

RAPORT BVB

Rezultate Individuale Trimestrul 3 2023

Performanța la 9 luni 2023

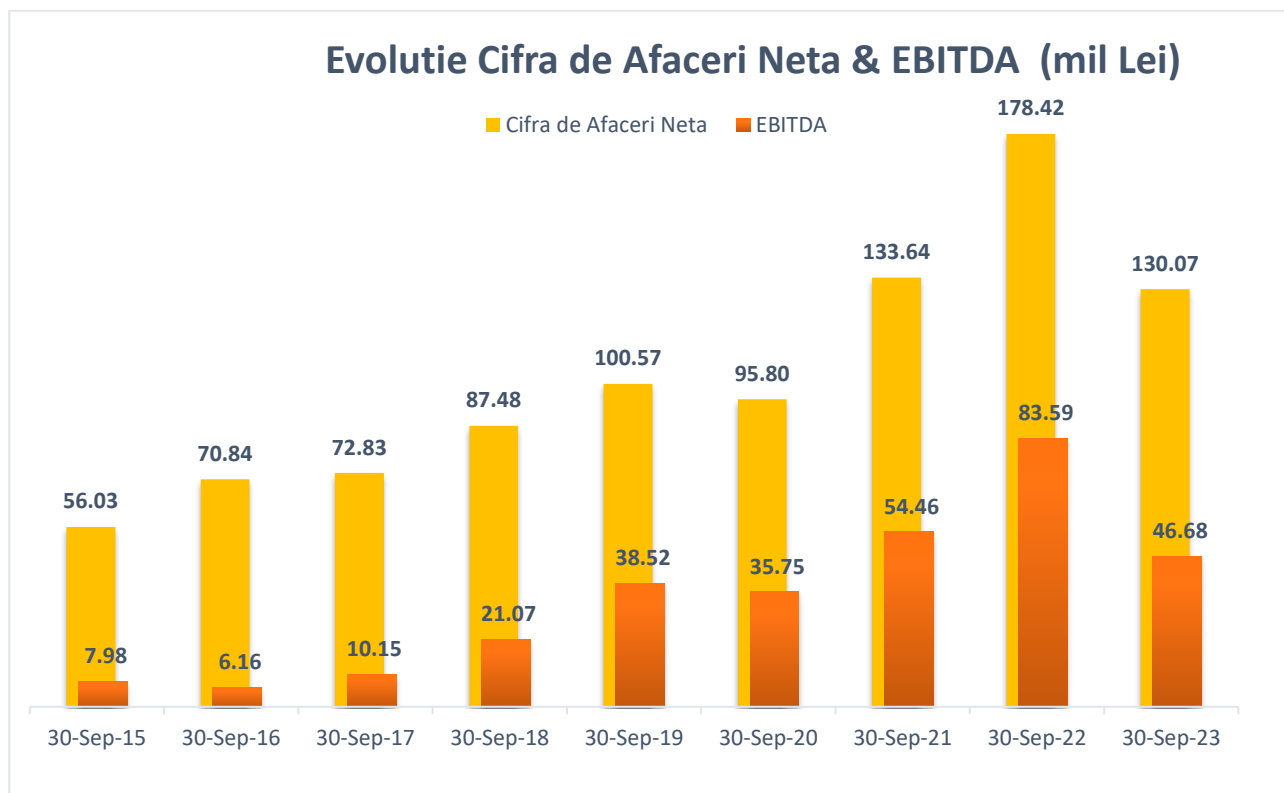
- ☑ **46.68 milioane lei profit operațional (EBITDA)**
- ☑ **130.0 milioane lei Cifra de Afaceri Netă:**
- ☑ **36.30 milioane lei Profit Net**

Declarația Directorului General

În condițiile unei căderi abrupte a cererii de materiale de construcții, rezultatele financiare la final de septembrie 2023 indică maturitate și reziliență. CEMACON este un business care știe să abordeze cu agilitate și curaj ciclurile economice și să preîntâmpine nevoile beneficiarilor, independent de inerentele condiționări macroeconomice. Așadar, lucrăm să creștem acele avantaje competitive care plasează produsele CEMACON ca primă opțiune pentru construcțiile noi, prin optimizarea rețetelor de produse, upgrade tehnologic și diversificarea gamei.

Suntem conștienți că piața va fi din ce în ce mai exigentă, astfel că investițiile în tehnologizare și modernizare sunt în continuare prioritare pentru noi, precum și proiectele de energie verde, care vor genera economii importante la bugetul de cheltuieli, precum și o scădere a amprentei de carbon.

Chiar dacă ne așteptăm la o perioadă prelungită de niveluri reduse ale cererii de materiale de construcții, avem ambiția de a demonstra din nou că versatilitatea și creativitatea specifice unei companii antreprenoriale românești sunt atuuri de neegalat în competiția cu marile corporații.

Contul de profit și pierdere – Rezultate 9 luni 2023

Într-un context macroeconomic instabil, cifra de afaceri aferentă perioadei ianuarie–septembrie 2023 a înregistrat o scădere cu 27% față de aceeași perioadă a anului 2022.

Variația stocurilor înregistrează valori mai mari față de perioada precedentă, ca urmare a decalajului dintre cantitățile produse și cele vândute.

În cadrul altor venituri din exploatare sunt evidențiate veniturile aferente certificatelor EUA primite, iar sumele aferente altor câștiguri și pierderi evidențiază anularea provizioanelor constituite în anul precedent și constituirea de provizioane în perioada de raportare.

Cheltuielile cu materiile prime și materialele au înregistrat o scădere comparativ cu aceeași perioadă a anului 2022, în timp ce costurile legate de personal au înregistrat o creștere de 13%.

Astfel, pentru perioada încheiată la 30 Septembrie 2023, compania CEMACON înregistrează un profit operațional de 46.680.963 lei și un profit net de 36.306.445 lei.

Contul de profit și pierdere – Rezultate 9 luni 2023

	30-Sept-23 LEI	30-Sept-22 LEI	2023 vs 2022 LEI	2023 vs 2022 %
Cifra de Afaceri Bruta	147.698.477	194.561.414	(46.862.937)	-24%
Cifra de Afaceri Neta	130.066.188	178.423.860	(48.357.672)	-27%
Venituri din vanzari	130.046.255	178.408.332	(48.362.077)	-27%
Alte venituri din exploatare	15.751.277	11.251.566	4.499.711	40%
Alte castiguri si pierderi	4.855.895	3.275.962	1.579.933	48%
Variatia stocurilor	10.371.014	6.204.304	4.166.711	67%
Materii prime si consumabile	(27.793.478)	(29.807.305)	2.013.827	-7%
Cheltuieli de personal	(33.914.587)	(29.991.215)	(3.923.372)	13%
Alte cheltuieli din exploatare	(52.635.413)	(55.754.248)	3.118.835	-6%
EBITDA	46.680.965	83.587.395	(36.906.433)	-44%
Amortizare si deprecieri	(12.396.903)	(10.628.456)	(1.768.447)	17%
Venit Depreciere Active	-	-	-	0%
EBIT	34.284.063	72.958.939	(38.674.876)	-53%
Venituri financiare	5.694.094	1.991.966	3.702.128	186%
Cheltuieli financiare	(3.173.531)	(1.160.100)	(2.013.431)	174%
Rezultat Financiar	2.520.564	831.867	1.688.697	203%
Profit / (Pierdere) inainte de impozitare	36.804.624	73.790.807	(36.986.183)	-50%
Cheltuieli cu impozite	(498.182)	(11.847.747)	11.349.565	-96%
Profit / (Pierdere)	36.306.445	61.943.060	(25.636.618)	-41%
Total alte elemente ale rezultatului global				
Total rezultat global	36.306.445	61.943.060	(25.636.618)	-41%

*La data prezentarii Rezultatelor pentru Trimestrul 3 2023 nu s-au calculat alte elemente ale rezultatului global si impozitul amanat

**EBITDA = Profit din exploatare + Cheltuieli cu amortizarea + Discounturi financiare acordate - Venit deprecieri active imobilizate

Situația Activelor și Datoriilor – Rezultate 30 Septembrie 2023

	30-Sept-23	31-Dec-22	2023 vs 2022	2023 vs 2022
	LEI	LEI	LEI	%
ACTIVE IMOBILIZATE				
Imobilizari corporale	241.164.821	203.699.307	37.465.514	18%
Investitii imobiliare	8.885.960	8.885.960	-	0%
Imobilizari necorporale	1.164.892	1.131.377	33.514	3%
Drept de utilizare a activelor in leasing	15.845.364	17.026.366	(1.181.002)	-7%
Investitii in actiuni	127.489.922	1.000	127.488.922	
Alte active imobilizate	583.506	554.017	29.489	5%
Total Active Imobilizate	395.134.464	231.298.027	163.836.437	71%
ACTIVE CIRCULANTE				
Stocuri	31.185.459	22.579.886	8.605.574	38%
Creante comerciale si similare	55.929.326	50.248.650	5.680.676	11%
Alte active financiare	18.907.436	16.612.591	2.294.845	14%
Numerar si echivalente numerar	78.311.688	133.909.885	(55.598.198)	-42%
Total Active Circulante	184.333.909	223.351.011	(39.017.102)	-17%
TOTAL ACTIVE	579.468.373	454.649.038	124.819.335	27%
DATORII CURENTE				
Datorii comerciale si similare	41.361.031	47.212.962	(5.851.931)	-12%
Imprumuturi	12.685.230	-	12.685.230	
Datorii din operatiuni de leasing	757.698	702.461	55.237	8%
Obligatii din leasing financiar	1.588.661	1.843.729	(255.068)	-14%
Subventii pentru investitii	938.163	766.040	172.123	22%
Datorii privind impozitul pe profit	-	-	-	
Provizioane	6.299.624	10.045.567	(3.745.942)	-37%
Total Datorii Curente	63.630.407	60.570.757	3.059.650	5%
DATORII PE TERMEN LUNG				
Datorii comerciale si similare	-	-	-	-
Alte datorii	6.316.964	-	6.316.964	-
Imprumuturi	72.940.073	-	72.940.073	-
Datorii din operatiuni de leasing	4.400.405	4.937.224	(536.819)	-11%
Obligatii din leasing financiar	1.424.468	2.555.458	(1.130.990)	-44%
Subventii pentru investitii	14.599.848	6.735.832	7.864.016	117%
Impozit amanat	3.004.628	3.004.628	-	0%
Provizioane	2.848.866	2.848.866	-	0%
TOTAL DATORII	105.535.253	20.082.008	85.453.244	426%

	30-Sept-23	31-Dec-22	2023 vs 2022	2023 vs 2022
	LEI	LEI	LEI	%
ACTIVE				
TOTAL LIABILITĂȚI	169.165.658	80.652.767	88.512.893	110%
NET ASSETS	410.302.718	373.996.272	36.306.445	10%
Capital social conform IFRS	102.745.391	102.745.391	-	0%
TOTAL CAPITALURI	410.302.718	373.996.272	36.306.445	10%

Activele imobilizate au înregistrat modificări ca urmare a investițiilor derulate, a amortizării înregistrate, precum și prin achiziția companiei Euro Căramida, astfel CEMACON își consolidează afacerea pe piața de blocuri ceramice din România și deschide perspectiva de export pentru produsele companiei.

Tranzacția a fost aprobată de Consiliul Concurenței (Raport curent nr. 4738 din data de 04.05.2023) și presupune asumarea de către CEMACON a unui cost total de 30 de milioane de euro reprezentat de valoarea tranzacției și investițiile estimate pentru următorii doi ani. Tranzacția este finanțată atât din surse proprii, cât și prin accesarea unor credite de investiții pentru asigurarea fluxului necesar pentru rețehnologizarea și integrarea societății EURO CARAMIDA în ecosistemul CEMACON, care numără în prezent două fabrici de cărămidă, o fabrică de buiandrug și o fabrică de elemente speciale și elemente decorative de fațadă.

Modificările la nivelul stocurilor și creanțelor sunt generate de activitatea de producție și cea comercială aferentă perioadei. Creanțele CEMACON SA sunt asigurate asupra riscului de neîncasare, prin intermediul unui asigurator de renume.

La nivelul datoriilor sunt evidențiate datoriile comerciale, care au înregistrat scăderi (-12%) față de finalul anului 2022, precum și obligațiile de leasing și împrumuturile contractate în perioada vizată.

La finalul perioadei încheiate la 30 Septembrie 2023, activele nete ale companiei înregistrează o creștere de 71% față de finalul anului 2022, depășind suma de 410 milioane lei, astfel CEMACON își consolidează poziția financiară prin adăugarea de plus-valoare.

Principalii Indicatori Economico Financiar

Indicatori financiari relevanti	30-Sept-23
1. Indicatorul lichidității curente	2.90
2. Indicatorul gradului de îndatorare	21%
3. Viteza de rotație a debitelor – clienți (zile)	98
4. Viteza de rotație a activelor totale	37%

Situatia Consolidata a Activelor si Datoriilor - Rezultate 30 Septembrie 2023

Notes	30-Sep-23	31-Dec-22
	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>
ACTIVE (ASSETS)		
ACTIVE IMOBILIZATE		
NON-CURRENT ASSETS		
Imobilizari corporale <i>Property, plant and equipment</i>	346.071.034	203.699.307
Investitii imobiliare <i>Investment property</i>	8.885.960	8.885.960
Imobilizari necorporale Fond Comercial Goodwill <i>Intangible</i>	11.880.880	1.131.377
Drept de utilizare a activelor in leasing* <i>Right of use assets</i>	7.031.848	-
Investitii in actiuni <i>Investments</i>	15.845.364	17.026.366
Alte active imobilizate <i>Other non-current assets</i>	1.000	1.000
	803.124	554.017
	390.519.209	231.298.027
ACTIVE CIRCULANTE		
CURRENT ASSETS		
Stocuri <i>Inventories</i>	9	40.718.718
Creante comerciale si similare <i>Trade and other receivables</i>	10	47.668.806
Alte active financiare <i>Other financial assets</i>		10.935
Alte active <i>Other assets</i>		31.426.678
Numerar si echivalente numerar <i>Cash and cash equivalents</i>		85.978.060
		133.909.885
	205.803.198	223.351.011
Active clasificate drept detinute în vederea vânzării <i>Assets classified as held for sale</i>		-
		-
TOTAL ACTIVE (TOTAL ASSETS)	596.322.406	454.649.038
DATORII (LIABILITIES)		
CURRENT LIABILITIES		
Datorii comerciale si similare <i>Trade and other payables</i>	11	46.438.393
Imprumuturi <i>Loans and borrowings</i>		12.685.230
Datorii din operatiuni de leasing*		757.698
		702.461

Lease liabilities

Obligatii din leasing financiar**	1.588.661	1.843.727
<i>Obligations under finance leases</i>		
Subventii pentru investitii	938.163	766.040
<i>Grants received</i>		
Datorii privind impozitul pe profit	225.055	-
<i>Tax liability</i>		
Provizioane	6.481.468	10.045.567
<i>Provisions</i>		
	69.114.668	60.570.757

DATORII PE TERMEN LUNG

NON-CURRENT LIABILITIES

Datorii comerciale si similare	11	-	-
<i>Non-current trade and other liabilities</i>			
Alte datorii		6.316.964	-
<i>Other liabilities</i>			
Imprumuturi		72.970.133	-
<i>Loans and borrowings</i>			
Datorii din operatiuni de leasing*		4.400.405	4.937.224
<i>Lease liabilities</i>			
Obligatii din leasing financiar**		1.424.468	2.555.458
<i>Obligations under finance leases</i>			
Subventii pentru investitii		17.045.618	6.735.832
<i>Grants received</i>			
Impozit amanat		15.706.070	3.004.628
<i>Deferred tax</i>			
Provizioane		2.848.866	2.848.866
<i>Provisions</i>			
		120.712.523	20.082.009
TOTAL DATORII (TOTAL LIABILITIES)		189.827.189	80.652.765
ACTIVE NETE (NET ASSETS)		406.495.216	373.996.272

CAPITAL SI REZERVA (EQUITY)

Capital social	12	102.745.391	102.745.391
<i>Issued capital</i>			
Impozit profit amanat		(3.508.324)	(3.508.324)
<i>Deffered Tax</i>			
Prime legate de emiterea de actiuni		21.735.848	21.735.848
<i>Share premium</i>			
Rezerve		100.100.164	97.996.664
<i>Reserves</i>			
Rezultat reportat		185.422.137	155.026.694
<i>Retained earnings</i>			
		406.495.216	373.996.272
TOTAL CAPITALURI (TOTAL EQUITY)		406.495.216	373.996.272

Contul de profit si pierdere Consolidat - Rezultate 30 Septembrie 2023

	Notes	30-Sept-23 LEI	30-Sept-22 LEI
Venituri din vanzari Sales revenues	4	136.869.895	178.408.332
Alte venituri din exploatare <i>Other operating revenues</i>	5	20.781.322	11.251.566
Alte castiguri si pierderi <i>Other gains and losses</i>	5	2.816.685	3.275.962
Variatia stocurilor <i>Change in inventories of FG & WiP</i>		9.476.273	6.204.304
Materii prime si consumabile <i>Raw material and consumables used</i>	9	(24.069.924)	(29.807.305)
Cheltuieli de personal <i>Personnel Expenses</i>		(35.470.380)	(29.991.215)
Cheltuieli cu amortizarea <i>Depreciation and amortisation expenses</i>		(14.560.703)	(10.628.456)
Alte cheltuieli din exploatare <i>Other operating expenses</i>	6	(61.307.898)	(55.754.248)
Profit / (Pierdere) din exploatare		34.535.269	72.958.939
Profit / (Loss) from operation			
Venituri financiare <i>Financial income</i>	8	5.395.535	1.991.966
Cheltuieli financiare <i>Financial expenses</i>	8	(3.231.980)	(1.160.100)
Rezultat Financiar Financial Result		2.163.555	831.867
Profit / (Pierdere) inainte de impozitare <i>Profit before tax</i>		36.698.824	73.790.807
Cheltuieli cu impozite		(470.299)	(11.847.747)
Profit Profit after tax		36.228.525	61.943.060

Raportul, împreună cu documentele aferente, poate fi consultat începând cu data de **15 Noiembrie 2023, ora 18:00**, la sediul societății de pe str. Calea Turzii, nr. 178K, clădirea Hexagon Offices, etaj 1, Cluj-Napoca sau în format electronic pe site-ul societății: www.cemacon.ro și pe site-ul Bursei de Valori București: www.bvb.ro

Rezultatele prezentate sunt întocmite în conformitate cu standardele IFRS și au caracter preliminar, urmând a fi supuse auditării financiare conform prevederilor legale.

Cluj Napoca, 15 Noiembrie 2023

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE NEAUDITATE pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023

INTOCMITE CONFORM STANDARDELOR INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA

SC CEMACON SA
COD FISCAL 677858
REGISTRUL COMERTULUI₁
J12/2466/2012

Cuprins (*Contents*)

Situatia individuala a pozitiei financiare (<i>Statement of individual financial position</i>).....	3
Situatia individuala a rezultatului global (<i>Statement of individual comprehensive income</i>)	5
Situatia individuală a fluxului de numerar (<i>Statement of individual cash - flow</i>)	6
Situatia individuală a modificarilor de capital (<i>Statement of individual changes in equity</i>)	8
1. Principii legale	9
2. Politici contabile.....	9
3. Estimari contabile	9
4. Venituri.....	9
5. Alte venituri operationale	9
6. Cheltuieli de exploatare	10
7. Cheltuieli de personal	10
8. Venituri si cheltuieli financiare	11
9. Stocuri	11
10. Creante comerciale si alte creante	12
11. Datorii comerciale si similare.....	13
12. Capital Social	13
13. Tranzactii cu parti afiliate.....	14
14. Numerar si echivalente numerar	16
15. Ajustari erori contabile	16
16. Alte informatii	16
17. Evenimente ulterioare.....	17
18. Contingente.....	17

CEMACON SA

**Situatia individuală a pozitiei financiare (Standalone Statement of financial position)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)**

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

	Notes	30-Sep-23	31-Dec-22
		LEI	LEI
ACTIVE (ASSETS)			
ACTIVE IMOBILIZATE			
NON-CURRENT ASSETS			
Imobilizari corporale <i>Property, plant and equipment</i>		241.164.821	203.699.307
Investitii imobiliare <i>Investment property</i>		8.885.960	8.885.960
Imobilizari necorporale <i>Intangible</i>		1.164.892	1.131.377
Drept de utilizare a activelor in leasing* <i>Right of use assets</i>		15.845.364	17.026.366
Investitii in actiuni <i>Investments</i>		127.489.922	1.000
Alte active imobilizate <i>Other non-current assets</i>		583.506	554.017
		395.134.464	231.298.027
ACTIVE CIRCULANTE			
CURRENT ASSETS			
Stocuri <i>Inventories</i>	9	31.185.459	22.579.886
Creante comerciale si similare <i>Trade and other receivables</i>	10	55.929.326	50.248.650
Alte active financiare <i>Other financial assets</i>		-	-
Alte active <i>Other assets</i>		18.907.436	16.612.591
Numerar si echivalente numerar <i>Cash and cash equivalents</i>		78.311.688	133.909.885
		184.333.909	223.351.011
Active clasificate drept detinute în vederea vânzării <i>Assets classified as held for sale</i>		-	-
		579.468.373	454.649.038
TOTAL ACTIVE (TOTAL ASSETS)			
DATORII (LIABILITIES)			
CURRENT LIABILITIES			
Datorii comerciale si similare <i>Trade and other payables</i>	11	41.361.031	47.212.962
Imprumuturi <i>Loans and borrowings</i>		12.685.230	-
Datorii din operatiuni de leasing* <i>Lease liabilities</i>		757.698	702.461
Obligatii din leasing financiar** <i>Obligations under finance leases</i>		1.588.661	1.843.727
Subventii pentru investitii <i>Grants received</i>		938.163	766.040
Datorii privind impozitul pe profit <i>Tax liability</i>		-	-
Provizioane <i>Provisions</i>		6.299.624	10.045.567
		63.630.407	60.570.757

CEMACON SA

**Situatia individuală a pozitiei financiare (Standalone Statement of financial position)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)**

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

	Notes	30-Sep-23	31-Dec-22
		<i>LEI</i>	<i>LEI</i>
DATORII PE TERMEN LUNG			
NON-CURRENT LIABILITIES			
Datorii comerciale si similare	11	-	-
<i>Non-current trade and other liabilities</i>			
Alte datorii		6.316.964	-
<i>Other liabilities</i>			
Imprumuturi		72.940.073	-
<i>Loans and borrowings</i>			
Datorii din operatiuni de leasing*		4.400.405	4.937.224
<i>Lease liabilities</i>			
Obligatii din leasing financiar**		1.424.468	2.555.458
<i>Obligations under finance leases</i>			
Subventii pentru investitii		14.599.850	6.735.832
<i>Grants received</i>			
Impozit amanat		3.004.628	3.004.628
<i>Deferred tax</i>			
Provizioane		2.848.866	2.848.866
<i>Provisions</i>			
		105.535.253	20.082.009
TOTAL DATORII (TOTAL LIABILITIES)		169.165.658	80.652.765
		410.302.718	373.996.272
ACTIVE NETE (NET ASSETS)			
CAPITAL SI REZERVE (EQUITY)			
Capital social	12	102.745.391	102.745.391
<i>Issued capital</i>			
Impozit profit amanat		(3.508.324)	(3.508.324)
<i>Deffered Tax</i>			
Prime legate de emiterea de actiuni		21.735.848	21.735.848
<i>Share premium</i>			
Rezerve		99.836.895	97.996.664
<i>Reserves</i>			
Rezultat reportat		189.492.908	155.026.694
<i>Retained earnings</i>			
		410.302.718	373.996.272
TOTAL CAPITALURI (TOTAL EQUITY)			

CEMACON SA

**Situatia individuală a rezultatului global (Standalone Statement of comprehensive income)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)**

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

	Notes	30-Sept-23 <i>LEI</i>	30-Sept-22 <i>LEI</i>
Venituri din vanzari	4	130.046.255	178.408.332
<i>Sales revenues</i>			
Alte venituri din exploatare	5	15.751.277	11.251.566
<i>Other operating revenues</i>			
Alte castiguri si pierderi	5	4.855.896	3.275.962
<i>Other gains and losses</i>			
Variatia stocurilor		10.371.014	6.204.304
<i>Change in inventories of FG & WiP</i>			
Materii prime si consumabile	9	(27.793.476)	(29.807.305)
<i>Raw material and consumables used</i>			
Cheltuieli de personal		(33.914.587)	(29.991.215)
<i>Personnel Expenses</i>			
Cheltuieli cu amortizarea		(12.396.902)	(10.628.456)
<i>Depreciation and amortisation expenses</i>			
Alte cheltuieli din exploatare	6	(52.635.413)	(55.754.248)
<i>Other operating expenses</i>			
Profit / (Pierdere) din exploatare		34.284.064	72.958.939
<i>Profit / (Loss) from operation</i>			
Venituri financiare	8	5.694.094	1.991.966
<i>Financial income</i>			
Cheltuieli financiare	8	(3.173.531)	(1.160.100)
<i>Financial expenses</i>			
Rezultat Financiar		2.520.564	831.867
<i>Financial Result</i>			
Profit / (Pierdere) inainte de impozitare		36.804.627	73.790.807
<i>Profit before tax</i>			
Cheltuieli cu impozite		(498.182)	(11.847.747)
Profit		36.306.445	61.943.060
<i>Profit after tax</i>			

CEMACON SA

Situatia individuală a fluxului de numerar (Standalone Statement of cash flow)

pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

	30-Sep-23	30-Sep-22
	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>
Fluxuri din activitati de exploatare		
Cash flow from operating activities		
Incasari de la clienti	151.515.041	201.644.078
<i>Customer encashments</i>		
Plati catre furnizori	(84.958.514)	(92.135.399)
<i>Supplier payments</i>		
Plati catre angajati	(24.040.750)	(21.369.732)
<i>Payments to employees</i>		
Plati impozite si taxe	(13.026.735)	(25.696.988)
<i>Tax Payments</i>		
Impozit pe profit platit	(710.710)	(10.046.468)
<i>Income Tax Paid</i>		
Incasari din asigurari	47.428	8.048
<i>Insurance encashments</i>		
Plati de asigurari	(794.198)	(579.166)
<i>Insurance payments</i>		
Alte incasari - subventii	84.475	
<i>Other Encashments</i>		
Trezoreria neta din activitati de exploatare	28.116.036	51.824.372
Cash from operating activities		
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii		
Cash flow from investing activities		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	(40.431.566)	(51.827.344)
<i>Payments for acquiring assets</i>		
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	265.527	
<i>Encashments from sold assets</i>		
Dobanzi incasate	3.864.763	1.304.867
<i>Encashments from interest</i>		
Credite catre alte entitati	(17.565.503)	
<i>Loans to other entities</i>		
Achizitii actiuni		
<i>Share acquisition</i>		
Trezoreria neta din activitati de investitie	(53.866.779)	(50.522.477)
Cash from investing activities		
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare	30-Sep-23	30-Sep-22
Cash flow from financing activities		
Incasari din aport de capital		64.448.533
<i>Encashments from share capital increase</i>		
Incasari din imprumuturi	88.511.010	
<i>Encashments from loans</i>		
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar - capital	(2.065.531)	(2.957.421)
<i>Payment of debts related to financial leasing - capital</i>		
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar - dobanda	(341.573)	
<i>Payment of debts related to financial leasing - interest</i>		
Payments for financial lease		
Plati garantie	(10.558)	
<i>Guarantee payments</i>		
Incasari fonduri -subventii	9.546.196	640.705
<i>Collect funds - subsidies</i>		
Plati pentru achizitionarea de actiuni	(121.294.047)	(32.706)

CEMACON SA**Situatia individuală a fluxului de numerar (Standalone Statement of cash flow)****pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)****(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)**

<i>Payments for the purchase of shares</i>		
Rambursari credite	(3.155.328)	
<i>Credit repayments</i>		
<i>Dobanzi platite</i>		
<i>Interest paid</i>	(1.191.524)	
<i>Trezoreria neta din activitati de finantare</i>	(30.085.830)	62.099.110
<i>Cash from financing activities</i>		
Efectul diferentelor de curs	238.376	(44.873)
Effect of exchange rate changes		
Crestere /scadere neta de numerar	(55.598.197)	63.356.133
Net increase/decrease in cash and cash equivalents		
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	133.909.885	84.223.350
Cash and cash equivalents at beginning of period		
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	78.311.688	147.579.483
<i>Cash and cash equivalents at end of period</i>		

CEMACON SA

**Situația modificării capitalurilor proprii individuale (Statement of standalone changes in equity)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)**

	Capital subscris si ajustari	Prime de emisiune	Rezerve din reevaluare aferente active detinute spre vanzare	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultat nedistribuit	Alte elemente ale capitalurilor proprii	Prima aplicare a IAS29 1st application of IAS 29	Total
	Issued capital and adjustments	Share Premium	Revaluation reserve for HFS assets	Reevaluation reserves	Legal reserves	Other reserves	Undistributed result	Other capital elements		Total
31-Dec-21	59.779.703	253.004	-	31.455.172	9.430.921	33.589.330	106.689.799	(3.603.372)	-	237.594.557
Rezultatul global current <i>Current global result</i>	-	-	-	-	-	-	71.858.135	-	-	71.858.135
Majorare capital social <i>Share Capital Increase</i>	42.965.689	-	-	-	-	-	-	-	-	42.965.689
Majorare prime de emisiune <i>Share Premium Increase</i>	-	21.482.844	-	-	-	-	-	-	-	21.482.844
Diferente capitalizare aferente impozitului amanat <i>Capitalization differences related to deferred tax</i>	-	-	-	-	-	-	-	95.048	-	95.048
Constituire rezerva legala <i>Legal Reserve</i>	-	-	-	-	3.930.969	-	(3.930.969)	-	-	-
Alte rezerve <i>Other reserve</i>	-	-	-	-	-	19.590.272	(19.590.272)	-	-	-
31-Dec-22	102.745.391	21.735.848	-	31.455.172	13.361.890	53.179.602	155.026.693	(3.508.324)	-	373.996.272
Rezultatul global current <i>Current global result</i>	-	-	-	-	-	-	36.306.445	-	-	36.306.445
Constituire rezerva legala Legal Reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve Other reserve	-	-	-	-	1.840.231	-	(1.840.231)	-	-	-
30-Sep-23	102.745.391	21.735.848	-	31.455.172	15.202.121	53.179.602	189.492.908	(3.508.324)	-	410.302.718

CEMACON SA

Note la Situatiile Financiare Individuale (*Notes to the standalone financial statements*) pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (*for the period ended 30 September 2023*)

(*toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel*) (*all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated*)

1. Principii legale

Situatiile financiare individuale interimare la data de 30 Septembrie 2023, au fost intocmite in conformitate cu IAS 34 Raportarea Financiara Interimara.

Situatiile financiare individuale interimare simplificate cuprinse in acest raport nu sunt auditate si nu au fost revizuite de catre un auditor extern.

Situatiile financiare individuale interimare nu cuprind toate informatiile si elementele publicate in situatiile financiare anuale, si trebuie sa fie citite impreuna cu situatiile financiare individuale anuale, intocmite la 31 Decembrie 2022.

Notele explicative selectate, sunt incluse pentru a explica evenimente si tranzactii care sunt importante pentru intelegerea schimbarilor in pozitia si performanta financiara a companiei de la ultimele situatii financiare pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2022.

2. Politici contabile

Politicile contabile ale companiei sunt aliniate la standardele internationale de raportare financiara (IFRS). O detaliere a acestora se regaseste in situatiile financiare individuale la 31 Decembrie 2022.

3. Estimari contabile

Entitatea face anumite estimări și ipoteze cu privire la viitor. Estimările și judecatile sunt evaluate continuu pe baza experienței istorice și a altor factori, incluzand asteptari cu privire la evenimentele viitoare considerate a fi rezonabile în circumstanțele date. În viitor, experiența reală poate diferi de aceste estimări și ipoteze.

4. Venituri

Venituri din vanzari	30-Sep-23	30-Sep-22
Vanzari de produse finite	132.938.810	181.053.651
Vanzari de marfuri	13.423.256	12.285.030
Vanzari de servicii	1.316.477	1.207.205
Reduceri comerciale acordate	(17.632.289)	(16.137.554)
Total	130.046.255	178.408.332

Principalele venituri realizate de entitate in anul 2023 au fost din vanzarea de produse finite 132,93 milioane lei, vanzarea marfurilor 13,42 milioane lei si prestarea de servicii 1,31 milioane lei, iar valoarea reducerilor acordate a fost de 17,63 milioane lei.

5. Alte venituri operationale

Alte venituri operationale sunt generate de activitati care nu fac parte din obiectul general de activitate al entitatii, motiv pentru care sunt prezentate diferit de veniturile din vanzari.

CEMACON SA

**Note la Situatiile Financiare Individuale (Notes to the standalone financial statements)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)**

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

5. Alte venituri operationale (continuare)

Alte venituri operationale	30-Sep-23	30-Sep-22
Venituri din activitati diverse	15.312.011	11.098.395
Venituri din subventii de exploatare	163.828	83.543
Venituri din subventii pentru active	56.727	56.727
Venituri din despagubiri	218.711	12.901
Total	15.751.277	11.251.566

Alte castiguri si pierderi	30-Sep-23	30-Sep-22
Venit din vanzarea de active	223.132	377.520
Cheltuieli cu vanzarea de active	(175,112)	(44.792)
Venituri din anulare provizioane	7.550.685	10.797.513
Venituri din reluarea ajustarilor de valoare privind deprecierea activelor circulante	1.646.590	605.507
Cheltuieli pt. constituire provizioane	(3.804.743)	(7.833.038)
Cheltuieli pt. ajustarile de valoare privind deprecierea activelor circulante	(584.657)	(626.748)
Castig/Pierdere total	4.855.896	3.275.962

6. Cheltuieli de exploatare

Alte cheltuieli din exploatare	30-Sep-23	30-Sep-22
Utilitati	17.345.986	19.720.626
Transport si logistica	13.728.304	14.826.248
Cheltuieli conformare mediu	10.262.204	10.501.317
Alte servicii prestate de terti	3.090.196	2.465.982
Reclama si publicitate	1.780.884	2.181.633
Mentenananta si reparatii	2.256.099	2.612.726
Taxe si impozite	1.632.661	1.667.804
Asigurari	887.134	652.939
Comisioane	302.062	127.649
Chirii	409.676	82.065
Pregatire personal	135.260	114.738
Posta si telecomunicatii	125.052	110.661
Total	52.635.413	55.754.248

CEMACON SA**Note la Situatiile Financiare Individuale (Notes to the standalone financial statements)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)***(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)***7. Cheltuieli de personal**

Structura si numarul mediu de salariatii este: 289.

Numar mediu salariatii	30-Sep-23	30-Sep-22
Personal administrative	78	71
Personal în producție	211	194
Total	289	265

8. Venituri si cheltuieli financiare

Venituri Financiare	30-Sep-23	30-Sep-22
Venituri din dobanzi	4.211.603	1.304.867
Venituri diferite de curs valutar	1.482.491	687.099
Total	5.694.094	1.991.966

Cheltuieli Financiare	30-Sep-23	30-Sep-22
Costuri cu dobanzile	(1.319.028)	(186.626)
Alte cheltuieli financiare	(246.245)	(244.711)
Diferente de curs valutar	(1.608.258)	(728.762)
Total	(3.173.531)	(1.160.100)

Cheltuielile financiare se compun in principal din urmatoarele categorii: Cheltuieli privind dobanzile 1.31 milioane lei, Cheltuieli privind diferentele de curs valutar aferente 1.60 milioane lei si alte cheltuieli financiare 0.24 milioane lei. Veniturile financiare sunt reprezentate de venituri din dobanzi 4.21 milioane lei, venituri din diferente de curs 1.48 milioane lei.

9. Stocuri

Stocuri	30-Sep-23	31-Dec-22
Materii prime si consumabile	5.976.860	4.637.181
Ambalaje	2.543.379	4.735.920
Ajustari	(1.417.850)	(2.400.413)
Productia in curs	158.765	139.893
Semifabricate si Produse finite	18.083.612	13.430.515
Ajustari	(328.479)	(328.479)
Marfuri	6.531.773	2.727.871
Ajustari	(362.603)	(362.602)
Total	31.185.459	22.579.885

CEMACON SA**Note la Situatiile Financiare Individuale (Notes to the standalone financial statements)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)***(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)***9. Stocuri (continuare)**

Costul stocurilor recunoscute in contul de profit si pierdere au urmatoarea structura:

Materii prime si consumabile	30-Sep-23	30-Sep-22
Materii prime	11.630.040	13.852.123
Materiale auxiliare	3.693.962	4.396.411
Ambalaje	2.576.297	3.544.626
Marfuri	7.566.661	5.079.049
Obiecte de inventar	360.516	444.460
Alte consumabile	109.155	89.578
Diverse	1.856.846	2.401.058
Total	27.793.476	29.807.305

Ajustari stocuri

Acolo unde este necesar, se fac ajustari pentru stocuri, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu cheltuielile de vânzare.

10. Creante comerciale si alte creante

Creante comerciale si similare	30-Sep-23	31-Dec-22
Creante comerciale	32.295.773	26.231.945
Ajustari pentru creante comerciale	(1.543.858)	(1.623.228)
Creante intragrup	18.391.228	-
Impozit pe profit	212.454	5.086.507
Alte creante fata de Bugetul de Stat	1.273.318	864.365
Subventii	-	630.237
Debitori diversi si alte creante	56.984	301.501
Ajustari pentru alte creante	-	-
Total active financiare altele decat numerarul, clasificate ca imprumuturi si creante	50.685.899	31.491.326
Avansuri acordate si cheltuieli in avans	5.243.427	18.757.323
Total	55.929.326	50.248.650

CEMACON SA**Note la Situatiile Financiare Individuale (Notes to the standalone financial statements)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)***(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)***11. Datorii comerciale si similare**

Datorii comerciale si similare	30-Sep-23	31-Dec-22
Datorii comerciale	10.932.871	17.179.797
Furnizori de imobilizari	830.174	7.479.514
Datorii intragrup	6.546.314	11.239
Datorii privind leasing	0	2.838
Datorii in legatura cu salariatii	1.292.631	2.081.858
Impozite si contributii sociale	727.738	1.065.719
Alte datorii fiscale	3.368.146	745.965
Alte datorii	9.207.711	13.568.543
Dobanda de plata	0	0
Total datorii mai putin imprumuturi, clasificate ca masurate la cost amortizat	32.905.584	42.135.473
Avansuri platite	1.059.840	425.669
Venituri in avans	7.395.607	4.651.820
Total	41.361.031	47.212.962

12. Capital Social

La data de 30 Septembrie 2023 structura capitalului social de:

Structura capitalului social	30-Sep-23	31-Dec-22
Capital social subscris varsat	93.531.042 lei	93.531.042 lei
Elemente asimilate capitalului	9.214.349 lei	9.214.349 lei
Total capital social	102.745.391 lei	102.745.391 lei

La data de 30 Septembrie 2023 structura capitalului social este de:

Structura capitalului social	30-Sep-23	31-Dec-22
Numar de actiuni autorizate	935.310.418 buc	935.310.418 buc
Numar de actiuni subscrise si platite	935.310.418 buc	935.310.418 buc
Numar de actiuni subscrise si neplatite	-	-
Valoarea nominala a unei actiuni	0.10 lei	0.10 lei

Toate actiunile societatii sunt comune si au acelasi drept de vot.

Miscarile privind structura capitalului in cursul anului 2023 se pot vedea in tabelul urmator:

	30-Sep-23		31-Dec-22	
	Numar	Valoare	Numar	Valoare
Actiuni ordinare a 0.1 Lei fiecare	935.310.418 buc	93.531.041 lei	505.653.533 buc	50.565.353 lei
Reduceri prin inglobarea pierd.	-	-	-	-
Emisiuni in timpul anului	-	-	429.656.885 buc	42.965.688 lei
Achizitie de actiuni proprii	-	-	-	-
TOTAL	935.310.418 buc	93.531.041 lei	935.310.418 buc	93.531.041 lei

CEMACON SA

Note la Situatiile Financiare Individuale (Notes to the standalone financial statements) pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

12. Capital Social (continuare)

Structura Actionariatului la data de 31 Decembrie 2022 este formata din:

Actionar	Actiuni	Procent
S.C PAVAL HOLDING S.R.L	731.442.021	78.2031%
PIF Industrial	156.730.172	16.7570%
Alti actionari	47.138.225	5.0399%
TOTAL	935.310.418	100.0000%

Sursa: DEPOZITARUL CENTRAL Data: 12/31/2022

Ca urmare a tranzactiilor desfasurate pe piata de capital in 2023, structura actionariatului la data de 30 Septembrie 2023 este formata din:

Actionar	Actiuni	Procent
S.C PAVAL HOLDING S.R.L	753.963.090	80.6110%
PIF Industrial	156.730.172	16.7570%
Alti actionari	24.617.156	2.6320%
TOTAL	935.310.418	100.0000%

Sursa: DEPOZITARUL CENTRAL Data: 30/06/2023

13. Tranzactii cu parti afiliate

Partile afiliate societatii in anul 2023 sunt:

- DEDEMAN SRL cu sediul in Mun. Bacău, Str. Alexei Tolstoi, nr. 8, Judet Bacău, CUI: 2816464, Nr.Ord.Reg.Com.: J04/2621/1992 – actionar semnificativ;
- PIF INDUSTRIAL SRL cu sediul in Mun. Bacău, Str. Alexei Tolstoi, nr. 8, Judet Bacău, CUI: 18227759, Nr.Ord.Reg.Com.: J04/2200/2005 – actionar (actioneaza in mod concertat cu Dedeman SRL);
- DEDEMAN AUTOMOBILE SRL cu sediul in Mun. Bacău, Str. Republicii, nr. 185, Judet Bacău, CUI: 15934070, Nr.Ord.Com.: J04/ 1513/2003 - societate din grupul Dedeman;
- PAVAL HOLDING SRL cu sediul in Mun. Bacău, Str. Alexei Tolstoi, nr. 8, Judet Bacău, CUI: 39895050, Nr.Ord.Reg.Com.: J04/ 1405/2018 - societate din grupul Dedeman;
- EURO CARAMIDA SA cu sediul in Sat. Biharia, Str. Caramizii, nr. 1, Judet Bihor, CUI: 16131690, Nr.Ord.Reg.Com.: J05/209/2004 - CEMACON SA a achizitionat 100% din capitalul social al EURO CARAMIDA S.A.
- Sologon Daniel – Director General si Presedinte Consiliu de Administratie
- Karina Paval – membru CA
- Dana-Rodica Beju – membru CA
- Dragos Paval – membru CA
- Adrian Fercu – membru CA

CEMACON SA

**Note la Situatiile Financiare Individuale (Notes to the standalone financial statements)
 pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)**

13. Tranzactii cu parti afiliate (continuare)

Tranzactiile cu partile afiliate sunt sumarizate in tabelul urmator:

Parti Afiliate	Vanzari	Vanzari	Achizitii	Achizitii	Imprumuturi Acordate	Imprumuturi Acordate
	1 Jan - 30 Sep 2023	1 Jan-30 Sept 2022	1 Jan-30 Sept 2023	1 Jan-30 Sep 2022	1 Jan-30 Sept 2023	1 Jan-30 Sep 2022
Dedeman SRL	6.305.614	15.086.546	86.386	138.488	0	0
Euro Caramida	669.984	0	10.069.504	0	17.573.999	0
Total	7.440.585	15.086.546	10.155.890	138.488	17.573.999	0

Sume Prezentate in Lei

Soldurile cu partile afiliate sunt sumarizate in tabelul urmator:

Parti Afiliate	Creante cu partile afiliate	Creante cu partile afiliate	Datorii fata de partile afiliate	Datorii fata de partile afiliate	Sold Imprumut fata de partile afiliate	Sold Imprumut fata de partile afiliate
	30 Sep 2023	30 Dec 2022	30 Sept 2023	30 Dec 2022	30 Sept 2023	30 Dec 2022
Dedeman SRL	54.199	9.023	2.128	11.239	0	0
Euro Caramida	416.190	0	6.544.186	0	17.920.839	0
Total	470.389	9.023	6.546.314	11.239	17.920.839	0

Sume Prezentate in Lei

CEMACON SA

Note la Situatiile Financiare Individuale (Notes to the standalone financial statements) pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

14. Numerar si echivalente numerar

Numerar si echivalente de numerar	30-Sep-23	31-Dec-22
Disponibil in banca	78.307.569	133.896.748
Numerar si echivalente de numerar	4.118	13.138
Total	78.311.688	133.909.885

In data de 12 iunie 2023 Cemacon semneaza ca imprumutat si garant un contract de credit in valoare de 17.850.000 euro.

15. Ajustari erori contabile

In perioada Ianuarie-Septembrie 2023, Societatea nu a inregistrat corectii de erori contabile, aferente anilor precedenti.

16. Alte informatii

Raportarea pe segmente:

Societatea prezinta un singur segment de raportare, reprezentat de productia si comercializarea caramizilor pentru constructii. Natura produselor din gama Societatii este similara, precum si procesul de productie al acestora. De asemenea, natura mediului economic si legislativ la care se supune activitatea Societatii este aceeaasi pentru toate activitatile de productie si comercializare intreprinse de catre acesta. Societatea nu inregistreaza vanzari semnificative pe piata externa, care ar indeplini criteriile de raportare ale unui segment distinct. Activele detinute de catre Societate sunt integral localizate in interiorul Romaniei, si sunt utilizate cu scopul de a produce si comercializa produsele mentionate anterior. De asemenea, toate elementele de pasiv, respectiv rezultatele inregistrate in cadrul situatiilor financiare individuale, sunt legate in mod exclusiv de singurul segment de activitate al Societatii, reprezentat de productia si comercializarea caramizilor pentru constructii.

Informatii cu privire la prezentarea societatii:

Cemacon SA este persoana juridical romana, infiintata ca societate comerciala pe actiuni in baza HG nr.1200/1991 cu sediul social in Cluj-Napoca, str. Calea Turzii, nr.178K, cladirea Hexagon Offices, etaj 1, jud. Cluj. Societatea are ca obiect principal de activitate "Fabricarea caramizilor, tiglelor si altor produse pentru constructii, din argila arsa".

Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiatae initial într-o moneda straina:

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în moneda straina la 31 Decembrie 2022 si 30 Septembrie 2023 sunt:

Moneda straina	Abreviere	Rata de schimb	
		30-Sep-23	31-Dec-22
Dolar SUA	USD	4.6470	4.6885
Euro	EUR	4.9657	4.9315

Amendamente:

Administratorii nu au dreptul de a amenda ulterior situatiile financiare. Situatiile financiare impreuna cu notele la situatiile financiare sunt autorizate pentru a fi emise la data de 15 Noiembrie 2023. Nu exista posibilitatea ca situatiile financiare sa fie modificate, dupa ce acestea au fost emise.

Situatiile financiare trimestriale nu au fost auditate.

CEMACON SA

Note la Situațiile Financiare Individuale (*Notes to the standalone financial statements*) pentru perioada încheiată la 30 Septembrie 2023 (*for the period ended 30 September 2023*)

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

Contingente

Taxare

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul. Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcare ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre stat. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

Pretul de transfer

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata.

Director General

Sologon Daniel

Director Financiar

Cojocar-Lungu Bogdan

Informațiile conținute în acest document sunt furnizate în conformitate cu IFRS (Standardele Internaționale de Raportare Financiară). Compania a depus toate eforturile necesare pentru a se asigura ca informațiile prezentate sunt complete, precise și lipsite de erori materiale. Acolo unde se impune, atât compania cât și managementul, au folosit raționamentul profesional coroborat cu standardele interanționale de raportare financiară pentru a prezenta informațiile într-o manieră conformă cu specificul de activitate al afacerii. Interpretarea informațiilor prezentate în acest document trebuie făcută în concordanță cu prezentele standarde. În cazul în care apar omisiuni sau există interpretări diferite față de reglementările menționate se vor aplica dispozițiile prezentate în Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS). Informațiile financiare neauditate prezentate mai sus sunt preliminare și supuse ajustărilor și modificărilor. Ajustări și modificări la situațiile financiare pot fi identificate în cursul activității de audit, ceea ce ar putea duce la diferențe semnificative față de aceste informații financiare neauditate preliminare.

Cluj Napoca, Noiembrie 2023

SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE NEAUDITATE pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023

INTOCMITE CONFORM STANDARDELOR INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA

SC CEMACON SA
COD FISCAL 677858
REGISTRUL COMERTULUI₁
J12/2466/2012

Cuprins (*Contents*)

Situatia consolidata a pozitiei financiare (*Statement of individual financial position*)3

Situatia consolidata a rezultatului global (*Statement of individual comprehensive income*)5

1. Principii legale	7
2. Politici contabile	7
3. Estimari contabile	7
4. Venituri.....	7
5. Alte venituri operationale	7
6. Cheltuieli de exploatare	8
7. Cheltuieli de personal	8
8. Venituri si cheltuieli financiare	9
9. Stocuri	9
10. Creante comerciale si alte creante	10
11. Datorii comerciale si similare.....	11
12. Capital Social	11
13. Tranzactii cu parti afiliate.....	12
14. Numerar si echivalente numerar	14
15. Ajustari erori contabile	14
16. Alte informatii	14
17. Evenimente ulterioare.....	17
18. Contingente.....	15

CEMACON SA

**Situatia consolidata a pozitiei financiare (Consolidated Statement of financial position)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)**

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

	Notes	30-Sep-23	31-Dec-22
		LEI	LEI
ACTIVE (ASSETS)			
ACTIVE IMOBILIZATE			
NON-CURRENT ASSETS			
Imobilizari corporale		346.071.034	203.699.307
<i>Property, plant and equipment</i>			
Investitii imobiliare		8.885.960	8.885.960
<i>Investment property</i>			
Imobilizari necorporale		11.880.880	1.131.377
Fond Comercial			
Goodwill		7.031.848	-
<i>Intangible</i>			
Drept de utilizare a activelor in leasing*		15.845.364	17.026.366
<i>Right of use assets</i>			
Investitii in actiuni		1.000	1.000
<i>Investments</i>			
Alte active imobilizate		803.124	554.017
<i>Other non-current assets</i>			
		390.519.209	231.298.027
ACTIVE CIRCULANTE			
CURRENT ASSETS			
Stocuri	9	40.718.718	22.579.886
<i>Inventories</i>			
Creante comerciale si similare	10	47.668.806	50.248.650
<i>Trade and other receivables</i>			
Alte active financiare		10.935	-
<i>Other financial assets</i>			
Alte active		31.426.678	16.612.591
<i>Other assets</i>			
Numerar si echivalente numerar		85.978.060	133.909.885
<i>Cash and cash equivalents</i>			
		205.803.198	223.351.011
Active clasificate drept detinute în vederea vânzării		-	-
<i>Assets classified as held for sale</i>			
		596.322.406	454.649.038
TOTAL ACTIVE (TOTAL ASSETS)			
DATORII (LIABILITIES)			
CURRENT LIABILITIES			
Datorii comerciale si similare	11	46.438.393	47.212.962
<i>Trade and other payables</i>			
Imprumuturi		12.685.230	-
<i>Loans and borrowings</i>			
Datorii din operatiuni de leasing*		757.698	702.461
<i>Lease liabilities</i>			
Obligatii din leasing financiar**		1.588.661	1.843.727
<i>Obligations under finance leases</i>			
Subventii pentru investitii		938.163	766.040
<i>Grants received</i>			
Datorii privind impozitul pe profit		225.055	-
<i>Tax liability</i>			
Provizioane		6.481.468	10.045.567
<i>Provisions</i>			

CEMACON SA

**Situatia consolidata a pozitiei financiare (Consolidated Statement of financial position)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)**

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

		69.114.668	60.570.757
	Notes	30-Sep-23	31-Dec-22
		LEI	LEI
DATORII PE TERMEN LUNG			
NON-CURRENT LIABILITIES			
Datorii comerciale si similare	11	-	-
<i>Non-current trade and other liabilities</i>			
Alte datorii		6.316.964	-
<i>Other liabilities</i>			
Imprumuturi		72.970.133	-
<i>Loans and borrowings</i>			
Datorii din operatiuni de leasing*		4.400.405	4.937.224
<i>Lease liabilities</i>			
Obligatii din leasing financiar**		1.424.468	2.555.458
<i>Obligations under finance leases</i>			
Subventii pentru investitii		17.045.618	6.735.832
<i>Grants received</i>			
Impozit amanat		15.706.070	3.004.628
<i>Deferred tax</i>			
Provizioane		2.848.866	2.848.866
<i>Provisions</i>			
		120.712.523	20.082.009
TOTAL DATORII (TOTAL LIABILITIES)		189.827.189	80.652.765
ACTIVE NETE (NET ASSETS)		406.495.216	373.996.272
CAPITAL SI REZERVE (EQUITY)			
Capital social	12	102.745.391	102.745.391
<i>Issued capital</i>			
Impozit profit amanat		(3.508.324)	(3.508.324)
<i>Deffered Tax</i>			
Prime legate de emiterea de actiuni		21.735.848	21.735.848
<i>Share premium</i>			
Rezerve		100.100.164	97.996.664
<i>Reserves</i>			
Rezultat reportat		185.422.137	155.026.694
<i>Retained earnings</i>			
TOTAL CAPITALURI (TOTAL EQUITY)		406.495.216	373.996.272

CEMACON SA

**Situatia consolidata a rezultatului global (Consolidated Statement of comprehensive income)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)**

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

	Notes	30-Sept-23 <i>LEI</i>	30-Sept-22 <i>LEI</i>
Venituri din vanzari <i>Sales revenues</i>	4	136.869.895	178.408.332
Alte venituri din exploatare <i>Other operating revenues</i>	5	20.781.322	11.251.566
Alte castiguri si pierderi <i>Other gains and losses</i>	5	2.816.685	3.275.962
Variatia stocurilor <i>Change in inventories of FG & WiP</i>		9.476.273	6.204.304
Materii prime si consumabile <i>Raw material and consumables used</i>	9	(24.069.924)	(29.807.305)
Cheltuieli de personal <i>Personnel Expenses</i>		(35.470.380)	(29.991.215)
Cheltuieli cu amortizarea <i>Depreciation and amortisation expenses</i>		(14.560.703)	(10.628.456)
Alte cheltuieli din exploatare <i>Other operating expenses</i>	6	(61.307.898)	(55.754.248)
Profit / (Pierdere) din exploatare		34.535.269	72.958.939
Profit / (Loss) from operation			
Venituri financiare <i>Financial income</i>	8	5.395.535	1.991.966
Cheltuieli financiare <i>Financial expenses</i>	8	(3.231.980)	(1.160.100)
Rezultat Financiar <i>Financial Result</i>		2.163.555	831.867
Profit / (Pierdere) inainte de impozitare <i>Profit before tax</i>		36.698.824	73.790.807
Cheltuieli cu impozite		(470.299)	(11.847.747)
Profit <i>Profit after tax</i>		36.228.525	61.943.060

CEMACON SA

Note la Situatiile Financiare Consolidate (*Notes to the consolidated financial statements*) pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (*for the period ended 30 September 2023*)

(*toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel*) (*all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated*)

1. Principii legale

Situatiile financiare individuale interimare la data de 30 Septembrie 2023, au fost intocmite in conformitate cu IAS 34 Raportarea Financiara Interimara.

Situatiile financiare individuale interimare simplificate cuprinse in acest raport nu sunt auditate si nu au fost revizuite de catre un auditor extern.

Situatiile financiare individuale interimare nu cuprind toate informatiile si elementele publicate in situatiile financiare anuale, si trebuie sa fie citite impreuna cu situatiile financiare individuale anuale, intocmite la 31 Decembrie 2022.

Notele explicative selectate, sunt incluse pentru a explica evenimente si tranzactii care sunt importante pentru intelegerea schimbarilor in pozitia si performanta financiara a companiei de la ultimele situatii financiare pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2022.

2. Politici contabile

Politicile contabile ale companiei sunt aliniate la standardele internationale de raportare financiara (IFRS). O detaliere a acestora se regaseste in situatiile financiare individuale la 31 Decembrie 2022.

3. Estimari contabile

Entitatea face anumite estimări și ipoteze cu privire la viitor. Estimările și judecatile sunt evaluate continuu pe baza experienței istorice și a altor factori, incluzand asteptari cu privire la evenimentele viitoare considerate a fi rezonabile în circumstanțele date. În viitor, experiența reală poate diferi de aceste estimări și ipoteze.

4. Venituri

Venituri din vanzari	30-Sep-23	30-Sep-22
Vanzari de produse finite	139.223.887	181.053.651
Vanzari de marfuri	16.256.853	12.285.030
Vanzari de servicii	1.454.998	1.207.205
Reduceri comerciale acordate	(20.065.842)	(16.137.554)
Total	136.869.895	178.408.332

Principalele venituri realizate de entitate in anul 2023 au fost din vanzarea de produse finite 139,22 milioane lei, vanzarea marfurilor 16,25 milioane lei si prestarea de servicii 1,45 milioane lei, iar valoarea reducerilor acordate a fost de 20,06 milioane lei.

5. Alte venituri operationale

Alte venituri operationale sunt generate de activitati care nu fac parte din obiectul general de activitate al entitatii, motiv pentru care sunt prezentate diferit de veniturile din vanzari.

CEMACON SA**Note la Situatiile Financiare Consolidate (Notes to the consolidated financial statements)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)***(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)***5. Alte venituri operationale (continuare)**

Alte venituri operationale	30-Sep-23	30-Sep-22
Venituri din activitati diverse	20.341.992	11.098.395
Venituri din subventii de exploatare	163.828	83.543
Venituri din subventii pentru active	56.727	56.727
Venituri din despagubiri	218.711	12.901
Total	20.781.322	11.251.566

Alte castiguri si pierderi	30-Sep-23	30-Sep-22
Venit din vanzarea de active	204.631	377.520
Cheltuieli cu vanzarea de active	(175.112)	(44.792)
Venituri din anulare provizioane	7.698.951	10.797.513
Venituri din reluarea ajustarilor de valoare privind deprecierea activelor circulante	1.646.590	605.507
Cheltuieli pt. constituire provizioane	(3.977.904)	(7.833.038)
Cheltuieli pt. ajustarile de valoare privind deprecierea activelor circulante	(2.580.473)	(626.748)
Castig/Pierdere total	2.816.685	3.275.962

6. Cheltuieli de exploatare

Alte cheltuieli din exploatare	30-Sep-23	30-Sep-22
Utilitati	19.387.241	19.720.626
Transport si logistica	14.254.220	14.826.248
Cheltuieli conformare mediu	14.770.716	10.501.317
Alte servicii prestate de terti	4.256.465	2.465.982
Reclama si publicitate	1.780.884	2.181.633
Mentenananta si reparatii	2.309.720	2.612.726
Taxe si impozite	1.667.184	1.277.367
Asigurari	924.888	652.939
Comisioane	303.375	127.649
Chirii	417.362	82.065
Pregatire personal	135.260	114.738
Posta si telecomunicatii	136.231	110.661
Total	61.307.898	55.754.248

CEMACON SA**Note la Situatiile Financiare Consolidate (Notes to the consolidated financial statements)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)***(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)***7. Cheltuieli de personal**

Structura si numarul mediu de salariatii este: 289.

Numar mediu salariatii	30-Sep-23	30-Sep-22
Personal administrativ	78	71
Personal în producție	211	194
Total	289	265

8. Venituri si cheltuieli financiare

Venituri Financiare	30-Sep-23	30-Sep-22
Venituri din dobanzi	3.912.324	1.304.867
Venituri diferite de curs valutar	1.483.211	687.099
Total	5.395.535	1.991.966

Cheltuieli Financiare	30-Sep-23	30-Sep-22
Costuri cu dobanzile	(1.375.650)	(186.626)
Alte cheltuieli financiare	(246.245)	(244.711)
Diferente de curs valutar	(1.608.258)	(728.762)
Total	(3.231.980)	(1.160.100)

9. Stocuri

Stocuri	30-Sep-23	31-Dec-22
Materii prime si consumabile	8.349.393	4.637.181
Ambalaje	4.585.304	4.735.920
Ajustari	(1.786.423)	(2.400.413)
Productia in curs	575.453	139.893
Semifabricate si Produse finite	23.099.323	13.430.515
Ajustari	(328.479)	(328.479)
Marfuri	6.586.749	2.727.871
Ajustari	(362.603)	(362.602)
Total	40.718.718	22.579.885

CEMACON SA**Note la Situatiile Financiare Consolidate (Notes to the consolidated financial statements)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)***(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)***9. Stocuri (continuare)**

Costul stocurilor recunoscute in contul de profit si pierdere au urmatoarea structura:

Materii prime si consumabile	30-Sep-23	30-Sep-22
Materii prime	11.630.040	13.852.123
Materiale auxiliare	3.693.962	4.396.411
Ambalaje	2.576.297	3.544.626
Marfuri	7.566.661	5.079.049
Obiecte de inventar	360.516	444.460
Alte consumabile	109.155	89.578
Diverse	1.856.846	2.401.058
Total	27.793.476	29.807.305

Ajustari stocuri

Acolo unde este necesar, se fac ajustari pentru stocuri, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu cheltuielile de vânzare.

10. Creante comerciale si alte creante

Creante comerciale si similare	30-Sep-23	31-Dec-22
Creante comerciale	39,149,052	26.231.945
Ajustari pentru creante comerciale	(3,132,343)	(1.623.228)
Creante intragrup	470	-
Impozit pe profit	212.454	5.086.507
Alte creante fata de Bugetul de Stat	1,618,765	864.365
Subventii	2,429,113	630.237
Debitori diversi si alte creante	56.984	301.501
Ajustari pentru alte creante	-	-
Total active financiare altele decat numerarul, clasificate ca imprumuturi si creante	40,334,495	31.491.326
Avansuri acordate si cheltuieli in avans	7,334,310	18.757.323
Total	47,668,806	50.248.650

CEMACON SA

**Note la Situatiile Financiare Consolidate (Notes to the consolidated financial statements)
pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)**

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

11. Datorii comerciale si similare

Datorii comerciale si similare	30-Sep-23	31-Dec-22
Datorii comerciale	16,940,943	17.179.797
Furnizori de imobilizari	947,406	7.479.514
Datorii intragrup	11,239	11.239
Datorii privind leasing	0	2.838
Datorii in legatura cu salariatii	1,606,612	2.081.858
Impozite si contributii sociale	859,965	1.065.719
Alte datorii fiscale	3,494,127	745.965
Alte datorii	13,162,521	13.568.543
Dobanda de plata	0	0
Total datorii mai putin imprumuturi, clasificate ca masurate la cost amortizat	37,022,811	42.135.473
Avansuri platite	2,019,974	425.669
Venituri in avans	7,395,607	4.651.820
Total	46,438,393	47.212.962

12. Capital Social

La data de 30 Septembrie 2023 structura capitalului social de:

Structura capitalului social	30-Sep-23	31-Dec-22
Capital social subscris varsat	93.531.042 lei	93.531.042 lei
Elemente asimilate capitalului	9.214.349 lei	9.214.349 lei
Total capital social	102.745.391 lei	102.745.391 lei

La data de 30 Septembrie 2023 structura capitalului social este de:

Structura capitalului social	30-Sep-23	31-Dec-22
Numar de actiuni autorizate	935.310.418 buc	935.310.418 buc
Numar de actiuni subscrise si platite	935.310.418 buc	935.310.418 buc
Numar de actiuni subscrise si neplatite	-	-
Valoarea nominala a unei actiuni	0.10 lei	0.10 lei

Toate actiunile societatii sunt comune si au acelasi drept de vot.

Miscarile privind structura capitalului in cursul anului 2023 se pot vedea in tabelul urmator:

	30-Sep-23		31-Dec-22	
	Numar	Valoare	Numar	Valoare
Actiuni ordinare a 01 Lei fiecare	935.310.418 buc	93.531.041 lei	505.653.533 buc	50.565.353 lei
Reduceri prin inglobarea pierd.	-	-	-	-
Emisiuni in timpul anului	-	-	429.656.885 buc	42.965.688 lei
Achizitie de actiuni proprii	-	-	-	-
TOTAL	935.310.418 buc	93.531.041 lei	935.310.418 buc	93.531.041 lei

CEMACON SA

Note la Situatiile Financiare Consolidate (Notes to the consolidated financial statements) pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

12. Capital Social (continuare)

Structura Actionariatului la data de 31 Decembrie 2022 este formata din:

Actionar	Actiuni	Procent
S.C PAVAL HOLDING S.R.L	731.442.021	78.2031%
PIF Industrial	156.730.172	16.7570%
Alti actionari	47.138.225	5.0399%
TOTAL	935.310.418	100.0000%

Sursa: DEPOZITARUL CENTRAL Data: 12/31/2022

Ca urmare a tranzactiilor desfasurate pe piata de capital in 2023, structura actionariatului la data de 30 Septembrie 2023 este formata din:

Actionar	Actiuni	Procent
S.C PAVAL HOLDING S.R.L	753.963.090	80.6110%
PIF Industrial	156.730.172	16.7570%
Alti actionari	24.617.156	2.6320%
TOTAL	935.310.418	100.0000%

Sursa: DEPOZITARUL CENTRAL Data: 30/06/2023

13. Tranzactii cu parti afiliate

Partile afiliate societatii in anul 2023 sunt:

- DEDEMAN SRL cu sediul in Mun. Bacău, Str. Alexei Tolstoi, nr. 8, Judet Bacău, CUI: 2816464, Nr.Ord.Reg.Com.: J04/2621/1992 – actionar semnificativ;
- PIF INDUSTRIAL SRL cu sediul in Mun. Bacău, Str. Alexei Tolstoi, nr. 8, Judet Bacău, CUI: 18227759, Nr.Ord.Reg.Com.: J04/2200/2005 – actionar (actioneaza in mod concertat cu Dedeman SRL);
- DEDEMAN AUTOMOBILE SRL cu sediul in Mun. Bacău, Str. Republicii, nr. 185, Judet Bacău, CUI: 15934070, Nr.Ord.Com.: J04/ 1513/2003 - societate din grupul Dedeman;
- PAVAL HOLDING SRL cu sediul in Mun. Bacău, Str. Alexei Tolstoi, nr. 8, Judet Bacău, CUI: 39895050, Nr.Ord.Reg.Com.: J04/ 1405/2018 - societate din grupul Dedeman;
- EURO CARAMIDA SA cu sediul in Sat. Biharia, Str. Caramizii, nr. 1, Judet Bihor, CUI: 16131690, Nr.Ord.Reg.Com.: J05/209/2004 - CEMACON SA a achizitionat 100% din capitalul social al EURO CARAMIDA S.A.
- Sologon Daniel – Director General si Presedinte Consiliu de Administratie
- Karina Paval – membru CA
- Dana-Rodica Beju – membru CA
- Dragos Paval – membru CA
- Adrian Fercu – membru CA

CEMACON SA

Note la Situațiile Financiare Consolidate *(Notes to the consolidated financial statements)*
pentru perioada încheiată la 30 Septembrie 2023 *(for the period ended 30 September 2023)*
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

CEMACON SA

Note la Situatiile Financiare Consolidate (Notes to the consolidated financial statements) pentru perioada incheiata la 30 Septembrie 2023 (for the period ended 30 September 2023)

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

14. Numerar si echivalente numerar

Numerar si echivalente de numerar	30-Sep-23	31-Dec-22
Disponibil in banca	85,973,679	133.896.748
Numerar si echivalente de numerar	4,381	13.138
Total	85,978,060	133.909.885

In data de 12 iunie 2023 Cemacon semneaza ca imprumutat si garant un contract de credit in valoare de 17.850.000 euro.

15. Ajustari erori contabile

In perioada Ianuarie-Septembrie 2023, Societatea nu a inregistrat corectii de erori contabile, aferente anilor precedenti.

16. Alte informatii

Raportarea pe segmente:

Societatea prezinta un singur segment de raportare, reprezentat de productia si comercializarea caramizilor pentru constructii. Natura produselor din gama Societatii este similara, precum si procesul de productie al acestora. De asemenea, natura mediului economic si legislativ la care se supune activitatea Societatii este aceeaasi pentru toate activitatile de productie si comercializare intreprinse de catre acesta. Societatea nu inregistreaza vanzari semnificative pe piata externa, care ar indeplini criteriile de raportare ale unui segment distinct. Activele detinute de catre Societate sunt integral localizate in interiorul Romaniei, si sunt utilizate cu scopul de a produce si comercializa produsele mentionate anterior. De asemenea, toate elementele de pasiv, respectiv rezultatele inregistrate in cadrul situatiilor financiare individuale, sunt legate in mod exclusiv de singurul segment de activitate al Societatii, reprezentat de productia si comercializarea caramizilor pentru constructii.

Informatii cu privire la prezentarea societatii:

Cemacon SA este persoana juridical romana, infiintata ca societate comerciala pe actiuni in baza HG nr.1200/1991 cu sediul social in Cluj-Napoca, str. Calea Turzii, nr.178K, cladirea Hexagon Offices, etaj 1, jud. Cluj. Societatea are ca obiect principal de activitate "Fabricarea caramizilor, tiglelor si altor produse pentru constructii, din argila arsa".

Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiatae initial într-o moneda straina:

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în moneda straina la 31 Decembrie 2022 si 30 Septembrie 2023 sunt:

Moneda straina	Abreviere	Rata de schimb	
		30-Sep-23	31-Dec-22
Dolar SUA	USD	4.6470	4.6885
Euro	EUR	4.9657	4.9315

Amendamente:

Administratorii nu au dreptul de a amenda ulterior situatiile financiare. Situatiile financiare impreuna cu notele la situatiile financiare sunt autorizate pentru a fi emise la data de 15 Noiembrie 2023. Nu exista posibilitatea ca situatiile financiare sa fie modificate, dupa ce acestea au fost emise.

Situatiile financiare trimestriale nu au fost auditate.

CEMACON SA

Note la Situațiile Financiare Consolidate (*Notes to the consolidated financial statements*) pentru perioada încheiată la 30 Septembrie 2023 (*for the period ended 30 September 2023*)

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel) (all amounts are expressed in RON, unless otherwise stated)

Contingente

Taxare

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul. Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcare ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre stat. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

Pretul de transfer

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata.

Director General

Sologon Daniel

Director Financiar

Cojocar-Lungu Bogdan

Informațiile conținute în acest document sunt furnizate în conformitate cu IFRS (Standardele Internaționale de Raportare Financiară). Compania a depus toate eforturile necesare pentru a se asigura ca informațiile prezentate sunt complete, precise si lipsite de erori materiale. Acolo unde se impune, atat compania cat si managementul, au folosit rationamentul profesional coroborat cu standardele interantionale de raportare financiare pentru a prezenta informatiile intr-o maniera conforma cu specificul de activitate al afacerii. Interpretarea informatiilor prezentate in acest document trebuie facuta in concordanta cu prezentele standarde. In cazul in care apar omisiuni sau exista interpretari diferite fata de reglementarile mentionate se vor aplica dispozitiile prezentate in Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS). Informatiile financiare neauditate prezentate mai sus sunt preliminare și supuse ajustărilor și modificărilor. Ajustări și modificări la situațiile financiare pot fi identificate în cursul activității de audit, ceea ce ar putea duce la diferențe semnificative față de aceste informații financiare neauditate preliminare.