recuperat în mai mult de 12 luni	-	-
de recuperat în mai puțin de 12 luni	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>



**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

Datorii privind impozitul amânat:		
de recuperat în mai mult de 12 luni		2.249.882
de recuperat în mai puțin de 12 luni		-
		<b>2.249.882</b>
Modificarea brută aferentă impozitului pe profit amânat este următoarea:		
	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
<b>La 1 ianuarie</b>	<b>(2.249.883)</b>	<b>932.174.75</b>
(Cheltuiala) / Reluare în contul de profit și pierdere	-	(5.673.416.97)
(Cheltuiala) / Reluare în situația rezultatului global	-	
<b>La 30 iunie : active / (datorie)</b>	<b>(2.249.883)</b>	<b>(2.249.883)</b>

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

**17 IMPOZIT PE PROFIT AMÂNAT (continuare)**

Modificarea în creanțele și datoriile privind impozitul pe profit amânat în cursul anului, fără a lua în considerare compensarea soldurilor aferente aceleiași autorități fiscale. este următoarea:

	<u>La 31 dec 2020</u>	<u>Creditat în sit rezult global</u>	<u>(Debitat) / creditat în contul de profit și pierdere</u>	<u>La 31 dec 2021</u>
Reevaluarea				
imobilizărilor corporale	(4.741.241)	2.491.359	0	(2.249.882)
Contracte de construcție	-	0	0	-
<b>Datorii privind impozitul amânat</b>	<b>(4.741.241)</b>	<b>2.491.359</b>	<b>0</b>	<b>(2.249.882)</b>
Pierdere fiscală	0	0	0	0
Contracte de construcție	0	0	0	0
Provizion pentru creanțe comerciale	3.731.489	0	(3.731.489)	0
Provizion pentru stocuri	248.192	0	(248.192)	0
Provizion pensii	0	0	0	0
Provizion litigii	1.577.631	0	(1.577.631)	0
Provizion pentru concedii neefectuate	22.133	0	(22.133)	0
Provizion pentru garanții	93.972	0	(93.972)	0
Creanțe privind impozitul amânat	5.673.417	0	(5.673.417)	0
<b>Efectul impozitului amânat net</b>	<b>932.176</b>	<b>2.491.359</b>	<b>1.694.967</b>	<b>(2.249.882)</b>

Conform principiului prudentei, precum și a normelor IFRS (IAS 12) s-au reevaluat creanțele privind impozitul amânat provenit din pierderile fiscale anterioare, astfel în anul 2020 s-a înregistrat anularea acestora. Conform IAS 12 „Când o entitate a înregistrat precedente în ceea ce privește pierderile fiscale, ea trebuie să recunoască o creanță privind impozitul pe profit amânat numai în măsura în care (...) există dovezi convingătoare care să garanteze disponibilitatea unui profit impozabil suficient din care să fie deduse diferențele temporare”. Ținând cont de aceste prevederi și de conjunctura economică existentă pe piață, a situației de criză generată de pandemia Covid-19 coroborată cu situația financiară a firmei, societatea a revizuit creanțele de profit amânat reducând/anulând creanța cu impozitul amânat provenită din provizioane clienți, Stocuri, garanții.

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

**18 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI**

	<u>Provizioane garanții clienți</u>	<u>Litigii</u>	<u>Alte provizioane</u>	<u>Provizioane pensii</u>	<u>Total</u>
<b>La 1 ianuarie 2021</b>	<b>1.960.906</b>	<b>12.360.196</b>	<b>130.026</b>	-	<b>14.451.128</b>
Constituirii	0	0	80.006	-	80.006
Anulari	81.869	4.024.311	130.026	-	4.236.206
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>1.879.037</b>	<b>8.335.885</b>	<b>80.006</b>	-	<b>10.294.928</b>

*(a) Garanții acordate clienților*

Garanții de bună execuție sunt acordate clienților pentru serviciile de construcții prestate. Valoarea garanției este între 5 – 10% din valoarea contractului de construcție. Societatea a calculat provizioane de 100% din valoarea garanțiilor de bună execuție pentru garanțiile de bună execuție care se estimează ca nu vor mai putea fi recuperate.

*(b) Concedii neefectuate*

La sfârșitul fiecărei perioade, societatea constituie provizioane pentru valoarea concediilor neefectuate de angajații săi.

*(c) Provizion pentru beneficii post-angajare*

Conform Contractului colectiv de muncă, angajații care se pensionează la limita de vârstă primesc o indemnizație egală cu minimum două salarii de bază, la care au dreptul în luna pensionării. Societatea a înregistrat un provizion aferent serviciilor prestate anterior de angajații săi. În condițiile în care Contractul colectiv de muncă a expirat începând cu 01.08.2013, în prezent aflându-se în stadiul de negociere, societatea a reluat provizionul existent la 31.12.2013.

**19 ALTE (PIERDERI) / CÂȘTIGURI - NET**

	<u>30 iunie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
(Pierdere)/Câștig din cedarea imobilizărilor corporale	2.286.492	(356.769)
<b>Total</b>	<b>2.286.492</b>	<b>(356.769)</b>

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

**20 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Cheltuieli de deplasare și diurnă	28.959	115.856
Chirii	11.914	12.787
Utilități	579.679	373.399
Asigurări	7.118	12.537
Reparații și întreținere	12.987	26.892
Transport	0	1.528
Taxe și cheltuieli similare	365.735	921.245
Altele	22.439	408.678
<b>TOTAL</b>	<b>1.028.831</b>	<b>1.871.403</b>

**21 CHELTUIELI CU PERSONALUL**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Salarii și indemnizații	712.399	1.639.504
Cheltuieli cu asigurări sociale	18.970	45.757
<b>Total</b>	<b>731.369</b>	<b>1.685.261</b>

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
<b>Număr mediu de angajați</b>	<b>29</b>	<b>28</b>

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
<b>Număr de angajați</b>	<b>36</b>	<b>33</b>

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

**22 VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Cheltuieli cu dobânda:		0
- Împrumuturi bancare	0	0
- Obligații din leasing financiar	0	0
Cheltuiala cu diferențe de curs valutar pentru credite și leasing-uri	0	0
Cheltuiala cu alte diferențe de curs valutar	667	1.675
Cheltuiala cu sconturile acordate	0	0
Cheltuiala cu titlurile de participare	-	0
Alte cheltuieli financiare	5	0
<b>Cheltuieli financiare</b>	<b>672</b>	<b>1.675</b>
- Venituri din dobânzi la depozite bancare pe termen scurt	2.537	5.624
Venituri din diferențe de curs valutar	13	163
Venituri din diferențe de curs valutar pentru leasing-uri	0	0
Venituri din sconturi primite	0	0
Venituri din vânzarea titlurilor de participare	-	0
<b>Venituri financiare</b>	<b>6.515</b>	<b>5.787</b>
<b>Cheltuieli / Venituri financiare nete</b>	<b>6.364</b>	<b>4.112</b>

Tranzacțiile comerciale, exprimate în monedă străină, efectuate de societate în cursul exercițiilor financiare încheiate la 30 iunie 2022 și 31 decembrie 2021 nu sunt semnificative pentru situațiile financiare ale societății și, ca atare, nu s-a făcut împărțirea diferențelor de curs valutar între categoriile financiară și operațională pentru aceste tranzacții.

**23 CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Impozit curent:		
Impozit curent asupra profitului aferent anului	-	-
<b>Total impozit curent</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Impozit amânat (nota 16):		
Apariția și reluarea diferențelor temporare	-	(5.673.417)
<b>Total impozit amânat</b>	<b>-</b>	<b>(5.673.417)</b>
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<b>-</b>	<b>(5.673.417)</b>

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

**23 CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
<b>Profit / (Pierdere) înainte de impozitare – IFRS</b>	<b>-)</b>	<b>1.867.554</b>
Impozit calculat la rata de impozitare de 16%	0	298.809
Efectele fiscale ale:		0
– Deducerilor	0	448.409
– Venitului nesupus impozitării	0	(1.074.749)
– Cheltuielilor nedeductibile fiscal	0	(5.345.886)
– Elementelor similare veniturilor	0	0
- Derecunoaștere impozit amanat pentru pierderea fiscala anterioara	0	0
Reduceri impozit pe profit		0
<b>Cheltuiala / (Venit) cu impozitul pe profit</b>	<b>0</b>	<b>(5.673.417)</b>

Conform IAS 12 Cand o entitate a inregistrat precedente in ceea ce priveste pierderile fiscale. ea trebuie sa recunoasca o creanta privind impozitul pe profit amanat numai in masura in care (...) exista dovezi convingatoare care sa garanteze disponibilitatea unui profit impozabil suficient din care sa fie deduse diferentele temporare.

**24 REZULTATUL PE ACȚIUNE**

*(a) De bază*

Rezultatul de bază pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului la numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare existente în timpul anului. cu excepția acțiunilor ordinare achiziționate de Societate și păstrate ca acțiuni de trezorerie. Societatea a înregistrat pierderi la 31 decembrie 2021.

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Profit / (pierdere) atribuibil acționarilor	(575.762)	(3.805.863)
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare existente în timpul anului	381.335.751	381.335.751
<b>Rezultatul de bază pe acțiune</b>	<b>(0.00151)</b>	<b>(0.00998)</b>

*(b) Diluat*

Rezultatul pe acțiune diluat este calculat prin ajustarea numărului mediu ponderat al acțiunilor ordinare pentru a lua în considerare potențiala conversie a tuturor acțiunilor ordinare cu efect de diluare. Societatea nu deține datorii convertibile iar societatea nu a emis opțiuni de cumpărare în legătură cu acțiunile sale. Nu au fost plătite dividende în cursul anilor 2020,2021,2022.

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

**25 NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Profit net/(pierdere neta)	(575.762)	3.805.863
Ajustări pentru:		
– Cheltuieli cu deprecierea (nota 6)	1.350.273	492.693
– Depreciere active imobilizate <sup>(6813-7813)</sup>		59.110
– (Profit) / Pierdere din vânzarea imobilizărilor corporale (nota 19)	(2.286.492)	356.769
– Venituri din dobânzi (nota 22)	(2.537)	(5.624)
– Cheltuiala cu dobânda (nota 22)	5	4
– Impozit pe profit (nota 23)	0	0
– Provizioane pentru stocuri și creanțe comerciale <sup>(6814-7814)</sup>	(1.444.661)	(1.089.002)
– Provizioane pentru riscuri și cheltuieli <sup>(6812-7812)</sup>	0	(4.156.200)
– Pierderi/(profit) din diferențe de curs valutar	654	1.508
- Castig net din vanzarea titlurilor de participare		0
Modificări ale capitalului circulant:		-
– Stocuri (crestere)/descrestere	2.817.949	8.388.467
– Clienți și alte creanțe (crestere)/descrestere	4.430.408	5.011.793
– Furnizori și alte datorii (descrestere)/crestere	(2.824.928)	(2.280.696)
<b>Numerar generat din exploatare</b>	<b>1.464.908</b>	<b>2.972.959</b>

*Tranzacții nemonetare*

**26 CONTINGENȚE**

(a) Litigii

Societatea este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității. Conducerea societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a societății, cu excepția celor prezentate în aceste situații financiare.

(b) Impozitare

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent penalități determinate de durata întârzierii, plus 0.04% pe zi dobândă de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

**26      CONTINGENȚE (continuare)**

(c) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață” conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii locali care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România. la cererea scrisă a acestora. dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalizări pentru neconformitate; în plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer. autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit de interpretarea conducerii și. ca urmare. pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea. impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod fiabil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/ sau pentru operațiunile societății.

(d) Criza financiară

**Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:**

Actuala criză globală de lichidități care a început la jumătatea anului 2007 a avut ca rezultat. printre altele. un nivel scăzut al finanțării pieței de capital. nivele scăzute de lichiditate în sectorul bancar și. ocazional. rate mai mari la împrumuturile interbancare și o volatilitate foarte ridicată a burselor de valori. Incertitudinile de pe piețele financiare internaționale au determinat falimente ale unor bănci și intervenția statului în salvarea altor bănci în Statele Unite ale Americii. în Europa Centrală și de Vest și în alte părți ale lumii.

În prezent. întregul impact al actualei crize financiare este imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

Conducerea nu poate estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a societății a scăderii în continuare a lichidității piețelor financiare și a creșterii volatilității cursului de schimb al monedei naționale și a indicilor piețelor de capital. Conducerea consideră că a luat toate măsurile necesare pentru a asigura continuitatea societății în condițiile actuale.

**Impactul asupra lichidității:**

Volumul finanțărilor din economie s-a redus semnificativ în ultima vreme. Aceasta poate afecta capacitatea societății de a obține noi împrumuturi și/sau de a refinanța împrumuturile existente în termeni și condiții similare cu finanțările precedente.

**Impactul asupra clienților/ împrumutătorilor:**

Clienții și alți debitori ai societății pot fi afectați de condițiile de piață. ceea ce poate afecta capacitatea acestora de a rambursa sumele datorate. Aceasta poate avea impact și asupra previziunilor conducerii societății cu privire la fluxurile de numerar și asupra evaluării deprecierei activelor financiare și nefinanciare. În măsura în care există informații disponibile. conducerea a reflectat în mod adecvat estimările revizuite ale fluxurilor de numerar viitoare în evaluarea deprecierei.



**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

---

**26      CONTINGENȚE (continuare)**

**Reevaluarea proprietăților ținute la valoarea justă**

Piața imobiliară din România a fost grav afectată de recenta volatilitate a piețelor financiare internaționale. Așadar, valoarea contabilă a imobilizărilor corporale evaluate la valoarea justă a fost actualizată pentru a reflecta condițiile pieței la data bilanțului. Totuși, în anumite cazuri, absența de date fiabile referitoare la piață a obligat societatea să își modifice metodologiile de evaluare.

**27      TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE**

Părți afiliate sunt considerate filialele și acționarii semnificativi.

Părți legate sunt entitățile sub control comun - asociați, membri ai personalului-cheie din conducere al entității sau al societății-mamă a acesteia și membri apropiați ai familiei persoanei menționate.

În cursul anului, societatea a efectuat tranzacții semnificative cu societăți din cadrul grupului. Reglementările fiscale din România cu privire la prețurile de transfer sunt în curs de dezvoltare. Ca urmare, în cazul unui control fiscal asupra prețurilor de transfer, este posibil ca societățile să se ceară prezentarea documentelor utilizate în stabilirea prețului de transfer, să recalculeze rezultatele fiscale și să plătească impozite suplimentare. La data raportului de audit, societatea nu estimează riscuri potențiale legate de politica prețurilor de transfer care să genereze un provizion.

**a)      Tranzacții cu părțile afiliate/părțile legate**

<u><b>Denumirea</b></u>	<u><b>Relația</b></u>
Dafora SA	acționar semnificativ
Dafora Turism SA	entitate sub control comun
Daflog SRL	entitate sub control comun

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

**27 TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAȚE (CONTINUARE)**

**b) Vânzări de bunuri și servicii**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
Vânzări de servicii		
- părți afiliate	21.260	87.299
- părți legate		
Vânzări de bunuri		
- părți afiliate		-
- părți legate		-
	<b>21.260</b>	<b>87.299</b>

**c) Cumpărări de bunuri și servicii**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
<i>Cumpărări de servicii</i>		
- părți afiliate	33.272	121.732
- părți legate	0	
<i>Cumpărări de bunuri</i>		
- părți afiliate	0	
- părți legate		
	<b>33.272</b>	<b>121.732</b>

**d) Solduri rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
<i>Solduri debitoare cu părți afiliate/legate</i>		
Creanțe comerciale		
- părți afiliate	80.020	58.760
- părți legate		0
	<b>80.020</b>	<b>58.760</b>
Sume datorate pentru contractele de construcții	0	0
Garantii	0	0
Avansuri acordate pentru mijloace fixe		
<i>Solduri creditoare cu părți afiliate/legate</i>		
Furnizori		
- părți afiliate	175.802	143.244
- părți legate	0	
	<b>175.802</b>	<b>143.244</b>

**CONDMAG S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Iunie 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altceva)**

**27 TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)**

**e) Împrumuturi catre părți afiliate/legate**

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
Împrumuturi pe termen scurt	0	0
Dobânda (de referința BNR) de încasat aferentă împrumuturilor	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>

**f) Compensații acordate personalului – cheie din conducere**

Personalul-cheie din conducere include directori (executivi și neexecutivi) și membri ai Consiliului de Administrație. Compensațiile plătite sau de plată către personalul - cheie din conducere pentru serviciile lor ca și angajați sunt prezentate în continuare:

	<b>30 iunie 2022</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
<b>Salarii și alte beneficii pe termen scurt ale angajaților</b>		
- Administratori	0	0
- Directori	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>