

COMELF S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel)



SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE IFRS LA 30 IUNIE 2021

Situația poziției financiare	1
Situația contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global	2
Situația modificării capitalurilor proprii	3
Situația fluxurilor de numerar	5
Notele la situațiile financiare individuale	8

COMELF S.A.**SITUATII FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2021 CONFORME CU IFRS***(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este indicat altfel)***SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 30 Iunie 2021**

	Nota	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Active			
Cheltuieli de dezvoltare		7,973	7,973
Imobilizari necorporale	5	509,513	568,443
Imobilizari corporale	5	77,590,163	80,323,434
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	6	-	-
Total Active non-curente		78,107,649	80,899,850
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale		60,283	68,886
Stocuri	7	12,167,072	7,348,271
Creante din contracte cu clientii	8	52,008,652	40,732,363
Creante comerciale si alte creante	9	3,082,979	2,506,247
Creante privind impozitul curent		-	-
Numerar si echivalente de numerar	11	5,426,561	10,840,220
Total Active Curente		72,745,547	61,495,987
Total Active		150,853,196	142,395,837
Capital social	12	13,036,325	13,036,325
Ajustari ale capitalului social	12	8,812,271	8,812,271
Alte elemente de capitaluri proprii	12	-	-
Rezerve	12	50,194,525	49,873,472
Rezultat reportat	12	(731,092)	(1,497,868)
Rezultatul exercitiului	25	1,948,597	2,702,863
Total Capitaluri Proprii		73,260,626	72,927,063
Datorii			
Descoperiri de cont	13	-	-
Alte imprumuturi si datorii -leasing	13	602,029	717,648
Datorii privind impozitul amanat	22	8,929,989	9,097,953
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	119,507	119,507
Datorii privind venituri amanate	23	4,070,522	4,863,621
Total datorii pe termen lung		13,722,047	14,798,729
Descoperiri de cont	13	32,020,300	32,564,113
Datorii privind impozitul amanat	22	335,928	335,928
Partea curenta alte imprumuturi si datorii - leasing	11	231,007	225,172
Datorii comerciale si alte datorii	14	28,690,381	18,415,047
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	981,453	1,505,703
Datorii privind venituri amanate	23	1,611,454	1,624,082
Total datorii curente		63,870,523	54,670,045
Total Datorii		77,592,570	69,468,774
Total capitaluri proprii si datorii		150,853,196	142,395,837

Cenusa Gheorghe
Director GeneralTatar Dana
Director Economic

COMELF S.A.

SITUATII FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2021 CONFORME CU IFRS

*(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este indicat altfel)***SITUATIA CONTULUI DE PROFIT SAU PIERDERE
SI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL**

	Nota	30 iunie 2021	30 iunie 2020
<i>Operatiuni continue</i>			
Venituri			
Venituri din contracte cu clientii	15	61,347,810	58,055,404
Venituri din vanzarea marfurilor		975	3,314
Alte venituri aferente cifrei de afaceri	16	4,083,638	2,687,861
Total venituri		65,432,423	60,746,579
Alte venituri	16	956,635	2,530,720
Cheltuieli			
Cheltuieli cu materii prime si alte cheltuieli materiale		(30,386,661)	(25,208,131)
Cheltuieli cu energia si apa		(1,998,100)	(2,410,621)
Cheltuieli cu marfurile		(301)	(3,167)
Cheltuieli cu personalul	17	(20,676,402)	(21,886,228)
Cheltuieli cu transportul	18	(2,769,858)	(2,880,656)
Alte cheltuieli aferente veniturilor	19	(4,024,633)	(4,952,742)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	5	(3,734,264)	(3,794,360)
Cheltuieli financiare , net	25	(624,771)	(730,411)
Ajustari privind deprecierea activelor circulante, net	8	-	-
Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	21	524,250	85,005
Alte cheltuieli	19	(491,261)	(125,919)
Total cheltuieli		(64,182,001)	(61,907,230)
Profit inaintea impozitului pe profit		2,207,057	1,370,069
Impozit pe profit	20	(258,460)	(159,955)
Profit din operatiuni continue		1,948,597	1,210,114
Profit din operatiuni discontinue		-	-
Profitul perioadei		1,948,597	1,210,114
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente care nu vor fi reclassificate la cheltuieli sau venituri			
Modificari de valoare ale activelor utilizate, rezultate in urma reevaluarii, net de impozite		-	-
Elemente care pot fi reclassificate la cheltuieli sau venituri			
Modificari de valoare ale titlurilor disponibile pentru vanzare	3	-	-
Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global		1,948,597	1,210,114
Rezultatul pe actiune			
Rezultatul pe actiune de baza	24	0.09	0.05
Rezultatul pe actiune diluat	24	0.09	0.05

Cenusa Gheorghe,
Director GeneralTatar Dana,,
Director Economic

COMELF S.A.

SITUATII FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII	Capital Social	Ajustari ale capitalului social	Diferente si rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul retinut	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2020	13,036,325	8,812,271	34,371,631	2,607,265	13,534,082	(266,892)	72,094,682
<i>Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Profit sau pierdere						2,702,863	2,702,863
<i>Alte elemente ale rezultatului global</i>							
Modificarea neta a valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vanzare							
Modificari de valoare a activelor utilizate							
<i>Miscari in cadrul contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Diferente din reevaluare realizate transferate la rezultat retinut-an curent			(2,099,548)			1,763,620	(335,928)
Alte elemente de capitaluri proprii			335,928		1,124,114	(1,124,114)	335,928
Rezerve legale constituite				0		0	0
Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global	0	0	(1,763,620)	0	1,124,114	3,342,369	2,702,863
Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile	0	0	0	0		(370,482)	(370,482)
Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile	0	0	0	0	0	(370,482)	(370,482)
Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii	0	0	0	0	0	0	0
Contributii de la si distribuire catre actionari/salariati	0	0	0	0	0	(1,500,000)	(1,500,000)
Total tranzactii cu actionarii	0	0	0	0	0	(1,500,000)	(1,500,000)
<i>Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Sold la 31 decembrie 2020	13,036,325	8,812,271	32,608,011	2,607,265	14,658,196	1,204,995	72,927,063

COMELF S.A.

SITUATII FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Continua pe pagina urmatoare

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII	Capital social	Ajustari ale capitalului social	Diferente si rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul retinut	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2021	13,036,325	8,812,271	32,608,011	2,607,265	14,658,196	1,204,995	72,927,063
<i>Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Profit sau pierdere						1,948,597	1,948,597
<i>4. Alte elemente ale rezultatului global</i>							
Modificarea neta a valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vanzare							
Modificari de valoare a activelor utilizate							
<i>Miscari in cadrul contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Diferente din reevaluare realizate transferate la rezultat retinut			(1,049,774)			1,049,774	0
Alte elemente de capitaluri proprii			167,964			(167,964)	0
Rezerve legale constituite					1,202,863	(1,202,863)	0
Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global	0	0	(881,810)	0	1,202,863	1,627,544	1,948,597
Alte elemente rezultat reportat – corectare erori contabile			0	0	0	(115,034)	(115,034)
Alte elemente rezultat reportat	0	0	0	0	0	(115,034)	(115,034)
Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii	0	0	0	0	0	0	0
Contributii de la si distribuii catre actionari/salariati	0	0	0	0	0	(1,500,000)	(1,500,000)
Total tranzactii cu actionarii	0	0	0	0	0	(1,500,000)	(1,500,000)
Sold la 30 iunie 2021	13,036,325	8,812,271	31,726,201	2,607,265	15,861,059	1,217,505	73,260,626

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Profit net	1,948,597	2,702,863
Amortizari si provizioane	3,734,264	7,542,004
Cash operational brut	5,682,861	10,244,867
Variatia capitalului de lucru		
Variatia creantelor	8,916,012	(9,206,571)
Variatia stocurilor	4,818,801	1,444,381
Variatia altor active curente	381,238	443,219
Variatia V/Ch in avans	195,494	(89,374)
Variatia furnizorilor	8,439,590	(8,911,469)
Variatie avansuri clienti	(2,360,277)	1,856,494
Variatie datorii salariati si asimilate	66,139	1,271,550
Cash operational net	(2,483,232)	11,869,787
Cash flow din investitii nete	933,460	958,789
Variatia datoriilor		
Variatie credite pe termen scurt	(543,813)	(2,085,812)
Variatie credite pe termen lung	0	(896,119)
Variatie datorii asociati	1,491,857	(925,767)
Variatie alte datorii	-	-
Variatie capitaluri	(2,945,011)	(3,691,325)
Cash flow din finantari	(1,996,967)	(7,599,023)
Total variatii cash in perioada	(5,413,659)	3,311,975
Cash initial	10,840,220	7,528,245
Cash NET la sfarsit de perioada	5,426,561	10,840,220

Cenusa Gheorghe
Director General

Tatar Dana
Director Economic

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

OPIS NOTE

- | | |
|--|--|
| 1. Entitatea care raportează | 17. Cheltuieli cu personalul |
| 2. Bazele întocmirii | 18. Cheltuieli cu transportul |
| 3. Politici contabile semnificative | 19. Alte cheltuieli de exploatare |
| 4. Administrarea riscului semnificativ | 20. Impozitul pe profit |
| 5. Imobilizari corporale si necorporale | 21. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli |
| 6. Active financiare disponibile in vederea vanzarii | 22. Datorii privind impozitul amanat |
| 7. Stocuri | 23. Venituri amanate |
| 8. Creante din contracte cu clientii | 24. Rezultatul pe actiune |
| 9. Creante comerciale si alte creante | 25. Elemente financiare |
| 10. Ajustari de valoare | 26. Active si datorii contingente |
| 11. Numerar si echivalente de numerar | 27. Părți afiliate |
| 12. Capitaluri proprii | 28. Angajamente de capital |
| 13. Imprumuturi | 29. Raportarea pe segmente operationale |
| 14. Datorii comerciale si alte datorii | 30. Evenimente ulterioare datei bilantului |
| 15. Venituri din contracte de constructii | 31. Aprobarea situatiilor financiare |
| 16. Alte venituri | |

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONFORME CU IFRS**1. Entitatea care raporteaza**

COMELF S.A. („Societatea”) este o societate pe actiuni care functioneaza in Romania in conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societatile comerciale si Legii 297/2004 privind piata de capital, cu completarile si modificarile ulterioare. Societatea are sediul social in Bistrita, strada Industriei nr.4, judetul Bistrita Nasaud, Romania.

Societatea s-a constituit ca societate comerciala in anul 1991 ca urmare a reorganizarii fostei Intreprinderi de Utilaj Tehnologic Bistrita.

Actiunile Societatii sunt cotate la Bursa de Valori Bucuresti, piata reglementata, cu indicativul CMF, incepand cu data de 20 noiembrie 1995. Evidenta actiunilor si actionarilor este tinuta in conditiile legii de catre S.C. Depozitarul Central S.A. Bucuresti.

Activitatea principala a Societatii este fabricarea de motoare si turbine (cu exceptia celor pentru avioane, autovehicule si motociclete). Societatea mai are ca obiect de activitate fabricarea de instalatii, subansamble si componente pentru centrale energetice si protectia mediului, echipamente pentru utilaje terasiere, echipamente pentru ridicat si transportat, inclusiv subansamble ale acestora, constructii metalice. Fabricarea armamentului si munitiei, autovehiculelor de transport rutier si vehiculelor militare de lupta.

2. Bazele intocmirii**a. Declaratia de conformitate**

Situatiile financiare au fost intocmite de catre *Societate* in conformitate cu:

- Standardul International de Contabilitate- Raportarea financiara interimara;
- Legea 82 din 1991 a contabilitatii republicata si actualizata.

Situatiile financiare intocmite la 30 iunie 2021 se citesc impreuna cu situatiile financiare intocmite pentru data de 31 decembrie 2020 conform aceluiasi cadru de raportare financiara.

Situatiile financiare la 30 iunie 2021 nu sunt auditate.

3. Politici contabile semnificative

Politicele contabile au fost aplicate in mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate in situatiile financiare intocmite de Societate.

Situatiile financiare individuale sunt intocmite pe baza ipotezei ca Societatea isi va continua activitatea in viitorul previzibil. Pentru evaluarea aplicabilitatii acestei ipoteze, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar.

4. Administrarea riscurilor semnificative

Conducerea Societatii considera ca gestionarea riscurilor trebuie sa fie realizata intr-un cadru metodologic consistent si ca administrarea acestora constituie o componenta importanta a strategiei privind maximizarea rentabilitatii, obtinerii unui nivel scontat al profitului cu mentinerea unei expuneri la risc acceptabile si respectarea reglementarilor legale. Formalizarea procedurilor de administrare a riscurilor hotarata de conducerea Societatii este parte integranta a obiectivelor strategice ale Societatii.

Activitatea investitionala conduce la expunerea Societatii la o varietate de riscuri asociate instrumentelor financiare detinute si pietelor financiare pe care opereaza. Principalele riscuri la care Societatea este expusa sunt:

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

- riscul de piata (riscul de pret, riscul de rata a dobanzii si riscul valutar);
- riscul de credit;
- riscul aferent mediului economic;
- riscul operational.
- adecvarea capitalurilor

Strategia generala de administrare a riscurilor urmareste maximizarea profitului Societatii raportat la nivelul de risc la care acesta este expusa si minimizarea potentialelor variatii adverse asupra performantei financiare a Societatii.

Societatea a implementat politici si proceduri de administrare si evaluare a riscurilor la care este expusa. Aceste politici si proceduri sunt prezentate in cadrul sectiunii dedicate fiecarui tip de risc.

(a) Riscul de piata

Riscul de piata este definit ca riscul de a inregistra o pierdere sau de a nu obtine profitul asteptat, ca rezultat al fluctuatiilor preturilor, ratelor de dobanda si a cursurilor de schimb ale valutilor.

Societatea este expusa la urmatoarele categorii de risc de piata:

(i) Riscul de pret

Societatea este expusa riscului de pret existand posibilitatea ca valoarea costurilor pentru indeplinirea proiectelor sa fie mai mare decat valoarea estimata astfel contractele sa ruleze in pierdere.

In scopul acoperirii riscului de pret generat de cresterea materiei prime de baza, metalul, compania are in scris, in contractele comerciale incheiate cu clientii, o clauza de protectie care ii permite sa actualizeze pretul de vanzare daca pretul materiei prime de baza creste. In contextul economic actual marcat de o crestere semnificativa si neasteptata a pretului materialelor, clauza care prevede ajustarea pretului produselor functie de evolutia pretului materiei prime nu a fost suficienta si acoperitoare pentru atenuarea cresterii accelerate a pretului acestora, astfel ca a fost nevoie , suplimentar si de o planificare riguroasa a achizitiei acestor materiale, astfel incat pretul la momentul achizitiei sa fie in linie cu pretul considerat la momentul confirmarii comenzii clientilor.

(ii) Riscul de rata a dobanzii

La data de 30 iunie 2021 majoritatea activelor si datoriilor Societatii nu sunt purtatoare de dobanda, cu exceptia creditelor contractate si a contractelor de leasing. Drept urmare Societatea nu este afectata semnificativ de riscul fluctuatiilor ratei de dobanda.

Societatea nu utilizeaza instrumente financiare derivate pentru a se proteja fata de fluctuatiile ratei dobanzii.

Riscul valutar

Riscul valutar este riscul inregistrarii unor pierderi sau al nerealizarii profitului estimat ca urmare a fluctuatiilor nefavorabile ale cursului de schimb. Majoritatea activelor si pasivelor financiare ale Societatii sunt exprimate in moneda nationala, celelalte valute in care se efectueaza operatiuni fiind EUR, USD si GBP.

Majoritatea activelor curente sunt exprimate in valuta (69%) iar pasivele financiare ale Societatii sunt exprimate in valuta (7.5%) si in moneda nationala (92.5%) si prin urmare fluctuatiile cursului de schimb nu afecteaza in mod semnificativ activitatea Societatii. Expunerea fata de fluctuatiile cursului de schimb valutar se datoreaza in principal tranzactiilor curente de conversie valutara necesara pentru plati curente in LEI.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2021 CONFORME CU IFRS

*(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)***5. Imobilizari corporale si necorporale**

La 30 iunie 2021 si 31 decembrie 2020, imobilarile corporale si necorporale au evoluat astfel:

	Cheltuieli cercetare devoltare	Imobilizari necorporale	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii si mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total	Avansuri Imobiliz.	Total imobilizari
	203	205	211	212	213	214	231		4093	
Sold la 1 ianuarie 2021	7,973	1,225,184	21,247,075	40,259,156	91,859,494	466,796	1,139,686	156,205,364	68,886	156,274,250
Achizitii	0	5,844	0	4,791	220,192	0	684,192	915,009	0	915,009
Productie interna	0	0	0	0	0	0	27,054	27,054	0	27,054
Iesiri	0	0	0	0	0	0	0	0	-8,603	-8,603
Iesiri (casari)	0	0	0	0	-878,562	-23,450	0	-902,012	0	-902,012
Transferuri interne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 30 iunie 2021	7,973	1,125,758	21,247,075	40,263,947	91,727,433	439,554	993,801	155,800,750	60,283	156,305,698
Amortizare acumulata										
Sold la 1 ianuarie 2021	0	656,741	0	14,134,616	60,257,029	257,128	0	73,305,514	0	75,305,514
Cheltuiala cu amortizarea in an	0	64,774	0	1,305,788	2,351,613	12,089	0	3,734,264	0	3,734,264
Transfer intern	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizarea cumulata a iesirilor	0	0	0	0	-878,562	-23,450	0	-902,012	0	-902,012
Sold la 30 iunie 2021	0	721,515	0	15,440,404	61,730,080	245,767	0	78,137,766	0	78,137,766

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Sold la 1 ianuarie 2020	0	1,096,792	21,247,075	40,046,069	90,781,002	437,604	1,546,636	155,155,179	163,204	155,155,179
Achizitii	7,973	128,392	0	0	490,791	21,191	366,381	1,022,728	0	1,022,728
Productie interna	0	0	0	0	0	0	30,712	30,712	0	30,712
Iesiri (casari)	0	0	0	0	-3,255	0	0	-3,255	-94,318	-97,573
Transferuri interne	0	0	0	213,087	590,956	0	-804,043	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2020	7,973	1,225,184	21,247,075	40,259,156	91,859,494	466,796	1,139,686	156,205,364	68,886	156,205,364
Amortizare acumulata										
Sold la 1 ianuarie 2020	0	489,038	0	11,523,215	55,520,175	234,004	0	67,766,432	0	67,766,432
Cheltuiala cu amortizarea in an	0	167,703	0	2,611,401	4,739,776	23,124	0	7,542,004	0	7,542,004
Amortizarea cumulata a iesirilor	0	0	0	0	-2,922	0	0	-2,922	0	-2,922
Sold la 31 decembrie 2020	0	656,741	0	14,134,616	60,257,029	257,128	0	75,305,514	0	75,305,514
Valoare neta contabila										
La 30 iunie 2021	7,973	509,513	21,247,075	24,823,543	29,471,044	197,579	1,850,922	78,107,649	60,283	78,167,932
La 31 decembrie 2020	7,973	568,443	21,247,075	26,124,540	31,602,465	209,668	1,139,686	80,899,850	68,886	80,968,736

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

6.Active financiare disponibile in vederea vanzarii

La 30 iunie 2021 si 31 decembrie 2020 Comelf SA nu mai detine active financiare disponibile pentru vanzare.

7. Stocuri

La 30 iunie 2021 si 31 decembrie 2020, stocurile inregistreaza urmatoarele solduri:

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Materii prime	11,476,439	6,804,803
Materiale auxiliare	60,443	37,967
Combustibil	18,978	12,805
Obiecte de inventar	390,821	378,823
Altele	264,758	158,240
Ajustari pt deprecierea materiilor prime	-44,367	-44,367
Total	12,167,072	7,348,271

Societatea nu a inregistrat ajustari de valoare pentru deprecierea stocurilor la 30 iunie 2021.Nu au fost gajate stocuri pentru creditele contractate.

Politicile contabile pentru evaluarea stocurilor sunt prezentate la Nota 3.

8. Creante din contracte cu clientii

La 30 iunie 2021 si 31 decembrie 2020, creantele din contracte comerciale sunt dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Creante din contracte cu clientii facturate	36,617,729	25,983,018
Creante din contracte cu clientii nefacturate	17,606,761	16,965,183
Ajustari de valoare privind creantele din contracte de constructii facturate	(2,215,838)	(2,215,838)
Total	52,008,652	40,732,363

Creantele din contractele cu clientii sunt prezentate net de avansurile incasate in suma de 449,555 lei (31 decembrie 2020: 2,809,832 lei).

9. Creante comerciale si alte creante

La 30 iunie 2021 si 31 decembrie 2020, creantele comerciale si alte creante se prezintă dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Creante din vanzari de marfuri	-	-
TVA de recuperat	1,874,049	1,193,724
Avansuri platite furnizorilor interni (exclusiv cele pentru imobilizari)	214,228	205,266
Avansuri platite furnizorilor externi	100,033	157,649
Avansuri platite furnizorilor de imobilizari	60,283	68,886
Debitori diversi	254,933	267,017
Alte creante	1,650,723	1,693,578
Ajustari de valoare	-1,010,987	-1,010,987
Total	3,143,262	2,575,133

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Expunerea la riscul de credit si riscul valutar, precum si pierderile din depreciere aferente contractelor comerciale si altor creante, excluzand contractele de constructie in curs de executie, sunt prezentate dupa Nota privind debitorii diversi.

10 . Ajustari de valoare privind deprecierea activelor circulante

Evolutia ajustarilor de valoare privind deprecierea activelor circulante in anul 2021 a fost dupa cum urmeaza:

	Sold la 01 ianuarie 2021	Cresteri	Descresteri	Sold la 30 iunie 2021
Ajustari de valoare privind creantele din contracte cu clientii	2,215,838	-	-	2,215,838
Ajustari de valoare privind debitorii diversi	1,010,987	-	-	1,010,987
Total	3,226,825	-	-	3,226,825

Ajustarea in valoare de 1,010,987 lei reprezinta o ajustare in valoare de 100% din valoarea unei creante cu vechime mai mare de 1 an, care se afla in litigiu.

Ajustarile de valoare pentru suma de 1,741,322 lei sunt constituite pentru un numar de 8 clienti, din care unul aflat in litigiu pentru suma de 949,436 lei.

Ajustarea in valoare de 474,516 lei constituie ajustare creante imobilizate(provizioane garantii de buna executie);

Motivele pentru care entitatea a considerat activele circulante si imobilizate ca fiind depreciate sunt in principal legate de intarzieri ale incasarilor sau/si neconformitati aflate in discutie cu clientii.

11. Numerar si echivalente de numerar

La 30 iunie 2021 si 31 decembrie 2020, numerarul si echivalentele de numerar sunt dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Disponibilitati in conturi bancare in moneda locala	3,170,397	3,992,814
Disponibilitati in conturi bancare in moneda straina	2,239,687	6,833,694
Numerar	14,838	13,712
Alte disponibilitati	1,639	-
Total	5,426,561	10,840,220

Conturile curente deschise la banci sunt in permanenta la dispozitia Societatii si nu sunt restrictionate.

Managementul lichiditatii

Responsabilitatea privind riscul de lichiditate este al Consiliului de Administratie si a conducerii executive Comelf, care stabileste gestionarea lichiditatii prin BVC si fluxul de numerar, intocmite pe total companie si pentru fiecare entitate in parte. Compania gestioneaza riscul de lichiditate prin mentinerea unor sume de

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

rezerva adecvate, prin limita de credit pentru capital de lucru si prin monitorizarea zilnica a fluxurilor de numerar.

12. Capitaluri proprii**(a) Capital social**

La 30 iunie 2021 nu s-au operat modificari asupra valorii capitalului social (13,036,325.34 LEI) si asupra numarului de actiuni (22,476,423 actiuni).

La 30 iunie 2021 si 31 decembrie 2020 structura actionariatului *Societatii* este:

	30 iunie 2021			31 decembrie 2020		
	Numar de actiuni	Total valoare nominala	%	Numar de actiuni	Total valoare nominala	%
Uzinsider SA	18,189,999	10,550,199	80,93%	18,189,999	10,550,199	80,93%
Alti actionari	4,286,424	2,486,126	19,07%	4,286,424	2,486,126	19,07%
Total	22,476,423	13,036,325	100%	22,476,423	13,036,325	100%

Toate actiunile sunt ordinare, au fost subscribe, au acelasi drept de vot si au o valoare nominala de 0,58 lei/actiune.

Capitalul social retratat contine urmatoarele componente:

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Capitalul social	13,036,325	13,036,325
Ajustari ale capitalului social - IAS 29	8,812,271	8,812,271
Capital social retratat	21,848,596	21,848,596

Efectul hiperinflatiei asupra capitalului social in suma de 8,812,271 lei a fost inregistrat prin diminuarea rezultatului reportat.

Managementul capitalului

Societatea isi gestioneaza capitalul in vederea asigurarii continuitatii activitatii in echilibru financiar. Structura capitalului pentru perioada imediat urmatoare in anul 2021 ramane nemodificata si nu se prevad modificari importante in ceea ce priveste proportia capitalului in total activ.

(a) Rezerve legale

Conform cerintelor legale, Societatea are constituie rezerve legale in quantum de 5% din profitul brut inregistrat conform IFRS la data raportarii, dar nu mai mult de 20% din capitalul social valabil la data constituirii rezervei.

Rezervele legale nu pot fi distribuite catre actionari, dar pot fi folosite pentru acoperirea pierderilor cumulate.

(b) Rezerve din reevaluare

Rezerva din reevaluare este asociata in totalitate reevaluarii imobilizarilor corporale ale societatii.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

(c.) Dividende

In cursul anul 2021, In conformitate cu Hotararea Adunarii generale Ordinare a Actionarilor, Societatea a decis distribuirea de dividende din rezultatul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2020. Societatea a repartizat dividende in suma de 1,500,000 lei (reprezentand 0.0667 lei/ actiune).Societatea a platit pana la 30 iunie 2021 actionarilor suma de 8,143 lei reprezentand dividende distribuite din anii anteriori. La 30 iunie 2021 soldul dividendelor de plata este de 2,668,456 lei

13. Imprumuturi**a) Linie de credit**

La 30 iunie 2021 Societatea are un contract de credit pentru capital de lucru, incheiat cu ING Bank Romania – contract nr. 11438/09.11.2011, cu scadenta la un an, se reînnoieste in noiembrie a fiecarui an. Obiectul contractului este reprezentat de o facilitate de credit in suma de 6,500,000 EUR , Creditul a fost accesat pentru asigurarea capitalului de lucru pentru acoperirea necesitatilor financiare aferente desfasurarii necesitatilor curente ale Societatii si angajamente potientiale sub forma de scrisori de garantie cu o scadenta de maxim 12 de luni.

Pentru facilitatea acordata, Societatea va plati dobanda la ratele specificate mai jos:

- pentru sumele in euro utilizate din facilitate, rata dobanzii anuale este EURIBOR /LIBOR/ROBOR 1M plus o marja de 0,90 % pe an;

La 30 iunie 2021, Societatea inregistreaza un sold al liniei de credit in suma de 32,020,300 lei (31 decembrie 2020: 32,564,113 lei).

b). Contracte de leasing

In cursul anului 2018, Societatea a angajat achizitia unui vehicul pentru transport persoane, in leasing. Contractul de leasing nr. 30154891 a fost incheiat in data de 16.02.2018, finantator Unicredit Leasing Corporation IFN, valoare finantata 18,110.40 EUR, platibila in 60 rate lunare.

In cursul anului 2019, Societatea a angajat achizitionarea a trei vehicule pentru transport persoane , in leasing . Contractele de leasing nr.234267,234268,234269 au fost incheiate in data de 08.01.2019,finantator Porsche Leasing, valoare finantata 38,443.31 EUR,platibila in 60 rate lunare.

Tot in cursul anului 2019, Societatea a angajat achizitionarea unui Sistem robotizat de sudare CLOOS ,in leasing.Contractul de leasing nr.120882 a fost incheiat in data de 22.05.2019 ,finantator BRD Sogelease ,valoarea finantata 179,660.70 eur,platibila in 60 de rate lunare.

Principalele ipoteci in favoarea ING BANK, aferente creditelor sunt:

- Teren in suprafata de 13.460 mp si constructii cu suprafata construita la sol de 12.600 mp, avand numarul topografic 8118/1/6, inregistrat in CF 8685 a localitatii Bistrita, valoare de inventar = 2.780.904 lei.
- Teren in suprafata de 20.620 mp si constructii cu suprafata construita la sol de 17894 mp, avand numarul topografic 8118/1/15, inregistrat in CF 8694 a localitatii Bistrita, valoare de inventar = 4.673.623 lei.
- Teren in suprafata de 581 mp si constructii cu suprafata construita la sol de 572,93 mp, avand numarul topografic 6628/2/2/1/2, inregistrat in CF 8697 a localitatii Bistrita si nr. topografic 6628/2/2/1/2/I, inregistrat in CF 8697/I a localitatii Bistrita, valoare de inventar = 1.217.062 lei
- CF 55054 topo 8118/1/5:teren in suprafata de 16820 mp , cad.C1 top: 8118/1/5: hala monobloc SIDUT.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

14. Datorii comerciale si alte datorii

La 30 iunie 2021 si 31 decembrie 2020, datoriile comerciale si alte datorii sunt dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2021	31 decembrie 2020
Datorii comerciale	20,651,826	12,212,236
Datorii catre bugete	2,926,080	2,627,261
Datorii catre personal	2,366,538	2,323,553
Dividende de plata	2,668,456	1,176,599
Alte imprumuturi si datorii asimilate	77,481	75,398
Total	28,690,381	18,415,047

Datoriile comerciale in suma de 20,651,826 lei (31decembrie 2020 2020:12,212,236 lei) sunt conforme contractelor incheiate cu furnizorii.

La 30 iunie 2021 si 31 decembrie 2020 , datoriile catre bugete includ, in principal, contributiile legate de salarii.

15. Venituri din contracte cu clientii

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Venituri din contractele cu clientii aferente bunurilor livrate, pentru care s-a realizat transferul integral al dreptului de proprietate catre client (ct 701)	60,680,200	60,746,644
Venituri din contractele cu clientii , recunoscute pe faze de executie , estimate la nivelul venitului de incasat in scris in contracte, proportional cu cheltuiala efectiva raporata la cheltuiala planificata, pentru aceeasi faza de executie (sold 711500)	667,610	-2,691,240
TOTAL	61,347,810	58,055,404

In determinarea veniturilor din contractele cu clientii, entitatea evalueaza permanent nivelul costurilor efective comparativ cu cel al costurilor initiale, antecalulate si recunoaste venituri pe faze de executie proportional cu nivelul costurilor care contribuie la progresul entitatii si care au fost reflectate in pretul contractului, ponderat cu cantitatea si stadiul fizic de executie al contractului. Compania transfera in timp(pe faze), catre client , controlul asupra bunurilor indeplinind o obligatie de executare, recunoscand astfel venituri in timp, la fiecare faza de executie. Societatea executa bunuri in baza unor proiecte , doar la solicitarea clientilor, in baza unor comenzi ferme.

Evaluarea veniturilor din contractele cu clientii, pe faze de executie, se realizeaza tinand cont de stadiul fizic de executie al contractelor care se stabileste la finalul fiecarei luni prin inventariere fizica, de costurile efectiv acumulate corespunzatoare stadiului fizic, care se compara si se pondereaza cu costurile bugetate specifice stadiului de executie fizic determinat. In functie de evolutia costurilor efective comparativ cu costurile bugetate, fara a tine cont de eventualele evolutii nefavorabile ale costurilor efective , Societatea recunoaste un venit, avand la baza venitul total de obtinut aferent contractului ponderat cu evolutia costului efectiv corectat (fara abateri negative) corespunzator stadiului de executie al contractului.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

*(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)***16a. Alte venituri aferente cifrei de afaceri**

Pozitia cuprinde:

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Venituri din chirii	10,444	5,612
Venituri din activitati diverse	1,632,041	1,341,549
Venituri din vanzarea produselor reziduale	1,794,445	583,408
Venituri din servicii prestate	646,708	757,292
Total	4,083,638	2,687,861

16b. Alte venituri

Pozitia cuprinde:

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Venituri din subventii pentru investitii	805,727	816,849
Venituri din productia de imobilizari corporale	27,055	29,507
Venituri din subventii de exploatare	25,138	1,434,410
Venituri din active imobilizate cedate	75,776	0
Alte venituri	22,939	249,954
Total	956,635	2,530,720

17. Cheltuieli cu personalul

Numarul mediu de angajati la 30 iunie 2021 si 30 iunie 2020 a fost dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2021	%	30 iunie 2020	%
Personal direct productiv	414	63%	418	62%
Personal indirect si TESA	238	37%	257	38%
Total	652	100%	675	100%

Cheltuielile cu personalul au fost dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Cheltuieli cu salariile personalului	18,663,366	20,052,838
Cheltuieli cu tichetele de masa	1,198,790	1,102,500
Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	814,246	730,890
Total	20,676,402	21,886,228

Sumele acordate personalului cheie de conducere, membrii CA si directorii, au fost urmatoarele (sume brute) si sunt incluse in sumele prezentate mai sus. Cheltuielile cu personalul sunt evidentiata brut.

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Cheltuieli cu salariile - directori	1,040,096	988,864
Indemnizatie C.A.	125,780	123,720
Total	1,165,876	1,112,584

Societatea nu a acordat credite sau avansuri membrilor organelor de administratie, conducere sau de supraveghere la 30 iunie 2021 si 30 iunie 2020.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

La data de 30 iunie 2021, Conducerea societatii COMELF S.A. a avut urmatoarea componenta:

- Membrii Consiliului de Administratie al Societatii:

Savu Constantin	presedinte
Babici Emanuel	membru
Mustata Costica	membru
Maistru Ion	membru
Parvan Cristian	membru

- Membrii Conducerii Executive ale Societatii:

Cenusa Gheorghe	Director General
Pop Mircea	Director General Adjunct Comercial
Oprea Paul	Director General Adjunct Tehnic si de Productie
Tatar Dana	Director Economic
Serban Marcela	Director ABM
Jurje Valeriu	Director calitate
Barbuceanu Florentin	Director executiv fabrica
Viski Vasile	Director executiv fabrica
Campion Cosmin	Director executiv fabrica

La data de 30 iunie 2020, Conducerea societatii COMELF S.A. a avut urmatoarea componenta:

- Membrii Consiliului de Administratie al Societatii:

Savu Constantin	presedinte
Babici Emanuel	membru
Mustata Costica	membru
Maistru Ion	membru
Parvan Cristian	membru

- Membrii Conducerii Executive ale Societatii:

Cenusa Gheorghe	Director General
Pop Mircea	Director General Adjunct Comercial
Oprea Paul	Director General Adjunct Tehnic si de Productie
Tatar Dana	Director Economic
Serban Marcela	Director ABM
Marica Ioan	Director calitate
Barbuceanu Florentin	Director executiv fabrica
Viski Vasile	Director executiv fabrica
Campion Cosmin	Director executiv fabrica

18. Cheltuieli cu transportul.

Aceasta pozitie cuprinde:

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Cheltuieli cu transportul materiilor prime	509,197	478,056
Cheltuieli cu transportul produselor finite	1,918,793	2,141,459
Cheltuieli cu transportul anagajatorilor	341,868	261,141
Alte cheltuieli de transport	-	-
Total	2,769,858	2,880,656

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

*(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)***19a. Alte cheltuieli aferente veniturilor**

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	581,409	487,865
Cheltuieli cu chirii	177,670	185,763
Cheltuieli cu asigurari	177,688	224,039
Cheltuieli cu pregatire personal	65,261	29,799
Cheltuieli colaboratori	666,110	1,232,116
Cheltuieli privind comisiunile si onorariile	447,262	901,686
Cheltuieli de protocol	13,506	14,128
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	6,005	31,236
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	178,376	185,364
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	55,060	54,699
Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti	1,090,249	1,095,142
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	566,037	510,905
Total	4,024,633	4,952,742

19b. Alte cheltuieli

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Total	491,260	125,919

Pozitia "Cheltuieli cu colaboratorii" cuprinde cheltuieli directe aferente procesului productiv (procesare, servicii).

20. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit curent al Societatii la 30 iunie 2021 este determinat la o rata statutară de 16% pe baza profitului IFRS .

Cheltuiala cu impozitul pe profit la 30 iunie 2021 si la 30 iunie 2020 este detaliata dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2020	30 iunie 2020
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	258,460	159,955
Total	258,460	159,955

21. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

La 30 iunie 2021, Societatea are inregistrate provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 1,100,960 lei (1,625,210 lei la 31 decembrie 2020). Situatia sintetica a acestora este prezentata mai jos:

	Provizion pentru garantii	Provizion pensii	Provizion pentru litigii	Alte provizioane	Total
Sold la 1 ianuarie 2020	0	119,507	0	1,505,703	1,625,210
Constituite in cursul perioadei	0	0		0	0
Utilizate in cursul perioadei	0	0	0	0	0
Ajustari de val creante imob.(ct 2968)	0				0

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Reluate in cursul perioadei	0	0	0	(524,250)	(524,250)
Sold la 30 iunie 2020	0	119,507	0	981,453	1,100,960

Pe termen lung	0	119,507	0	0	119,507
pe termen scurt	0	0	0	981,453	981,453

- **Provizioanele de pensii in suma de 119,507 lei (31 decembrie 2020: 119,507 lei).**

Conform contractului colectiv de munca, Societatea ofera beneficii in bani in functie de vechimea in munca la pensionare pentru salariati. Suma provizionata a fost calculata tinand cont de suma prevazuta a se acorda la pensionare functie de vechimea in companie, perioada de timp pana la pensionare pentru fiecare angajat ajustate cu rata medie a flustuatiei personalului Societatii in ultimii 5 ani, respectiv 19,33%.

- **Alte provizioane in suma de 981,453 lei (31 decembrie 2020: 1,505,703 lei) cuprind:**

- Provizionul legat de rascumparari de polite de asigurare de pensii pentru suma de 947,873 lei, sunt drepturi de pensii de fidelizare ale angajatiilor COMELF, acordate in baza legii si a Contractului Colectiv de Munca, ce urmeaza a se plati catre angajati (termen scurt).
- Suma de 33,580 cuprinde provizion pentru potentiale penalitati comerciale ,conform contracte comerciale.

22.Datorii privind impozitul amanat

Datoriile privind impozitul amanat la 30 iunie 2021 si 30 iunie 2020 sunt generate de elementele detaliate in tabelul urmator:

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Creante privind impozitul amanat	-	-
Datorii privind impozitul amanat aferent rezervelor constituit din profitul reinvestit	(1,049,774)	(1,049,774)
Datorii privind impozitul amanat aferent diferentelor din reevaluare ale imobilizarilor corporale.	(8,216,143)	(8,552,071)
Impozit amanat, net	(9,265,917)	(9,601,845)

23. Venituri amanate

1) In anul 2010, Societatea a incheiat cu Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri („Ministerul”) contractul de finantare nr. 3131/23.03.2003 al carui obiect il reprezinta acordarea ajutorului financiar nerambursabil de la bugetul de stat prin „Programul de crestere a competitivitatii produselor industriale” administrat de catre Minister pentru implementarea proiectului „Asimilarea tehnologiilor avansate de prelucrare a carcaselor eoliene, turbine si unitati de compresoare, camere de proces din cadrul liniilor de fabricatie a celulelor fotovoltaice pe echipamente cu comanda numerica de ultima generatie, care utilizeaza masina de alezat CNC cu cap de prelucrare indexabil continuu, in SC Comelf SA.” Costul total al proiectului a fost 1,991,488 lei, din care ajutorul de stat a fost de 836,760 lei. Contravaloarea ajutorului de stat a fost recunoscuta de Societate ca subventie guvernamentala si amortizata pe o perioada de aproximativ 11 ani.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Obiectivele acordarii ajutorului de stat au fost reprezentate de modernizarea produselor existente, realizarea de produse noi, cresterea productivitatii, reducerea consumurilor energetice, reducerea consumului de materiale, optimizarea deciziei, protectia mediului, asigurarea calitatii, obiective indeplinite de Societate.

La 30 iunie 2021, Societatea a reluat la venituri suma de 35,203 lei (30 iunie 2020: 35,203 lei), reprezentand amortizare subventii.

2) Societatea a primit o subventie guvernamentala in anul 2013 in suma de 16,848,613 lei in cadrul proiectului „Modificarea fundamentala a fluxurilor de fabricatie si introducerea de tehnologii noi cu scopul cresterii productivitatii si a competitivitatii pe piata interna si externa a SC COMELF SA”.

Subventia guvernamentala a fost conditionata de contributia din partea Beneficiarului a sumei 27,635,774 lei din care valoarea eligibila 16,848,613 lei, diferenta fiind valoare neeligibila , inclusiv TVA in cadrul proiectului ,in perioada de implementare a proiectului care a fost de 24 luni de la data de 04.02.2013.

La 30 iunie 2021, Societatea a reluat la venituri suma de 728,239 lei (30 iunie 2020: 734,552 lei), reprezentand amortizare subventii.

3) Societatea a semnat in anul 2018 (03.05.2018) un contract de finantare in cadrul POIM ,avand ca obiectiv acordarea unei finantari nerambursabile de catre AM POIM pentru implementarea proiectului,„Aplicatia de Smart Metering consumuri utilitati” , valoarea totala a contractului de finantare este de 1,072,188.43 lei, din care finantare nerambursabila este in valoare de 900,988.68 lei. In luna octombrie 2019 s-a pus in functiune ”Sistem de monitorizare consumuri utilitati si productie si Licenta software management energetic”

La 30 iunie 2021, Societatea a reluat la venituri suma de 42,285 lei (30 iunie 2020: 42,285 lei), reprezentand amortizare subventii.

Politicile contabile adoptate sunt prezentate la Nota 3.

24. Rezultatul pe actiune

Calculul rezultatului pe actiune de baza s-a efectuat in baza profitului atribuibil actionarilor ordinari si a numarului mediu ponderat de actiuni ordinare:

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Profitul atribuibil actionarilor ordinari	1,948,597	1,210,114
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare	22,476,423	22,476,423
Rezultatul pe actiune de baza	0.09	0.05

Rezultatul pe actiune diluat este egal cu rezultatul pe actiune de baza, intrucat Societatea nu a inregistrat actiuni ordinare potentiale.

25.Cheltuieli financiare nete

Elementele financiare sunt urmatoarele:

	30 iunie 2020	30 iunie 2020
Venituri din dobanzi	19,800	21,846
Venituri din diferente de curs valutar	57,561	407,104
Alte elemente de venituri financiare	479,477	295,085
Total venituri financiare	556,838	724,035
Cheltuieli cu dobanzile	(157,068)	(147,105)
Cheltuieli cu diferente de curs valutar	(638,153)	(853,895)

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

	30 iunie 2020	30 iunie 2020
Alte elemente de cheltuieli financiare, din care :	(386,388)	(453,446)
Total cheltuieli financiare	(1,181,609)	(1,454,446)

26. Angajamente si datorii contingente**(a) Contingente legate de mediu**

Reglementarile privind mediul inconjurator sunt in dezvoltare in Romania, iar Societatea nu a inregistrat nici un fel de obligatii la 30 iunie 2020 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice si de consultanta, studii ale locului, designul si implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu inconjurator.

Conducerea Societatii nu considera cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

(b) Pretul de transfer

Conform Ordinului 442/2016 categoria marilor contribuabili care depăşesc următoarele praguri valorice în cadrul tranzacțiilor cu părțile afiliate:

- 200,000 euro, în cazul dobânzilor încasate/plătite pentru serviciile financiare, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal;
- 250,000 euro, în cazul tranzacțiilor privind prestările de servicii primite/prestate, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal;
- 350,000 euro, în cazul tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal.

au obligativitatea de a întocmi dosarul prețurilor de transfer și de a-l pune la dispoziția organelor fiscal, la cerere în termen de 10 zile de la data solicitării de către organul fiscal abilitat.

Comelf S.A. a întocmit dosarul prețurilor de transfer pentru anul 2020.

27. Tranzactii si solduri cu partile afiliate

Partile afiliate precum si o descriere sumara a activitatilor si a relatiilor lor cu Societatea sunt dupa cum urmeaza:

Tranzactiile cu societatile din cadrul grupului se realizeaza in baza contractelor comerciale cadru in care sunt stipulate drepturile si obligatiile fiecarei parti cu precizarea tipului de contract:

- contract de comision, contract de consultanta, contract achizitie energie electrica.

Drepturile si obligatiile partilor sunt bine delimitate prin clauzele contractuale, eventualele litigii fiind de competenta curtii de Arbitraj International de pe langa Camera de Comert si Industrie a Romaniei .

Tranzactiile dintre parti vor avea la baza principiul concurentei necontrolate.

In baza contractului cadru se emit comenzi ferme a caror finalitate se monitorizeaza urmarindu-se respectarea in totalitate a clauzelor contractuale.

Parte afiliata	Activitatea	Descrierea tipului de legatura
Uzinsider SA	Servicii consultanta	Uzinsider SA este actionar majoritar
Uzinsider Techo SA	Vanzare produse Servicii intermediere vanzari	

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Uzinsider General Contractor SA	Achizitie energie electrica Colaborari pe obiective livrate la cheie
Promex SA	Colaborari in fabricatie de subansamble
24 Ianuarie SA	Colaborari subansamble

Celelalte societati sunt legate de Comelf S.A. datorita unei combinatii de conducere comuna sau/si persoane care sunt si actionari ale celorlalte societati.

a) Creante si datorii cu partile afiliate

La 30 iunie 2021 si 30 iunie 2020, creantele de la partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

Creante la	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Uzinsider Techo SA	9,741,605	5,894,699
Uzinsider General Contractor SA	1,100,080	237,418
Promex SA	0	1,425
24 Ianuarie SA	0	736
Total	10,841,685	6,134,278

La 30 iunie 2021 si 30 iunie 2020, datoriile catre partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

Datorii la	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Uzinsider SA	162,068	162,068
Uzinsider Techo SA	836,751	716,339
Uzinsider General Contractor SA	692,675	471,217
Promex SA	3	0
24 Ianuarie SA	0	0
Total	1,691,497	1,349,624

b) Tranzactii cu partile afiliate

Vanzarile de bunuri si servicii catre partile afiliate sunt efectuate la preturi similare celor din contractele incheiate cu beneficiari externi, dupa cum urmeaza:

Vanzari in anul incheiat la:	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Uzinsider Techo SA	9,318,691	11,393,852
Uzinsider General Contractor SA	1,042,028	3,690
Promex SA	0	1,198
24 Ianuarie SA	0	619
Total	10,370,523	11,399,359

Achizitiile de la partile afiliate au fost efectuate la valoarea de achizitie conform contractelor, dupa cum urmeaza:

Achizitii in anul incheiat la:	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Uzinsider SA	408,576	408,576
Uzinsider Techo SA	488,698	961,480
Uzinsider General Contractor SA	2,801,613	2,458,369

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Promex SA	0	103,339
24 Ianuarie SA	0	8,526
Total	3,698,887	3,940,290

Neexistand depasiri ale termenelor contractuale, nu au fost recunoscute deprecieri de valoare aferente acestor tranzactii in cursul exercitiului.

Termenele si conditiile generale prevazute in relatiile incheiate cu partile afiliate sunt urmatoarele: termene de plata 60-150 zile , modalitati de plata cu ordine de plata si compensari, nu sunt constituite garantii, si nu sunt penalitati pentru neplata acestora .

28. Angajamente de capital

Angajamentele de achizitii pentru perioada 2021 sunt limitate la surse proprii de finantare si sunt estimate pentru valoarea de 1.3 mil. Euro.

29. Raportarea pe segmente operationale

Activitatea productiva a Societatii se desfasoara in cadrul fabricilor organizate pe centre de profit:

- Fabrica de Produse din Inox ("FPI")
- Fabrica de Utilaje si Echipamente Terasiere, Filtre si Electrofiltre ("FUET")
- Fabrica de Componente si Masini Terasiere ("TERRA")

Activitatea Societatii implica expunerea la o serie de riscuri inerente. Printre acestea se numara conditiile economice, modificari ale legislatiei sau ale normelor fiscale. O varietate de masuri sunt luate pentru a gestiona aceste riscuri. La nivelul Societatii functioneaza un sistem de raportare al riscurilor conceput sa identifice obligatiile curente si potentiale si sa faciliteze luarea de masuri in timp util. Asigurarea si taxarea sunt, de asemenea, gestionate la nivelul Societatii.

In cadrul Societatii se desfasoara cu regularitate actiuni de identificare si monitorizare a litigiilor si proceselor in curs.

Deciziile esentiale sunt luate de catre Consiliul de Administratie. Segmentele de operare sunt administrate in mod independent, intrucat fiecare dintre ele reprezinta o unitate strategica avand produse diferite:

- FPI – cele mai importante produse sunt: din otel inox (echipamente pentru centrale electrice cu turbine pe gaz, componente pentru instalatii eoliene, componente pentru vagoane de transport marfa, componente pentru filtrare aer de combustie) si din otel carbon (echipamente pentru centrale electrice cu turbine pe gaz, sasie pentru turbine, compresoare, generatoare, transportoare cu banda metalica, componente pentru transport, montaj si echipare instalatii eoliene, componente pentru masini de manevrat transcontainere);
- FUET - cele mai importante produse sunt: echipamente navale, filtre pentru statii de asfalt, componente pentru vagoane de transport marfa, componente pentru freze de asfalt, componente pentru excavatoare, carcase de motoare si generatoare electrice, echipamente pentru desprafuirea gazelor industriale, echipamente pentru centrale electrice cu turbine de gaz, echipamente pentru tratarea si epurarea apelor uzate, echipamente hidromecanice si hidroenergetice, echipamente tehnologice;
- TERRA - cele mai importante produse sunt: masini terasiere cu montaj final (concasoare, masini de turnat asfalt), componente pentru masini terasiere (sasie, brate, rame), prese mobile pentru compactat caroserii auto, prese fixe si componente utilaje pentru compactat deseuri metalice, macarale telescopice, subansamble pentru autobasculante de mare tonaj.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2021 CONFORME CU IFRS

*(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)***Raportarea pe segmente de operare**

	FPI		FUET		TERRA		Centru		Total	
	30 iunie 2021	30 iunie 2020	30 iunie 2021	30 iunie 2020	30 iunie 2021	30 iunie 2020	30 iunie 2021	30 iunie 2020	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Venituri externe segmentului	19,397,129	20,488,495	30,593,826	29,187,249	14,076,056	11,614,009	2,322,047	1,987,547	66,389,058	63,277,299
Veniturile totale ale segmentului	19,397,129	20,488,495	30,593,826	29,187,249	14,076,056	11,614,009	2,322,047	1,987,547	66,389,058	63,277,299
Costuri financiare nete	-154,414	-245,571	-216,659	-223,805	-118,551	-115,659	-135,147	-145,376	-624,771	-730,411
Amortizare si depreciere	904,981	904,160	1,487,289	1,515,975	988,421	994,784	353,573	379,441	3,734,264	3,794,360
Cheltuiala cu impozitul pe profit	0	0	-233,694	-159,955	0	0	-24,766	0	-258,460	-159,955
Rezultatul net al perioadei	-646,518	-341,913	1,238,344	1,950,386	-437,823	-988,248	1,794,594	589,889	1,948,597	1,210,114
Activele segmentului	42,520,922	41,963,065	58,836,511	54,878,834	28,741,711	29,498,006	20,754,052	21,885,927	150,853,196	148,225,832
Investitii in entitati asociate		0		0		0		0		0
Datoriile segmentului	21,048,887	17,167,015	26,666,767	26,462,226	15,057,552	15,206,347	14,819,364	17,596,843	77,592,570	76,432,431

Toate sumele prezentate ca total corespund sumelor prezentate in situatiile financiare, fara a fi necesara o conciliere a acestora.

Veniturile totale ale segmentului corespund cu pozitia venituri plus alte venituri, si celelalte pozitii cu pozitii similare din situatiile financiare.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2021 CONFORME CU IFRS

(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

In veniturile totale operationale ale segmentului in suma de 66,389,058 lei (la 30 iunie 2021) si 63,277,299 lei (la 30 iunie 2020) tipurile majore de produse si servicii sunt urmatoarele:

	30 iunie 2021	30 iunie 2020
Utilaje pt. industria energetica si componente	43,316,937	31,638,650
Utilaje pentru lucrari terasiere si componente	15,420,072	21,887,618
Echipe de ridicat si manipulat	4,160,629	6,475,864
Utilaje tehnologice (metalurgie)	373,335	613,791
Fabricarea materialului rulant	2,852,325	2,322,277
Alte tipuri	265,760	339,100
TOTAL	66,389,058	63,277,299

Principalii clienti care au o pondere in cifra de afaceri mai mare de 10% veniturile aferente si segmentul de activitate unde aceste venituri sunt incluse sunt urmatoarele: KOMATSU 19%, GENERAL ELECTRIC (inclusiv vanzarile indirecte prin intermediul Uzinsider Techno) 15,44 % , AAF 11,04% si SIEMENS 10,09%.

Situatiile financiare au fost aprobate de CA in data de 29.07.2021.

30. Declaratia conducerii

Confirmam ca, din cunostintele noastre, situatiile financiare, neauditare, ofera o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a rezultatului societatii, conform standardelor de contabilitate aplicabile.

Cenusa Gheorghe
Director General

Tatar Dana
Director Economic