



SITUAȚII FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE IFRS LA 31 DECEMBRIE 2023

Situația poziției financiare	1
Situația contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global	2
Situația modificării capitalurilor proprii	3 - 4
Situația fluxurilor de numerar	5
Notele la situațiile financiare individuale	6 - 46

COMELF S.A.**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS**
(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este indicat altfel)**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE**

	Nota	2023	2022
Active			
Cheltuieli de dezvoltare		60,281	59,864
Imobilizari necorporale	5	263,726	455,394
Imobilizari corporale	5	75,025,009	76,033,258
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	6	-	-
Total Active non-curente		75,349,016	76,548,516
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale		1,033,263	995,184
Stocuri	7	21,474,210	35,018,938
Creante din contracte cu clientii	8	49,155,099	36,697,700
Creante comerciale si alte creante	9	12,648,949	4,338,219
Creante privind impozitul curent		-	-
Numerar si echivalente de numerar	11	7,623,636	14,319,879
Total Active Curente		91,935,157	91,369,920
Total Active		167,284,173	167,918,436
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	49,424,268	50,892,175
Rezultat reportat	12	1,190,100	1,361,539
Rezultatul exercitiului	25	9,328,420	4,142,212
Total Capitaluri Proprii		81,791,384	78,244,522
Datorii			
Descoperiri de cont	13	-	3,957,920
Alte imprumuturi si datorii -leasing	13	66,771	267,805
Datorii privind impozitul amanat	22	5,211,782	5,491,383
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	249,196	161,930
Datorii privind venituri amanate	23	5,711,499	6,195,712
Total datorii pe termen lung		11,239,248	16,074,750
Descoperiri de cont	13	36,812,040	36,610,760
Partea curenta aferenta creditului pe termen lung	13	-	-
Datorii privind impozitul amanat	22	279,601	279,601
Partea curenta alte imprumuturi si datorii - leasing	11	203,782	226,045
Datorii comerciale si alte datorii	14	34,652,136	34,271,900
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	1,009,742	982,798
Datorii privind venituri amanate	23	1,296,240	1,228,060
Total datorii curente		74,253,541	73,599,164
Total Datorii		85,492,789	89,673,914
Total capitaluri proprii si datorii		167,284,173	167,918,436

Cenusa Gheorghe
Director GeneralTatar Dana
Director Economic

COMELF S.A.**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 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	2023	2022
<i>Operatiuni continue</i>			
Venituri			
Venituri din contracte de constructii	15	171,976,747	157,347,129
Venituri din vanzarea marfurilor		0	188,775
Alte venituri aferente cifrei de afaceri		10,606,427	12,318,303
Total venituri		182,583,174	169,854,207
<i>din care cifra de afaceri</i>	3	<i>191,437,298</i>	<i>173,218,840</i>
Alte venituri	16	1,590,532	1,601,204
Cheltuieli			
Cheltuieli cu materii prime si alte cheltuieli materiale		(84,311,518)	(87,786,602)
Cheltuieli cu energia si apa		(4,058,370)	(4,964,522)
Cheltuieli cu marfurile		-	(136,633)
Cheltuieli cu personalul	17	(56,134,282)	(47,285,196)
Cheltuieli cu transportul	18	(5,829,438)	(6,422,795)
Alte cheltuieli aferente veniturilor	19	(11,370,772)	(10,243,944)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	5	(7,601,133)	(7,652,753)
Cheltuieli financiare, net	25	(2,642,183)	(1,569,211)
Ajustari privind deprecierea activelor circulante, net	8	1,010,987	-
Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	21	(1,993,833)	(489,655)
Alte cheltuieli	19	(606,655)	(300,114)
Total cheltuieli		(173,537,197)	(166,851,425)
Profit inaintea impozitului pe profit		10,636,509	4,603,986
Impozit pe profit	20	(1,308,089)	(461,774)
Profit din operatiuni continue		9,328,420	4,142,212
Profit din operatiuni discontinue		-	-
PROFITUL PERIOADEI		9,328,420	4,142,212
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		9,328,420	4,142,212
Rezultatul pe actiune			
Din operatiuni continue si discontinue			
Rezultatul pe actiune de baza (lei pe actiune)	24	0.42	0.18
Rezultatul pe actiune diluat (lei pe actiune))	24	0.42	0.18
Din operatiuni continue			
Rezultatul pe actiune de baza (lei pe actiune)	24	0.42	0.18
Rezultatul pe actiune diluat (lei pe actiune))	24	0.42	0.18

Cenusa Gheorghe,
Director GeneralTatar Dana,,
Director Economic

COMELF S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 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 2022	13,036,325	8,812,271	30,844,391	2,607,265	15,861,059	4,279,347	75,440,658
Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global							
Profit sau pierdere						4,142,212	4,142,212
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-an curent			1,299,859			1,467,908	2,767,767
Alte elemente de capitaluri proprii			279,601		0	(2,785,589)	(2,505,988)
Rezerve legale constituite				0		0	0
Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global	0	0	1,579,460	0	0	2,824,531	4,403,991
Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile	0	0	0	0		(100,127)	(100,127)
Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile	0	0	0	0	0	(100,127)	(100,127)
Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii	0	0	0	0	0	0	0
Contributii de la si distribuii catre actionari/salariati	0	0	0	0	0	(1,500,000)	(1,500,000)
Total tranzactii cu actionarii	0	0	0	0	0	(1,500,000)	(1,500,000)
Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global							
Sold la 31 decembrie 2022	13,036,325	8,812,271	32,423,851	2,607,265	15,861,059	5,503,751	78,244,522

COMELF S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 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 2023	13,036,325	8,812,271	32,423,851	2,607,265	15,861,059	5,503,751	78,244,522
Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global							
Profit sau pierdere						9,328,420	9,328,420
Alte elemente ale rezultatului global							
Modificarea neta a valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vanzare			0				0
Miscari in cadrul contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global							
Diferente din reevaluare realizate transferate la rezultat retinut - an curent			-1,747,508			1,467,907	(279,601)
Rezerve legale constituite				0		0	0
Rezerve din scutirea impozitarii profitului reinvestit (conform Cod fiscal)							0
Alte elemente de capitaluri proprii			279,601		0	(1,639,346)	(1,359,745)
Reevaluarea imobilizarilor corporale, dupa impozitare							0
Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global	0	0	-1,467,907	0	0	9,156,981	7,689,074
Alte elemente rezultat retinut-corectare erori contabile	0	0	0	0	0	0	0
Alte elemente rezultat retinut-corectare erori contabile	0	0	0	0	0	0	0
Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii	0				0	0	0
Contributii de la si distribuii catre actionari/salariati	-	-	-	-	-	-4,142,212	-4,142,212
Total tranzactii cu actionarii	0	0	0	0	0	-4,142,212	-4,142,212
Sold la 31 decembrie 2023	13,036,325	8,812,271	30,955,944	2,607,265	15,861,059	10,518,520	81,791,384

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	31-12-2023	31-12-2022
Profit net	9,328,420	4,142,212
Amortizari si provizioane	7,601,133	7,652,753
Cash operational brut	16,929,553	11,794,965
Variatia capitalului de lucru		
Variatia creantelor	12,192,587	-19,355,668
Variatia stocurilor	-13,544,728	23,336,304
Variatia altor active curente	8,269,417	193,856
Variatia V/Ch in avans	40,728	47,591
Variatia furnizorilor	-2,521,428	3,090,102
Variatie avansuri clienti	-264,812	-496,355
Variatie datorii salariati si asimilate	2,408,041	-1,587,833
Cash operational net	9,585,864	8,578,796
Cash flow din investitii nete	6,439,712	7,790,950
Variatia datoriilor		
Variatie credite pe termen scurt	-2,783,480	2,419,389
Variatie credite pe termen lung	-973,160	3,957,920
Variatie datorii asociati	-2,374	-125,031
Variatie alte datorii	-	-
Variatie capitaluri	-6,083,381	-283,750
Cash flow din finantari	-9,842,395	5,968,528
Total variatii cash in perioada	-6,696,243	6,756,374
Cash initial	14,319,879	7,563,505
Cash NET la sfarsit de perioada	7,623,636	14,319,879

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 clienți | 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 2023.

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 15 martie 2024.

b. Bazele evaluării

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

c. Moneda functională si de prezentare

Acesta situatie financiare sunt prezentate în lei, aceasta fiind si moneda functională a Societății. Toate informatiile 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 2023 pentru comparabilitatea informațiilor cu exercitiul financiar 2022 următoarele Standarde Internaționale de Raportare Financiară cu modificările implicite 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.
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 valutar	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.
IAS 37	Provizioane, datorii contingente și active contingente	Definirea provizioanelor și modalitățile de estimare, cazuri particulare analizate (dintre care, problema restructurărilor).

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este indicat altfel)

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 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 detinute 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, valoarea, plasarea în timp și incertitudinea veniturilor și fluxurilor de trezorerie generate de un contract cu un client;

3. Politici contabile semnificative

Politicele contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în situațiile financiare întocmite de Societate.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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 31.12.2023, compania inregistreaza active curente nete pozitive in valoare de 20.658.775 lei (17.770.756 lei in 2022) si un profit net in valoare de 9.328.420 lei (4.142.212 lei la 31.12.2022).

Pentru 2024, 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, parte din activitatea operationala a companiei fiind finantata din credit bancar.

Efectele conflictului din Ucraina la nivel global, cu implicatii directe in activitatea economica a companiilor poate genera modificari, care sunt analizate si care pot modifica valorile contabile ale activelor si pasivelor in exercitiul financiar 2023. 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 denumite 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 2023	31 decembrie 2022
Euro (EUR)	1: LEU 4.9746	1: LEU 4.9474
Dolar american(usd)	1: LEU 4.4958	1: LEU 4.6346

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.

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.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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 reevaluată la 31 decembrie 2015, constructiile fiind ajustate cu valoarea amortizării acumulată până la data finalizării exercitiului financiar 2023.

Cea mai recenta reevaluare a fost efectuată de către Societate la data de 31 decembrie 2023, in scopul stabilirii cuantumului impozitelor si taxelor locale, conform 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 clienti”.

Productia in curs de executie se regaseste la pozitia Stocuri-Productia in curs de executie. Conform IFRS 15, 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, antecalculat 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 deprecierei 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 diminuată 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 deprecierei 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 evaluării 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 cumulat(a) 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.

Valoarea imobilizarilor corporale si necorporale ale Societatii la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 este detaliata in nota 5.

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

- Terenuri;
- Constructii;
- Echipamente, instalatii tehnice si masini;
- Mijloace de transport;

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

- 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 2023 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 2023 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 revalueaza 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 indicilor 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 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.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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, 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. 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 obligatia să plătească, la pensionare, angajaților săi, în funcție de vechimea în cadrul Societatii (cel puțin 10 ani), o suma fixa cuprinsa intre 1600-2000 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.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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 2023, rata impozitului pe profit a fost de 16%.
S-au aplicat suplimentar prevederile OUG 153/2020.

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 aceeaasi 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 diminuata 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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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 valutatelor.

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, exista un risc legat de pretul volatil al materiilor prime. 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 clienti.

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

	31 decembrie 2023		31 decembrie 2022	
	Valoare contabila	Valoare justa	Valoare contabila	Valoare justa
Creante din contracte cu clientii	49,155,099	49,155,099	36,697,700	36,697,700
Creante comerciale si alte creante	11,803,949	11,803,949	4,338,219	4,338,219
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	1,033,263	1,033,263	995,184	995,184
Subventii de incasat	845,000	845,000	0	0
Numerar si echivalente de numerar	7,623,636	7,623,636	14,319,879	14,319,879
Credit bancar pe termen scurt	-33,827,280	-33,827,280	-36,610,760	-36,610,760

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Partea curenta-contract de leasing	-203,782	-203,782	-226,045	-226,045
Datorii privind impozitul amanat (partea curenta)	-279,601	-279,601	-279,601	-279,601
Datorii comerciale si alte datorii	-34,659,152	-34,659,152	-34,271,900	-34,271,900
Total	1,491,132	1,491,132	-15,037,324	-15,037,324

(ii) Riscul de rata a dobanzii

La data de 31decembrie 2023 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	2023	2022
<i>Active financiare</i>		
Credit pentru capital de lucru	36,812,040	40,568,680
Dobanda:	Euribor/Libor/Robor 1M +1.15%	Euribor/Libor/Robor 1M + 1.15%
Contracte de lesing UNICREDIT Leasing Corporation IFN	0	199
Dobanda: Euribor 3M+1.99%		
Contracte de leasing PORSCHE	166	2,234
Dobanda: PLP18FE 6.09%		
Contract de leasing BRD Sogelease	10,855	19,836
Dobanda: Eur3M+2.40%		

Riscul valutar

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

Majoritatea activelor curente sunt exprimate in valuta (74%) iar pasivele financiare ale Societatii sunt exprimate in valuta (49%) si in moneda nationala (51%) 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 terta 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 62,836,726 lei la 31 decembrie 2023 si in suma de 42,031,102 lei la 31 decembrie 2022 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:

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

	Valoarea bruta la 31 decembrie 2023	Ajustari pentru depreciere	Valoarea bruta la 31 decembrie 2022	Ajustari pentru depreciere
Intre 0 - 30 de zile	39,716,612	-	25,034,545	-
Intre 31 - 60 de zile	10,585,657	-	8,195,852	-
Intre 61 - 90 de zile	8,704,972	-	5,912,785	-
Intre 91 - 180 de zile	3,099,429	-	2,015,972	-
Intre 181-365 de zile	560,782	-	584,694	-
Peste 365 de zile	3,830,337	3,661,063	3,514,079	3,226,825
Total:	66,497,789	3,661,063	45,257,927	3,226,825
Total net:	62,836,726		42,031,102	

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. 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 situatii financiare. Conducerea Societatii considera ca a adoptat masurile necesare pentru sustenabilitatea si dezvoltarea Societatii in conditiile curente de piata. Principala provocare, la acest moment pentru Societate o reprezinta evolutia pretului materiilor prime precum si piata muncii in ceea ce priveste formarea de personal calificat in domeniul in care activam, necesare reusitei operationale a companiei.

(d) Riscul operational

Riscul operational este definit ca riscul inregistrarii de pierderi sau al nerealizarii profiturilor estimate din cauza unor factori interni cum ar fi derularea inadecvata a unor activitati interne, existenta unui personal sau a unor sisteme necorespunzatoare sau din cauza unor factori externi cum ar fi conditiile economice, schimbari pe piata de capital, progrese tehnologice, fluctuatia pretului materiei primei. Riscul operational este inherent tuturor activitatilor Societatii.

Politicile definite pentru administrarea riscului operational au luat in considerare fiecare tip de evenimente ce poate genera riscuri semnificative si modalitatile de manifestare a acestora, pentru a elimina sau diminua pierderile de natura financiara sau reputationala.

(e) Adecvarea capitalurilor

Politica conducerii in ceea ce priveste adecvarea capitalului se concentreaza in mentinerea unei baze solide de capital, in scopul sustinerii dezvoltarii continue a Societatii si atingerii obiectivelor investitionale.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS

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

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 2023 CONFORME CU IFRS

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

5. Imobilizari corporale si necorporale

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, imobilizarile corporale si necorporale au evoluat astfel:

	Chelt. de dezvol tare	Imobilizari necorpora le	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 2023	59,864	1,347,543	21,247,075	40,789,917	95,404,980	503,867	6,405,825	165,759,071	995,184	166,754,255
Intrari	417	52,840	0	243,853	1,267,715	29,318	4,491,271	6,085,414	794,822	6,880,236
Productie interna	0	0	0		0	0	594,410	594,410	0	594,410
Iesiri (casari)	0	0	0	0	-5,086,750	0	0	-5,086,750	0	-5,086,750
Transferuri interne	0	0	0	1,327,875	1,994,065	-70,700	-3,251,240	0	-756,743	-756,743
Reevaluarea mijloacelor fixe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembri 2023	60,281	1,400,383	21,247,075	42,361,645	93,580,010	462,485	8,240,266	167,352,145	1,033,263	168,385,408
Sold la 1 ianuarie 2023	0	892,149	0	19,398,223	68,634,598	285,585	0	89,210,555	0	89,210,555
Cheltuiala cu amortizarea in an	0	244,508	0	2,689,713	4,629,098	37,814	0	7,601,133	0	7,601,133
Amortizarea cumulata a iesirilor	0	0	0	0	-4,751,682	-56,877	0	-4,808,559	0	-4,808,559
Anulare amortizare pentru mijloacele fixe reevaluate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2023	0	1,136,657	0	22,087,936	68,512,014	266,522	0	92,003,129	0	92,003,129

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS

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

	Chelt. de dezvolt.	Imob. necorp.	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instal. si mobilier	Imob. corporale in curs	Total	Avansuri imob.	Total imobilizari
Cost	203	205	211	212	213	214	231		4093	
Sold la 1 ianuarie 2022	34,863	1,248,485	21,247,075	40,590,779	94,579,714	443,346	417,237	158,561,499	485,196	159,046,695
Intrari	25,001	99,058	0	37,857	616,343	60,521	5,262,762	6,101,542	3,019,475	9,121,017
Productie interna	0	0	0		0	0	1,180,709	1,180,709	0	1,180,709
									-	
Iesiri (casari)	0	0	0	0	-84,679	0	0	-84,679	2,509,487	-2,594,166
									7	
Transferuri interne	0	0	0	161,281	293,602	0	-454,883	0	0	0
Reevaluare mijloacelor fixe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2022	59,864	1,347,543	21,247,075	40,789,917	95,404,980	503,867	6,405,825	165,759,071	995,184	166,754,255
Amortizare cumulate										
Sold la 1 ianuarie 2022	0	783,900	0	16,749,634	63,849,803	257,855	0	81,641,192	0	81,641,192
Cheltuiala cu amortizarea in an	0	108,249	0	2,648,589	4,868,185	27,730	0	7,652,753	0	7,652,753
Amortizarea cumulata a iesirilor	0	0	0	0	-83,390	0	0	-83,390	0	-83,390
Anulare amortizare pentru mijloacele fixe reevaluate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2022	0	892,149	0	19,398,223	68,634,598	285,585	0	89,210,555	0	89,210,555
Valoare neta contabila										
La 31 decembrie 2023	60,281	263,726	21,247,075	20,273,709	25,067,996	195,963	8,240,266	75,349,016	1,033,263	76,382,279
La 31 decembrie 2022	59,864	455,394	21,247,075	21,391,694	26,770,382	212,282	6,405,825	76,548,516	995,184	77,543,700

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 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 2023 Societatea a realizat investitii noi in valoare de 6,679,862 lei finantate din excedentul activitatii curente al perioadei si din fonduri nerambursabile.

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

a) Extindere sistem fotovoltaic energie electrica	1,281,709 lei
b) Sistem de iluminat cu led	903,003 lei
c) Masini debitat(achizitie si modernizare)	1,641,947 lei
d) Instalatie tehnologica de productie peleti+Instalatie incalzire (pe arzatoare , cu peleti)	532,486 lei
e)Tehnica IT+Sisteme informatice, incl sistem supraveghere imobile	470,230 lei
f) Spatiu de cazare temporar pers.non UE+amenajare+mobilier	144,233 lei
g) Instrumente laborator	97,569 lei
h) Masini de ridicat si manipulat	388,384 lei
i) Modernizare At.Tamplarie	236,261 lei
j) Modernizare inlocuit luminatoare	169,088 lei
k) Aparate sudura	592,576 lei
l) Instalatii vopsire	222,376 lei

Metoda de amortizare a fost cea liniara pe tot parcursul exercitiului financiar, suma totala a acestora a fost de 7,601,123 lei. In aceeasi perioada s-au reluat la venituri din subventii pentru investitii valoarea de 1,261,033 lei. Societatea detine acte de proprietate asupra terenurilor si constructiilor. Situatia garantiilor sub forma de ipoteci este prezentata in nota 14.

6.Active financiare disponibile in vederea vanzarii

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 Comelf SA nu mai detine active financiare disponibile pentru vanzare.

7. Stocuri

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, stocurile inregistreaza urmatoarele solduri:

	31decembrie 2023	31 decembrie 2022
Materii prime	9,820,860	14,180.582
Materiale auxiliare	64,011	38,450
Combustibil+Ulei pentru utilaje	19,572	4,802
Obiecte de inventar	411,475	388,314
Altele	173,194	326,621
Productia in curs de executie	10,960,899	19,529,710
Produse finite	24,531	550,791
Ajustari pt deprecierea materiilor prime	-332	-332
Total	21,474,210	35,018,938

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Societatea are inregistrate ajustari de valoare pentru deprecierea stocurilor la 31 decembrie 2023 in valoare de 332 lei .

In anul 2023, cheltuielile aferente pozitiiilor de mai sus recunoscute in costul vanzarilor a fost in suma de 84,311,518 lei (2022: 88,380,936 lei).

Politicile contabile pentru evaluarea stocurilor sunt prezentate la Nota 3.

Nu au fost gajate stocuri pentru creditele contractate.

8. Creante din contracte cu clientii

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, creantele din contracte comerciale sunt dupa cum urmeaza:

	31decembrie 2023	31 decembrie 2022
Creante din contracte cu clientii facturate	52,816,163	38,913,538
Creante din contracte cu clientii nefacturate	0	0
Ajustari de valoare privind creantele din contracte de constructii facturate	(3,661,064)	(2,215,838)
Total	49,155,099	36,697,700

Creantele din contractele cu clientii sunt prezentate net de avansurile incasate in suma de 190,000 lei (31 decembrie 2022: 454,813).

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

Situatia vechimii creantelor depreciate la data situatiilor financiare a fost:

	31decembrie 2023	31 decembrie 2022
Intre 181 - 365 de zile	-	-
Peste 365 de zile	3,661,064	2,215,838
Total	3,661,064	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 31.12.2023 dar care nu sunt depreciate:

31 Decembrie 2023

CREANTE	Total	In termen	Restante < 30 zile	Restante 30-90 zile	Restante > 90 zile
Creante din contracte cu clientii	49,155,099	45,888,918	561,726	2,323,271	381,184

Creantele cu scadenta > 90 zile au in contrapartida datorii care urmeaza a fi compensate reciproc.

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 2023 (Sold mediu clienti/Cifra de afaceri) x 365 zile = 81 zile, pentru anul 2022 este de 77 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 2023 si 31 decembrie 2022, creantele comerciale si alte creante se prezintă după cum urmeaza

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

	31decembrie 2023	31 decembrie 2022
Creante din vanzari de marfuri	-	-
TVA de recuperat	3,030,168	2,567,367
Avansuri platite furnizorilor interni (exclusiv cele pentru imobilizari)	8,175	137,297
Avansuri platite furnizorilor externi	90,413	464,261
Avansuri platite furnizorilor de imobilizari	1,033,263	995,184
Subventii de incasat	845,000	-
Debitori diversi	938,063	802,486
Creante dividende repartizate in cursul exercitiului financiar	4,680,872	-
Alte creante	3,056,258	1,377,795
Ajustari de valoare	-	-1,010,987
Total	13,682,212	5,333,403

In Alte creante sunt cuprinse: (i) sume de incasat de la angajati pentru vanzarea locuintelor sociale , cu facilitate de plata lunara, pe o perioada de maxim 5 ani;(ii) sume in litigiu cu ANAF, reprezentand TVA si impozit pe profit stabilite suplimentar, achitate dar contestate si care urmeaza procedura legala;(iii) sume clienti care urmeaza a fi compensate cu datorii.

Mai jos este prezentata o analiza dupa vechime a creantelor comerciale si alte creante care sunt trecute de scadenta la data de 31.12.2023 dar care nu sunt depreciate:

31 Decembrie 2023

CREANTE	Total	In termen	Restante < 30 zile	Restante 30-90 zile	Restante > 90 zile
Creante comerciale si alte creante	13,682,212	1,465,718	5,863,469	2,227,799	4,125,226

Sumele restante > 90 zile reprezinta TVA de recuperat si Sume achitate pentru CO medicale care nu s-au recuperat de la CASS BN, sumele in litigiu cu ANAF, sumele de compensat cu datorii aferente unui client. 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 2023 a fost dupa cum urmeaza:

	Sold la 01 ianuarie 2023	Cresteri	Descresteri	Sold la 31decembrie 2023
Ajustari de valoare privind creantele din contracte cu clientii	2,215,838	1,445,226	-	3,661,064
Ajustari de valoare privind debitorii diversi	1,010,987	-	1,010,987	0
Total	3,226,825	1,445,226	1,010,987	3,661,064

Cresterea ajustarilor de valoare de 1,445,226 lei, sunt constituite pentru un numar de 14 clienti din care un client a intrat in procedura de faliment, cu o valoare de 1,115,995 lei.

Ajustarea in valoare de 1,010,987 lei reprezinta o ajustare in valoare de 100% din valoarea unei creante cu vechime mare, care a fost incasata in ianuarie 2023.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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 2023 si 31 decembrie 2022, numerarul si echivalentele de numerar sunt dupa cum urmeaza:

	31decembrie 2023	31 decembrie 2022
Disponibilitati in conturi bancare in moneda locala	1,481,067	665,242
Disponibilitati in conturi bancare in moneda straina	6,135,726	13,650,966
Numerar	6,843	3,671
Alte disponibilitati	-	-
Total	7,623,636	14,319,879

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

Managementul lichiditatii

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

31 Decembrie 2023**CREANTE**

	Total	< 1 Luna	1 - 3 luni	3 luni- 1 an	> 1 an
Creante din contracte cu clientii	49,155,099	32,146,373	14,431,972	2,576,754	0
Creante comerciale si alte creante	13,682,212	7,329,187	2,227,799	4,125,226	0
Creante privind impozitul curent	0	0	0	0	0
Numerar si echivalente de numerar	7,623,636	7,623,636			
TOTAL	70,460,947	47,099,196	16,659,771	6,701,980	-

31 Decembrie 2023**DATORII**

	Total	< 1 Luna	1 - 3 luni	3 luni- 1an	> 1 an
Datorii comerciale si alte datorii	34,652,136	25,803,369	4,297,437	4,551,330	0
Partea curenta -imprumuturi leasing	203,782	14,014	46,283	143,485	
Datorii privind impozitul amnat(partea curenta)	279,601	0	69,900	209,701	0
Descoperit de cont (partea curenta)	36,812,040	36,812,040	0	0	0
TOTAL	71,947,559	62,629,423	4,413,620	4,904,516	0

31 Decembrie 2022**CREANTE**

	Total	< 1 Luna	1 - 3 luni	3 luni- 1an	> 1 an
Creante din contracte cu clientii	36,697,700	21,411,283	10,697,854	4,588,563	0

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Creante comerciale si alte creante	5,333,304	2,590,581	2,189,104	395,135	0
Creante privind impozitul curent	0	0	0	0	0
Numerar si echivalente de numerar	14,319,879	14,319,879			
TOTAL	56,350,982	38,321,743	12,886,958	5,142,281	-

31 Decembrie 2022**DATORII**

	Total	< 1 Luna	1 - 3 luni	3 luni- 1 an	> 1 an
Datorii comerciale si alte datorii	34,271,900	27,586,511	3,176,499	3,508,890	0
Partea curenta -imprumuturi leasing	226,045	19,637	57,369	149,039	
Datorii privind impozitul amnat(partea curenta)	279,601	0	69,900	209,701	0
Descoperit de cont(rambursare 1an)	3,957,920			3,957,920	
Descoperit de cont (partea curenta)	36,610,760	36,610,760	0	0	0
TOTAL	75,346,226	64,216,908	3,303,768	7,825,550	0

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

In anul 2023 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 2023 si 31 decembrie 2022 structura actionariatului *Societatii* este:

	2023			2022		
	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 subscrise, au acelasi drept de vot si au o valoare nominala de 0,58 lei/actiune.

Capitalul social retratat contine urmatoarele componente:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
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.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Randurile marcate ingrosat se regasesc atat in situatia pozitiei financiare cat si in situatia modificarii capitalurilor unde este explicata variatia de la 31.12.2023 la 31.12.2022.

	Exercitiu financiar incheiat la 31 dec 2023	Exercitiu financiar incheiat la 31 dec 2022
Rezerve legale	2,607,265	2,607,265
Rezerve si diferente din reevaluare	<u>30,955,944</u>	<u>32,423,851</u>
Diferente din reevaluare mijloace fixe	35,524,725	37,272,233
Diferente temporare din impozit pe profit	-4,568,781	-4,848,382
amanat recunoscut pe seama capitalurilor		
Rezerve din reevaluarea instrumentelor	-	-
financiare disponibile pentru vanzare		
Alte rezerve (cont 1068)	15,861,059	15,861,059
Rezultatul reportat si profit (rezultat retinut)	<u>10,518,520</u>	<u>5,503,751</u>
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	15,527,312	14,059,405
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai putin IAS 29	-11,176,457	-11,176,457
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	9,328,420	4,142,212
Repartizare profit	0	0
Total rezerve si rezultat retinut	<u>59,935,187</u>	<u>56,395,926</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 2023 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 31.12.2023 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 2023, In conformitate cu Hotararea Adunarii generale Ordinare a Actionarilor, Societatea a decis distribuirea de dividende din rezultatul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2022. Societatea a declarat dividende in suma de 4,142,212 lei (reprezentand 0.1843 lei/ actiune) si a platit in cursul anului 2023 actionarilor suma de 3,689,253 lei reprezentand dividende distribuite din anul curent si anii anteriori.

In cursul exercitiului financiar 2023, Societatea a decis distribuirea de dividende interimare aferente trimestrului II 2023 in suma de 4,680,872 lei (reprezentand 0.208 lei/actiune) si a platit pana la sfarsitul anului actionarilor suma de 4,226,243 lei reprezentand dividende distribuite din Trimestrul II 2023. La 31 decembrie 2023 soldul dividendelor de plata este de 875,921 lei, respectiv 454,630 aferente trim. II 2023.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

	2023	Trim II 2023	2022
Dividend	9,328,420	4,680,872	4,142,212
lei / actiune	0,415	0.208	0.1843

Din profitul anului 2023 in suma de 9.328.420 lei , in conformitate cu propunerea Consiliului de Administratie se va distribui suplimentar, ca dividende suma de 4.647.548 lei. Dividendul brut care s-ar acorda in 2023 ar fi de 0,415 lei/ actiune, din care achitat 0,208 lei/actiune sub forma de dividende interimare.

13. Imprumuturi

a) Linie de credit

La 31 decembrie 2023 Societatea are un contract de credit pentru capital de lucru, incheiat cu ING Bank Romania – contract nr. 11438/09.11.2011, cu maturitate anuala, se renoieste in luna noiembrie a fiecarui an. Obiectul contractului este reprezentat de o facilitate de credit in suma initiala de 8,400,000 EUR (7,400,000 EUR sold la 31 decembrie 2023), urmand ca in cursul anului 2024 societatea sa ramburseze suma de 600,000 euro in 3 transe trimestriale, egale. Creditul a fost accesat pentru asigurarea temporara a capitalului de lucru, pentru sustinerea activitatii operationale, corelat cu noul ciclu de conversie al numerarului.

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 1,15% pe an;

La 31 decembrie 2023, Societatea inregistreaza un sold total al liniei de credit in suma de 36.812.040 lei (31 decembrie 2022:40.568.680 lei).

b). Contracte de leasing

In cursul anului 2018, Societatea a angajat achizitia unui vehicul pentru transport persoane, in leasing. Contractul de leasing nr. 30154891 a fost incheiat in data de 16.02.2018, finantator Unicredit Leasing Corporation IFN, valoare finantata 18.110,40 EUR, platibila in 60 rate lunare. Contractul avea maturitate in luna Februarie 2023.

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. Soldul la 31 decembrie 2023 este de 2,817.08 EUR , avand maturitate in aprilie 2024.

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. Soldul la 31 decembrie 2023 este de 51,569.93 EUR ,avand maturitate in 2025.

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

- 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 31.12.2023 de 1,579,733 lei.

14. Datorii comerciale si alte datorii

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, datoriile comerciale si alte datorii sunt dupa cum urmeaza:

	31decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii comerciale	24,359,654	26,881,082
Datorii catre bugete	4,977,414	3,811,126
Datorii catre personal	3,769,338	3,012,548
Dividende de plata	1,330,551	422,962
Alte imprumuturi si datorii asimilate	215,179	144,182
Total	34,652,136	34,271,900

Datoriile comerciale in suma de 34,652,136 lei 31decembrie 2023 (2022:34,271,900 lei) sunt conforme contractelor incheiate cu furnizorii.

Viteza de rotatie a creditelor - furnizor aproximeaza numarul de zile de creditare pe care intreprinderea il obtine de la furnizorii sai. Pentru anul 2023 (Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri) x 365 zile = 49 zile, pentru anul 2022 a fost de 53 zile.

La 31 decembrie 2023 si 2022, datoriile catre bugete includ, in principal, contributii legate de salarii, pentru care s-a solicitat compensare cu TVA de recuperat de la Bugetul de Stat. Societatea nu are datorii restante catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale..

15. Venituri din contracte cu clientii

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Venituri din contractele cu clientii aferente bunurilor livrate, pentru care s-a realizat transferul integral al dreptului de proprietate catre client (ct 701)	180,830,871	160,711,763
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)	-8,854,124	-3,364,634
TOTAL	171,976,747	157,347,129

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este indicat altfel)

venit, având la bază venitul total de obținut aferent contractului ponderat cu evoluția costului efectiv corectat (fără abateri negative) corespunzător stadiului de execuție al contractului.

16a. Alte venituri aferente cifrei de afaceri

Poziția cuprinde:

	2023	2022
Venituri din chirii	9,338	141,425
Venituri din activități diverse	6,779,319	7,193,949
Venituri din vânzarea produselor reziduale	2,732,884	3,092,814
Venituri din servicii prestate	1,084,886	1,890,115
Total	10,606,427	12,318,303

16b. Alte venituri

Poziția cuprinde:

	2023	2022
Venituri din subvenții pentru investiții	1,261,033	1,252,835
Venituri din subvenții de exploatare	-	-
Venituri din active imobilizate cedate	14,346	5,148
Altele	315,153	343,221
Total	1,590,532	1,601,204

Veniturile din producția de imobilizări corporale ale anului 2023 au fost compensate cu cheltuielile aferente conform prevederilor Ordinului 2844/ 2016 astfel: cheltuieli cu materii prime și alte cheltuieli materiale în valoare de 434,129 lei, cheltuieli cu personalul în valoare de 142,435 lei, alte cheltuieli aferente veniturilor în valoare de 17,846 lei. Așadar, valoarea înregistrată în poziția 16b Alte venituri, în sumă de 1,590,532 lei nu conține și veniturile din producția imobilizată în suma totală de 594,410 lei.

Veniturile din producția de imobilizări corporale ale anului 2022 au fost compensate cu cheltuielile aferente conform prevederilor Ordinului 2844/ 2016 astfel: cheltuieli cu materii prime și alte cheltuieli materiale în valoare de 958,785 lei, cheltuieli cu personalul în valoare de 197,331 lei, alte cheltuieli aferente veniturilor în valoare de 24,593 lei. Așadar, valoarea înregistrată în poziția 16b Alte venituri, în sumă de 1,601,205 lei nu conține și veniturile din producția imobilizată în suma totală de 1,180,709 lei.

Cifra de afaceri la 31 decembrie 2023 este de 191,437,298 lei (31 decembrie 2022: 173,218,840 lei).

17. Cheltuieli cu personalul

Numărul mediu de angajați la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 a fost după cum urmează:

	2023	%	2022	%
Personal direct productiv	384	61%	399	63%
Personal indirect și TESA	249	39%	237	37%
Total	633	100%	636	100%

Cheltuielile cu personalul au fost după cum urmează:

	2023	2022
Cheltuieli cu salariile personalului	50,002,490	42,171,833
Cheltuieli cu tichetele de masă	3,874,965	3,078,130
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	2,256,827	2,035,233
Total	56,134,282	47,285,196

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

La 31 decembrie 2023, din suma totala de 56,134,282 au fost scazute cheltuielile salariale aferente veniturilor din productia de imobilizari, conform prevederilor Ordinului 2844 / 2016, pentru suma de 142,435 lei. A se vedea si nota privind alte venituri.

La 31 decembrie 2022, din suma de 47,285,196 au fost scazute cheltuieli salariale aferente veniturilor din productia de imobilizari, conform prevederilor Ordinului 2844 / 2016, pentru suma de 197,331 lei. A se vedea si nota privind alte venituri.

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

	2023	2022
Cheltuieli cu salariile - directori	3,356,339	2,085,039
Indemnizatie C.A.	253,945	230,815
Total	3,610,284	2,315,854

Societatea nu a acordat credite sau avansuri membrilor organelor de administratie, conducere sau de supraveghere in 2023 si 2022.

La data de 31 decembrie 2023, Conducerea societatii COMELF S.A. a avut urmatoarea componenta:

- Membrii Consiliului de Administratie al Societatii:

Savu Constantin	presedinte
Babici Emanuel	membru
Mustata Costica	membru
Sofroni Vlad	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
Tatar Eugen	Director executiv fabrica
Viski Vasile	Director executiv fabrica
Campion Cosmin	Director executiv fabrica

La data de 31 decembrie 2022, 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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Barbuceanu Florentin
Viski Vasile
Campian Cosmin

Director executiv fabrica
Director executiv fabrica
Director executiv fabrica

18. Cheltuieli cu transportul.

Aceasta pozitie cuprinde:

	2023	2022
Cheltuieli cu transportul materiilor prime	1,435,244	1,379,729
Cheltuieli cu transportul produselor finite	3,542,016	4,271,606
Cheltuieli cu transportul anagajatorilor	852,178	771,460
Alte cheltuieli de transport	-	-
Total	5,829,438	6,422,795

19a. Alte cheltuieli aferente veniturilor

	2023	2022
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	1,368,647	1,384,475
Cheltuieli cu chirii	231,054	295,911
Cheltuieli cu asigurari	371,099	363,975
Cheltuieli cu pregatirea profesionala	222,656	-
Cheltuieli consultanta	723,222	72,225
Cheltuieli colaboratori	2,929,573	2,366,562
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	2,297,453	1,256,057
Cheltuieli de protocol	92,940	57,404
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	64,548	73,290
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	518,003	502,557
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	110,444	120,429
Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti	1,247,006	2,679,642
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	1,194,127	1,096,011
Total	11,370,772	10,268,538

Din suma totala de 11,370,772 lei (decembrie 2023) au fost scazute alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti aferente veniturilor din productia de imobilizari, conform prevederilor Ordinului 2844 / 2016, pentru suma de 17,846 lei. A se vedea si nota privind alte venituri.

Din suma de 10,268,538 lei (decembrie 2022) au fost scazute alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti aferente veniturilor din productia de imobilizari, conform prevederilor Ordinului 2844/2016, pentru suma de 958,785 lei. A se vedea nota privind alte venituri.

19b. Alte cheltuieli

	2023	2022
Total	606,655	300,114

La 31.12.2023 pozitia cuprinde suma de 176,146 lei, reprezentand penalitati comerciale; 426,714 lei reprezinta donatii si sponsorizari; diferenta de 3,795 reprezinta alte cheltuieli din exploatare curente.

La 31.12.2022 pozitia cuprinde suma de 1,912 lei, reprezentand penalitati comerciale; 295,300 lei reprezinta donatii si sponsorizari; diferenta de 2,902 reprezinta alte cheltuieli din exploatare curente.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

20. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit curent al Societatii la 31 decembrie 2023 este determinat la o rata statutară de 16% pe baza profitului IFRS .

Cheltuiala cu impozitul pe profit aferenta anului incheiat la 31 decembrie 2023 si a anului incheiat la 31 decembrie 2022 este detaliata dupa cum urmeaza:

	2023	2022
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	1,308,089	461,774
(Venitul)/cheltuiala cu impozitul pe profit amanat	-	-
Total	1,308,089	461,774

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

Reconcilierea impozitului pe profit	2023	2022
Profitul perioadei	9,328,420	4,142,212
Cheltuiala totala cu impozitul pe profit	1,308,089	461,774
Profit inainte de impozitare	10,636,509	4,603,986
Cota de impozitare locala a entitatii	16%	16%
Impozitul pe profit calculat utilizand cota de impozitare locala a entitatii	1,701,841	736,638
Influenta rezervei legale deductibile constituite in cursul perioadei	-	-
Influenta rezervelor constituite pe seama profitului reinvestit scutit la impozitare	-	-
Influenta veniturilor neimpozabile	-33,328	-53,493
Influenta elementelor similare veniturilor: diferente din reevaluare devenite impozabile	279,601	279,601
Influenta cheltuielilor nedeductibile	260,894	66,942
Minus sume reprezentand sponsorizare	-426,714	-205,938
Calculul de impozit pe profit al perioadei, din care:	1,783,921	823,750
Impozit pe profit inregistrat direct in capitaluri proprii, aferent diferentelor din reevaluare devenite impozabile	279,601	279,601
Bonificatie 2+3+5%(2022)cf OUG 153/2020 2+5%(2021)din impozit de plata cf.OUG 153/2020	-196,231	-82,375
Impozit pe profit inregistrat pe cheltuieli	1,308,089	461,774

21. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

La 31 decembrie 2023, Societatea are inregistrate provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 1,258,938 lei (1,144,728 lei la 31 decembrie 2022). Situatia sintetica a acestora este prezentata mai jos:

	Provizion pentru garantii	Provizion pensii	Provizion pentru litigii	Alte provizioane	Total
Sold la 1 ianuarie 2023	0	161,930	0	982,798	1,144,728
Constituite in cursul perioadei	0	87,266		235,246	322,512

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS

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

Utilizate in cursul perioadei	0	0	0	0	0
Ajustari de val creante imob.(ct 2968)	0				0
Reluate in cursul perioadei	0	0	0	(208,302)	(208,302)
Sold la 31 decembrie 2023	0	241,196	0	1,009,742	1,258,938

Pe termen lung	0	241,196	0	0	241,196
pe termen scurt	0	0	0	1,009,742	1,009,742

- **Provizioanele de pensii in suma de 241,196 lei (31 decembrie 2022: 161,930 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 20,76%.

- **Alte provizioane in suma de 1,009,742 lei (31 decembrie 2022: 982,798 lei) cuprind:**

- Provizionul legat de rascumparari de polite de asigurare de pensii pentru suma de 759,317 lei, sunt drepturi de pensii de fidelizare ale angajatilor COMELF, acordate in baza legii si a Contractului Colectiv de Munca, ce urmeaza a se plati catre angajati (termen scurt).
- Suma de 250,425 cuprinde provizion pentru potentiale penalitati comerciale, conform contracte comerciale si notificari clienti, in curs de negociere.

22.Datorii privind impozitul amanat

Datoriile privind impozitul amanat la 31 decembrie 2023 sunt generate de elementele detaliate in tabelul urmatoar:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
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.	(4,568,781)	(4,848,382)
Impozit amanat, net	(5,491,383)	(5,770,984)

23. Venituri amanate

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

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

In anul 2023, Societatea a reluat la venituri suma de 1,075,449 lei (2022: 1,042,476 lei), reprezentand amortizare subventii.

2) Societatea a semnat in anul 2018 (03.05.2018) un contract de finantare in cadrul POIM ,avand ca obiectiv acordarea unei finantari nerambursabile de catre AM POIM pentru implementarea proiectului,,Aplicatia de Smart

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Metering consumuri utilitat” , valoarea totala a contractului de finantare este de 1,072,188.43 lei, din care finantare nerambursabila este in valoare de 900,988.68 lei. In luna octombrie 2019 s-a pus in functiune ”Sistem de monitorizare consumuri utilitati si productie si Licenta software management energetic” s-au inregistrat venituri din subventii in cadrul acestui proiect in 2023 in valoare de 84,557 lei (2022:84,557 lei).

3) Societatea a semnat in anul 2020 (11.06.2020) un contract de finantare in cadrul Granturi SEE și Norvegia 2014 - 2021, avand ca obiectiv acordarea unei finantari nerambursabile de catre Innovation Norway pentru implementarea proiectului, O investiție într-un viitor mai inteligent și mai eficient”, valoarea totala a contractului de finantare a fost 632,500 EUR, din care finantare nerambursabila in valoare de pana la 350,000 EUR. In luna Noiembrie 2021 s-a pus in functiune ” o unitate pentru producția de energie regenerabilă din fotovoltaică cu o capacitate de 1,200 MWH/an”. Valoarea totala a investiei la 31.12.2021 a fost de 2,998,953 lei, din care valoarea subventiei incasata in martie 2022 este de 1,513,994 lei.

La 31 decembrie 2023, Societatea a reluat la venituri suma de 101,027 lei(2022: 101,027 lei) , reprezentand amortizare subventii.

4) Societatea a semnat in anul 2023 (08.03.2023) un contract de finantare in cadrul POIM ,avand ca obiectiv acordarea unei finantari nerambursabile pentru implementarea proiectului”Masuratori de eficienta energetica prin schimbarea sistemului de iluminat la COMELF Sa” ,valoarea totala a contractului de finantare este de 1,110,499.22 lei,din care finantarea nerambursabila este in valoare de 845,016,39 lei (718,263.93 lei fonduri FEDR +126,752.46 fonduri din bugetul national).La finalul anului 2023 s-a finalizat implementarea proiectului urmand ca in anul 2024 sa fie incasata subventia aferenta acestui proiect.

Politicile contabile adoptate sunt prezentate la Nota 3.

24. Rezultatul pe actiune

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Profitul atribuibil actionarilor ordinari	9,328,420	4,142,212
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare	22,476,423	22,476,423
Rezultatul pe actiune de baza	0.42	0.18

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

25.Cheltuieli financiare nete

Elementele financiare sunt urmatoarele:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Venituri din dobanzi	46,200	133
Venituri din diferente de curs valutar	849,182	1,334,691
Alte elemente de venituri financiare	727,528	872,816
Total venituri financiare	1,622,894	2,207,640
Cheltuieli cu dobanzile	(1,546,142)	(545,196)
Cheltuieli cu diferente de curs valutar	(1,545,508)	(1,899,793)
Alte elemente de cheltuieli financiare, din care :	(1.173,427)	(1.331,862)
Total cheltuieli financiare	(4,265,077)	(3,776,851)

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Veniturile si cheltuielile din diferente de curs valutar se refera la urmatoarele pozitii din situatiile financiare: credite termen scurt si termen lung, inclusiv leasing: suma neta decembrie 2023 de 696,326 lei (decembrie 2022: 799,961 lei), conturi de terti (inclusiv reverse factoring): suma neta decembrie 2023 de 410,094 lei (decembrie 2022:317,654 lei), disponibilitati: suma neta decembrie 2023 de 270,995 lei (decembrie 2022:147,537 lei), si alte sume mai mici pentru alte pozitii.

Alte elemente de venituri si cheltuieli financiare reprezinta in principal discounturi acordate pentru plati anticipate fata de termenele scadente.

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

Reglementarile privind mediul inconjurator sunt in dezvoltare in Romania, iar Societatea nu a inregistrat nici un fel de obligatii la 31 decembrie 2023 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice si de consultanta, studii ale locului, designul si implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu inconjurator.

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

(b) Pretul de transfer

Conform Ordinului 442/2016 categoria marilor contribuabili care depăşesc următoarele praguri valorice în cadrul tranzacţiilor cu părţile 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 tranzacţiilor 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 tranzacţiilor 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 2022, urmând ca, pana la termenul legal să facă o actualizare pentru anul 2023.

27. Tranzactii si solduri cu partile afiliate

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

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

- contract de comision/intermediere, contract de consultanta, contract achizitie energie electrica; contract colaborare fabricatie subansamble;

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

Tranzactiile dintre parti vor avea la baza principiul concurentei necontrolate.

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

Parte afiliata	Activitatea	Descrierea tipului de legatura
Uzinsider SA	Servicii consultanta in management	Uzinsider SA este actionar majoritar
Uzinsider Techo SA	Servicii de intermediere in comertul cu produse industriale	

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

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

a) Creante si datorii cu partile afiliate

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, creantele de la partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

Creante la	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Uzinsider Techo SA	19,687,762	10,534,289
Uzinsider General Contractor SA	237,418	237,418
Promex SA	-	-
24 Ianuarie SA	-	-
Total	19,925,180	10,771,707

La 31decembrie 2023 si 31decembrie 2022, datoriile catre partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

Datorii la	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Uzinsider SA	698,566	162,068
Uzinsider Techo SA	1,289,688	785,034
Uzinsider General Contractor SA	1,931,797	1,173,985
Promex SA	-	-
24 Ianuarie SA	-	-
Total	3,920,051	2,121,087

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 2023	31 decembrie 2022
Uzinsider Techo SA	35,770,287	16,619,749
Uzinsider General Contractor SA	-	169,065
Promex SA	-	-
24 Ianuarie SA	21,508	33,099
Total	35,791,795	16,821,913

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

Achizitii in anul incheiat la:	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Uzinsider SA	723,222	817,152
Uzinsider Techo SA	2,444,684	990,914
Uzinsider General Contractor SA	9,204,211	9,481,755
Promex SA	-	-
24 Ianuarie SA	-	579
Total	12,371,854	11,290,400

Plata dividendelor cuvenite Uzinsider SA Bucuresti s-a efectuat integral in cursul anului 2023 (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 2024 sunt limitate la surse proprii de finantare si sunt estimate pentru valoarea de 1,6 milioane EUR .

29. Raportarea pe segmente operationale

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

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

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

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

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

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS

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

	FPI		FUET		TERRA		Centru		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Venituri externe segmentului	60,407,246	52,063,628	69,309,075	70,531,395	44,446,816	38,766,147	10,604,979	11,274,950	184,768,116	172,636,120
Veniturile totale ale segmentului	60,407,246	52,063,628	69,309,075	70,531,395	44,446,816	38,766,147	10,604,979	11,274,950	184,768,116	172,636,120
Costuri financiare nete	-436,201	-249,661	-698,638	-521,339	-620,837	-330,829	-886,507	-467,382	-2,642,183	-1,569,211
Amortizare si depreciere	1,833,448	1,777,030	2,708,391	2,943,696	2,014,821	1,983,768	1,044,473	948,259	7,601,133	7,652,753
Cheltuiala cu impozitul pe profit	-375,006	-	-251,353	9,417	-365,011	-	-324,320	-192,361	-1,315,690	-461,774
Rezultatul net al perioadei	2,465,951	1,220,579	1,206,715	92,245	2,207,482	273,839	3,448,272	2,555,549	9,328,420	4,142,212
Activele segmentului	44,392,126	45,951,933	54,039,240	55,156,463	26,901,122	29,793,255	41,951,685	37,016,785	167,284,173	167,918,436
Investitii in entitati asociate							0	0	0	0
Datoriile segmentului	9,492,066	11,099,144	11,262,735	10,963,605	5,551,039	5,652,825	59,186,949	61,958,341	85,492,789	89,673,914

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 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

In veniturile totale operationale ale segmentului in suma de 184,768,1116 lei (an 2023) si 172,636,120 lei (an 2022) tipurile majore de produse si servicii sunt urmatoarele:

	31decembrie 2023	31decembrie 2022
Utilaje pt. industria energetica si componente	85,616,340	67,814,175
Utilaje pentru lucrari terasiere si componente	85,383,690	77,412,996
Echipamente de ridicat si manipulat	8,687,806	6,501,234
Fabricarea materialului rulant	5,080,280	9,594,630
Alte tipuri	-	11,313,085
TOTAL	184,768,116	172,636,120

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

	31decembrie 2023	31decembrie 2022
Venituri din Romania	49,745,828	30,885,401
Venituri din afara Romaniei	135,022,288	141,750,719
TOTAL	184,768,116	172,636,120

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% din 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
Uzinsider Techno SA(GE)	22.24 %	42,566,642	Utilaje pt. industria energetica, client final General Electric
Komatsu	13.52 %	25,878,812	Utilaje pt. lucrari terasiere si componente:FUET
HD Hyundai Infracore	12.77%	24,454,348	Utilaje pt.lucrari terasiere si componente ale acestora :FCT
Tekhnint SA	8.33%	15,955,608	Utilaje pt. lucrari terasiere,fabricarea mat.rulant si componente ale acestora :FPI + FCT
Tesmec	8.30%	15,881,907	Utilaje pt. lucrari terasiere,fabricarea mat.rulant si componente ale acestora :FUET + FCT
Siemens	5,08%	9,727,176	Utilaje pt. industria energetica si componente:FPI-FUET

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2023 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

30. Evenimente ulterioare datei situatiei pozitiei financiare:

Nu este cazul.

31. Aprobarea situatiilor financiare

Situatiile financiare au fost aprobate de CA si publicate pe site in data de 15.03.2024.

Cenusa Gheorghe
Director General

Tatar Dana
Director Economic