

COMELF S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS

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

	
COMELF S.A. RO 568656 J06/2/1991 Str. Industriei nr. 4 420063, Bistrița România	
SITUAȚII FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 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 INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS***(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este indicat altfel)***SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE**

	Nota	2021	2020
Active			
Cheltuieli de dezvoltare		34,863	7,973
Imobilizari necorporale	5	464,585	568,443
Imobilizari corporale	5	76,420,859	80,323,434
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	6	-	-
Total Active non-curente		76,920,307	80,899,850
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale		485,196	68,886
Stocuri	7	11,682,634	7,348,271
Creante din contracte cu clientii	8	55,557,013	40,732,363
Creante comerciale si alte creante	9	4,096,772	2,506,247
Creante privind impozitul curent		-	-
Numerar si echivalente de numerar	11	7,563,505	10,840,220
Total Active Curente		79,385,120	61,495,987
Total Active		156,305,427	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	49,312,715	49,873,472
Rezultat reportat	12	(6,242)	(1,497,868)
Rezultatul exercitiului	25	4,285,589	2,702,863
Total Capitaluri Proprii		75,440,658	72,927,063
Datorii			
Descoperiri de cont	13	-	-
Alte imprumuturi si datorii -leasing	13	493,544	717,648
Datorii privind impozitul amanat	22	8,762,025	9,097,953
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	105,086	119,507
Datorii privind venituri amanate	23	4,661,145	4,863,621
Total datorii pe termen lung		14,021,800	14,798,729
Descoperiri de cont	13	34,191,371	32,564,113
Partea curenta aferenta creditului pe termen lung	13	-	-
Datorii privind impozitul amanat	22	335,928	335,928
Partea curenta alte imprumuturi si datorii - leasing	11	235,702	225,172
Datorii comerciale si alte datorii	14	29,332,297	18,415,047
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	1,036,478	1,505,703
Datorii privind venituri amanate	23	1,711,193	1,624,082
Total datorii curente		66,842,969	54,670,045
Total Datorii		80,864,769	69,468,774
Total capitaluri proprii si datorii		156,305,427	142,395,837

Cenusa Gheorghe
Director GeneralTatar Dana
Director Economic

COMELF S.A.**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 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	2021	2020
Operatiuni continue			
Venituri			
Venituri din contracte de constructii	15	130,562,973	109,454,624
Venituri din vanzarea marfurilor		975	10,336
Alte venituri aferente cifrei de afaceri		8,669,833	5,316,581
Total venituri		139,233,781	114,781,541
<i>din care cifra de afaceri</i>	3	132,605,553	116,009,628
Alte venituri	16	2,815,923	4,489,264
Cheltuieli			
Cheltuieli cu materii prime si alte cheltuieli materiale		(67,492,032)	(46,544,470)
Cheltuieli cu energia si apa		(4,289,634)	(3,928,773)
Cheltuieli cu marfurile		(301)	(9,854)
Cheltuieli cu personalul	17	(42,429,663)	(42,131,508)
Cheltuieli cu transportul	18	(5,645,220)	(5,472,533)
Alte cheltuieli aferente veniturilor	19	(8,433,205)	(8,976,105)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizariilor	5	(7,527,361)	(7,542,004)
Cheltuieli financiare, net	25	(1,268,841)	(1,487,244)
Ajustari privind deprecierea activelor circulante, net	8	44,035	-
Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	21	375,241	73,797
Alte cheltuieli	19	(700,104)	(293,728)
Total cheltuieli		(137,367,085)	(116,312,422)
Profit inaintea impozitului pe profit		4,682,619	2,958,383
Impozit pe profit	20	(397,030)	(255,520)
Profit din operatiuni continue		4,285,589	2,702,863
Profit din operatiuni discontinue		-	-
PROFITUL PERIOADEI		4,285,589	2,702,863
Alte elemente ale rezultatului global			
<i>Elemente care nu vor fi reclassificate la cheltuieli sau venituri</i>			
Modificari de valoare ale activelor utilizate, rezultate in urma reevaluarii, net de impozite		-	-
<i>Elemente care pot fi reclassificate la cheltuieli sau venituri</i>			
Modificari de valoare ale titlurilor disponibile pentru vanzare	3	-	-
Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global		4,285,589	2,702,863
Rezultatul pe actiune			
Din operatiuni continue si discontinue			
Rezultatul pe actiune de baza (lei pe actiune)	24	0.19	0.12
Rezultatul pe actiune diluat (lei pe actiune))	24	0.19	0.12
Cenusa Gheorghe, Director General		Tatar Dana,, Director Economic	

COMELF S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 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 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						4,285,589	4,285,589
<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		1,202,863	(1,202,863)	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	1,202,863	4,846,346	4,285,589
Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile	0	0	0	0		(271,994)	(271,994)
Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile	0	0	0	0	0	(271,994)	(271,994)
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 2021	13,036,325	8,812,271	30,844,391	2,607,265	15,861,059	4,279,347	75,440,658

COMELF S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 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 2020	13,036,325	8,812,271	34,371,631	2,607,265	13,534,082	(266,892)	72,094,692
Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global							
Profit sau pierdere						2,702,863	2,702,863
4.Alte elemente ale rezultatului global							
Modificarea neta a valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vanzare							
Modificari de valoare a activelor utilizate							
Miscari in cadrul contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global							
Diferente din reevaluare realizate transferate la rezultat retinut			(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	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 reportat – corectare erori contabile			0	0	0	(370,482)	(370,482)
Alte elemente rezultat reportat	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)
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

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	31-12-2021	31-12-2020
Profit net	4,285,589	2,702,863
Amortizari si provizioane	7,527,361	7,542,004
Cash operational brut	11,812,950	10,244,867
Variatia capitalului de lucru		
Variatia creantelor	12,965,986	-9,206,571
Variatia stocurilor	4,334,363	1,444,381
Variatia altor active curente	1,544,623	443,219
Variatia V/Ch in avans	45,902	-89,374
Variatia furnizorilor	11,578,744	-8,911,469
Variatie avansuri clienti	-1,858,664	1,856,494
Variatie datorii salariati si asimilate	-582,390	212,610
Cash operational net	2,059,766	10,810,847
Cash flow din investitii nete	3,964,128	958,789
Variatia datoriilor		
Variatie credite pe termen scurt	1,627,258	-2,085,812
Variatie credite pe termen lung	0	-896,119
Variatie datorii asociati	-628,606	133,173
Variatie alte datorii	-	-
Variatie capitaluri	-2,371,005	-3,691,325
Cash flow din finantari	-1,372,353	-6,540,083
Total variatii cash in perioada	-3,276,715	3,311,975
Cash initial	10,840,220	7,528,245
Cash NET la sfarsit de perioada	7,563,505	10,840,220

Cenusa Gheorghe
Director GeneralTatar Dana
Director Economic

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. Imobilizări corporale și necorporale | 21. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| 6. Active financiare disponibile în vederea vânzării | 22. Datorii privind impozitul amnat |
| 7. Stocuri | 23. Venituri amânate |
| 8. Creanțe din contracte cu clienții | 24. Rezultatul pe acțiune |
| 9. Creanțe comerciale și alte creanțe | 25. Elemente financiare |
| 10. Ajustări de valoare | 26. Active și datorii contingente |
| 11. Numerar și echivalente de numerar | 27. Părți afiliate |
| 12. Capitaluri proprii | 28. Angajamente de capital |
| 13. Imprumuturi | 29. Raportarea pe segmente operaționale |
| 14. Datorii comerciale și alte datorii | 30. Evenimente ulterioare datei bilanțului |
| 15. Venituri din contracte de construcții | 31. Aprobarea situațiilor financiare |
| 16. Alte venituri | |

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.

Situatiile financiare individuale conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara au fost intocmite pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021.

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:

- Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana (“IFRS”);
Acesta situatie financiare ale Societatii sunt intocmite in conformitate cu cerintele Ordinului Ministerului de Finante 2844 din 2016, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, care abroga Ordinul 1286/2012. Standardele Internationale de Raportare Financiara reprezinta standardele adoptate potrivit procedurii prevazute de Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European si al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea Standardelor Internationale de Contabilitate. Data tranzitiei la Standardele Internationale de Raportare Financiara a fost 1 ianuarie 2011;
- Legea 82 din 1991 a contabilitatii republicata si actualizata.

Situatiile financiare au fost autorizate pentru emitere de catre Consiliul de Administratie la 25 martie 2022.

b. Bazele evaluării

Situatiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric, cu exceptiile mentionate in prezentele Note explicative.

c. Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei, aceasta fiind și moneda funcțională a Societății. Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale.

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate.

e. Modificări în politicile contabile

Prezentare generală

Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012 reprezintă primul exercitiu de adoptare de către Societate a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară conform IFRS 1, care a intrat în vigoare la 1 iulie 2009.

(i) Societatea aplică în exercitiul financiar 2021 pentru comparabilitatea informațiilor cu exercitiul financiar 2020 următoarele Standarde Internaționale de Raportare Financiară cu modificările implicate asupra politicilor contabile ale Societății.

IAS 1	Prezentarea situațiilor financiare	Principiile contabile fundamentale, structura și conținutul situațiilor financiare, posturile obligatorii și noțiunea de imagine fidelă.
IAS 2	Stocuri	Definirea prelucrării contabile aplicabile stocurilor în sistemul costului istoric: evaluare (primul intrat – primul ieșit, costul mediu ponderat și valoarea netă de realizare) și perimetrul costurilor admisibile.
IAS 7	Situațiile fluxurilor de trezorerie	Analiza variațiilor de trezorerie, clasificate în trei categorii: fluxuri de exploatare, fluxuri de investiții, fluxuri de finanțare.
IAS 8	Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori	Definirea clasificării, a informațiilor de furnizat și a tratamentului contabil al anumitor elemente din contul de profit și pierdere. Definiția materialității.
IAS 10	Evenimente ulterioare datei bilanțului	Dispozițiile relative la luarea în cont a elementelor posterioare închiderii: definiții, termene și condiții de aplicare, cazuri particulare (dividende).
IAS 12	Impozitul pe profit	Definirea prelucrării contabile a impozitelor asupra rezultatului și dispozițiile detaliate referitoare la impozitele amânate.
IAS 16	Imobilizări corporale	Principiile și data contabilizării activelor, determinarea valorii lor contabile și principiile relative la contabilizarea amortizărilor.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS

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

IAS 19	Beneficiile angajaților	Principiile de contabilizare și de publicare a avantajelor salariaților: avantaje pe termen scurt și lung, beneficii post-angajare, avantaje privind capitalurile proprii și indemnizațiile referitoare la încetarea contractului de muncă.
IAS 20	Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală	Principiile de contabilizare și de publicare a ajutoarelor publice directe sau indirecte (identificare clară, noțiunea de valoare justă, conectarea la imobilizarea subvenționată etc.).
IAS 21	Efectele variației cursurilor de schimb valutare	Definirea prelucrării contabile a activităților în străinătate, tranzacțiile în monede străine și conversia situațiilor financiare ale unei entități străine.
IAS 23	Costurile îndatorării	Definiția prelucrării contabile a costurilor îndatorării: noțiunea de activ calificat, modalitățile de încorporare a costurilor îndatorării în valoarea activelor calificate.
IAS 24	Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate	Informațiile detaliate privind relațiile și tranzacțiile cu părțile legate (persoane juridice și fizice), care exercită un control sau o influență notabilă asupra uneia dintre societățile grupului sau asupra conducerii.
IAS 26	Contabilizarea și raportarea planurilor de pensii	Definirea principiilor de evaluare și de informare referitoare la regimurile (fondurile) de pensionare, distingând regimurile cu cotizații definite și cele cu prestații definite.
IAS 27	Situații financiare consolidate și individuale	Principiile referitoare la prezentarea conturilor consolidate, definirea obligației de consolidare și noțiunea de control, convergența regulilor contabile în cadrul grupului, alte principii.
IAS 31	Interese în asocierile în participatie	Principii și politici de contabilizare la asociatul în participație, operații realizate sau activele sau participațiile deținute în cadrul unei asociații în participație.
IAS 32	Instrumente financiare: prezentare	Regulile de prezentare (clasificarea datoriei / capitaluri proprii, cheltuieli sau venituri / capitaluri proprii).
IAS 33	Rezultatul pe acțiune	Principiile de determinare și de reprezentare a rezultatului pe acțiune.
IAS 36	Deprecierea activelor	Definiții cheie (valoarea recuperabilă, valoarea justă diminuată cu cheltuielile de vânzare, valoarea de utilitate, unitățile generatoare de trezorerie), momentul efectuării testului de depreciere, contabilizarea deprecierei, cazul fondului comercial.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este indicat altfel)

IAS 37	Provizioane, datorii contingente și active contingente	Definirea provizioanelor și modalitățile de estimare, cazuri particulare analizate (dintre care, problema restructurărilor).
IAS 38	Imobilizări necorporale	Definiția și prelucrarea contabilă a imobilizărilor necorporale, politici de recunoaștere și de evaluare privind prelucrarea cheltuielilor de cercetare și de dezvoltare etc.
IAS 39	Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare	
IAS 40	Investiții imobiliare	Alegerea între două metode de evaluare: valoarea justă sau costul amortizat, transferurile între diferite categorii de active etc.
IFRS 1	Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară	Procedurile de urmat pentru publicarea situațiilor financiare, conform standardelor IAS/IFRS, excepții facultative și excepții obligatorii de la aplicarea retroactivă a standardelor IAS/IFRS.
IFRS 5	Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte	Definirea unui activ destinat tranzacționării și a abandonului de activitate, evaluarea acestor elemente.
IFRS 7	Instrumente financiare: informații de furnizat	Informarea financiară legată de instrumentele financiare se referă, în principal, la: (i) informarea despre semnificația instrumentelor financiare; (ii) informarea despre natura și măsura riscurilor generate de instrumentele financiare; (iii) reforma indicelui de referință a ratei dobânzii.
IFRS 9	Instrumente financiare	Stabilește principiile pentru raportarea financiară a activelor financiare și datoriilor financiare, pentru evaluarea valorii, plasării în timp și incertitudinii fluxurilor de trezorerie viitoare ale unei entități, în scopul prezentării unor informații relevante și utile.
IFRS 13	Evaluarea la valoarea justă	Aplicarea valorii juste în cazul activelor nefinanciare, prezentarea informațiilor legate de valoarea justă.
IFRS 15	Venituri din contracte cu clienți	Principiile aplicabile de către o companie pentru stabilirea naturii, valorii, plasarea în timp și incertitudinea veniturilor și fluxurilor de trezorerie generate de un contract cu un client;

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

3. Politici contabile semnificative

Politicile 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.

La 31.12.2021, compania inregistreaza active curente pozitive in valoare de 12.542.151 lei (6.285.942 lei in 2020) si un profit net in valoare de 4.285.589 lei (2.702.863 lei la 31.12.2020). Activitatea companiei depinde de finantarea bancilor.

Pentru 2022, bugetul de venituri si cheltuieli propus ar genera fluxuri de numerar pozitive cu efect in imbunatatirea lichiditatii, astfel compania va putea sa faca fata angajamentelor asumate fata de banca finantatoare.

Efectele conflictului din Ucraina si ale endemiei de COVID 19, la nivel global, cu implicatii directe in activitatea economica a companiilor si cu impact social, pot genera modificari, care sunt analizate si care pot modifica valorile contabile ale activelor si pasivelor in exercitiul financiar 2022. Mai multe consideratii sunt prezentate in nota 30-Evenimente ulterioare datei bilantului.

Tranzactii in moneda straina

Operatiunile exprimate in moneda straina sunt inregistrate in lei la cursul oficial de schimb de la data decontarii tranzactiilor. Activele si datoriile monetare inregistrate in devize la data intocmirii situatiei pozitiei financiare sunt transformate in moneda functionala la cursul din ziua respectiva.

Castigurile sau pierderile din decontarea acestora si din conversia folosind cursul de schimb de la sfarsitul exercitiului financiar a activelor si datoriilor monetare denuminate in moneda straina sunt recunoscute in situatia contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global.

Cursurile de schimb ale principalelor monede straine au fost:

Valuta	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Euro (EUR)	1: LEU 4.9481	1: LEU 4.8694
Dolar american(usd)	1: LEU 4.3707	1: LEU 3.9660

Contabilizarea efectului hiperinflatiei

In conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste” („IAS 29”), situatiile financiare ale unei entitati a carei moneda functionala este moneda unei economii hiperinflationiste trebuie prezentate in unitatea de masura curenta la data incheierii situatiei pozitiei financiare (elementele nemonetare sunt retratate folosind un indice general al preturilor de la data achizitiei sau a contributiei).

Conform IAS 29, o economie este considerata ca fiind hiperinflationista daca, pe langa alti factori, rata cumulata a inflatiei pe o perioada de trei ani depaseste 100%.

Scaderea continua a ratei inflatiei si alti factori legati de caracteristicile mediului economic din Romania indica faptul ca economia a carei moneda functionala a fost adoptata de catre Societate a incetat sa mai fie hiperinflationista, cu efect asupra perioadelor financiare incepand cu 1 ianuarie 2004. Asadar, prevederile IAS 29 au fost adoptate in intocmirea situatiilor financiare incepand cu anul 2012, pentru perioadele anterioare datei de 31 decembrie 2003.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Astfel, valorile exprimate in unitatea de masura curenta pentru perioadele anterioare datei de 31 decembrie 2003 sunt tratate ca baza pentru valorile contabile raportate in situatiile financiare si nu reprezinta valori evaluate, cost de inlocuire, sau oricare alta masurare a valorii curente a activelor sau a preturilor la care tranzactiile ar avea loc in acest moment.

In scopul intocmirii situatiilor financiare, Societatea ajusteaza urmatoarele elemente nemonetare pentru a fi exprimate in unitatea de masura curenta pentru perioadele anterioare datei de 31 decembrie 2003:

- capital social;
- rezerve;
- imobilizari corporale, altele decat terenuri si constructii

Terenurile si constructii sunt prezentate la valoarea reevaluada la 31 decembrie 2015.

Cea mai recenta reevaluare a fost efectuata de catre Societate la data de 31 decembrie 2018, in scopul stabilirii cuantumului impozitelor si taxelor locale, coform GEV 500. Valorile reevaluate nu sunt reflectate in Situatiile financiare.

Stocuri

Stocurile sunt evaluate la cost conform IAS 2, iar formula de cost utilizata este cost mediu ponderat. Aceasta metoda nu se aplica productiei in curs de executie si productiei finite pentru care se aplica prevederile IFRS 15 „Venituri din contracte cu clientii”.

Productia in curs de executie se regaseste la pozitia Creante din contracte cu clientii dat fiind faptul ca societatea aplica IFRS 15 „Venituri din contracte cu clientii”. Conform acestui standard, veniturile din contractele cu clientii sunt evaluate pe baza intrarilor si a eforturilor companiei pentru indeplinirea obligatiilor de executare in raport cu intrarile totale preconizate pentru indeplinirea obligatiei de executare. In determinarea veniturilor din contractele cu clientii, entitatea evalueaza permanent nivelul costurilor efective comparativ cu cel al costurilor initiale, antecalculate si recunoaste venituri doar la 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.

Numerar si echivalente de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar includ: numerarul efectiv, conturi curente si depozite constituite la banci pe termen scurt.

Active si datorii financiare**(i) Clasificare**

Societatea clasifica instrumentele financiare detinute in urmatoarele categorii:

Credite si creante

Creditele si creantele sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piata activa, altele decat cele pe care Societatea intentioneaza sa le vanda imediat sau in viitorul apropiat.

Active financiare disponibile pentru vanzare

Activele financiare disponibile pentru vanzare sunt acele active financiare care nu sunt clasificate drept credite si creante.

Pentru activele financiare disponibile pentru vanzare pentru care exista o piata activa sau pot fi evaluate aplicand metode de evaluare, ulterior recunoasterii initiale, instrumentele de capitaluri sunt masurate la valoare justa iar modificarile de valoare justa, altele decat pierderile din depreciere, sunt recunoscute direct in capitalurile proprii.

In momentul in care activul este derecunoscut, castigul sau pierderea cumulata este transferata in contul de profit sau pierdere.

(ii) Recunoastere

Activele si datoriile sunt recunoscute la data la care Societatea devine parte contractuala la conditiile respectivului instrument. Activele si datoriile financiare sunt masurate la momentul recunoasterii initiale la valoare justa plus costurile de tranzactionare direct atribuibile, cu exceptia investitiilor in actiuni a caror valoare justa nu a putut fi determinata in mod credibil si care sunt recunoscute initial la cost.

(iii) Evaluarea la cost amortizat

Costul amortizat al unui activ sau al unei datorii financiare reprezinta valoarea la care activul sau datoria financiara este masurat(a) la recunoasterea initiala, mai putin platile de principal, la care se adauga sau din care se scade amortizarea cumulata pana la momentul respectiv folosind metoda dobanzii efective, mai putin reducerile aferente pierderilor din depreciere.

(iv) Evaluarea la valoarea justa

Valoarea justa este suma la care poate fi tranzactionat un activ sau decontata o datorie, intre parti interesate si in cunostinta de cauza, in cadrul unei tranzactii desfasurate in conditii obiective la data evaluarii.

(v) Identificarea si evaluarea deprecierii de valoare

Active financiare masurate la cost amortizat

Societatea analizeaza la fiecare data de raportare daca exista vreun indiciu obiectiv potrivit caruia un activ financiar este depreciat. Un activ financiar este depreciat daca si numai daca exista indicii obiective cu privire la deprecierea aparuta ca rezultat al unui sau mai multor evenimente ce au avut loc dupa recunoasterea initiala a activului ("eveniment generator de pierderi"), iar evenimentul sau evenimentele generatoare de pierdere au un impact asupra fluxurilor de numerar viitoare ale activului financiar sau grupului de active financiare care poate fi estimat in mod credibil.

Daca exista indicii obiective ca a avut loc o pierdere din deprecierea activelor financiare masurate la cost amortizat, atunci pierderea este masurata ca diferenta intre valoarea contabila a activului si valoarea actualizata a fluxurilor viitoare de numerar utilizand rata dobanzii efective a activului financiar la momentul initial.

Valoarea contabila a unui activ este diminuada de Societate prin folosirea unui cont de provizion. Pierderile din depreciere se recunosc in contul de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global.

Daca intr-o perioada urmatoare un eveniment care a avut loc ulterior momentului recunoasterii deprecierii determina reducerea pierderii din depreciere, pierderea din depreciere recunoscuta anterior este reluata prin ajustarea contului de provizion. Reducerea pierderii din depreciere se recunoaste in contul de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global.

Active financiare disponibile pentru vanzare

In cazul activelor financiare disponibile pentru vanzare, atunci cand o scadere in valoarea justa a unui activ financiar disponibil pentru vanzare a fost recunoscuta direct in capitalurile proprii si exista dovezi obiective ca activul este depreciat, pierderea cumulata ce a fost recunoscuta direct in capitalurile proprii va fi reluata din conturile de capitaluri proprii si recunoscuta in situatia rezultatului global chiar daca activul financiar nu a fost inca derecunoscut.

Valoarea pierderii cumulate care este reluata din conturile de capitaluri proprii in situatia rezultatului global va fi diferenta dintre costul de achizitie (net de rambursarile de principal si amortizare) si valoarea justa curenta, minus orice pierdere din deprecierea acelui activ financiar recunoscuta anterior in situatia rezultatului global.

Pierderile din deprecierea activelor recunoscute in situatia contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global aferente unor participatii clasificate ca fiind disponibile pentru vanzare nu pot fi reluate in contul de profit sau pierdere. Daca, intr-o perioada ulterioara, valoarea justa a unei participatii depreciate creste, cresterea valorii va fi recunoscuta direct in alte elemente ale rezultatului global.

Date fiind limitările intrinseci ale metodologiilor aplicate si incertitudinea semnificativa a evaluarii activelor pe pietele internationale si locale, estimările Societatii pot fi revizuite semnificativ dupa data aprobarii situatiilor financiare.

(vi) Derecunoastere

Societatea derecunoaste un activ financiar atunci cand drepturile de a primi fluxuri de numerar din acel activ financiar expira, sau atunci cand Societatea a transferat drepturile de a primi fluxurile de numerar contractuale aferente acelui activ financiar intr-o tranzactie in care a transferat in mod semnificativ toate riscurile si beneficiile dreptului de proprietate.

Societatea derecunoaste o datorie financiara atunci cand s-au incheiat obligatiile contractuale sau atunci cand obligatiile contractuale sunt anulate sau expira.

La derecunoasterea unui activ financiar in intregime, diferenta dintre:

- valoarea sa contabila si
- suma alcatuita din (i) contravaloarea sumei primite (inclusiv orice activ nou obtinut minus orice noua datorie asumata) si (ii) orice castig sau pierdere cumulata care a fost recunoscut(a) in alte elemente ale rezultatului global se recunoaste in profit sau pierdere.

Alte active si datorii financiare

Alte active si datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat utilizand metoda dobanzii efective, minus orice pierderi din depreciere.

Imobilizari corporale si necorporale**(i) Recunoastere si evaluare**

Imobilizarile corporale recunoscute ca active sunt evaluate initial la cost de catre Societate. Costul unui element de imobilizari corporale este format din pretul de cumparare, inclusiv taxele nerecuperabile, dupa deducerea oricaror reduceri de pret de natura comerciala si oricaror costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locatia si in conditia necesare pentru ca acesta sa poata fi utilizat in scopul dorit de conducere, cum ar fi: cheltuielile cu angajatii care rezulta direct din constructia sau achizitionarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile initiale de livrare si manipulare, costurile de instalare si asamblare, onorariile profesionale.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Valoarea imobilizarilor corporale si necorporale ale Societatii la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 este detaliata in nota 5.

Imobilizarile corporale sunt clasificate de catre Societate in urmatoarele clase de active de aceeași natura si cu utilizari similare:

- Terenuri;
- Constructii;
- Echipamente, instalatii tehnice si masini;
- Mijloace de transport;
- Alte imobilizari corporale.

Valoarea justa se bazeaza pe cotationi de preturi din piata, ajustate, daca este cazul, astfel incat sa reflecte diferentele legate de natura, locatie sau conditiile respectivului activ.

Toate imobilizarile din patrimoniul societatii au fost utilizate in scopul realizarii obiectului principal de activitate, respectiv a productiei contractate cu clientii pe anul 2021 sau pentru scopul realizarii obiectului secundar de activitate (pentru o pondere redusa de active). Ele sunt inregistrate la valoarea justa, incadrate in nivelul 2 in ierarhia valorii juste.

In cursul anului 2021 nu au fost transferuri intre categoriile de ierarhie a valorii.

Reevaluarile au fost efectuate de evaluatori specializati, membrii ANEVAR. Frecventa reevaluarilor este dictata de dinamica pietelor carora le apartin terenurile si constructiile detinute de Societate. Se reevalueaza anual activele constand in terenuri si imobile care reprezinta garantii in cadrul contractelor de finantare, fara insa ca aceste valorile existente sa fie ajustate functie rezultatele acestor reevaluari.

Celelalte categorii de imobilizari corporale sunt evidentiata la cost, mai putin amortizarea cumulata si provizionul pentru deprecierea valorii.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile imobilizarilor corporale se inregistreaza de catre Societate in situatia rezultatului global atunci cand apar, iar imbunatatirile semnificative aduse imobilizarilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viata a acestora, sau care maresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de catre acestea, sunt capitalizate.

(ii) Amortizare

Amortizarea este calculata folosindu-se metoda liniara de-a lungul duratei utile de viata estimata a activelor, dupa cum urmeaza:

Constructii	20- 55 ani
Echipamente	2-36 ani
Mijloace de transport	4-8 ani
Mobilier si alte imobilizari corporale	3-18 ani

Terenurile nu sunt supuse amortizarii.

Imobilizarile necorporale ce indeplinesc criteriile de recunoastere din IFRS sunt inregistrate la cost mai putin amortizarea cumulata. Amortizarea imobilizarilor necorporale este inregistrata in contul de profit sau pierdere pe baza metodei liniare pe o perioada estimata de maxim 4 ani.

Metodele de amortizare, duratele utile de viata estimate precum si valorile reziduale sunt revizuite de catre conducerea Societatii la fiecare data de raportare.

(iii) Vanzarea/ casarea imobilizarilor corporale si necorporale

Imobilizarile corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din situatia pozitiei financiare impreuna cu amortizarea cumulata corespunzatoare. Orice profit sau pierdere rezultate dintr-o asemenea operatiune sunt incluse in contul de profit sau pierdere curent. Casare imobilizarilor corporale se realizeaza anual, in urma inventarierii lor si este aprobata de catre Consiliul de Administratie.

Deprecierea activelor altele decat cele financiare

Valoarea contabila a activelor Societatii care nu sunt de natura financiara, altele decat activele de natura impozitelor amanate, sunt revizuite la fiecare data de raportare pentru a identifica existenta indiciilor de depreciere. Daca exista asemenea indicii, se estimeaza valoarea recuperabila a activelor respective.

O pierdere din depreciere este recunoscuta atunci cand valoarea contabila a activului sau a unitatii sale generatoare de numerar depaseste valoarea recuperabila a activului sau a unitatii generatoare de numerar. O unitate generatoare de numerar este cel mai mic grup identificabil care genereaza numerar si care in mod independent fata de alte active si alte grupuri de active are capacitatea de a genera fluxuri de numerar. Pierderile din depreciere se recunosc in situatia rezultatului global.

Valoarea recuperabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar este maximul dintre valoarea de utilizare si valoarea sa justa mai putin costurile pentru vanzarea acelui activ sau unitati. Pentru determinarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare de numerar sunt actualizate folosind o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta conditiile curente de piata si riscurile specifice activului respectiv.

Pierderile din depreciere recunoscute in perioadele precedente sunt evaluate la fiecare data de raportare pentru a determina daca s-au diminuat sau nu mai exista. Pierderea din depreciere se reia daca s-a produs o schimbare in estimarile folosite pentru a determina valoarea de recuperare. Pierderea din depreciere se reia doar in cazul in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea contabila care s-ar fi calculat, neta de amortizare si depreciere, daca pierderea din depreciere nu ar fi fost recunoscuta.

Subventii pentru investitii

Societatea are inregistrate subventii pentru investitii. Politicile adoptate pentru recunoasterea si prezentarea subventiilor pentru investitii primite sunt urmatoarele: o subventie este recunoscuta doar atunci cand exista siguranta rezonabila ca entitatea va respecta conditiile atasate acordarii acesteia si ca subventia va fi primita. Societatea recunoaste aceste creante la data incasarii sau la o data apropiata de data incasarii, concomitent cu recunoasterea unui venit amanat.

Venitul amanat este recunoscut la venituri din subventii (Alte venituri) pe masura ce activele sunt amortizate. A se vedea **Nota Alte venituri.**

Capital social

Actiunile ordinare sunt recunoscute in capitalul social. Costurile incrementale direct atribuibile unei emisiuni de actiuni ordinare sunt deduse din capital, net de efectele impozitarii.

Rezerve din reevaluare

Reevaluarile au fost efectuate pentru ca valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data situatiei pozitiei financiare.

Daca rezultatul reevaluarii este o crestere fata de valoarea contabila neta, atunci aceasta se trateaza astfel: ca o crestere a rezervei din reevaluare prezentata in cadrul capitalurilor proprii, daca nu a existat o

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

descrestere anterioara recunoscuta ca o cheltuiala aferenta acelui activ sau ca un venit care sa compenseze cheltuiala cu descresterea recunoscuta anterior la acel activ.

Daca rezultatul reevaluarii este o descrestere a valorii contabile nete, aceasta se trateaza ca o cheltuiala cu intreaga valoare a deprecierei atunci cand in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o suma referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scadere a rezervei din reevaluare cu minimul dintre valoarea acelei rezerve si valoarea descresterii, iar eventuala diferenta ramasa neacoperita se inregistreaza ca o cheltuiala.

Surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este transferat la rezultatul reportat atunci cand acest surplus reprezinta un castig realizat. Castigul se considera realizat la scoaterea din evidenta a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.

Incepand cu 1 mai 2009, ca urmare a modificarilor survenite in legislatia fiscala, rezervele din reevaluare inregistrate dupa 1 ianuarie 2004 devin taxabile pe masura amortizarii mijlocului fix respectiv.

Rezerve legale

Conform cerintelor legale, Societatea a constituit integral rezerve legale in cuantum de 5% din profitul brut inregistrat, dar nu mai mult de 20% din capitalul social valabil la data constituirii rezervei. Aceste rezerve sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

Dividende de distribuit

Dividendele sunt tratate ca o distribuire a profitului in perioada in care au fost declarate si aprobate de catre Adunarea Generala a Actionarilor.

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Provizioanele sunt recunoscute in situatia pozitiei financiare atunci cand pentru Societate se naste o obligatie legata de un eveniment trecut si este probabil ca in viitor sa fie necesara consumarea unor resurse economice care sa stinga aceasta obligatie si se poate face o estimare rezonabila a valorii obligatiei. Pentru determinarea provizionului, fluxurile viitoare de numerar sunt actualizate folosind o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta conditiile curente de piata si riscurile specifice datoriei respective.

Venituri din contractele cu clientii

Veniturile din contractele cu clientii sunt recunoscute periodic si sunt evaluate pe baza intrarilor si a eforturilor companiei pentru indeplinirea obligatiilor de executare in raport cu intrarile totale preconizate pentru indeplinirea obligatiei de executare. In determinarea veniturilor din contractele cu clientii, entitatea evalueaza permanent nivelul costurilor efective comparativ cu cel al costurilor initiale, antecalulate si recunoaste venituri doar la 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. La recunoasterea in timp a veniturilor, compania analizeaza termenii contractului referitori la obligatia de plata, garantii, costuri de remediere precum si orice alte costuri care ar putea afecta indeplinirea contractului si ajusteaza, in consecinta, veniturile contractului;

Venituri din dobanzi

Veniturile si cheltuielile cu dobanzi sunt recunoscute in situatia contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global prin metoda dobanzii efective. Rata dobanzii efective reprezinta rata care

actualizeaza exact platile si incasarile in numerar preconizate in viitor pe durata de viata asteptata a activului sau datoriei financiare (sau, acolo unde este cazul, pe o durata mai scurta) la valoarea contabila a activului sau datoriei financiare.

Beneficiile angajatilor

(i) Beneficii pe termen scurt

Obligatiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajatilor nu se actualizeaza si sunt recunoscute in situatia contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global pe masura ce serviciul aferent este prestat.

Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor includ salariile, primele si contributiile la asigurarile sociale. Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor sunt recunoscute ca si cheltuiala atunci cand serviciile sunt prestate. Societatea recunoaste un provizion pentru sumele ce se asteapta a fi platite cu titlul de drepturi aferente concediilor cuvenite si neefectuate, prime in numerar pe termen scurt sau scheme de participare a personalului la profit in conditiile in care Societatea are in prezent o obligatie legala sau implicita de a plati acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de catre angajati si daca obligatia respectiva poate fi estimata in mod credibil.

(i) Planuri de contributii determinate

Societatea efectueaza plati in numele angajatilor proprii catre sistemul public de pensii, asigurarile de sanatate si contributia asiguratorie pentru munca, in decursul derularii activitatii normale.

Societatea nu este angajata in nici un alt sistem de beneficii post pensionare. Societatea nu are obligatia de a presta servicii ulterioare fostilor sau actualilor salariati.

(ii) Beneficiile pe termen lung ale angajatilor

Obligatia neta a Societatii in ceea ce priveste beneficiile aferente serviciilor pe termen lung este reprezentata de valoarea beneficiilor viitoare pe care angajatii le-au castigat in schimbul serviciilor prestate de catre acestia in perioada curenta si perioadele anterioare. Conform contractului colectiv de muncă, Societatea are obligația să plătească, la pensionare, angajaților săi, în funcție de vechimea în cadrul Societatii(cel puțin 10 ani) , o suma fixa cuprinsa intre 800-1600 RON

Societatea foloseste un calcul actuarial, intern, pentru a calcula valoarea prestațiilor de pensionare și actualizează valoarea acestei datorii în fiecare an, în funcție de vechimea angajaților din cadrul Societatii si rata de fluctuatie a personalului in ultimii 5 ani. Valoarea prestațiilor de pensionare este recunoscută ca provizion în situația poziției financiare.

Ajustările rezultate din revizuirea anuală a provizioanelor de aniversare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Provizionul pentru beneficiile de pensionare este reluat în contul de profit și pierdere atunci când Compania achită obligația.

Castiguri si pierderi din diferente de curs valutar

Tranzactiile in valuta se inregistreaza in moneda functionala (leu), prin convertirea sumei in valuta la cursul de schimb oficial comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data tranzactiei.

La data raportarii, elementele monetare exprimate in valuta sunt convertite utilizandu-se cursul de schimb de inchidere.

Diferentele de curs care apar cu ocazia decontarii elementelor monetare sau a convertirii elementelor monetare la cursuri diferite fata de cele la care au fost convertite la recunoasterea initiala (pe parcursul

perioadei) sau in situatiile financiare anterioare sunt recunoscute ca pierdere sau castig in contul de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global, in perioada in care apar.

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit aferent exercitiului cuprinde impozitul curent si impozitul amanat.

Impozitul pe profit este recunoscut in situatia contului de profit sau pierdere, alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitalurile proprii, tinand cont de modul in care elementele la care se refera afecteaza una sau cealalta din aceste elemente.

Impozitul curent este impozitul de platit aferent profitului realizat in perioada curenta, determinat in baza procentelor aplicate la data raportarii si a tuturor ajustarilor aferente perioadelor precedente.

Pentru perioada 01 ianuarie-31 decembrie 2021, rata impozitului pe profit a fost de 16%.

Impozitul amanat nu se recunoaste pentru urmatoarele diferente temporare: recunoasterea initiala a fondului comercial, recunoasterea initiala a activelor si datoriilor provenite din tranzactii care nu sunt combinatii de intreprinderi si care nu afecteaza nici profitul contabil nici pe cel fiscal si diferente provenind din investitii in filiale, cu conditia ca acestea sa nu fie reluate in viitorul apropiat.

Impozitul amanat este calculat pe baza procentelor de impozitare care se asteapta sa fie aplicabile diferentelor temporare la reluarea acestora, in baza legislatiei in vigoare la data raportarii. Creantele si datoriile cu impozitul amanat sunt compensate numai daca exista dreptul legal de a compensa datoriile si creantele curente cu impozitul si daca acestea sunt aferente impozitului colectat de aceeasi autoritate fiscala pentru aceeasi entitate supusa taxarii sau pentru autoritati fiscale diferite dar care doresc sa realizeze decontarea creantelor si datoriilor curente cu impozitul utilizand o baza neta sau activele si datoriile aferente vor fi realizate simultan.

Creanta privind impozitul amanat este recunoscuta de Societate numai in masura in care este probabila realizarea de profituri viitoare care sa poata fi utilizate pentru acoperirea pierderii fiscale. Creanta este revizuita la incheierea fiecarui exercitiu financiar si este diminuată in masura in care beneficiul fiscal aferent este improbabil sa se realizeze.

Rezultatul pe actiune

Societatea prezinta rezultatul pe actiune de baza si diluat pentru actiunile ordinare. Rezultatul pe actiune de baza se determina prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile actionarilor ordinari ai Societatii la numarul mediu ponderat de actiuni ordinare aferente perioadei de raportare. Rezultatul pe actiune diluat se determina prin ajustarea profitului sau pierderii atribuibile actionarilor ordinari si a numarului mediu ponderat de actiuni ordinare cu efectele de diluare generate de actiunile ordinare potientiale.

Plati de leasing

Platile minime de leasing in cadrul contractelor de leasing financiar sunt impartite proportional intre cheltuiala cu dobanda de leasing si reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobanda de leasing este alocata fiecarei perioade de leasing in asa fel incat sa produca o rata de dobanda constanta pentru datoria de leasing ramasa.

Raportarea pe segmente

Un segment este o componenta distincta a Societatii care furnizeaza anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizeaza produse si servicii intr-un anumit mediu geografic (segment geografic) si care este supus la riscuri si beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente.

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:

- 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 valutelor.

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 instabilitate politica si economica, generata de conflictul din Ucraina, exista un risc semnificativ de legat de disponibilitate materiale si pretul extrem de ridicat al acestora, care pot genera, pe termen scurt, posibile perturbari in activitatea operationala. Compania are si o politica de achizitii materiale care ofera o protectie pentru o perioada de 2-3 luni, pentru comenzi confirmate, care ne asigura un echilibru, pentru perioada in care ne repositionam fata de furnizori si fata de cleinti.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Valoarea contabila a activelor si pasivelor financiare cu termen de maturitate mai putin de un an se aproximeaza la valoarea lor justa.

	31 decembrie 2021		31 decembrie 2020	
	Valoare contabila	Valoare justa	Valoare contabila	Valoare justa
Creante din contracte cu clientii	55,557,013	55,557,013	40,732,363	40,732,363
Creante comerciale si alte creante	2,600,683	2,600,683	2,506,247	2,506,247
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	485,196	485,196	68,886	68,886
Subventii de incasat	1,496,089	1,496,089	-	-
Numerar si echivalente de numerar	7,563,505	7,563,505	10,840,220	10,840,220
Credit bancar pe termen scurt	-34,191,371	-34,191,371	-32,564,113	-32,564,113
Partea curenta-contract de leasing	-235,702	-235,702	-225,172	-225,172
Datorii privind impozitul amanat (partea curenta)	-335,928	-335,928	-335,928	-335,928
Partea curenta a imprumuturilor pe termen lung	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii	-29,332,297	-29,332,297	-18,415,047	-18,415,047
Total	3,607,188	3,607,188	2,607,456	2,607,456

(ii) Riscul de rata a dobanzii

La data de 31decembrie 2021 majoritatea activelor si datoriilor Societatii nu sunt purtatoare de dobanda, cu exceptia creditelor bancare 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.

Urmatoarele tabele prezinta expunerea Societatii la riscul de rata a dobanzii.

Instrumente financiare cu rata fixa <i>Active financiare</i>	2021	2020
Credit pentru capital de lucru	34,191,371	32,546,113
Dobanda:	Euribor/Libor/Robor 1M +0.90%	Euribor/Libor/Robor 1M + 0.90%
Contracte de lesing UNICREDIT Leasing Corporation IFN	251	603
Dobanda: Euribor 3M+1.99%		
Contracte de leasing PORSCHE	4,685	6,883
Dobanda: PLP18FE 6.09%		
Contract de leasing BRD Sogelease	12,736	16,685
Dobanda: Eur3M+2.40%		

Riscul valutar

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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 (53%) si in moneda nationala (47%) 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.

(b) Riscul de credit

Societatea este expusa riscului de credit aferent instrumentelor financiare ce decurge din posibila neindeplinire a obligatiilor de plata pe care o tera parte le are fata de Societate. Societatea este expusa riscului de credit ca urmare a creantelor comerciale cu termene de plata de pana la 120 de zile.

Expunerea maxima la riscul de credit a Societatii este in suma de 58,642,892 lei la 31 decembrie 2021 si in suma de 43,307,496 lei la 31 decembrie 2020 si poate fi analizata dupa cum urmeaza:

Creante din contracte cu clientii, debitori diversi si creante comerciale

Situatia vechimii creantelor la data situatiilor financiare (raportat la data facturii) a fost:

	Valoarea bruta la 31 decembrie 2021	Ajustari pentru depreciere	Valoarea bruta la 31 decembrie 2020	Ajustari pentru depreciere
Intre 0 - 30 de zile	38,844,006	-	26,657,314	-
Intre 31 - 60 de zile	9,578,558	-	6,311,288	-
Intre 61 - 90 de zile	9,496,744	-	5,518,311	-
Intre 91 - 180 de zile	1,427,081	-	3,403,047	-
Intre 181-365 de zile	600,513	-	417,505	-
Peste 365 de zile	3,418,904	3,226,825	4,226,856	3,226,825
Total:	63,365,806	3,226,825	46,534,321	3,226,825
Total net:	60,138,981		43,307,496	

Creantele cu vechimea peste 180 zile, neprovizionate sunt in termenele contractuale. A se vedea Nota 8, 9 si 10. Din total creante cu termen scadent depasit mai mare de 365 zile s-au constituit provizioane pentru sumele incerte.

(c) Riscul aferent mediului economic

Economia romaneasca continua sa prezinte caracteristicile specifice unei economii emergente si exista un grad semnificativ de incertitudine privind dezvoltarea mediului politic, economic si social in viitor. Conducerea Societatii este preocupata sa estimeze natura schimbarilor ce vor avea loc in mediul politic si economic mondial si , in particular, din Romania si care va fi efectul acestora asupra situatiei financiare si a rezultatului operational si de trezorerie al Societatii.

Printre caracteristicile economiei romanesti se numara si existenta unei monede care nu este pe deplin convertibila in afara granielor si un grad scazut de lichiditate a pietei de capital.

Contextul mondial actual face posibil ca anumiti clienti sa-si regadeasca politica de achizitie si sa amane , pentru termene scurte , executia produselor, pentru a se proteja

Conducerea Societatii nu poate previziona toate efectele situatiei economiei considerata in ansamblu care vor avea impact asupra sectorului financiar din Romania si nici potentialul impact al acestora asupra

prezentelor situații financiare. Conducerea Societății consideră că a adoptat măsurile necesare pentru sustenabilitatea și dezvoltarea Societății în condițiile curente de piață. Principala provocare, la acest moment pentru Societate o reprezintă disponibilitatea și prețul materiilor prime, pentru executia produselor cu termen de livrare începând cu Iunie 2022, precum și finanțarea achiziției acestora.

(d) Riscul operational

Riscul operational este definit ca riscul înregistrării de pierderi sau al nerealizării profiturilor estimate din cauza unor factori interni cum ar fi derularea inadecvată a unor activități interne, existența unui personal sau a unor sisteme necorespunzătoare sau din cauza unor factori externi cum ar fi condițiile economice, schimbări pe piața de capital, progrese tehnologice, fluctuația prețului materiei prime. Riscul operational este inerent tuturor activităților Societății.

Politicile definite pentru administrarea riscului operational au luat în considerare fiecare tip de evenimente ce poate genera riscuri semnificative și modalitățile de manifestare a acestora, pentru a elimina sau diminua pierderile de natură financiară sau reputațională.

(e) Adecvarea capitalurilor

Politica conducerii în ceea ce privește adecvarea capitalului se concentrează în menținerea unei baze solide de capital, în scopul sustinerii dezvoltării continue a Societății și atingerii obiectivelor investitoriale.

Capitalurile proprii ale Societății includ capitalul social, diferite tipuri de rezerve și rezultatul reportat. Societatea nu face obiectul unor cerințe legale de adecvare a capitalurilor.

(f) Determinarea valorii juste

Anumite politici contabile ale Societății și cerințe de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorii juste atât pentru activele și datoriile financiare, cât și pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării și/sau prezentării informațiilor în baza metodelor descrise mai jos. Atunci când este cazul, informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorii juste sunt prezentate în notele specifice activului sau datoriei respective.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS

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

5. Imobilizari corporale si necorporale

La 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, imobilizarile corporale si necorporale au evoluat astfel:

	Chelt.de dezvoltare	Imobilizari necorporale	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii si mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total	Avansuri imobiliz.	Total imobilizari*
Cost	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
Intrari	26780	81,783	0	12,290	471,940	0	2,982,182	3,574,975	416,310	3,991,285
Productie interna	0	0	0		0	0	74,093	74,093	0	74,093
Iesiri (casari)	0	-58,482	0	0	-1,211,001	-23,450	0	-1,292,933	0	-1,292,933
Transferuri interne	110	0	0	319,333	3,459,281	0	-3,778,724	0	0	0
Reevaluarea mijloacelor fixe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembri 2021	34863	1,248,485	21,247,075	40,590,779	94,579,714	443,346	417,237	158,561,499	485,196	159,046,695
Sold la 1 ianuarie 2021	0	656,741	0	14,134,616	60,257,029	257,128	0	75,305,514	0	75,305,514
Cheltuiala cu amortizarea in an	0	127,159	0	2,615,018	4,682,051	24,177	0	7,448,405	0	7,448,405
Amortizarea cumulata a iesirilor	0	0	0	0	-1,089,277	-23,450	0	-1,112,727	0	-1,112,727
Anulare amortizare pentru mijloacele fixe reevaluate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2021	0	783,900	0	16,749,634	63,849,803	257,855	0	81,641,192	0	81,641,192

***Total imobilizari include
si avansuri imobilizari,
pentru verificare cu randul
26 , cod bilant S_1040;**

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS

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

	Cheltuieli de dezvoltare	Imobilizari necorporale	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii si mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total	Avansuri imobilizari	Total imobilizari
Cost	203	205	211	212	213	214	231		4093	
Sold la 1 ianuarie 2020	0	1,096,792	21,247,075	40,046,069	90,781,002	437,605	1,546,636	155,155,179	163,204	155,318,383
Intrari	7,973	128,392	0	0	490,791	29,191	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
Reevaluare mijloacelor fixe	0	0	0	0	0	0	0	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	156,274,250
Amortizare cumulate										
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	0	0	0	0	0	0
Anulare amortizare pentru mijloacele fixe reevaluate	0	0	0	0	-2922	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 31 decembrie 2021	34863	464,585	21,247,075	23,841,145	30,729,911	185,491	417,237	76,920,307	485,196	77,405,503
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 INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Societatea a evaluat in trecut terenurile si constructiile la valoare justă. Ultima reevaluare a cladirilor care a avut efect asupra situatiilor financiare a fost efectuata la 31 decembrie 2015. Societatea a efectuat reevaluarea imobilizarilor corporale cu evaluatori independenti.

In cursul anului 2021 Societatea a realizat investitii in valoare de 3,649,068 lei finantate din excedentul activitatii curente al perioadei si din credit bancar pentru 50% finantare temporara, pana la incasarea subventiei pentru investitie cu fonduri nerambursabile(A se vedea Subventii de incasat).

Cresterile de imobilizari corporale/necorporale ,in anul de referinta, se concretizeaza in principal in :

a) Centrala fotovoltaica 990 kwp	2,811,635 lei
b) Sistem supraveghere si acces	139,007 lei
c) Echipamente si utilaje productie	265,441 lei
d) Tehnica de calcul	186,175 lei
e) Alte investii productie	246,810 lei

Metoda de amortizare a fost cea liniara pe tot parcursul exercitiului financiar, suma totala a acestora a fost de 7,527,361 lei. In aceeaasi perioada s-au reluat la venituri din subventii pentru investitii valoarea de 1,611,454 lei.

Societatea detine acte de proprietate asupra terenurilor si constructiilor. Situatiia garantiilor sub forma de ipoteci este prezentata in nota 14.

6.Active financiare disponibile in vederea vanzarii

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

7. Stocuri

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

	31decembrie 2021	31 decembrie 2020
Materii prime	11,009,245	6,804,803
Materiale auxiliare	85,188	37,967
Combustibil+Ulei pentru utilaje	50,902	12,805
Obiecte de inventar	412,865	378,823
Altele	124,766	158,240
Ajustari pt deprecierea materiilor prime	-332	-44,367
Total	11,682,634	7,348,271

Societatea are inregistrate ajustari de valoare pentru deprecierea stocurilor la 31 decembrie 2021 in valoare de 332 lei .

In anul 2021, cheltuielile aferente pozitiiilor de mai sus recunoscute in costul vanzarilor a fost in suma de 67,492,032 lei (2020: 46,544,470 lei).

Politicile contabile pentru evaluarea stocurilor sunt prezentate la Nota 3.

Nu au fost gajate stocuri pentru creditele contractate.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

8. Creante din contracte cu clientii

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

	31decembrie 2020	31 decembrie 2020
Creante din contracte cu clientii facturate	34,206,720	25,983,018
Creante din contracte cu clientii nefacturate	23,566,131	16,965,183
Ajustari de valoare privind creantele din contracte de constructii facturate	(2,215,838)	(2,215,838)
Total	55,557,013	40,732,363

Creantele din contractele cu clientii sunt prezentate net de avansurile incasate in suma de 951,168 lei (31 decembrie 2020: 2,809,832).

Impartirea pe vechime s-a prezentat la punctul 4 „Administrarea riscurilor semnificative.”

Situatia vechimii creantelor depreciate la data situatiilor financiare a fost:

	31decembrie 2021	31 decembrie 2020
Intre 181 - 365 de zile	-	-
Peste 365 de zile	2,215,838	2,215,838
Total	2,215,838	2,215,838

Mai jos este prezentata o analiza dupa vechime a creantelor din contracte cu clientii care sunt trecute de scadenta la data de 31.12.2021 dar care nu sunt depreciate:

31 Decembrie 2021

CREANTE	Total	In termen	Restante < 30 zile	Restante 30-90 zile	Restante > 90 zile
Creante din contracte cu clientii	55,557,013	52,300,823	382,169	2,336,412	537,609

Viteza de rotatie a clientilor (perioada de recuperare a creantelor), exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre societate si arata astfel eficacitatea societatii in colectarea creantelor sale. Pentru anul 2021 (Sold mediu clienti/Cifra de afaceri) x 365 zile = 82 zile, pentru anul 2020 este de 84 zile. In general penalitatile se trateaza conform contractelor cu fiecare client in parte si se rezolva prin negociere punctuala a fiecarui caz. Procedura de acceptare a noilor clienti se face in conformitate cu procedurile de ofertare - contractare din manualul de proceduri, aceste proceduri sunt revizuite periodic.

9. Creante comerciale si alte creante

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

	31decembrie 2021	31 decembrie 2020
Creante din vanzari de marfuri	-	-
TVA de recuperat	1,266,930	1,193,724
Avansuri platite furnizorilor interni (exclusiv cele pentru imobilizari)	142,850	205,266
Avansuri platite furnizorilor externi	93,588	157,649
Avansuri platite furnizorilor de imobilizari	485,196	68,886
Subventii de incasat	1,496,089	-
Debitori diversi	660,111	267,017
Alte creante	1,448,191	1,693,578
Ajustari de valoare	-1,010,987	-1,010,987
Total	4,581,968	2,575,133

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Mai jos este prezentata o analiza dupa vechime a creantelor comerciale si alte creante care sunt trecute de scadenta la data de 31.12.2021 dar care nu sunt depreciate:

31 Decembrie 2021

CREANTE	Total	In termen	Restante < 30 zile	Restante 30-90 zile	Restante > 90 zile
Creante comerciale si alte creante	4,581,968	2,925,453	1,260,766	177,928	217,821

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 31decembrie 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 mare 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 cu o vechime mai mare de 365 zile, aferente unui client.

Motivele pentru care entitatea a considerat activele financiare ca fiind depreciate sunt in principal legate de garantii contractuale sau/si neconformitati aflate in discutie cu clientii.

11. Numerar si echivalente de numerar

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

	31decembrie 2021	31 decembrie 2020
Disponibilitati in conturi bancare in moneda locala	516,996	3,992,814
Disponibilitati in conturi bancare in moneda straina	7,039,238	6,833,694
Numerar	6,206	13,712
Alte disponibilitati	1,065	-
Total	7,563,505	10,840,220

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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 subunitate in parte.

31 Decembrie 2021**CREANTE**

	Total	< 1 Luna	1 - 3 luni	3 luni- 1 an	> 1 an
Creante din contracte cu clientii	55,557,013	28,017,107	21,986,785	5,553,121	0
Creante comerciale si alte creante	4,581,968	1,429,364	2,757,469	395,135	0
Creante privind impozitul curent	0	0	0	0	0
Numerar si echivalente de numerar	7,563,505	7,563,505			
TOTAL	67,702,486	37,009,976	24,744,254	5,948,256	-

31 Decembrie 2021**DATORII**

	Total	< 1 Luna	1 - 3 luni	3 luni- 1an	> 1 an
Datorii comerciale si alte datorii	29,332,297	14,880,631	10,564,618	3,887,048	0
Partea curenta -imprumuturi leasing	235,702	19,732	58,414	157,556	
Datorii privind impozitul amnat(partea curenta)	335,928	0	83,981	251,947	0
Descoperit de cont (partea curenta)	34,191,371	34,191,371	0	0	0
TOTAL	64,095,298	49,091,734	10,707,013	4,296,551	0

31 Decembrie 2020**CREANTE**

	Total	< 1 Luna	1 - 3 luni	3 luni- 1an	> 1 an
Creante din contracte cu clientii	40,732,363	23,394,933	13,429,470	3,907,960	0
Creante comerciale si alte creante	2,575,133	1,750,792	608,361	215,980	0
Creante privind impozitul curent	0	0	0	0	0
Numerar si echivalente de numerar	10,840,220	10,840,220	0	0	0
TOTAL	54,147,716	35,985,945	14,037,831	4,123,940	0

31 Decembrie 2020**DATORII**

	Total	< 1 Luna	1 - 3 luni	3 luni- 1 an	> 1 an
Datorii comerciale si alte datorii	18,415,047	8,588,073	7,593,324	2,233,650	0
Credite bancare (alte decat descoperit de cont)	225,172	19,038	57,397	148,737	0
Datorii privind impozitul amnat(partea curenta)	335,928	0	83,981	251,947	0
Descoperit de cont (se prelungeste anual)	32,564,113	31,651,100	913,013	0	0
TOTAL	51,540,260	40,258,211	8,647,715	2,634,334	0

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

In anul 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 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 structura actionariatului *Societatii* este:

	2021			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:

	31 decembrie 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.

b) Rezerve si rezultat retinut

Mai jos este prezentata detalierea randurilor din situatia pozitiei financiare reprezentand rezerve si rezultat retinut.

Randurile marcate ingrosat se regasesc atat in situatia pozitiei financiare cat si in situatia modificarii capitalurilor unde este explicata variatia de la 31.12.2021 la 31.12.2020.

	Exercitiu financiar incheiat la 31 dec 2021	Exercitiu financiar incheiat la 31 dec 2020
Rezerve legale	2,607,265	2,607,265
Rezerve si diferente din reevaluare	<u>30,844,391</u>	<u>32,608,011</u>
Diferente din reevaluare mijloace fixe	39,019,742	41,119,290
Diferente temporare din impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor	-8,175,351	-8,511,279
Rezerve din reevaluarea instrumentelor financiare disponibile pentru vanzare	-	-
Alte rezerve (cont 1068)	15,861,059	14,658,196
Rezultatul reportat si profit (rezultat retinut)	<u>4,279,347</u>	<u>1,204,995</u>
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	12,591,497	10,827,877
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai putin IAS 29	-11,176,457	-11,176,457

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	0	0
Contul 118 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	113,776	113,776
Profit	4,285,589	2,702,833
Repartizare profit	0	0
Total rezerve si rezultat retinut	<u>53,592,062</u>	<u>51,078,467</u>

Managementul capitalului**(a) Rezerve legale**

Conform cerintelor legale, Societatea constituie rezerve legale in cuantum de 5% din profitul brut inregistrat conform IFRS in anul 2021 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. La 31.12.2021 Societatea avea deja constituita rezerva legala pana la cuantumul acestor limite.

(b) Rezerve din reevaluare

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

(c.) Dividende

In cursul anului 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 declarat dividende in suma de 1,500,000 lei (reprezentand 0.0667 lei/ actiune) si a platit in cursul anului 2021 actionarilor suma de 2,129,062 lei reprezentand dividende distribuite din anul curent si anii anteriori. La 31 decembrie 2021 soldul dividendelor de plata este de 547,993 lei

In ultimii doi ani, evolutia dividendelor brute a fost urmatoarea:

	2021	2020
Dividend	1,500,000	1,500,000
lei / actiune	0.0667	0.0625

Din profitul anului 2021 in suma de 4,285,589 lei , in conformitate cu propunerea Consiliului de Administratie se va distribui ca dividende suma de 1,500,000 lei. Dividendul brut care s-ar acorda in 2021 ar fi de 0,0667 lei/ actiune, diferenta de 2,785,589 lei urmand a ramane ca rezultat reportat(nerepartizat).

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

La 31 decembrie 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 luna noiembrie a fiecarui an. Obiectul contractului este reprezentat de o facilitate de credit in suma de 7,155,000 EUR ,ca urmare a sustinerii, printr-o facilitate de credit pe termen scurt a contravalorii grantului de incasat de la Autoritatea de implementare , in cadrul proiectului cu fonduri norvegienne pentru centrala fotovoltaica 1MWP (echivalentul a 340,000 EUR),suma care urmeaza a fi restituita integral la momentul incasarii grantului, dar nu mai tarziu de 12.01.2022, initial, ulterior acestei date s-a prelungit termenul de rambursare pana la 31.05.2022. 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.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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 31 decembrie 2021, Societatea inregistreaza un sold al liniei de credit in suma de 34.191.371 lei (31 decembrie 2020: 32.564.113 lei), din care suma de 1,682,354 lei va fi rambursata integral la momentul incasarii subventiei.

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.
- Gaj echipamente tehnologice cu o valoare net contabila la 31.12.2021 de 2,807,298 lei.

14. Datorii comerciale si alte datorii

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

	31decembrie 2021	31 decembrie 2020
Datorii comerciale	23,790,980	12,212,236
Datorii catre bugete	2,325,826	2,627,261
Datorii catre personal	2,534,581	2,323,553
Dividende de plata	547,993	1,176,599
Alte imprumuturi si datorii asimilate	132,917	75,398
Total	29,332,297	18,415,047

Datoriile comerciale in suma de 29,332,297 lei (31decembrie 2021 2020:18,415,047 lei) sunt conforme contractelor incheiate cu furnizorii.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Viteza de rotatie a creditelor - furnizor aproximeaza numarul de zile de creditare pe care intreprinderea il obtine de la furnizorii sai. Pentru anul 2021 (Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri) x 365 zile = 48 zile, pentru anul 2020 a fost de 38 zile.

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

15. Venituri din contracte cu clientii

	31decembrie 2021	31 decembrie 2020
Venituri din contractele cu clientii aferente bunurilor livrate, pentru care s-a realizat transferul integral al dreptului de proprietate catre client (ct 701)	123,934,745	110,682,710
Venituri din contractele cu clientii , recunoscute pe faze de executie , estimate la nivelul venitului de incasat in scris in contracte, proportional cu cheltuiala efectiva raportata la cheltuiala planificata, pentru aceeasi faza de executie (sold 711500)	6,628,228	-1,228,086
TOTAL	130,562,973	109,454,624

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.

16a. Alte venituri aferente cifrei de afaceri

Pozitia cuprinde:

	2021	2020
Venituri din chirii	112,211	47,647
Venituri din activitati diverse	3,919,872	2,733,761
Venituri din vanzarea produselor reziduale	3,377,389	1,149,408
Venituri din servicii prestate	1,260,361	1,385,765
Total	8,669,833	5,316,581

16b. Alte venituri

Pozitia cuprinde:

	2021	2020
Venituri din subventii pentru investitii	1,611,454	1,624,082
Venituri din subventii de exploatare	25,138	2,619,340
Venituri din active imobilizate cedate	370,588	35,685
Altele	808,743	210,157
Total	2,815,923	4,489,264

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este indicat altfel)

La venituri din subvenții de exploatare, în anul 2020, sunt evidențiate sumele încasate în baza OUG132/2020, aferente somajului tehnic pentru perioada pandemiei de Covid 19.

Veniturile din producția de imobilizări corporale ale anului 2021 au fost compensate cu cheltuielile aferente conform prevederilor Ordinului 2844/ 2016 astfel: cheltuieli cu materii prime și alte cheltuieli materiale în valoare de 74,093 lei. Așadar, valoarea înregistrată în poziția 16b Alte venituri, în sumă de 2,815,923 lei nu conține și veniturile din producția imobilizată în suma totală de 74,093 lei.

Veniturile din producția de imobilizări corporale ale anului 2020 au fost compensate cu cheltuielile aferente conform prevederilor Ordinului 2844/ 2016 astfel: cheltuieli cu materii prime și alte cheltuieli materiale în valoare de 16,287 lei, cheltuieli cu personalul în valoare de 13,160 lei, alte cheltuieli aferente veniturilor în valoare de 1,265 lei. Așadar, valoarea înregistrată în poziția 16b Alte venituri, în sumă de 4,489,264 lei nu conține și veniturile din producția imobilizată în suma totală de 30,712 lei

În categoria

Cifra de afaceri la 31 decembrie 2021 este de 132,605,553 lei (31 decembrie 2020: 116,009,628 lei).

17. Cheltuieli cu personalul

Numărul mediu de angajați la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 a fost după cum urmează:

	2021	%	2020	%
Personal direct productiv	411	64%	412	62%
Personal indirect și TESA	236	36%	248	38%
Total	647	100%	660	100%

Cheltuielile cu personalul au fost după cum urmează:

	2021	2020
Cheltuieli cu salariile personalului	38,148,968	38,321,968
Cheltuieli cu tichetele de masă	2,643,318	2,231,220
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	1,637,377	1,591,480
Total	42,429,663	42,144,668

La 31 decembrie 2021, din suma de 42,429,663 nu au fost scăzute cheltuieli salariale aferente veniturilor din producția de imobilizări, conform prevederilor Ordinului 2844 / 2016.

La 31 decembrie 2020, din suma totală de 42,144,668 au fost scăzute cheltuielile salariale aferente veniturilor din producția de imobilizări, conform prevederilor Ordinului 2844 / 2016, pentru suma de 13,160 lei. A se vedea și nota privind alte venituri.

Sumele acordate personalului cheie de conducere, membrii CA și directorii, au fost următoarele (sume brute) și sunt incluse în sumele prezentate mai sus. Cheltuielile cu personalul sunt evidențiate brut.

	2021	2020
Cheltuieli cu salariile - directori	1,838,433	1,621,698
Indemnizație C.A.	252,490	251,249
Total	2,090,923	1,872,947

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

La data de 31 decembrie 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
Jurje Valeriu	Director AQM
Barbuceanu Florentin	Director executiv fabrica
Viski Vasile	Director executiv fabrica
Campion Cosmin	Director executiv fabrica

La data de 31 decembrie 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 GenAdjunct Tehnici si de Productie
Tatar Dana	Director Economic
Jurje Valeriu	Director AQM
Barbuceanu Florentin	Director executiv fabrica
Viski Vasile	Director executiv fabrica
Campion Cosmin	Director executiv fabrica

18. Cheltuieli cu transportul.

Aceasta pozitie cuprinde:

	2021	2020
Cheltuieli cu transportul materiilor prime	931,314	823,089
Cheltuieli cu transportul produselor finite	4,040,688	4,121,989
Cheltuieli cu transportul anagajatorilor	673,218	527,455
Alte cheltuieli de transport	-	-
Total	5,645,220	5,472,533

19a. Alte cheltuieli aferente veniturilor

	2021	2020
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	1,071,772	1,209,003
Cheltuieli cu chirii	373,204	369,051
Cheltuieli cu asigurari	361,942	398,116
Cheltuieli cu pregatirea profesionala	89,484	65,120
Cheltuieli colaboratori	1,463,568	1,948,774
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	969,932	1,184,533
Cheltuieli de protocol	37,362	29,032
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	35,760	32,692
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	382,318	383,471
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	122,534	119,376
Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti	2,403,995	2,178,710
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	1,121,334	1,058,227
Total	8,433,205	8,976,105

Din suma de 8,433,205 lei (decembrie 2021) nu au fost scazute alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti aferente veniturilor din productia de imobilizari, conform prevederilor Ordinului 2844/2016.

Din suma totala de 8,977,370 lei (decembrie 2020) au fost scazute alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti aferente veniturilor din productia de imobilizari, conform prevederilor Ordinului 2844 / 2016, pentru suma de 1,265 lei. A se vedea si nota privind alte venituri.

19b. Alte cheltuieli

	2021	2020
Total	700,104	293,728

La 31.12.2021 pozitia cuprinde suma de 398,079 lei, reprezentand penalitati comerciale; 214,385 lei reprezinta donatii si sponsorizari; diferenta de 87,640 reprezinta alte cheltuieli din exploatare curente.

La 31.12.2020 pozitia cuprinde suma de 86,886 lei, reprezentand penalitati comerciale; 148,066 lei reprezinta donatii si sponsorizari; diferenta de 58,997 reprezinta alte cheltuieli din exploatare curente.

20. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit curent al Societatii la 31 decembrie 2021 este determinat la o rata statutară de 16% pe baza profitului IFRS .

Cheltuiala cu impozitul pe profit aferenta anului incheiat la 31 decembrie 2021 si a anului incheiat la 31 decembrie 2020 este detaliata dupa cum urmeaza:

	2021	2020
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	397,030	255,520
(Venitul)/cheltuiala cu impozitul pe profit amanat	-	-
Total	397,030	255,520

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Reconcilierea profitului inainte de impozitare cu cheltuiala cu impozitul pe profit in contul de profit sau pierdere:

Reconcilierea impozitului pe profit	2021	2020
Profitul perioadei	4,285,589	2,702,863
Cheltuiala totala cu impozitul pe profit	397,030	255,520
Profit inainte de impozitare	4,682,619	2,958,383
Cota de impozitare locala a entitatii	16%	16%
Impozitul pe profit calculat utilizand cota de impozitare locala a entitatii	749,219	473,341
Influenta rezervei legale deductibile constituite in cursul perioadei	-	-
Influenta rezervelor constituite pe seama profitului reinvestit scutit la impozitare	-	-
Influenta veniturilor neimpozabile	-145,183	-36,429
Influenta elementelor similare veniturilor: diferente din reevaluare devenite impozabile	335,928	335,928
Influenta cheltuielilor nedeductibile	45,195	37,227
Minus sume reprezentand sponsorizare	-197,032	-161,165
Calculul de impozit pe profit al perioadei, din care:	788,127	648,902
Impozit pe profit inregistrat direct in capitaluri proprii, aferent diferentelor din reevaluare devenite impozabile	335,928	335,928
Bonificatie 2+5%(2021)cf OUG 1538/2020 10%(2020)din impozit de plata cf.OUG 99/2020	-55,169	-57,454
Impozit pe profit inregistrat pe cheltuieli	397,030	255,520

21. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

La 31 decembrie 2021, Societatea are inregistrate provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 1,141,564 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 2021	0	119,507	0	1,505,703	1,625,210
Constituite in cursul perioadei	0	0		124,713	124,713
Utilizate in cursul perioadei	0	0	0	0	0
Ajustari de val creante imob.(ct 2968)	0				0
Reluate in cursul perioadei	0	(14,421)	0	(593,938)	(608,359)
Sold la 31 decembrie 2021	0	105,086	0	1,036,478	1,141,564
Pe termen lung	0	105,086	0	0	105,086
pe termen scurt	0	0	0	1,036,478	1,036,478

- **Provizioanele de pensii in suma de 105,086 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 salariatii. 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 fluctuatiei personalului Societatii in ultimii 5 ani, respectiv 23,55%.

- **Alte provizioane in suma de 1,036,478 lei (31 decembrie 2020: 1,505,703 lei) cuprind:**

- Provizionul legat de rascumparari de polite de asigurare de pensii pentru suma de 878,185 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 158,293 cuprinde provizion pentru potentiale penalitati comerciale ,conform contracte comerciale si notificari clienti.

22.Datorii privind impozitul amanat

Datoriile privind impozitul amanat la 31 decembrie 2021 sunt generate de elementele detaliate in tabelul urmator:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Creante privind impozitul amanat	-	-
Datorii privind impozitul amanat aferent rezervelor constituit din profitul reinvestit	(922,602)	(922,602)
Datorii privind impozitul amanat aferent diferentelor din reevaluare ale imobilizarilor corporale.	(8,175,351)	(8,511,279)
Impozit amanat, net	(9,097,953)	(9,433,881)

23. Venituri amanate

1) In anul 2010, Societatea a incheiat cu Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri („Ministerul”) contractul de finantare nr. 3131/230303 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. 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.

In anul 2021, Societatea a reluat la venituri suma de 70,407 lei (2020: 70,407 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”.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este indicat altfel)

Subvenția guvernamentală a fost condiționată de contribuția din partea Beneficiarului a sumei 27,635,774 lei din care valoarea eligibilă 16,848,613 lei, diferența fiind valoare neeligibilă, inclusiv TVA în cadrul proiectului, în perioada de implementare a proiectului care a fost de 24 luni de la data de 04.02.2013.

În anul 2021, Societatea a reluat la venituri suma de 1,456,477 lei (2020: 1,469,105 lei), reprezentând amortizare subvenții.

3) Societatea a semnat în anul 2018 (03.05.2018) un contract de finanțare în cadrul POIM, având ca obiectiv acordarea unei finanțări nerambursabile de către AM POIM pentru implementarea proiectului „Aplicația de Smart Metering consumuri utilități”, valoarea totală a contractului de finanțare este de 1,072,188.43 lei, din care finanțare nerambursabilă este în valoare de 900,988.68 lei. În luna octombrie 2019 s-a pus în funcțiune „Sistem de monitorizare consumuri utilități și producție și Licența software management energetic” s-au înregistrat venituri din subvenții în cadrul acestui proiect în 2021 în valoare de 84,570 lei (2020: 84,570 lei).

4) Societatea a semnat în anul 2020 (11.06.2020) un contract de finanțare în cadrul Granturi SEE și Norvegia 2014 - 2021, având ca obiectiv acordarea unei finanțări nerambursabile de către Innovation Norway pentru implementarea proiectului „O investiție într-un viitor mai inteligent și mai eficient”, valoarea totală a contractului de finanțare a fost 632,500 EUR, din care finanțare nerambursabilă în valoare de până la 350,000 EUR. În luna Noiembrie 2021 s-a pus în funcțiune „o unitate pentru producția de energie regenerabilă din fotovoltaică cu o capacitate de 1,200 MWh/an”. Valoarea totală a investiției la 31.12.2021 a fost de 2,998,953 lei, din care valoarea subvenției de încasat este de 1,496,089 lei. Nu s-au înregistrat venituri din subvenții în anul 2021.

Politicele contabile adoptate sunt prezentate la Nota 3.

24. Rezultatul pe acțiune

Calculul rezultatului pe acțiune de bază s-a efectuat în baza profitului atribuibil acționarilor ordinari și a numărului mediu ponderat de acțiuni ordinare:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	4,285,589	2,702,833
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare	22,476,423	22,476,423
Rezultatul pe acțiune de bază	0.19	0.12

Rezultatul pe acțiune diluat este egal cu rezultatul pe acțiune de bază, întrucât Societatea nu a înregistrat acțiuni ordinare potențiale.

25. Cheltuieli financiare nete

Elementele financiare sunt următoarele:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Venituri din dobânzi	23,085	34,412
Venituri din diferențe de curs valutar	144,636	614,365
Alte elemente de venituri financiare	651,612	505,718
Total venituri financiare	819,333	1,154,495
Cheltuieli cu dobânzile	(320,668)	(288,360)
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar	(1,062,674)	(1,426,893)
Alte elemente de cheltuieli financiare, din care :	(704,832)	(926,486)
Total cheltuieli financiare	(2,088,174)	(2,641,739)

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este indicat altfel)

Veniturile și cheltuielile din diferențe de curs valutar se referă la următoarele poziții din situațiile financiare: credite termen scurt și termen lung, inclusiv leasing: suma netă decembrie 2021 de 531,768 lei (decembrie 2020: 652,019 lei), conturi de terți: suma netă decembrie 2021 de 53,320 lei (decembrie 2020: 150,509 lei), disponibilități: suma netă decembrie 2021 de 386,270 lei (decembrie 2020: 420,768 lei), și alte sume mai mici pentru alte poziții.

Alte elemente de venituri și cheltuieli financiare reprezintă în principal discounturi acordate pentru plăți anticipate față de termenele scadente.

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

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2021 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător.

Conducerea Societății nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

(b) Pretul de transfer

Conform Ordinului 442/2016 categoria marilor contribuabili care depășesc 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 fiscale, 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, urmând ca, până la termenul legal să facă o actualizare pentru anul 2021.

27. Tranzacții și solduri cu părțile afiliate

Părțile afiliate precum și o descriere sumară a activităților și a relațiilor lor cu Societatea sunt după cum urmează:

Tranzacțiile cu societățile din cadrul grupului se realizează în baza contractelor comerciale cadru în care sunt stipulate drepturile și obligațiile fiecărei părți cu precizarea tipului de contract:

- contract de comision/intermedieri, contract de consultanță, contract achiziție energie electrică; contract colaborare fabricație subansamble;

Drepturile și obligațiile părților sunt bine delimitate prin clauzele contractuale, eventualele litigii fiind de competența Curții de Arbitraj Internațional de pe lângă Camera de Comerț și Industrie a României.

Tranzacțiile dintre părți vor avea la bază principiul concurenței necontrolate.

În baza contractului cadru se emit comenzi ferme a caror finalitate se monitorizează urmărindu-se respectarea în totalitate a clauzelor contractuale.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Parte afiliata	Activitatea	Descrierea tipului de legatura
Uzinsider SA	Servicii consultanta in management	Uzinsider SA este actionar majoritar
Uzinsider Techo SA	Servicii de intermediere in comertul cu produse industriale	
Uzinsider General Contractor SA	Colaborari pe obiective livrate la cheie	
Promex SA	Comert cu energie electrica	
24 Ianuarie SA	Colaborari in fabricatie de subansamble	
Uzinsider Engineering SA	Colaborari in fabricatie de subansamble	
	Prestari servicii	

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 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, creantele de la partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

Creante la	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Uzinsider Techo SA	7,937,351	4,369,802
Uzinsider General Contractor SA	237,418	450,985
Promex SA	-	30,754
24 Ianuarie SA	-	-
Total	8,174,769	4,851,541

La 31decembrie 2021 si 31decembrie 2020, datoriile catre partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

Datorii la	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Uzinsider SA	162,068	162,068
Uzinsider Techo SA	1,266,890	613,260
Uzinsider General Contractor SA	1,100,425	538,469
Promex SA	-	-
24 Ianuarie SA	-	-
Uzinsider Engineering SA	-	-
Total	2,529,383	1,313,797

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:	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Uzinsider Techo SA	16,392,427	14,724,867
Uzinsider General Contractor SA	1,052,333	186,157
Promex SA	-	25,844
24 Ianuarie SA	-	7,626
Uzinsider Engineering SA	-	-
Total	17,444,760	14,944,494

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

Achizitii in anul incheiat la:	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Uzinsider SA	817,152	817,152
Uzinsider Techo SA	1,050,603	1,274,155
Uzinsider Engineering Galati	-	-
Uzinsider General Contractor SA	6,319,053	4,797,480
Promex SA	-	103,339
24 Ianuarie SA	-	8,526
Total	8,186,808	7,000,652

Plata dividendelor cuvenite Uzinsider SA Bucuresti s-a efectuat integral in cursul anului 2021 (Nota 12 pct. c) 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 60-120 zile , modalitati de plata cu ordine de plata, nu sunt constituite garantii, si nu sunt penalitati pentru neplata acestora .

28. Angajamente de capital

Angajamentele de achizitii pentru perioada 2022 sunt limitate la surse proprii de finantare si sunt estimate pentru valoarea de 1.9 mil .

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,

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS

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

echipamente pentru centrale electrice cu turbine de gaz, echipamente pentru tratarea și epurarea apelor uzate, echipamente hidromecanice și hidroenergetice, echipamente tehnologice;

- TERRA - cele mai importante produse sunt: mașini terasiere cu montaj final (concasoare, mașini de turnat asfalt), componente pentru mașini terasiere (sasie, brate, rame), prese mobile pentru compactat caroserii auto, prese fixe și componente utilaje pentru compactat deseuri metalice, macarale telescopice, subansamble pentru autobasculante de mare tonaj.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 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	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Venituri externe segmentului	42,676,787	37,881,907	61,500,920	52,815,861	29,963,396	23,516,429	7,982,694	5,087,320	142,123,797	119,301,517
Veniturile totale ale segmentului	42,676,787	37,881,907	61,500,920	52,815,861	29,963,396	23,516,429	7,982,694	5,087,320	142,123,797	119,301,517
Costuri financiare nete	-292,943	-550,449	-428,903	-427,217	-254,327	-254,041	-292,668	-255,537	-1,268,841	-1,487,244
Amortizare si depreciere	1,849,571	1,807,887	2,975,371	3,003,714	1,981,215	1,986,754	743,649	721,204	7,527,361	7,542,004
Cheltuiala cu impozitul pe profit	-	-	-320,295	-255,520	-	-	-76,735	-	-397,030	-255,520
Rezultatul net al perioadei	-1,123,397	-1,116,236	2,261,533	3,236,452	-459,532	-526,507	3,606,985	1,109,154	4,285,589	2,702,863
Activele segmentului	49,835,933	39,536,941	76,214,926	72,539,739	39,935,639	35,573,234	-11,177,160	-5,254,077	154,809,338	142,395,837
Investitii in entitati asociate							0	0	0	0
Datoriile segmentului	37,244,106	26,958,632	43,730,530	39,918,326	28,738,861	24,534,057	-30,344,817	-21,942,241	79,368,680	69,468,774

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 SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

In veniturile totale operationale ale segmentului in suma de 142,123,797 lei (an 2021) si 119,301,518 lei (an 2020) tipurile majore de produse si servicii sunt urmatoarele:

	31decembrie 2021	31decembrie 2020
Utilaje pt. industria energetica si componente	75,419,350	58,934,950
Utilaje pentru lucrari terasiere si componente	44,140,196	42,948,546
Utilaje pentru protectia mediului(Ut.refractor ,ape,chimic)	---	357,905
Echipamente de ridicat si manipulat	5,566,020	10,379,232
Utilaje tehnologice (metalurgie)	---	715,809
Fabricarea materialului rulant	11,841,662	5,607,171
Alte tipuri	5,156,569	357,905
TOTAL	142,123,797	119,301,518

Veniturile totale ale companiei pot fi impartite in functie de zona geografica astfel:

	31decembrie 2021	31decembrie 2020
Venituri din Romania	30,808,554	22,690,097
Venituri din afara Romaniei	111,315,243	96,611,421
TOTAL	142,123,797	119,301,518

Prin politica de contractare am evitat sa fim dependenti semnificativ de un singur beneficiar. Clientii nostri sunt firme de renume pe plan mondial, politica societatii fiind aceea de a dezvolta relatii comerciale cu firme puternice care confera bazele unei colaborari sigure si de perspectiva.Principalele tari din care provin acesti clienti sunt: ITALIA, GERMANIA, SUECIA, NORVEGIA, AUSTRIA, OLANDA, ELVETIA, ANGLIA, FRANTA .

Principalii clienti care au o pondere in cifra de afaceri mai mare de 5% veniturile aferente si segmentul de activitate unde aceste venituri sunt incluse sunt urmatoarele:

Partener	Pondere venituri (> 10%)	in Venituri	Segmentul la care sunt incluse veniturile
Komatsu	18.14 %	24,055,264	Utilaje pt. lucrari terasiere si componente:FUET
Uzinsider Techno SA	12.36 %	16,392,427	Utilaje pt. industria energetica, client final General Electric
Siemens	10,18%	13,496,118	Utilaje pt. industria energetica si componente:FPI-FUET
Tesmec	8.53%	11,505,162	Utilaje pt. lucrari terasiere,fabricarea mat.rulant si componente ale acestora :FUET + FCT

30.Eventimente ulterioare datei situatiei pozitiei financiare:

In Februarie 2022 a inceput conflictul din Ucraina, care , va afecta , pe o anumita perioada activitatea de aprovizionare la nivelul companiei noastre, intrucat o parte din materia prima care sta la baza productiei de metal, din Europa , se furniza din cele doua tari aflate in conflict. Deja, la nivel

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2021 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

europen s-a majorat pretul metalului disponibil in stoc si pentru cel care urmeaza a se produce in perioada urmatoare, intelegem, pana la identificarea si achizitia din alte zone ale lumii a minereului de fier. Suntem intr-un dinamic proces de achizitie, analiza si contact cu clientii si furnizorii nostrii pentru a minimiza riscurile posibile si, de asemenea, suntem intr-un proces de identificare de noi furnizori de metal atat din UE cat si din tari non-UE. Apreciem ca, impreuna cu partenerii nostrii comerciali vom identifica solutii pentru ca efectele acestui conflict sa nu ne afecteze semnificativ.

Estimam o nevoie suplimentara si temporara de resurse financiare pe care intentionam sa o acoperim dintr-o crestere a imprumuturilor bancare, ca urmare a noilor conditii de plata impuse pe piata metalelor (avans la plasare comanda, plata integrala la livrare sau plata la termene mai scurte decat in conditii normale, cu incadrarea in limitele de credit aprobate).

31. Aprobarea situatiilor financiare

Situatiile financiare au fost aprobate de CA si publicate pe site in data de 25.03.2022.

Cenusa Gheorghe
Director General

Tatar Dana
Director Economic