

Raportul administratorilor societatii COMELF SA conform Regulamentului ASF 5/2018, Anexa 14**Data raportului :** 29.08.2024**Denumirea societatii comerciale :** COMELF SA**Sediul social :** Bistrita, str. Industriei nr. 4**Numarul de telefon / fax :** 0263/234462 ; 0263/238092**Codul unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului :** 568656**Numarul de ordine in Registrul Comertului :** J06/02/1991**Capitalul social subscris si varsat la 30.06.2022:** 13.036.325,34 lei**Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de emitent :**

Actiuni nominative dematerializate in numar de 22.476.423 cu o valoare nominala de 0,58 lei/actiune

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise :

Bursa de Valori Bucuresti

Consiliul de Administratie al societatii Comelf SA Bistrita, numit de Adunarea Generala a Actionarilor a elaborat, pentru perioada ianuarie-iunie 2024, prezentul raport cu privire la bilantul contabil, contul de profit si pierderi, situatia modificarilor capitalului propriu, situatia fluxurilor de trezorerie, politiciile contabile si note explicative cuprinse in situatiile financiare individuale trimestriale intocmite la 30.06.2024.

Aceste situatii financiare sunt prezentate impreuna cu Raportul Administratorilor si se refera la :

Capitaluri proprii:	76.886.456 RON
Cifra de afaceri:	76.657.207 RON
Rezultatul net al exercitiului-profit:	4.754.129 RON

I.1 Evenimente importante desfasurate in perioada ianuarie-iunie 2024

- In 18.04.2024 a avut loc AGOA prin care s-a aprobat repartizarea, din profitul net aferent anului 2023, a sumei de 9.328.420 lei pentru plata dividende catre actionarii societatii, din care suma de 4.680.672 lei a fost distribuita conform AGOA din 26.10.2023 iar plata diferentei , respectiv 4.647.548 lei se va achita incepand cu data de 16.09.2024;
- AGOA a aprobat in 18.04.2023, BVC-ul pentru anul in curs, programul de investitii aferent anului 2024, organigrama companiei si limita maxima de creditare pentru anul curent;

Pentru urmatoarele 6 luni ale exercitiului financiar 2024, nu am identificat riscuri semnificative doar cele curente, legate de piata muncii , in special in ceea ce priveste personalul calificat.

I.2 Tranzactii intre parti afiliate in perioada ianuarie-iunie 2024

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. Relatiile comerciale cu partile afiliate se desfasoara bazate pe contracte de vanzare-cumparare, contract de comision si contract de consultanta.

Parte afiliata	Activitatea	Descrierea tipului de legatura
Uzinsider SA	Servicii consultanta	Uzinsider SA este actionar majoritar al COMELF
Uzinsider Techo SA	Servicii intermediere	

	Vanzare produse (unitate de filtrare/parti de turbina/difuzoare)	Actionari-persoane fizice comuni, administratori comuni
Uzinsider General Contractor SA	Achizitie energie electrica	Actionariat comun, administratori comuni
	Vanzare produse	
Promex SA	Colaborari in fabricatie de subansamble	Uzinsider SA este actionar majoritar in ambele companii, administratori comuni
24 Ianuarie SA	Colaborari subansamble	Uzinsider SA este actionar in ambele companii, administrator cumun

- Vanzarile de bunuri si servicii catre partile afiliate sunt efectuate la preturile din contractele incheiate pentru fiecare comanda a beneficiarilor externi;
- Achizitiile de la partile afiliate au fost efectuate la valoarea de achizitie (in linie cu pretul pietei) conform contractelor;

Vanzari la:	30 iunie 2024	Achizitii de la:	30 iunie 2024
Uzinsider SA	-	Uzinsider SA	352.218
Uzinsider Techo SA	14.242.808	Uzinsider Techo SA	786.389
Uzinsider General Contractor SA	-	Uzinsider General Contractor SA	3.790.019
Promex SA	14.422	Promex SA	43.274
24 Ianuarie SA	16.539	24 Ianuarie SA	-
Total	14.273.769	Total	4.971.900

Tranzactiile cu partile afiliate efectuate in primele 6 luni ale anului 2024 sunt cele traditionale, nu exista alte tranzactii speciale, diferite fata de cele realizate in anii precedenti.

II. Analiza activitatii Societatii:

a) Descrierea activitatii de baza a Societatii:

Societatea functioneaza in baza Legii Societatilor comerciale nr. 31/1990(cu modificarile si completarile ulterioare), a Legii pietei de capital nr.297/2004 si a Legii 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata. Potrivit articolului 6 din Actul Constitutiv actualizat in Iulie 2022, obiectul de activitate al Societatii este **“Fabricarea de masini si utilaje pentru lucrari terasiere, pentru centrale energetice si protectia mediului, echipamente pentru ridicat si transportat, inclusiv subansamble ale acestora.”**

COMELF este societate de productie din domeniul industriei constructoare de masini si are ca obiect de activitate fabricarea de echipamente pentru centrale energetice si pentru protectia mediului, structuri metalice in domeniul energiei regenerabile (sursa : apa, vant si soare), masini si utilaje terasiere sau subansamble ale acestora, echipamente pentru utilaje de ridicat si de transport, inclusiv componente ale acestora. Fabricatia se desfasoara in 6 hale de productie, in suprafata totala de 80.824 mp, dotate cu utilaje, instalatii, masini unelte de prelucrari mecanice, laboratoare si retele de utilitati pentru desfasurarea proceselor de productie.

COMELF S.A. nu detine participatii la alte companii si nu detine Sucursale.

b). Situatia economico-financiara

Prezentarea unei analize a situației economico-financiare actuale comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut:

a) Elemente de bilant COMELF SA:

RON	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
ACTIVE		
Active non-curente	77.436.329	76.382.279
Total Active curente, din care:	87.759.979	90.740.151
Stocuri	19.890.618	21.565.966
Creante comerciale si asimilate	49.434.224	61.550.549
Numerar si depozite pe termen scurt	18.435.137	7.623.636
Total active	165.196.308	167.122.430
<u>Cheltuieli in avans</u>	<u>701.398</u>	<u>161.743</u>
Capital propriu si datorii		
Total Capital propriu, din care:	76.886.456	81.791.384
Capital social	13.036.325	13.036.325
Ajustari ale capitalului social	8.812.271	8.812.271
Alte elemente de capitaluri proprii	(4.561.618)	(4.568.781)
Rezerve	53.948.282	53.993.049
Rezultatul reportat	897.067	1.190.100
Rezultatul exercitiului	4.754.129	9.328.420
Total Datorii pe termen lung, din care:	10.748.756	11.239.248
Credite bancare pe termen lung	-	-
Datorii privind leasing	-	66.771
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	249.196	249.196
Datorii privind impozitele amanate	5.303.940	5.211.782
Subventii pentru investitii_portiune pe termen lung	5.195.620	5.711.499
Total Datorii curente, din care:	77.864.598	74.253.541
Datorii comerciale	40.653.913	34.652.136
Credite bancare purtatoare de dobanzi	34.839.700	36.812.040
Datorii privind leasing	163.310	203.782
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	817.552	1.009.742
Subventii pentru investitii_portiune pe termen scurt	1.209.843	1.296.240
Datorii privind impozitele amanate	180.280	279.601
<u>Venituri in avans</u>	<u>397.896</u>	
Total capitaluri proprii si datorii	165.897.706	167.284.173

b) Contul de profit și pierderi COMELF SA:

RON	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Venituri	88.118.301	95.123.322
Rezultat operational	6.911.676	6.667.745
EBITDA	10.656.786	9.393.471
Rezultat financiar	(1.503.119)	(1.236.146)
Profit inainte de impozitare	5.408.557	5.431.599
Cheltuiala cu impozitul pe profit	654.428	750.727
Profitul exercitiului financiar	4.754.129	4.680.872
Numar de actiuni	22.476.423	22.476.423
Rezultat pe actiune	0,212	0,208

Veniturile companiei COMELF SA au fost de 88 milioane RON in S1/2024 comparativ cu 95 milioane RON in S1/2023, in scadere cu 7%, pe fondul scaderii pretului de vanzare ca urmare a scaderii pretului metalului corelat cu cresterea salariului mediu pe fondul inflatiei si a evolutiei salariului minim. Din totalul de 95 milioane lei venituri realizate in S1 2023, 1 milion lei reprezinta venituri din reversare provizion debitori diversi, suma care nu are legatura cu activitatea curenta si care nu se regaseste in veniturile anului 2024.

Cheltuielile companiei COMELF SA au scazut , comparativ cu semestrul I 2023, intr-o proportie mai mare(8%) comparativ cu evolutia veniturilor, influentate de scaderea costului cu materiile prime(18%), de cresterea cheltuielilor cu personalul ca urmare a inflatiei si a cresterii salariului minim 7%) in conditiile scaderii numarului mediu de personal cu 4%, a costurilor cu utilitatile atat pe fondul scaderii pretului de achizitie al energiei electrice dar ca urmare a productiei proprii de energie electrica din surse regenerabile, si a diminuarii costurilor cu serviciile(in special cheltuielile de transport, colaborari).

Rezultatul brut al companiei s-a mentinut, comparativ cu cel din S1 2023, in conditiile in care in primul semestru al anului 2023, s-a inregistrat un profit direct din reversare provizion in valoare de 1 milion lei, in timp ce profitul aferent semestrului I 2024, este generat de activitatea operationala, astfel ca EBITDA inregistreaza o crestere de 13%(1.263.316 RON).

2. Analiza activității companiei

2.1. Prezentarea și analizarea tendințelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea companiei, comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.

Compania Comelf SA nu a fost in imposibilitatea de a-si respecta obligatiile financiare in perioada analizata si estimam ca nu vor fi , pana la finalul exercitiului financiar evenimente sau factori care afecteze lichiditatea companiei.

2.2 Prezentarea si analiza efectelor asupra situatiei financiare a societatii a tuturor cheltuielilor de capital, curente sau anticipate, comparativ cu aceeași perioada a anului trecut.

Cheltuielile de capital aferente semestrului I 2024 au fost de **2,9 mil RON** (semestrul I 2023 = 1,8 mil RON).Finantarea cheltuielilor de capital s-a realizat din surse proprii.

2.3. Prezentarea și analizarea evenimentelor, tranzacțiilor, schimbărilor economice care afectează semnificativ veniturile din activitatea de bază. Precizarea măsurii în care au fost afectate veniturile de fiecare element identificat. Comparație cu perioada corespunzătoare a anului trecut.

Operatiunile economico-financiare referitoare la Semestrul 1/2024 s-au inregistrat corect, avand la baza documente legal intocmite. S-au indeplinit obligatiile prevazute de lege, privind organizarea si

conducerea corecta si la zi a contabilitatii, privind respectarea principiilor contabilitatii, privind respectarea regulilor si metodelor contabile prevazute de reglementarile in vigoare.

Obligatiile fata de bugetul de stat si local, fata de fondurile speciale au fost corect stabilite si efectuate viramentele in conformitate cu prevederile legale.

Mentionam de asemenea ca veniturile, cheltuielile si rezultatul financiar individual aferente primelor sase luni din 2023 sunt reflectate fidel in contul de profit si pierderi.

3. Schimbări care afectează capitalul și administrarea societății comerciale

3.1. Descrierea cazurilor în care societatea comercială a fost în imposibilitatea de a-și respecta obligațiile financiare în timpul perioadei respective:

Nu este cazul.

3.2. Descrierea oricărei modificări privind drepturile deținătorilor de valori mobiliare emise de societatea comercială:

Nu este cazul.

4. Tranzacții semnificative

In cazul emitenților de acțiuni, informații privind tranzacțiile majore încheiate de emitent cu persoanele cu care acționează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane în perioada de timp relevantă:

Nu este cazul

5. ANEXE

Se anexeaza prezentului raport, in copie:

-bilantul, la data de 30.06.2024;

-declaratia Directorului General al Comelf SA privind asumarea raspunderii pentru intocmirea situatiilor financiar-contabile aferente semestrului 1/2024;

-structura actionariatului, la 30.06.2024;

6. MENTIUNE: Situatiile financiare semestriale intocmite pentru perioada de 6 luni incheiata la 30 iunie 2024 nu au fost auditate sau revizuite de un auditor independent, nefiind cerinta legala sau statutara.

Anexe:

Structura actionariat la data de referinta 30 iunie 2024:

	Numar de actiuni	% detinere
Uzinsider S.A.	18.189.999	80,9292%
Alti actionari	4.286.424	19,0708%
Total	22.476.423	100%

Structurile de conducere:

La data de 30 iunie 2024, 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 Viorel Mircea	Director General Adjunct Comercial
Oprea Paul Cristian	Director General Adjunct Tehnic si Productie
Tatar Dana	Director Economic
Serban Marcela	Director DABM

Jurje Valer
Tatar Eugen
Viski Vasile
Campian Cosmin

Director calitate
Director executiv fabrica
Director executiv fabrica
Director executiv fabrica

Declaratia conducerii

Conform celor mai bune informatii disponibile, confirmam ca situatiile financiare individuale, pentru semestrul 1/2024, intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor, obligatiilor, pozitiei financiare si a contului de profit si pierdere ale companiei Comelf SA, asa cum este prevazut de standardele de contabilitate aplicabile.

Confirmam de asemenea ca situatia performantei operationale si informatiile prezentate in acest raport ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a principalelor evenimente care au avut loc in decursul primelor sase luni ale anului 2024 si a impactului lor asupra situatiilor financiare.

Presedinte CA- ing. Savu Constantin

Director general-ing. Cenusă Gheorghe

Director economic-ec. Tatar Dana

Situatiile financiare la 30.06.2024 nerevizuite, impreuna cu Raportul Consiliului de Administratie sunt postate pe site-ul societatii www.comelf.ro la rubrica "Informatii la zi" .

Situatiile financiare si rapoartele respective au fost transmise la BVB si ASF, putand fi consultate si pe link-ul de mai jos.



SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE IFRS LA 30 IUNIE 2024

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 - 26

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERMEDIARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este indicat altfel)

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 30 Iunie 2024

	Nota	30 June, 2024	31 decembrie 2023
Active			
Cheltuieli de dezvoltare		60,281	60,281
Imobilizari necorporale	5	307,594	263,726
Imobilizari corporale	5	73,974,881	75,025,009
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	6	-	-
Total Active non-curente		74,342,756	75,349,016
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale		3,093,573	1,033,263
Stocuri	7	19,756,091	21,474,210
Creante din contracte cu clientii	8	42,456,068	49,155,099
Creante comerciale si alte creante	9	7,814,081	12,648,949
Creante privind impozitul curent		-	-
Numerar si echivalente de numerar	11	18,435,137	7,623,636
Total Active Curente		91,554,950	91,935,157
Total Active		165,897,706	167,284,173
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	49,386,664	49,424,268
Rezultat reportat	12	897,067	1,190,100
Rezultatul exercitiului	25	4,754,129	9,328,420
Total Capitaluri Proprii		76,886,456	81,791,384
Datorii			
Alte imprumuturi si datorii -leasing	13	-	66,771
Datorii privind impozitul amanat	22	5,303,940	5,211,782
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	249,196	249,196
Datorii privind venituri amanate	23	5,195,620	5,711,499
Total datorii pe termen lung		10,748,756	11,239,248
Descoperiri de cont	13	34,839,700	36,812,040
Datorii privind impozitul amanat	22	180,280	279,601
Partea curenta alte imprumuturi si datorii - leasing	11	163,310	203,782
Datorii comerciale si alte datorii	14	40,653,913	34,652,136
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	817,552	1,009,742
Venituri inregistrate in avans		397,896	-
Datorii privind venituri amanate	23	1,209,843	1,296,240
Total datorii curente		78,262,494	74,253,541
Total Datorii		89,011,250	85,492,789
Total capitaluri proprii si datorii		165,897,706	167,284,173

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERMEDIARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este indicat altfel)

Director General

Director Economic

**SITUATIA CONTULUI DE PROFIT SAU PIERDERE
SI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL**

	Nota	30 iunie 2024	30 iunie 2023
<i>Operatiuni continue</i>			
Venituri			
Venituri din contracte cu clientii	15	81,739,643	87,905,266
Venituri din vanzarea marfurilor		893,303	0
Alte venituri aferente cifrei de afaceri	16	4,362,373	5,627,911
Total venituri		86,995,319	93,533,177
Alte venituri	16	999,805	696,405
Cheltuieli			
Cheltuieli cu materii prime si alte cheltuieli materiale		(36,664,245)	(46,198,613)
Cheltuieli cu energia si apa		(1,657,488)	(2,251,082)
Cheltuieli cu marfurile		(884,370)	-
Cheltuieli cu personalul	17	(29,301,201)	(27,494,235)
Cheltuieli cu transportul	18	(2,799,529)	(3,125,009)
Alte cheltuieli aferente veniturilor	19	(5,620,218)	(5,538,355)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	5	(3,937,316)	(3,765,414)
Cheltuieli financiare , net	25	(1,503,119)	(1,236,146)
Ajustari privind deprecierea activelor circulante, net	8	(826,250)	1,010,987
Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	21	818,456	28,701
Alte cheltuieli	19	(211,287)	(228,817)
Total cheltuieli		(82,586,567)	(88,797,983)
Profit inaintea impozitului pe profit		5,408,557	5,431,599
Impozit pe profit	20	(654,428)	(750,727)
Profit din operatiuni continue	24	4,754,129	4,680,872
Profit din operatiuni discontinue		-	-
Profitul perioadei		4,754,129	4,680,872
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente care nu vor fi reclasificate la cheltuieli sau venituri			
Modificari de valoare ale activelor utilizate, rezultate in urma reevaluarii, net de impozite		-	-
Elemente care pot fi reclasificate la cheltuieli sau venituri			
Modificari de valoare ale titlurilor disponibile pentru vanzare	3	-	-
Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global	24	4,754,129	4,680,872
Rezultatul pe actiune			
Rezultatul pe actiune de baza	24	0.21	0.21
Rezultatul pe actiune diluat	24	0.21	0.21

Cenusa Gheorghe,
Director General

Tatar Dana,,
Director Economic

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERMEDIARE LA 30 Iunie 2024 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 2024	13,036,325	8,812,271	30,955,944	2,607,265	15,861,059	10,518,520	81,791,384
Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global							
Profit sau pierdere						4,754,129	4,754,129
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	0	0	-44,767	0	0	37,604	-7,163
Alte elemente de capitaluri proprii	0	0	7,163	0	0	0	7,163
Rezerve legale constituite	0	0	0	0	0	0	0
Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global	0	0	-37,604	0	0	4,791,733	4,754,129
Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile	0	0	0	0		-330,637	-330,637
Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile	0	0	0	0	0	-330,637	-330,637
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	-9,328,420	-9,328,420
Total tranzactii cu actionarii	0	0	0	0	0	-9,328,420	-9,328,420
Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global							
Sold la 30 iunie 2024	13,036,325	8,812,271	30,918,340	2,607,265	15,861,059	5,651,196	76,886,456

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERMEDIARE LA 30 Iunie 2024 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
4. Alte elemente ale rezultatului global							
Modificarea neta a valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vanzare							
Modificari de valoare a activelor utilizate							
Miscari in cadrul contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global							
Diferente din reevaluare realizate transferate la rezultat retinut	0	0	-1,747,508	0	0	1,467,907	-279,601
Alte elemente de capitaluri proprii	0	0	279,601	0	0	-1,639,346	-1,359,745
Rezerve legale constituite							
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 reportat – corectare erori contabile			0	0	0	0	0
Alte elemente rezultat reportat	0	0	0	0	0	0	0
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	-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

	30.06.2024	31-12-2023
Profit net	4,754,129	9,328,420
Amortizari si provizioane	3,937,316	7,601,133
Cash operational brut	8,691,445	16,929,553
Variatia capitalului de lucru		
Variatia creantelor	-5,714,500	12,192,587
Variatia stocurilor	-1,718,119	-13,544,728
Variatia altor active curente	-5,373,938	8,269,417
Variatia V/Ch in avans	141,759	40,728
Variatia furnizorilor	1,445,954	-2,521,428
Variatie avansuri clienti	984,531	-264,812
Variatie datorii salariati si asimilate	4,442,002	2,408,041
Cash operational net	28,228,730	9,585,864
Cash flow din investitii nete	4,991,366	6,439,712
Variatia datoriilor		
Variatie credite pe termen scurt	1,012,420	-2,783,480
Variatie credite pe termen lung	-2,984,760	-973,160
Variatie datorii asociati	-	-2,374
Variatie alte datorii	-	-
Variatie capitaluri	-10,453,523	-6,083,381
Cash flow din finantari	-12,425,863	-9,842,395
Total variatii cash in perioada	10,811,501	-6,696,243
Cash initial	7,623,636	14,319,879
Cash NET la sfarsit de perioada	18,435,137	7,623,636

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 perioada semestrului I 2024.

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”);
- Legea 82 din 1991 a contabilitatii republicata si actualizata.

Situatiile financiare intocmite la 30 iunie 2024 se citesc impreuna cu situatiile financiare intocmite pentru data de 31 decembrie 2023 conform aceluiasi cadru de raportare financiara.

Situatiile financiare la 30 iunie 2024 nu sunt auditate.

3. Politici contabile semnificative

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

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

4. Administrarea riscurilor semnificative

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

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

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

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

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

(a) Riscul de piata

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

Societatea este expusa la urmatoarele categorii de risc de piata:

(i) Riscul de pret

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

In scopul acoperirii riscului de pret generat de cresterea materiei prime de baza, metalul, compania are in scris, in contractele comerciale incheiate cu clientii, o clauza de protectie care ii permite sa actualizeze pretul de vanzare daca pretul materiei prime de baza creste. In contextul economic actual marcat de instabilitate politica si economica, exista un risc legat de disponibilitate materiale si pretul volatil al acestora, care pot genera, pe termen scurt, posibile perturbari in activitatea operationala. Compania are si o politica de achizitii materiale care ofera o protectie pentru o perioada de 2-3 luni, pentru comenzi confirmate, care ne asigura un echilibru, pentru perioada in care ne repositionam fata de furnizori si fata de clienti.

(ii) Riscul de rata a dobanzii

La data de 30 iunie 2024 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.

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.

O parte din activele curente sunt exprimate in valuta (43%) iar pasivele financiare curente ale Societatii sunt exprimate in valuta (32%) si in moneda nationala (68%) si prin urmare fluctuatiile cursului de schimb nu afecteaza in mod semnificativ activitatea Societatii. Expunerea fata de fluctuatiile cursului de schimb valutar se datoreaza in principal tranzactiilor curente de conversie valutara necesara pentru plati curente in LEI.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS

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

5. Imobilizari corporale si necorporale

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023, 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 2024	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
Intrari	0	13,748	0	141,824	214,176	3,361	2,073,609	2,446,718	2,081,024	4,527,742
Productie interna	0	0	0		0	0	484,338	484,338	0	484,338
Iesiri (casari)	0	0	0	0	-19,902	0	0	-19,902	0	-19,902
Transferuri interne	0	147,681	0	11,376	895,435	0	-1,054,492	0	-20,714	-20,714
Reevaluarea mijloacelor fixe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 30 iunie 2024	60,281	1,561,812	21,247,075	42,514,845	94,669,719	465,846	9,743,721	170,263,299	3,093,573	173,356,872
Sold la 1 ianuarie 2024	0	1,136,657	0	22,087,936	68,512,014	266,522	0	92,003,129	0	92,003,129
Cheltuiala cu amortizarea in an	0	117,561	0	1,384,154	2,416,017	19,584	0	3,937,316	0	3,937,316
Amortizarea cumulata a iesirilor	0	0	0	0	-19,902	0	0	-19,902	0	-19,902
Anulare amortizare pentru mijloacele fixe reevaluate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 30 iunie 2024	0	1,254,218	0	23,472,090	70,908,129	286,106	0	95,920,543	0	95,920,543

*Total imobilizari include
avansuri imobilizari,
pentru verificare cu randul
26 , cod bilant S_1045;

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 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 mobiliar	Imob. corporale in curs	Total	Avansuri imob.	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
Reevaluare mijloacelor fixe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 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
Amortizare cumulate										
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
Valoare neta contabila										
La 30 iunie 2024	60,281	307,594	21,247,075	19,042,755	23,761,590	179,740	9,743,721	74,342,756	3,093,573	77,436,329
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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

6.Active financiare disponibile in vederea vanzarii

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 Comelf SA nu mai detine active financiare disponibile pentru vanzare.

7. Stocuri

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023, stocurile inregistreaza urmatoarele solduri:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Materii prime	7,899,569	9,820,860
Materiale auxiliare	36,600	64,011
Combustibil+Ulei pentru utilaje	10,309	19,572
Obiecte de inventar	99,570	411,475
Altele	434,842	173,194
Productia in curs de executie	10,984,437	10,960,899
Produse finite	290,764	24,531
Ajustari pt deprecierea materiilor prime	0	-332
Total	19,756,091	21,474,210

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

Politicile contabile pentru evaluarea stocurilor sunt prezentate la Nota 3.

8. Creante din contracte cu clientii

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023, creantele din contracte comerciale sunt dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Creante din contracte cu clientii facturate	45,270,926	52,816,163
Creante din contracte cu clientii nefacturate	0	0
Ajustari de valoare privind creantele din contracte de constructii facturate	(2,814,858)	(3,661,064)
Total	42,456,068	49,155,099

Creantele din contractele cu clientii sunt prezentate net de avansurile incasate in suma de 1,174,532 lei (31 decembrie 2023: 190,000).

9. Creante comerciale si alte creante

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023, creantele comerciale si alte creante se prezintă dupa cum urmeaza

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Creante din vanzari de marfuri	-	-
TVA de recuperat	2,939,436	3,030,168
Avansuri platite furnizorilor interni (exclusiv cele pentru imobilizari)	34,367	8,175
Avansuri platite furnizorilor externi	120,420	90,413
Avansuri platite furnizorilor de imobilizari	3,093,573	1,033,263

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS

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

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Subventii de incasat	-	845,000
Debitori diversi	952,350	938,063
Creante dividend repartizate in cursul exercitiului financiar		4,680,872
Alte creante	3,633,001	3,056,258
Ajustari de valoare	0	-
Total	10,907,654	13,682,212

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 la 30 iunie 2024 a fost dupa cum urmeaza:

	Sold la 01 ianuarie 2024	Cresteri	Descrasteri	Sold la 30 iunie 2024
Ajustari de valoare privind creantele din contracte cu clientii	3,661,064	-	846,206	2,814,858
Total	3,661,064	-	846,206	2,814,858

Ajustarile de valoare pentru suma de 2,814,858 lei sunt constituite pentru un numar de 22 clienti, din care unul aflat in litigiu pentru suma de 949,436 lei, si un alt client a intrat in procedura de faliment cu valoare de 1,115,995 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 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023, numerarul si echivalentele de numerar sunt dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Disponibilitati in conturi bancare in moneda locala	1,634,054	1,481,067
Disponibilitati in conturi bancare in moneda straina	16,796,984	6,135,726
Numerar	4,099	6,843
Alte disponibilitati	-	-
Total	18,435,137	7,623,636

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. compania gestioneaza riscul de lichiditate prin mentinerea unor sume de

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS

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

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

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

La 30 iunie 2024 nu s-au operat modificari asupra valorii capitalului social (13,036,325.34 LEI) si asupra numarului de actiuni (22,476,423 actiuni).

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 structura actionariatului *Societatii* este:

	30 iunie 2024			31 decembrie 2023		
	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:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Capitalul social	13,036,325	13,036,325
Ajustari ale capitalului social - IAS 29	8,812,271	8,812,271
Capital social retratat	21,848,596	21,848,596

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

Managementul capitalului

Societatea isi gestioneaza capitalul in vederea asigurarii continuitatii activitatii in echilibru financiar. Structura capitalului pentru perioada imediat urmatoare in anul 2024 ramane nemodificat si nu se prevad modificari importante in ceea ce priveste proportia capitalului in total activ.

(a) Rezerve legale

Conform cerintelor legale, Societatea constituie rezerve legale in cuantum de 5% din profitul brut inregistrat conform IFRS la data raportarii, dar nu mai mult de 20% din capitalul social valabil la data constituirii rezervei. Rezervele legale nu pot fi distribuite catre actionari, dar pot fi folosite pentru acoperirea pierderilor cumulate. La 30.06.2024 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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS

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

In cursul anul 2024, In conformitate cu Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor, Societatea a decis distribuirea de dividende din rezultatul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2023. Societatea a distribuit dividende in suma de 9,328,420 lei (reprezentand 0.415 lei/ actiune) .Societatea a platit pana la 30 iunie 2024 actionarilor dividende in suma de 4,698,795 lei reprezentand dividende distribuite din anul curent si anii anteriori. Soldul dividendelor la 30.06.2024 este in valoare de 5,950,149 lei, plata pentru diferenta sumei distribuite, aferente anului 2023 se va face incepand cu

13.Imprumuturi**a) Descoperit de cont**

La 30 iunie 2024 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 reînnoieste in luna noiembrie a fiecarui an. Obiectul contractului este reprezentat de o facilitate de credit in suma initiala de 8,400,000 EUR (7,000,000 EUR sold la 30 iunie 2024), urmand ca, pana la 30.09.2024 societatea sa ramburseze ultima transa in suma de 200,000 eur. 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 30 iunie 2024, Societatea inregistreaza un sold total al liniei de credit in suma de 34.839.700 lei (31 decembrie 2023: 36.812.040 lei).

b). Contracte de leasing

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,valoarea finantata 38.443,31 EUR,platibila in 60 rate lunare,Leasingul a fost achitat la 30 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 30.06.2024 este de 32,812,33 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
- 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 30.06.2024 de 1,299,682 lei.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

14. Datorii comerciale si alte datorii

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023, datoriile comerciale si alte datorii sunt dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Datorii comerciale	25,805,608	24,359,654
Datorii catre bugete	4,740,961	4,976,829
Datorii catre personal	4,014,460	3,769,338
Dividende de plata	5,950,149	1,330,551
Alte imprumuturi si datorii asimilate	142,735	215,179
Total	40,653,913	34,651,551

Datoriile comerciale la 30 iunie 2024 in suma de 40,653,913 lei (31 decembrie 2023 : 34,651,551 lei) sunt conforme contractelor incheiate cu furnizorii.

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023, 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

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Venituri din contractele cu clientii aferente bunurilor livrate, pentru care s-a realizat transferul integral al dreptului de proprietate catre client (ct 701)	81,401,531	91,123,722
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)	338,112	-3,218,456
TOTAL	81,739,643	87,905,266

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

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

16a. Alte venituri aferente cifrei de afaceri

Pozitia cuprinde:

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Venituri din chirii	4,679	5,262
Venituri din activitati diverse	2,615,938	3,538,804
Venituri din vanzarea produselor reziduale	1,311,159	1,587,291
Venituri din servicii prestate	430,597	496,554
Total	4,362,373	5,627,911

16b. Alte venituri

Pozitia cuprinde:

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Venituri din subventii pentru investitii	602,276	667,411
Venituri din subventii de exploatare	136,490	28,994
Venituri din active imobilizate cedate	261,039	-
Altele	-	-
Total	999,805	696,405

Veniturile din productia de imobilizari corporale la 30 iunie 2024 au fost compensate cu cheltuieli aferente conform prevederilor Ordinului 2844/2016 astfel: cheltuieli cu personalul in valoare de 69,043lei, cheltuieli cu materii prime si alte cheltuieli in valoare de 299,742 lei, alte cheltuieli aferente veniturilor in valoare de 115,553lei. Asadar ,valoarea inregistrata in pozitia 16b Alte venituri, in suma de 999,805 lei nu contine si venituri din productia de imobilizari in suma de 484,338 lei.

Veniturile din productia de imobilizari corporale la 30 iunie 2023 au fost compensate cu cheltuielile aferente conform prevederilor Ordinului 2844/ 2016 astfel: cheltuieli cu materii prime si alte cheltuieli materiale în valoare de 145,685 lei. Aşadar, valoarea înregistrată în poziția 16b Alte venituri, în sumă de 696,405 lei nu conține și veniturile din productia imobilizata in suma totala de 145,685 lei .

17. Cheltuieli cu personalul

Numarul mediu de angajati la 30 iunie 2024 si 30 iunie 2023 a fost dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2024	%	30 iunie 2023	%
Personal direct productiv	346	57%	391	62%
Personal indirect si TESA	258	43%	241	38%
Total	605	100%	632	100%

Cheltuielile cu personalul au fost dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	25,932,662	24,403,308
Cheltuieli cu tichetele de masa	2,285,576	2,006,666
Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	1,152,006	1,084,261
Total	29,370,244	27,494,235

Din suma de 29,370,244 lei (30 iunie 2024) au fost scazute cheltuieli cu personalul aferente veniturilor din productia de imobilizari, conform prevederilor Ordinului 2844/2016, pentru suma de 69,043 lei. A se vedea si nota privind alte venituri.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS

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

Din suma de 27,494,235 lei (30 iunie 2023) nu au fost scazute cheltuieli cu personalul aferente veniturilor din productia de imobilizari, conform prevederilor Ordinului 2844/2016..

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 evidentiuate brut.

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Cheltuieli cu salariile - directori	1,825,837	1,659,909
Indemnizatie C.A.	127,555	126,755
Total	1,953,392	1,786,664

Societatea nu a acordat credite sau avansuri membrilor organelor de administratie, conducere sau de supraveghere la 30 iunie 2024 si 30 iunie 2023.

La data de 30 iunie 2024, 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 30 iunie 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 GenAdjunct Tehnici 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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS

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

18. Cheltuieli cu transportul.

Aceasta pozitie cuprinde :

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Cheltuieli cu transportul materiilor prime	673,928	767,168
Cheltuieli cu transportul produselor finite	1,707,169	1,934,735
Cheltuieli cu transportul anagajatorilor	418,432	423,106
Alte cheltuieli de transport	-	-
Total	2,799,529	3,125,009

19a. Alte cheltuieli aferente veniturilor

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	619,804	660,204
Cheltuieli cu chirii	118,561	112,204
Cheltuieli cu asigurari	203,430	186,434
Cheltuieli cu pregatirea profesionala	61,119	145,886
Cheltuieli consultanta	352,218	371,004
Cheltuieli colaboratori	1,221,880	1,448,432
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	958,099	1,005,556
Cheltuieli de protocol	73,676	34,172
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	70,040	41,032
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	289,317	272,350
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	56,077	55,383
Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti	650,355	616,827
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	1,061,195	588,871
Total	5,735,771	5,538,355

Din suma de 5,735,771 lei (30 iunie 2024) au fost scazute cheltuieli cu serviciile prestate de terti aferente veniturilor din productia de imobilizari, conform prevederilor Ordinului 2844/2016, pentru suma de 115,553 lei. A se vedea si nota privind alte venituri.

Din suma de 5,538,355 lei (30 iunie 2023) nu au fost scazute cheltuieli cu serviciile prestate de terti aferente veniturilor din productia de imobilizari, conform prevederilor Ordinului 2844/2016.

19b. Alte cheltuieli

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Total	211,287	228,817

Pozitia "Cheltuieli cu colaborarii" cuprinde cheltuieli directe aferente procesului productiv (procesare servicii). Pozitia „Cheltuieli cu comisioane si onorarii” cuprinde cheltuieli de intermediere contracte clienti.

20. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit curent al Societatii la 30 iunie 2024 este determinat la o rata statutară de 16% pe baza profitului IFRS.

Cheltuiala cu impozitul pe profit la 30 iunie 2024 si la 30 iunie 2023 este detaliata dupa cum urmeaza:

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS

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

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	654,428	750,727
Total	654,428	750,727

21. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

La 30 iunie 2024, Societatea are înregistrate provizioane pentru riscuri și cheltuieli în suma de 1,066,748 lei (1,258,939 lei la 31 decembrie 2023). Situația sintetică a acestora este prezentată mai jos:

	Provizion pentru garanții	Provizion pensii	Provizion pentru litigii	Alte provizioane	Total
Sold la 1 ianuarie 2024	0	249,196	0	1,009,742	1,258,938
Constituite în cursul perioadei	0	0	0	0	0
Utilizate în cursul perioadei	0	0	0	0	0
Ajustări de val creante imob.(ct 2968)	0	0	0	0	0
Reluate în cursul perioadei	0	0	0	(192,190)	(192,190)
Sold la 30 iunie 2024	0	249,196	0	817,552	1,066,748

Pe termen lung	0	249,196	0	0	249,196
pe termen scurt	0	0	0	817,552	817,552

- **Provizioanele de pensii în suma de 249,196 lei (31 decembrie 2023: 249,196 lei).**
Conform contractului colectiv de muncă, Societatea oferă beneficii în bani în funcție de vechimea în muncă la pensionare pentru salariați. Suma provizionată a fost calculată ținând cont de suma prevăzută a se acorda la pensionare funcție de vechimea în companie, perioada de timp până la pensionare pentru fiecare angajat ajustată cu rata medie a fluctuației personalului Societății în ultimii 5 ani, respectiv 23,55%.
- **Alte provizioane în suma de 817,552 lei (31 decembrie 2023: 1,009,742 lei) cuprind:**
 - Provizionul legat de răscumpărări de polite de asigurare de pensii pentru suma de 736,648 lei, sunt drepturi de pensii de fidelizare ale angajaților COMELF, acordate în baza legii și a Contractului Colectiv de Muncă, ce urmează a se plăti către angajați (termen scurt).
 - Suma de 80,904 cuprinde provizion pentru potențiale penalități comerciale, conform contracte comerciale și notificări clienți.

22. Datorii privind impozitul amnat

Datoriile privind impozitul amnat la 30 iunie 2024 și 31 decembrie 2023 sunt generate de elementele detaliate în tabelul următor:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Datorii privind impozitul amnat aferent rezervelor constituit din profitul reinvestit	(922,602)	(922,602)
Datorii privind impozitul amnat aferent diferentelor din reevaluare ale imobilizărilor corporale.	(4,561,618)	(4,568,781)
Impozit amnat, net	(5,484,220)	(5,491,383)

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS

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

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 valoarea neeligibila, inclusiv TVA in cadrul proiectului, in perioada de implementare a proiectului care a fost de 24 luni de la data de 04.02.2013.

La 30 iunie 2024. Societate a reluat la venituri suma de 482,908 lei (30 iunie 2023:574,619 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 Metering consumuri utilitati” , valoarea totala a contractului de finantare este de 1,072,188.43 lei, din care finantare nerambursabila este in valoare de 900,988.68 lei. In luna octombrie 2019 s-a pus in functiune ”Sistem de monitorizare consumuri utilitati si productie si Licenta software management energetic”.

Valoarea subventiei incasate a fost 892,572 lei.

La 30 iunie 2024,Societatea a reluat la venituri suma de 51,250 lei (30 iunie 2023:42,278 lei),reprezentand amortizare subventii.

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 30 iunie 2024, Societatea a reluat la venituri suma de 50,514 lei(30 iunie 2023: 50,514 lei , reprezentand amortizare subventii.

4) Societatea a semnat in 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 finantare nerambursabila este in valoare de 845,016.39 lei(718,263.93 lei fonduri FEDR+126,752.46 lei fonduri din bugetul national). La finalul anului 2023 s-a finalizat implementarea proiectului.In martie 2024 s-a incasat 90% din valoareea subventiei in suma de 760,500 lei, aferenta acestui proiect,diferenta de 84,500 lei a fost incasata in luna mai 2024.La 30 iunie 2024 ,Societatea a reluat la venituri suma de 17,604 lei.

Politicile contabile adoptate sunt prezentate la Nota 3.

24. Rezultatul pe actiune

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

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Profitul atribuibil actionarilor ordinari	4,754,129	4,680,872
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare	22,476,423	22,476,423
Rezultatul pe actiune de baza	0.21	0.21

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS

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

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

25. Cheltuieli financiare nete

Elementele financiare sunt următoarele:

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Venituri din dobânzi	5,998	26,320
Venituri din diferențe de curs valutar	75,962	428,331
Alte elemente de venituri financiare	41,217	439,089
Total venituri financiare	123,177	893,740
Cheltuieli cu dobânzile	(911,774)	(622,901)
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar	(333,071)	(811,144)
Alte elemente de cheltuieli financiare, din care :	(381,451)	(695,841)
Total cheltuieli financiare	(1,626,296)	(2,129,886)

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

Reglementările privind mediul inconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 30 iunie 2024 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu inconjurător. Conducerea Societății nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

(b) Pretul de transfer

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

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

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

Comelf S.A. a întocmit dosarul prețurilor de transfer pentru anul 2023.

27. Tranzacții și solduri cu părțile afiliate

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

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

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

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

Tranzacțiile dintre părți vor avea la bază principiul concurenței necontrolate.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS

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

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

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

a) Creante si datorii cu partile afiliate

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023, creantele de la partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

Creante la	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Uzinsider Techo SA	10,730,255	19,687,762
Uzinsider General Contractor SA	237,418	237,418
Promex SA	30,140	-
24 Ianuarie SA	-	-
Total	10,997,813	19,925,180

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023, datoriile catre partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

Datorii la	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Uzinsider SA	1,117,705	698,566
Uzinsider Techo SA	588,498	1,289,688
Uzinsider General Contractor SA	1,106,530	1,931,797
Promex SA	-	-
24 Ianuarie SA	-	-
Total	2,812,733	3,920,051

b) Tranzactii cu partile afiliate

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

Vanzari in anul incheiat la:	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Uzinsider Techo SA	14,242,808	17,651,782
Uzinsider General Contractor SA	-	0
Promex SA	14,422	0
24 Ianuarie SA	16,539	0
Total	14,273,769	17,651,782

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS

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

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

Achizitii in anul incheiat la:	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Uzinsider SA	352,218	371,004
Uzinsider Techo SA	786,389	794,353
Uzinsider General Contractor SA	3,790,019	5,125,034
Promex SA	43,274	-
24 Ianuarie SA	-	-
Total	4,971,900	6,290,391

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 1,568 milioane EUR . La 30 iunie 2024 valoarea imobilizarilor a fost de **2,9** milioane lei.

29. Raportarea pe segmente operationale

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

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

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

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

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

- FPI – cele mai importante produse sunt: din otel inox (echipamente pentru centrale electrice cu turbine pe gaz, componente pentru instalatii eoliene, componente pentru vagoane de transport marfa, componente pentru filtrare aer de combustie) si din otel carbon (echipamente pentru centrale electrice cu turbine pe gaz, sasie pentru turbine, compresoare, generatoare, transportoare cu banda metalica, componente pentru transport, montaj si echipare instalatii eoliene, componente pentru masini de manevrat transcontainere);
- FUET - cele mai importante produse sunt: echipamente navale, filtre pentru statii de asfalt, componente pentru vagoane de transport marfa, componente pentru freze de asfalt, componente pentru excavatoare, carcase de motoare si generatoare electrice, echipamente pentru desprafuirea gazelor industriale,

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS

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

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

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS

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

Raportarea pe segmente de operare

	FPI		FUET		TERRA		Centru		Total	
	30 iunie 2024	30 iunie 2023	30 iunie 2024	30 iunie 2023	30 iunie 2024	30 iunie 2023	30 iunie 2024	30 iunie 2023	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Venituri externe segmentului	31,975,191	29,910,596	31,315,489	35,680,156	20,421,865	23,316,676	4,766,917	5,467,839	88,479,462	94,375,267
Veniturile totale ale segmentului	31,975,191	29,910,596	31,315,489	35,680,156	20,421,865	23,316,676	4,766,917	5,467,839	88,479,462	94,375,267
Costuri financiare nete	-329,035	-201,679	-393,311	-364,617	-350,990	-303,882	-429,783	-365,968	-1,503,119	-1,236,146
Amortizare și deprecieri	1,001,787	910,855	1,351,648	1,334,708	1,033,818	1,001,594	550,063	518,257	3,937,316	3,765,414
Cheltuielile cu impozitul pe profit	-239,485	-154,784	-125,980	-93,263	-137,903	-150,726	-151,060	-351,954	-654,428	-750,727
Rezultatul net al perioadei	1,884,437	790,433	724,972	485,240	840,078	791,888	1,304,642	2,613,311	4,754,129	4,680,872
	30 iunie 2024	decembrie 2023	30 iunie 2024	decembrie 2023	30 iunie 2024	decembrie 2023	30 iunie 2024	decembrie 2023	30 iunie 2024	decembrie 2023
Activele segmentului	44,566,919	24,386,369	46,267,143	45,179,052	26,764,489	18,701,660	48,299,155	79,016,507	165,897,706	167,283,588
Datoriile segmentului	11,604,703	9,492,066	10,979,095	11,262,735	7,695,909	5,551,039	58,731,543	59,186,364	89,011,250	85,492,204

Toate sumele prezentate ca total corespund sumelor prezentate în situațiile financiare, fără a fi necesară o conciliere a acestora.

Veniturile totale ale segmentului corespund cu poziția venituri plus alte venituri, și celelalte poziții cu pozițiile similare din situațiile financiare.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2024 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

In veniturile totale operationale ale segmentului in suma de 88,479,462 lei (la 30 iunie 2024) si 94,375,267 lei (la 30 iunie 2023) tipurile majore de produse si servicii sunt urmatoarele:

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Utilaje pt. industria energetica si componente	38,938,640	40,337,020
Utilaje pentru lucrari terasiere si componente	38,082,820	44,936,090
Echipamente de ridicat si manipulat	4,211,500	3,281,180
Fabricarea materialului rulant	1,914,480	3,050,980
Alte tipuri	5,332,022	2,769,997
TOTAL	88,479,462	94,375,267

Principalii clienti care au o pondere in cifra de afaceri mai mare de 10% veniturile aferente si segmentul de activitate unde aceste venituri sunt incluse sunt urmatoarele: GENERAL ELECTRIC (inclusiv vanzarile indirecte prin intermediul Uzonsider Techno) 28% ;KOMATSU 12%.

30. Aprobarea situatiilor financiare

Situatiile financiare au fost aprobate de CA in data de 29.08.2024.

31.Declaratia conducerii

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

Cenusa Gheorghe
Director General

Tatar Dana
Director Economic