

Raport ASF TRIMESTRUL III 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

30.09.2022

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 TRIMESTRUL III 2022

DENUMIRE INDICATOR		31 DECEMB 2021 lei	30 Septembrie 2022 lei	
Active				
Active imobilizate				
Imobilizări corporale		16,547,049	585,369	
Imobilizări necorporale		0	0	
Titluri contabilizate la cost				
Active imobilizate disponibile pentru vânzare		27,699,742	22,447,430	
Activ aferent impozitului amânat		0	0	
Creanțe comerciale și alte creanțe - TL				
Total Active imobilizate		44,246,791	23,032,798	
Active circulante				
Stocuri		626,438	552,839	
Creanțe comerciale și alte creanțe		3,694,115	512,291	
Impozit pe profit curent		0	0	
Numerar și echivalente de numerar		5,088,396	19,931,444	
Total Active circulante		9,408,949	20,996,574	
TOTAL ACTIVE		53,655,740	44,029,372	

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE TRIMESTRUL III 2022

DENUMIRE INDICATOR	31 DECEMB 2021	30 Septembrie 2022
Capitaluri proprii		
Capital și rezerve aferente acționarilor societății		
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)	(122,817,852)
Total capitaluri proprii	(109,405)	(2.866, 684)
Datorii pe termen lung		
Împrumuturi	27,634,445	23,637,224
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	4,291,913
Total Datorii pe termen lung	34,532,633	30,738,999
Datorii pe termen scurt		
Datorii comerciale și alte datorii	6,372,598	5,140,283
Alte datorii cu bugetul statului	1,740,653	16,749
Venituri inregistrate in avans	0	0
Impozit pe profit curent		0
Împrumuturi	824,333	705,097
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	10,294,928	10,294,928
Total Datorii pe termen scurt	19,232,512	16,157,058
Total Datorii	53,765,145	46,896,057
Total capitaluri proprii și datorii	53,655,740	44,029,372

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL TRIMESTRUL III 2022

DENUMIRE INDICATOR	Exercitiul financiar	
	30 Septembrie 2021	30 Septembrie 2022
	lei	lei
Venituri	1,658,362	748,879
Alte venituri din exploatare	117,396	204,475
Variația stocurilor de produse finite și produse în curs de execuție	(9,266)	(63,376)
Materii prime și materiale	(143,310)	(1,574,334)
Costul mărfurilor	(9,913)	(3,231)
Cheltuieli cu personalul	(1,306,899)	(1,088,856)
Servicii subantrepriză și alte servicii prestate de terți	(779,201)	(694,064)
Amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	(393,444)	(1,888,439)
Provizionul net pentru alte riscuri și cheltuieli		-
Ajustari de valoare privind activele circulante, net	689,234	1,467,356
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	(277)	(137)
Alte cheltuieli din exploatare	(1,145,423)	(1,089,473)
Alte venituri / (pierderi), net	(182,569)	1,192,133
Rezultat din exploatare	(1,505,308)	(2,789,066)
Venituri din dobanzi	4,345	32,469
Costuri financiare, net	(1,671)	(682)
Rezultat financiar	2.674	31,787
Profit înainte de impozitare	(1,502,634)	(2,757,279)
Venit/Cheltuiala cu impozitul pe profit curent și amanat		
Profit net/(pierdere neta) aferent(a) perioadei de raportare	(1,502,634)	(2,757,279)
Rezultatul perioadei de raportare	(1,502,634)	(2,757,279)
Profit aferent perioadei de raportare	(1,502,634)	(2,757,279)
Alte elemente ale rezultatului global:	0	0
Câștig/(Pierdere) din reevaluarea terenurilor și clădirilor	0	0
Alte elemente ale rezultatului global net de impozit	0	0
Rezultat global total aferent perioadei de raportare	(1,502,634)	(2,757,279)

INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI la data de 30 SEPTEMBRIE 2022

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Valori	
1. Indicatorul lichidității curente	Active circulante / Datorii curente	20,996,574 16,157,058	1.30
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital imprumutat * / Capital propriu X 100	24,342,321 (2.866.684)*100	-849
	Capital imprumutat * / Capital angajat X100	24,342,321 (24,342,321 +(2.866.684))X100	113.35
3. Viteza de rotație a debitelor-clienți	Sold mediu clienti / Cifra de afaceri X 270	2,636,866 891.166x270	550 zile
4. Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri /	748,879	0.03
	Active imobilizate	23,032,798	

Informatiile financiare 30 SEPTEMBRIE 2022 nu au fost auditate

Numarul de angajati la 30 09 2022 este de 35 salariati, fata de 36 salariati la 2021 si 45 salariati la 2020, fata de 50 salariati la 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 Septembrie 2022
(în lei, dacă nu se specifică altceva)

	Capital social	Rezerve reevaluare	Alte elemente de capital	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	38.133.575	35.175.067	(5.896.746)	45.540.336	(125.025.813)	(12.073.583)
Corectii efectuate	-	-	(459.368)	-	(406.774)	(866.142)
Sold la 1 ianuarie 2021(recalculat)	38.133.575	35.175.067	(6.356.114)	45.540.336	(125.432.587)	(12.480.357)
Profit/(pierdere) aferent anului	-	-	-	-	(3.805.863)	(3.805.863)
Alte elemente ale rezultatului global						
Castiguri din reevaluarea	-	14.144.823	-	-	-	14.144.823
Impozit profit amanat	-	-	2.491.359	-	-	2.491.359
Rezultat global total	-	14.144.823	2.491.359	-	(3.805.863)	12.830.319
Rezerve realizate	-	(10.438.243)	-	-	10.438.243	-
Rezerve reevaluare repartiz in rez rep	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 Decembrie 2021	38.133.575	38.881.647	(3.864.755)	45.540.336	(118.800.207)	(109.405)
Sold la 1 ianuarie 2022	38.133.575	38.881.647	(3.864.755)	45.540.336	(118.800.207)	(109.405)
Corectii efectuate	-	-	-	-	-	-
Sold la 1 ianuarie 2022(recalculat)	38.133.575	38.881.647	(3.864.755)	45.540.336	(118.800.207)	(109.405)
Profit/(pierdere) aferent anului	-	-	-	-	(2.757.279)	(2.757.279)
Alte elemente ale rezultatului global						
Castiguri din reevaluarea	-	-	-	-	-	-
Impozit profit amanat	-	-	-	-	-	-
Rezultat global total	-	-	-	-	(2.757.279)	(2.757.279)
Rezerve realizate	-	-	-	-	-	-
Rezerve reevaluare repartiz in rez rep	-	(23.050.331)	-	-	23.050.331	-
Sold la 30 Septembrie 2022	38.133.575	15.831.316	(3.864.755)	45.540.336	(98.507.155)	(2.866.684)

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 Septembrie 2022
(în lei, dacă nu se specifică altceva)

	Nota	<u>30 Septembrie 2022</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Fluxuri de numerar din activități de exploatare			
Numerar generat din exploatare	25	<u>3.542.456</u>	<u>2.972.959</u>
Dobânzi plătite			-
Impozit pe profit plătit			-
Numerar net generat din activități de exploatare		<u>3.542.456</u>	<u>2.972.959</u>
Fluxuri de numerar din activități de investiții			
Achiziții de imobilizări corporale		0	0
Încasări nete din vânzarea de imobilizări corporale		15.265.374	(269.911)
Plata în numerar pentru achiziții de acțiuni		0	0
Încasări în numerar din vânzarea de acțiuni		0	0
Încasări din dobânzi		<u>32.441</u>	<u>5.620</u>
Numerar net utilizat în activități de investiții		<u>15.297.815</u>	<u>(264.291)</u>
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Încasări din emisiunea de acțiuni		0	0
Încasări/Rambursări în numerar din credite		0	0
Rambursări de împrumuturi (altele decât leasing)		(3.997.222)	(1.942.811)
Plata/Încasarea în numerar pentru împrumuturile acordate			
În cadrul grupului		-	0
Plăți către furnizori		<u>0</u>	<u>0</u>
Numerar net utilizat în activități de finanțare		<u>(3.997.222)</u>	<u>(1.942.811)</u>
Modificarea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		<u>(14.843.048)</u>	<u>765.857</u>
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	12	<u>5.088.396</u>	<u>4.322.539</u>
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	12	<u>19.931.444</u>	<u>5.088.396</u>

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 Septembrie 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 septembrie 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 data 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 30.09.2022 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 Declaratia de conformitate

Situațiile financiare neconsolidate au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană (“UE”), conform Ordinului Ministrului Finantelor 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 2022 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 Septembrie 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 30.09.2022 Societatea înregistrează active nete negative în sumă de 2.866.684 lei (la data de 31.12.2021 activele nete negative erau de 109.405 lei) iar pierderea inregistrata la data de 30.09.2022 este in suma de 2.757.279 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 30.09.2022 societatea inregistra o pierdere neta de 2.757.279 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 Septembrie 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 chirii ca urmare a Covid-19 - La 28 mai 2020, IASB a emis Concesii la chirii 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 Septembrie 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 Septembrie 2022, cursul de schimb utilizat la conversia soldurilor în monedă străină sunt 1 USD = 5.0469 lei și 1 EUR = 4.9490 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 Septembrie 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 Septembrie 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 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 Septembrie 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 Septembrie 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 depreciere de valoare de către o comisie tehnică și a constituit depreciere 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 datorii 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 Septembrie 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 Septembrie 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.

Creaanțele 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 Septembrie 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 Septembrie 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.

La 30 Septembrie 2022	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani	Total
Împrumuturi (ex obligații din leasing financiar)	705.097	23.637.224	-	24.342.321
Obligații din leasing financiar			-	
Furnizori și alte datorii	5.157.033	7.101.775	-	12.258.808
Total	5.862.130	30.738.999	-	36.601.129
La 31 decembrie 2021	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani	Total
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
Total	8.937.584	34.532.632	-	43.470.218

CONDMAG S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 30 Septembrie 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.

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Total împrumuturi (nota 15)	24.342.321	28.458.779
Mai puțin: numerar și echivalent numerar (nota 12)	(19.931.444)	(5.088.396)
Datoria netă	4.410.877	23.370.383
Total capitaluri proprii	(2.866.684)	(109.405)
Total capital	1.544.193	23.260.78
Gradul de indatorare (datoria neta/total capital)	284%	100%

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

(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 Septembrie 2022
(în lei, dacă nu se specifică altceva)

societati 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 Septembrie 2022 sunt următoarele:

	Construcții	Inchirieri utilaje, altele	Total
Venituri pe segmente	78.150	875,203	953,353
Costuri	(78.824)	(1,775,155)	(1,853,979)
Profit/Pierdere operat pe segmente	(674)	(899,953)	(900,626)
Depreciere și amortizare	0	(1,888,439)	(1,888,439)
Cheltuieli financiare	0	31.787	31.787
Profit/pierdere inaintea impozitului pe profit	(674)	(2.756.604)	(2.757.279)
Venit/Cheltuiala cu imp pe profit amanat	0	0	0
Profitul / (Pierderea) anului	(674)	(575.089)	(2.757.279)

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

	Construcții	Inchirieri utilaje, altele	Total
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)
Profitul / (Pierderea) anului	824.093	(4.629.956)	(3.805.863)

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

6 IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri si construcții	Instalații tehnice si masini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs	Total
	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)
Valoarea brută					
Sold la 1 ianuarie 2022	15.343.416	2.206.576	39.470	0	17.589.463
Creșteri din reevaluare					
Reduceri din reevaluare cu impact asupra rezervelor din reevaluare					
Cedari, transferuri si alte reduceri	15.050.827	546.979	9311		15.607.117
Sold la 30 Septembrie 2022	292.589	1.659.597	30.159	0	1.982.345
Amortizare cumulată					
Sold la 1 ianuarie 2022	1.042.414	0	0	0	1.042.415
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	446.873	1.432.100	9.466	0	1.888.439
Reduceri sau reluări	1.266.324	260.699	4.853		1.533.876
Sold la 30 Septembrie 2022	220.963	1.171.401	4.614	0	1.396.977
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2022	14.301.002	2.206.576	39.470	0	16.547.049
Valoarea contabilă netă la 30 Septembrie 2022	71.627	488.196	25.545	0	585.369

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

6 IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)	Terenuri si construcții	Instalații tehnice si masini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs	Total
	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)
Valoarea brută					
Sold la 1 ianuarie 2021	14.155.502	26.163.795	408.801	0	40.728.098
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
Sold la 31 decembrie 2021	15.343.416	2.206.576	39.470	0	17.589.463
Amortizare cumulată					
Sold la 1 ianuarie 2021	4.010.051	25.650.132	342.491	0	30.002.674
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
Sold la 31 decembrie 2021	1.042.414	0	0	0	1.042.415
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2021	10.145.451	513.663	66.310	0	10.725.424
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2021	14.301.002	2.206.576	39.470	0	16.547.049

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)

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Rezerva de reevaluare la începutul exercitiului	38.881.647	35.175.067
Diferențe din reevaluare în cursul exercitiului	-	14.144.823
Sume transferate din rezerva de reevaluare în cursul exercitiului	23.050.331	10.438.243
Rezerva de reevaluare la sfârșitul exercitiului	15.831.316	38.881.647

7 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

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

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

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

8 INSTRUMENTE FINANCIARE PE CATEGORII

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

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Clienți și alte creanțe (cu excepția cheltuielilor în avans, avansurilor la furnizori și TVA de încasat)	323.614	3.689.815
Numerar și echivalente de numerar (Nota 12)	19.931.444	5.008.396
Total	20.255.058	8.778.211

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)

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Împrumuturi (excluzând oblig de leasing financiar)	24.342.321	28.458.779
Datorii comerciale și alte datorii (excluzând obligațiile statutare și veniturile în avans)	3.522.331	3.147.385
Total	27.864.652	31.606.164

9 ACTIVE DETINUTE IN VEDEREA VANZARII

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Valoarea contabila neta initiala	27.699.742	28.164.228
Transferuri din mijloace fixe	0	0
Castig din reevaluare		7.684.537
Vanzari	5.252.312	8.149.023
Valoarea contabila neta finala	22.447.430	27.699.742

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 CLIENȚI ȘI ALTE CREAŢE

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Creanțe comerciale	10.120.454	13.397.938
Minus: provizion pentru deprecierea creanțelor comerciale	(9.818.319)	(9.829.643)
Creanțe comerciale - net	302.135	3.568.295
- din care în relație cu părțile afiliate (note 26)		
TVA de încasat (4428)	24.029	29.716
Cheltuieli în avans (471)	149.730	12.899
Avansuri acordate furnizorilor (409-491)	0	0
Debitori diverși (461)	615.729	649.427
Minus: provizion pentru deprecierea debitorilor Diverși (496)	(602.534)	(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	0	27.870
- din care în relație cu părțile afiliate (note 26)	0	0
Alte creanțe	18.904	22.980
	512.291	3.694.115
Minus: Porțiunea pe termen lung alte creante	-	-
Porțiunea curentă a creanțelor comerciale și altor creanțe	512.291	3.694.115

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:

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Pana la 1 luna	134.810	87.700
Intre 1-3 luni	28.255	17.779
Intre 3-6 luni	39.794	3.332.854
Intre 6-12 luni	51.235	20.296
Peste 12 luni	47.620	47.545
TOTAL	301.714	3.568.295

La data de 30 Septembrie 2022, au fost depreciate și provizionate creanțele comerciale în valoare de 10.420.854 lei .

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

	2022	2021
La 1 ianuarie	(10.446.714)	(12.967.423)
Provizioane pentru deprecierea creanțelor		126.017
Sume reluate în cursul perioadei	25.860	2.646.726
La sfârșitul perioadei	(10.420.854)	(10.446.714)

11 STOCURI

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Materii prime	456.663	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
Provizioane pentru produse finite	-	(8.158)
Alte stocuri	178.028	751.542
Stocuri în custodie la terți	0	0
Total	552.839	626.438

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:

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Numerar în bancă	1.072.752	1.242.760
- sume în lei	1.072.461	1.242.380
- sume în altă monedă	290	380
Conturi bancare restrictionate	18.857.826	3.831.832
- pe termen scurt	-	-
- pe termen lung	18.857.826	3.831.832
Numerar în casă	0	886
- sume în lei	0	886
- sume în altă monedă	-	-
Altele	865	2.939
- sume în lei	865	2.939
- sume în altă monedă	-	-
	19.931.444	5.088.396

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 Septembrie 2022</u>	<u>30 Septembrie 2022</u>	<u>30 Septembrie 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
Total	<u>381.335.751</u>	<u>62.444.271</u>	<u>100</u>	<u>381.335.751</u>	<u>62.444.271</u>	<u>100</u>

Pentru perioada de raportare capitalul social al societatii nu s-a modificat ,ramanand la valoarea de 38.133.575 lei, fiind impartit in 381.335.751 acțiuni având o valoare netă de 0.1 lei pe acțiune si corespunde cu cel inregistrat la Oficiul Registrului Comertului. Diferenta intre valoarea nominala si valoarea raportata conform IFRS adoptate de Uniunea Europeana consta in ajustari de hiperinflatie, care au fost inregistrate in conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste” pana 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 30.09.2022 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 30.09.2022 in situatia pozitiei financiare rezervele din reevaluare sunt prezentate la valoarea de 15.831.316 lei 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 30.09.2022 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 18.153.607 lei provenita din rezervele din reevaluare ,astfel valoarea la 30.09.2022 este de 39.768.194 lei.

14 ALTE REZERVE

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Rezerve legale	4.668.221	4.668.221
Impozit pe profit amanat de nat.rezervelor	(3.864.755)	(3.864.755)
Rezerve din reevaluare	15.831.316	38.881.647
Alte rezerve	40.872.115	40.872.115
Total	57.506.897	80.557.228

15 FURNIZORI ȘI ALTE DATORII

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii comerciale	3.314.008	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	5.909.865	9.057.442
Alte datorii la buget	576.729	556.729
Garanții reținute	125.704	121.363
- din care in relatie cu partile afiliate	-	-
	10.008.926	12.761.556
Minus porțiunea pe termen lung: garanții	(125.704)	(121.363)
Minus porțiunea pe termen lung: datorii buget	(3.293.708)	(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	(1.432.480)	(1.469.816)
Porțiunea curentă a datoriilor comerciale și altor datorii	5.157.033	8.113.251

16 ÎMPRUMUTURI

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Pe termen lung		
Împrumuturi bancare pe termen lung	23.637.224	27.634.445
Obligații din leasing financiar	-	-
	<u>23.637.224</u>	<u>27.634.445</u>
Pe termen scurt		
Împrumuturi bancare pe termen scurt	705.097	824.333
Porțiunea curentă a împrumuturilor pe termen lung	0	0
Obligații din leasing financiar	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Total împrumuturi	<u>24.342.321</u>	<u>28.458.779</u>

(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:

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
EURO		
Leu românesc (RON)	24.342.321	28.458.779
	<u>24.342.321</u>	<u>28.458.779</u>

(b) *Obligații din leasing financiar*

La data de 30.09.2022 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:

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
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		-
		2.249.882
Modificarea brută aferentă impozitului pe profit amânat este următoarea:		
	30 Septembrie	31 decembrie
	2022	2021
La 1 ianuarie	(2.249.883)	932.174.75
(Cheltuiala) / Reluare în contul de profit și pierdere	-	(5.673.416.97)
(Cheltuiala) / Reluare în situația rezultatului global	-	
La 30 Septembrie : active / (datorie)	(2.249.883)	(2.249.883)

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	-
Datorii privind impozitul amânat	(4.741.241)	2.491.359	0	(2.249.882)
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
Creante privind impozitul amânat	5.673.417	0	(5.673.417)	0
Efectul impozitului amânat net	932.176	2.491.359	1.694.967	(2.249.882)

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>
La 1 ianuarie 2021	1.960.906	12.360.196	130.026	-	14.451.128
Constituirii	0	0	80.006	-	80.006
Anulari	81.869	4.024.311	130.026	-	4.236.206
La 31 decembrie 2021	1.879.037	8.335.885	80.006	-	10.294.928

(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 buna execuție pentru garantiile de buna 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 Septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
(Pierdere)/Câștig din cedarea imobilizărilor corporale	1.192.133	(356.769)
Total	1.192.133	(356.769)

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

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Cheltuieli de deplasare și diurnă	41.143	115.856
Chirii	19.036	12.787
Utilități	468.911	373.399
Asigurări	10.016	12.537
Reparații și întreținere	13.649	26.892
Transport	0	1.528
Taxe și cheltuieli similare	509.252	921.245
Altele	27.465	408.678
TOTAL	1.089.473	1.871.403

21 CHELTUIELI CU PERSONALUL

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Salarii și indemnizații	1.060.549	1.639.504
Cheltuieli cu asigurări sociale	28.307	45.757
Total	1.088.856	1.685.261

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Număr mediu de angajați	27	28

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Număr de angajați	35	33

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

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
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	678	1.675
Cheltuiala cu sconturile acordate	0	0
Cheltuiala cu titlurile de participare	-	0
Alte cheltuieli financiare	5	0
Cheltuieli financiare	683	1.675
- Venituri din dobânzi la depozite bancare pe termen scurt	32.446	5.624
Venituri din diferențe de curs valutar	23	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
Venituri financiare	32.469	5.787
Cheltuieli / Venituri financiare nete	31.786	4.112

Tranzacțiile comerciale, exprimate în monedă străină, efectuate de societate în cursul exercițiilor financiare încheiate la 30 Septembrie 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

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

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)

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Profit / (Pierdere) înainte de impozitare – IFRS	-)	1.867.554
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
- Derecunoastere impozit amanat pentru pierderea fiscala anterioara	0	0
Reduceri impozit pe profit		0
Cheltuiala / (Venit) cu impozitul pe profit	0	(5.673.417)

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.

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Profit / (pierdere) atribuibil acționarilor	(2.757.279)	(3.805.863)
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare existente în timpul anului	381.335.751	381.335.751
Rezultatul de bază pe acțiune	(0.00723)	(0.00998)

(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

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
Profit net/(pierdere neta)	(2.757.279)	3.805.863
Ajustări pentru:		
– Cheltuieli cu deprecierea (nota 6)	1.888.439	492.693
– Depreciere active imobilizate ⁽⁶⁸¹³⁻⁷⁸¹³⁾		59.110
– (Profit) / Pierdere din vânzarea imobilizărilor corporale (nota 19)	(1.192.133)	356.769
– Venituri din dobânzi (nota 22)	(32.446)	(5.624)
– Cheltuiala cu dobânda (nota 22)	5	4
– Impozit pe profit (nota 23)	0	0
– Provizioane pentru stocuri și creanțe comerciale ⁽⁶⁸¹⁴⁻⁷⁸¹⁴⁾	(1.467.357)	(1.089.002)
– Provizioane pentru riscuri și cheltuieli ⁽⁶⁸¹²⁻⁷⁸¹²⁾	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	5.325.912	8.388.467
– Clienți și alte creanțe (crestere)/descrestere	4.649.180	5.011.793
– Furnizori și alte datorii (descrestere)/crestere	(2.872.520)	(2.280.696)
Numerar generat din exploatare	3.542.456	2.972.959

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>Denumirea</u>	<u>Relația</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

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
	(lei)	(lei)
Vânzări de servicii		
- părți afiliate	21.260	87.299
- părți legate		
Vânzări de bunuri		
- părți afiliate		-
- părți legate		-
	21.260	87.299

c) Cumpărări de bunuri și servicii

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

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

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
<i>Solduri debitoare cu părți afiliate/legate</i>		
Creanțe comerciale		
- părți afiliate	80.020	58.760
- părți legate		0
	80.020	58.760
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	175.292	143.244
- părți legate	0	
	175.292	143.244

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

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
	(lei)	(lei)
Împrumuturi pe termen scurt	0	0
Dobânda (de referința BNR) de încasat aferenta împrumuturilor	0	0
	0	0

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:

	30 Septembrie 2022	31 decembrie 2021
	(lei)	(lei)
Salarii și alte beneficii pe termen scurt ale angajaților		
- Administratori	0	0
- Directori	0	0
	0	0