

Raport pe trimestrul III 2022

Data raportului : 15.11.2022

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 : 13.036.325,34 lei

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise : B.V.B.

1.Prezentarea evenimentelor importante care s-au produs in perioada de timp relevanta si impactul pe care acestea il au asupra pozitiei financiare a emitentului si a filialelor acestuia.

Declansarea conflictului din Ucraina, in Februarie 2022, a avut ca si consecinta imediata, o criza temporara de metal, materie prima de baza pentru COMELF SA, pe fondul careia pretul acestuia a crescut accelerat , ajungandu-se la dublarea lui intr-un termen foarte scurt. In aceste conditii, am fost nevoiti sa reluam, urgent, discutiile si negocierile cu clientii care aveau comenzi deja plasate pentru care nu era asigurata materia prima, concomitent cu operatiunile de identificare furnizori si achizitie materie prima, bazat pe accept si confirmari de la clienti. De asemenea, s-a schimbat total modalitatea de decontare a materialelor, majoritatea furnizorilor solicitand plati in avans, la plasare comenzi , urmate de termene de plata foarte mici. In acest context, pe fondul dublarii preturilor si al termenelor scurte de plata, in paralel cu mentinerea termenelor de incasare de la clienti, compania a angajat un credit bancar suplimentar, in valoare de 1.500.000 EUR, pentru sustinerea activitatii curente si a programului de investitii in derulare;

In perioada Martie-Aprilie 2022, pretul materiei prime de baza(metal), a crescut cu 187%; La data prezentului raport, pretul materiilor prime a revenit aproape de nivelul din lunile anterioare declansarii razboiului, in medie cu 10-15% mai mari decat in acea perioada;

27.04.2022 a avut loc AGOA prin care s-a aprobat repartizarea, din profitul net aferent anului 2021, a sumei de 1.500.000 lei pentru plata dividende catre actionarii societatii. Data platii efective: 15.07.2022; AGOA a aprobat in 27.04.2022, BVC-ul pentru anul 2022, programul de investitii aferent anului 2022, organigrama companiei si limita maxima de creditare pentru anul curent;

Extinderea investitiei in sistemul de productie a energiei electrice cu ajutorul panourilor fotovoltaice pana la 2.5 Mwp si investitia in instalatia de incalzire cu tuburi radiante, avand ca resursa peletii, sunt doua obiective importante care ne vor asigura cel putin o mentinere a costurilor cu utilitatile si o oarecare independenta;

2.Descrierea generala a pozitiei financiare si a performantelor emitentului si ale filialelor acestuia aferente perioadei de timp relevante.

Principalii indicatori, mii lei	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021	Δ %
Total venituri operationale, din care:	131.383	102.792	+28
Venituri din contracte de constructii	119.699	94.504	+27
Profit/(Pierderea) perioadei	3.495	3.127	+12
EBITDA	10.758	9.637	+12
Imprumuturi purtatoare	42.169	32.940	+28

de dobanzi		
Numar mediu personal	641	658 (3)

**Cifrele financiare nu sunt auditate si prezinta rezultatele individuale ale Comelf SA, intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS);*

❖ **Veniturile operationale** ale companiei COMELF SA au fost de 131.383 mii LEI la 30.09.2022, in crestere (102.792 mii LEI la 30.09.2021) fata de cele realizate in aceeași perioada a anului precedent. Cresterea veniturilor in primele 9 luni 2022 comparativ perioada similara a anului precedent a fost influentata de cresterea pretul de vanzare al produselor datorita: (i) pretului materiilor prime mai mare in 9 luni 2022 comparativ cu 9 luni 2021 (+48%), al pretului utilitatilor si al altor materiale; (ii) fabricatia de produse mai complexe, incluzand si materiale speciale sau inox;

❖ **Profitul perioadei** a crescut in primele 9 luni 2022 comparativ cu cel realizat in perioada similara a anului precedent, fiind influentat favorabil de mentinerea costurilor fixe (amortizare, impozite si taxe locale, servicii repetitive) care la volume mai mari influenteaza favorabil rezultatul;

Patrimoniul companiei la 30.09.2022 evidentiaza faptul ca:

- **Imobilizarile:** in crestere, pe de o parte, fiind influentate de investitiile noi in derulare, in principal in extinderea cu 1.5 Mwp a sistemului fotovoltaic pentru producerea energiei electrice pentru consum propriu, in valoare acumulata la 30.09.2022 de 4,719 mii lei , a Sistemului de incalzire cu arzatoare pe peleti si instalatie productie peleti , in valoare acumulata la 30.09.2022 de 1.115 mii lei si, pe de alta parte de amortizarea imobilizarilor puse in functiune (efect cumulat la 30.09.2022:5.768 mii LEI),
- **Activele curente** au crescut cu 13 % la 30.09.2022 comparativ cu 31.12.2021, pe fondul:
 - (i) cresterii stocurilor de materii prime (24%) bazata pe structura materialelor aferente comenzilor lansate efectiv in fabricatie si pe cresterea pretului acestor materii prime;
 - (ii) Productia in curs de executie a crescut usor, cu 2%;
 - (iii) Creantele comerciale au crescut, la 30.09.2022 cu 18%, comparativ cu finalul anului 2021, atat pe fondul livrarilor mai mari din ultimele doua luni , in conditiile unor preturi de vanzare mai mari ;
 - (iv) Disponibilitatile banesti s-au mentinut la acelasi nivel cu cel de la finalul anului precedent;
- **Capitalurile proprii** au crescut comparativ cu 31.12.2021 cu suma aferenta profitului net realizat in perioada 01.01.2022- 30.09.2022, diminuata cu dividendele repartizate si distribuite aferente exercitiului financiar 2021;
- **Imprumuturile** purtatoare de dobanzi la 30.09.2022 au crescut cu 1.500 mii EUR, prin suplimentarea limitei de credit pentru capital de lucru, in vederea sustinerii preturilor noi ale materiilor prime si , suplimentar, sustinerea unor termene de plata foarte reduse. Creditul va fi rambursat in rate trimestriale egale, incepand cu luna decembrie 2022;
- **Datorii furnizori** au crescut cu 7% comparativ cu Decembrie 2021 +1.619 mii lei, crestere generata de achizitiile de materii prime la preturi mai ridicate, comparativ cu finalul de an .

Raportul pentru trimestrul III 2022 poate fi consultat pe website-ul companiei [www.comelf.ro/Informatii la zi/](http://www.comelf.ro/Informatii%20la%20zi/), precum si in linkul de mai jos.

**Director general,
Ing. Cenusă Gheorghe**

**Director economic,
Ec. Dana Tatar**

Raportul aferent Trimestrului III al COMELF SA

Conform Regulamentului ASF nr. 5/2018 Anexa nr. 13

Data raportului:15.11.2022

Denumirea societatii comerciale: COMELF SA

Sediul social: Bistrita, str. Industriei nr.4

Numarul de telefon/fax:0263234462

Codul unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului: 568656

Numar de ordine in Registrul Comertului: J06/2/1991

Capital social subscris si varsat:13.036.325,34 lei

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: Bursa de Valori Bucuresti

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comerciala:

- ACTIUNI NOMINATIVE in numar de 22.476.423 cu o valoare de 0,58 lei/actiune.

1.Prezentarea evenimentelor importante care s-au produs in perioada de timp relevanta si impactul pe care acestea il au asupra pozitiei financiare a emitentului si a filialelor acestuia.

In perioada 01.07.2022-30.09.2022, activitatea companiei s-a desfasurat in conditii normale, cu mentiunea ca pretul materiei prime a inceput un trend descrescator.

Suplimentar inasa, a inceput sa creasca pretul utilitatilor care se propaga si in pretul altor materiale si, in special, in pretul gazelor utilizate pentru sudura. Efectul cresterii utilitatilor va fi recuperat prin pretul produselor, acest trend fiind cunoscut in Europa,unde activeaza majoritatea clientilor companiei.

Pentru urmatoarele 3 luni ale exercitiului financiar 2022 riscurile sunt legate de incertitudinea economica mondiala.

2.Descrierea generala a pozitiei financiare si a performantelor emitentului si ale filialelor acestuia aferente perioadei de timp relevante.

B. Indicatorii economico-financiari in primele 9 luni 2022 comparativ cu perioada similara a anului precedent:

Denumire Indicator	Model de calcul	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021
<u>Lichiditatea curenta(generale)</u>	Active circulante/Datorii curente(valoarea recomandata pentru acest indicator este in jurul valorii de 2)	1,26	1,22
<i>Lichiditatea curenta(generala) la 30.09.2022 este de 1,26 si reprezinta gradul de acoperire a datoriilor curente prin activele circulante detinute de societate.</i>			
<u>Gradul de indatorare</u>	Capital imprumutat/Capital angajat	6,33%	0,87%
<i>Gradul de indatorare al societatii este 6,33% si reprezinta ponderea detinuta de capital imprumutat-datorii peste 1 an, in capitalurile angajate;</i>			
<u>Durata de incasare a debitelor-clienti(zile)</u>	Sold mediu clienti/Cifra de afaceri X 270	75	92
<u>Viteza de rotatie a activelor imobilizate</u>	Cifra de afaceri/Active imobilizate	1,69	1,28

Director general,
Ing. Cenusă Gheorghe

Director economic,
Ec. Dana Tatar



COMELF S.A.

RO 568656
J06/2/1991
Str. Industriei nr. 4
420063, Bistrița
România

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE IFRS LA 30 SEPTEMBRIE 2022

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.**SITUATII FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS***(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este indicat altfel)***SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022**

	Nota	30.09.2022	31.12.2021
Active			
Cheltuieli de dezvoltare		45,667	34,863
Imobilizari necorporale	5	437,961	464,585
Imobilizari corporale	5	76,478,212	76,420,859
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	6	-	-
Total Active non-curente		76,961,840	76,920,307
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale		865,244	485,196
Stocuri	7	14,452,485	11,682,634
Creante din contracte cu clientii	8	62,593,060	55,557,013
Creante comerciale si alte creante	9	4,910,664	4,096,772
Creante privind impozitul curent		-	-
Numerar si echivalente de numerar	11	7,392,904	7,563,505
Total Active Curente		90,214,357	79,385,120
Total Active		167,176,197	156,305,427
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	51,259,152	49,312,715
Rezultat reportat	12	1,313,198	(6,242)
Rezultatul exercitiului	25	3,494,556	4,285,589
Total Capitaluri Proprii		77,915,502	75,440,658
Datorii			
Descoperiri de cont	13	3,958,880	-
Alte imprumuturi si datorii -leasing	13	321,082	493,544
Datorii privind impozitul amanat	22	5,561,283	8,762,025
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	105,086	105,086
Datorii privind venituri amanate	23	6,502,727	4,661,145
Total datorii pe termen lung		16,449,058	14,021,800
Descoperiri de cont	13	37,609,360	34,191,371
Partea curenta aferenta creditului pe termen lung	13	-	-
Datorii privind impozitul amanat	22	279,601	335,928
Partea curenta alte imprumuturi si datorii - leasing	11	231,007	235,702
Datorii comerciale si alte datorii	14	32,472,698	29,332,297
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	990,911	1,036,478
Datorii privind venituri amanate	23	1,228,060	1,711,193
Total datorii curente		72,811,637	66,842,969
Total Datorii		89,260,695	80,864,769
Total capitaluri proprii si datorii		167,176,197	156,305,427

Cenusa Gheorghe
Director GeneralTatar Dana
Director Economic

COMELF S.A.

SITUATII FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS

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

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

	Nota	30.09.2022	30.09.2021
<i>Operatiuni continue</i>			
Venituri			
Venituri din contracte cu clientii	15	119,698,978	94,503,733
Venituri din vanzarea marfurilor		183,525	975
Alte venituri aferente cifrei de afaceri	16	9,569,614	6,115,757
Total venituri		129,452,117	100,620,465
Alte venituri	16	1,930,398	2,171,828
Cheltuieli			
Cheltuieli cu materii prime si alte cheltuieli materiale		(68,927,699)	(48,419,417)
Cheltuieli cu energia si apa		(3,366,870)	(2,643,457)
Cheltuieli cu marfurile		(131,339)	(301)
Cheltuieli cu personalul	17	(35,568,680)	(31,385,984)
Cheltuieli cu transportul	18	(4,710,168)	(4,080,531)
Alte cheltuieli aferente veniturilor	19	(7,715,930)	(6,301,308)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	5	(5,768,086)	(5,602,468)
Cheltuieli financiare , net	25	(1,045,660)	(951,601)
Ajustari privind deprecierea activelor circulante, net	8	-	44,035
Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	21	45,567	557,364
Alte cheltuieli	19	(203,405)	(578,412)
Total cheltuieli		(127,392,270)	(99,362,080)
Profit inaintea impozitului pe profit		3,990,245	3,430,213
Impozit pe profit	20	(495,689)	(303,284)
Profit din operatiuni continue		3,494,556	3,126,929
Profit din operatiuni discontinue		-	-
Profitul perioadei		3,494,556	3,126,929
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		3,494,556	3,126,929
Rezultatul pe actiune			
Rezultatul pe actiune de baza	24	0.16	0.14
Rezultatul pe actiune diluat	24	0.16	0.14
Cenusa Gheorghe, Director General		Tatar Dana,, Director Economic	

COMELF S.A.

SITUATII FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 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
<i>Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Profit sau pierdere						3,494,556	3,494,556
<i>Alte elemente ale rezultatului global</i>							
Modificarea neta a valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vanzare							
Modificari de valoare a activelor utilizate							
<i>Miscari in cadrul contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Diferente din reevaluare realizate transferate la rezultat retinut-an curent			(1,310,632)	0	0	1,100,931	(209,701)
Alte elemente de capitaluri proprii			3,257,069		0	0	3,257,069
Rezerve legale constituite					0	0	0
Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global	0	0	1,946,437	0	0	4,595,487	6,541,924
Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile	0	0	0	0		(2,567,080)	(2,567,080)
Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile	0	0	0	0	0	(2,567,080)	(2,567,080)
Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii	0	0	0	0	0	0	0
Contributii de la si distribuirei catre actionari/salariati	0	0	0	0	0	(1,500,000)	(1,500,000)
Total tranzactii cu actionarii	0	0	0	0	0	(1,500,000)	(1,500,000)
Sold la 30 septembrie 2022	13,036,325	8,812,271	32,790,828	2,607,265	15,861,059	4,807,754	77,915,502

COMELF S.A.

SITUATII FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS

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

Continua pe pagina urmatoare

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII	Capital social	Ajustari ale capitalului social	Diferente si rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul retinut	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2021	13,036,325	8,812,271	32,608,011	2,607,265	14,658,196	1,204,995	72,927,063
<i>Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Profit sau pierdere						4,285,589	4,285,589
<i>4. Alte elemente ale rezultatului global</i>							
Modificarea neta a valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vanzare							
Modificari de valoare a activelor utilizate							
<i>Miscari in cadrul contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Diferente din reevaluare realizate transferate la rezultat retinut			(2,099,548)			1,763,620	(335,928)
Alte elemente de capitaluri proprii			335,928				335,928
Rezerve legale constituite					1,202,863	(1,202,863)	0
Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global	0	0	(1,763,620)	0	1,202,863	4,846,346	4,285,589
Alte elemente rezultat reportat – corectare erori contabile			0	0	0	(271,994)	(271,994)
Alte elemente rezultat reportat	0	0	0	0	0	(271,994)	(271,994)
Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii	0	0	0	0	0	0	0
Contributii de la si distribuirii catre actionari/salariati	0	0	0	0	0	(1,500,000)	(1,500,000)
Total tranzactii cu actionarii	0	0	0	0	0	(1,500,000)	(1,500,000)
Sold la 31 decembrie 2021	13,036,325	8,812,271	30,844,391	2,607,265	15,861,059	4,279,347	75,440,658

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	30-09-2022	31-12-2021
Profit net	3,494,556	4,285,589
Amortizari si provizioane	5,768,086	7,527,361
Cash operational brut	9,262,642	11,812,950
Variatia capitalului de lucru		
Variatia creantelor	6,658,131	12,965,986
Variatia stocurilor	2,769,851	4,334,363
Variatia altor active curente	682,862	1,544,623
Variatia V/Ch in avans	131,030	45,902
Variatia furnizorilor	1,619,289	11,578,744
Variatie avansuri clienti	(377,916)	(1,858,664)
Variatie datorii salariati si asimilate	(2,063,892)	(582,390)
Cash operational net	(1,801,751)	2,059,766
Cash flow din investitii nete	6,189,667	3,964,128
Variatia datoriilor		
Variatie credite pe termen scurt	2,428,269	1,627,258
Variatie credite pe termen lung	4,948,600	0
Variatie datorii asociati	150,778	(628,606)
Variatie alte datorii	-	-
Variatie capitaluri	293,170	(2,371,005)
Cash flow din finantari	7,820,817	(1,372,353)
Total variatii cash in perioada	(170,601)	(3,276,715)
Cash initial	7,563,505	10,840,220
Cash NET la sfarsit de perioada	7,392,904	7,563,505

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. | Imobilizari corporale si necorporale | 21. | Provizioane pentru riscuri si cheltuieli |
| 6. | Active financiare disponibile in vederea vanzării | 22. | Datorii privind impozitul amanat |
| 7. | Stocuri | 23. | Venituri amanate |
| 8. | Creante din contracte cu clientii | 24. | Rezultatul pe actiune |
| 9. | Creante comerciale si alte creante | 25. | Elemente financiare |
| 10. | Ajustari de valoare | 26. | Active si datorii contingente |
| 11. | Numerar si echivalente de numerar | 27. | Părți afiliate |
| 12. | Capitaluri proprii | 28. | Angajamente de capital |
| 13. | Imprumuturi | 29. | Raportarea pe segmente operationale |
| 14. | Datorii comerciale si alte datorii | 30. | Evenimente ulterioare datei situatiei pozitiei financiare |
| 15. | Venituri din contracte de constructii | 31. | Aprobarea situatiilor financiare |
| 16. | Alte venituri | | |

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

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

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

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

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

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

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

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

Situatiile financiare intocmite la 30 septembrie 2022 se citesc impreuna cu situatiile financiare intocmite pentru data de 31 decembrie 2021 conform aceluasi cadru de raportare financiara. Situatiile financiare la 30 septembrie 2022 nu sunt auditate.

3. Politici contabile semnificative

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

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

4. Administrarea riscurilor semnificative

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

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

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

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

(a) Riscul de piata

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

Societatea este expusa la urmatoarele categorii de risc de piata:

(i) Riscul de pret

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

In scopul acoperirii riscului de pret generat de cresterea materiei prime de baza, metalul, compania are in scris, in contractele comerciale incheiate cu clientii, o clauza de protectie care ii permite sa actualizeze pretul de vanzare daca pretul materiei prime de baza creste. 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 repositionan fata de furnizori si fata de clienti.

In contextul economic actual marcat de instabilitate politica si economica, generata de conflictul din Ucraina, exista, de asemenea, un risc semnificativ legat de pretul utilitatilor , in special energie electrica si gaz, pentru care compania a identificat cateva solutii pentru acoperirea riscului, respectiv investitii intr-un sistem fotovoltaic care acopera consumul propriu de energie in proportie de 45% si sistem de incalzire cu tuburi radiante , propriu bazat pe energie produsa din peleti.

(ii) Riscul de rata a dobanzii

La data de 30 septembrie 2022 majoritatea activelor si datoriilor Societatii nu sunt purtatoare de dobanda, cu exceptia creditului contractat si a contractelor de leasing. Creditul contractat este utilizat in moneda EUR si are la baza cotaia EURIBOR. 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.

(iii) 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 (59%) iar datoriile curente ale Societatii sunt exprimate in valuta (63%) si in moneda nationala (37%) si prin urmare fluctuatiile cursului de schimb nu afecteaza in mod semnificativ activitatea Societatii. Expunerea fata de fluctuatiile cursului de schimb valutar se datoreaza in principal tranzactiilor curente de conversie valutara necesara pentru plati curente in LEI.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS

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

La 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021, imobilizarile corporale si necorporale au evoluat astfel:

	Cheltuieli cercetare de dezvoltare	Imobilizari necorporale	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii si mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total	Avansuri Imobiliz.	Total imobilizari
	203	205	211	212	213	214	231		4093	
Sold la 1 ianuarie 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
Achizitii	10,804	55,897	0	9,400	454,693	28,686	4,318,004	4,877,484	2,835,454	7,712,938
Productie interna	0	0	0	0	0	0	933,425	933,425	0	933,425
Iesiri	0	0	0	0	0	0	0	0	-2,455,406	-2,455,406
Iesiri (casari)	0	0	0	0	-82,976	0	0	-82,976	0	-82,976
Transferuri interne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 30 septembrie 2022	45,667	1,304,382	21,247,075	40,600,179	94,951,431	472,032	5,668,666	164,289,432	139,730	165,154,676
Amortizare acumulata										
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	85,521	0	1,985,418	3,680,538	19,610	0	5,768,087	0	5,768,087
Transfer intern	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizarea cumulata a iesirilor	0	0	0	0	-81,687	0	0	-81,687	0	-81,687
Sold la 30 septembrie 2022	0	866,421	0	18,734,052	67,448,654	277,465	0	87,327,592	0	87,327,592

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS

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

Sold la 1 ianuarie 2021	7,973	1,225,184	21,247,075	40,259,156	91,859,494	466,796	1,139,686	156,205,364	68,886	156,205,364
Achizitii	26,780	81,783	0	12,290	471,940	0	2,982,182	3,574,975	416,310	3,991,285
Productie interna	0	0	0	0	0	0	74,093	74,093	0	74,093
Iesiri (casari)	0	-58,482	0	0	-1,211,001	-23,450	0	-1,292,933	0	-1,292,933
Transferuri interne	110	0	0	319,333	3,459,281	0	-3,778,724	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2021	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
Amortizare acumulata										
Sold la 1 ianuarie 2021	0	656,741	0	14,134,616	60,257,029	257,128	0	75,305,514	0	75,305,514
Cheltuiala cu amortizarea in an	0		127,159	0	2,615,018	4,682,05	24,177	0	7,448,405	7,448,405
Amortizarea cumulata a iesirilor	0	0	0	0	-1,089,277	-23,450	0	-1,112,727	0	-1,112,727
Sold la 31 decembrie 2021	0	783,900	0	16,749,634	63,849,803	257,855	0	81,641,192	0	81,641,192
Valoare neta contabila										
La 30 septembrie 2022	45,667	437,961	21,247,075	21,865,127	27,502,777	194,567	5,668,666	76,961,840	865,244	77,827,084
La 31 decembrie 2021	34,863	464,585	21,247,075	23,841,145	30,729,911	185,491	417,237	76,920,307	485,196	77,405,503

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

6.Active financiare disponibile in vederea vanzarii

La 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021 Comelf SA nu detine active financiare disponibile pentru vanzare.

7. Stocuri

La 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021, stocurile inregistreaza urmatoarele solduri:

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Materii prime	13,594,235	11,009,245
Materiale auxiliare	61,253	85,188
Combustibil	4,406	50,902
Obiecte de inventar	382,951	412,865
Altele	406,972	124,766
Ajustari pt deprecierea materiilor prime	-332	-332
Total	14,452,485	11,682,634

Societatea nu a inregistrat ajustari de valoare pentru deprecierea stocurilor la 30 septembrie 2022.Nu au fost gajate stocuri pentru creditele contractate.Stocurile mentionate mai sus sunt asigurate.

Politicile contabile pentru evaluarea stocurilor sunt prezentate la Nota 3.

8. Creante din contracte cu clientii

La 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021, creantele din contracte comerciale sunt dupa cum urmeaza:

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Creante din contracte cu clientii facturate	40,762,751	34,206,720
Creante din contracte cu clientii nefacturate	24,045,147	23,566,131
Ajustari de valoare privind creantele din contracte de constructii facturate	(2,215,838)	(2,215,838)
Total	62,592,060	55,557,013

Creantele din contractele cu clientii sunt prezentate net de avansurile incasate in suma de 572,252 lei
(31 decembrie 2021: 951,168 lei).

9. Creante comerciale si alte creante

La 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021, creantele comerciale si alte creante se prezintă dupa cum urmeaza:

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
TVA de recuperat	2,597,616	1,266,930
Avansuri platite furnizorilor interni (exclusiv cele pentru imobilizari)	888,492	142,850
Avansuri platite furnizorilor externi	94,659	93,588
Avansuri platite furnizorilor de imobilizari	865,244	485,196
Subventii de incasat	-	1,496,089
Debitori diversi	820,508	660,111
Alte creante	1,520,376	1,448,191
Ajustari de valoare	-1,010,987	-1,010,987
Total	5,775,908	4,581,968

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

10 . Ajustari de valoare privind deprecierea activelor circulante

Evolutia ajustarilor de valoare privind deprecierea activelor circulante in anul 2022 a fost dupa cum urmeaza:

	Sold la 01 ianuarie 2022	Cresteri	Descresteri	Sold la 30 septembrie 2022
Ajustari de valoare privind creantele din contracte cu clientii	2,215,838	-	-	2,215,838
Ajustari de valoare privind debitorii diversi	1,010,987	-	-	1,010,987
Total	3,226,825	-	-	3,226,825

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

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

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

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

11. Numerar si echivalente de numerar

La 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021, numerarul si echivalentele de numerar sunt dupa cum urmeaza:

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Disponibilitati in conturi bancare in moneda locala	507,589	516,996
Disponibilitati in conturi bancare in moneda straina	6,878,705	7,039,238
Numerar	1,765	6,206
Avansuri de trezorerie	4,845	-
Bonuri de valoare	-	1,065
Total	7,392,904	7,563,505

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

Managementul lichiditatii

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

La 30 septembrie 2022 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 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021 structura actionariatului *Societatii* este:

	30 septembrie 2022			31 decembrie 2021		
	Numar de actiuni	Total valoare nominala	%	Numar de actiuni	Total valoare nominala	%
Uzinsider SA	18,189,999	10,550,199	80,93%	18,189,999	10,550,199	80,93%
Alti actionari	4,286,424	2,486,126	19,07%	4,286,424	2,486,126	19,07%
Total	22,476,423	13,036,325	100%	22,476,423	13,036,325	100%

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

Capitalul social retratat contine urmatoarele componente:

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
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 2022 ramane nemodificata si nu se prevad modificari importante in ceea ce priveste proportia capitalului in total activ.

(a) Rezerve legale

Conform cerintelor legale, Societatea are constituie rezerve legale in 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.

(b) Rezerve din reevaluare

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

(c.) Dividende

In cursul anul 2022, In conformitate cu Hotararea Adunarii generale Ordinare a Actionarilor, Societatea a decis distribuirea de dividende din rezultatul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2021. Societatea a repartizat dividende brute in suma de 1,500,000 lei (reprezentand 0.0667 lei/actiune). Societatea a platit pana

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

la 30 septembrie 2022 Societatea a platit actionarilor suma de 1,349,222 lei reprezentand dividende distribuite din anii anteriori. La 30 septembrie 2022 soldul dividendelor de plata este 698,771 lei.

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

La 30 septembrie 2022 Societatea are un contract de credit pentru capital de lucru, incheiat cu ING Bank Romania – contract nr. 11438/09.11.2011, pentru finantare activitate curenta, care se revizuieste anual. Obiectul contractului este reprezentat de o facilitate de credit in valoare de 8,400,000 EUR, sub forma de descoperit de cont, avand ca scop asigurarea capitalului de lucru aferent activitatii operationale si emiterea de angajamente potientiale sub forma de scrisori de garantie. In anul 2022, facilitatea de credit initiala in valoare de 7,155,000 EUR a fost diminuata cu suma de 340,000 EUR, ca urmare a incasarii grantului de la Autoritatea de finantare, In luna aprilie 2022, facilitatea de credit existenta s-a suplimentat cu suma de 1,585,000 EUR, respectiv de la 6,815,000 EUR la 8,400,000 EUR, pentru acoperirea platilor catre furnizorii de materie prima in perioada Martie - August 2022. Nevoia de finantarea a aparut ca urmare a conflictului din Ucraina, deoarece incepand cu Martie 2022, pretul materiilor prime s-a dublat aproape brusc si, suplimentar, plata acestora se cerea a fi efectuata in avans, la livrare sau maxim 30 zile, astfel ca, suprapuse pentru scadentele uzuale si pe fondul mentinerii termenelor de incasare pentru clienti, a aparut necesitatea unui capital de lucru suplimentar. Incepand cu Decembrie 2022, Societatea va rambursa suma de 1,600,000 EUR, in rate trimestriale egale, in conditii normale de piata. Rata anuala a dobanzii este egala cu Rata de referinta (EURIBOR pentru tragerile in EUR)+1,15% marja bancii ;

La 30 septembrie 2022, Societatea inregistreaza un sold al descoperitului de cont in suma de 41,568,240 lei (31 decembrie 2021: 34,191,371 lei).

b). Contracte de leasing

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

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

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

Principalele ipoteci in favoarea ING BANK, aferente creditelor sunt:

- Teren in suprafata de 13.460 mp si constructii cu suprafata construita la sol de 12.600 mp, avand numarul topografic 8118/1/6, inregistrat in CF 8685 a localitatii Bistrita ;
- 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 ;
- 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 ;
- Teren si constructii in suprafata de 16820 mp inscise in CF 55054 topo 8118/1/5 a localitatii Bistrita ;

Total valoare evaluata : 12.660.000 EUR.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

- Gaj echipamente tehnologice ;

14. Datorii comerciale si alte datorii

La 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021, datoriile comerciale si alte datorii sunt dupa cum urmeaza:

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii comerciale	25,410,269	23,790,980
Datorii catre bugete	3,652,850	2,325,826
Datorii catre personal	2,612,763	2,534,581
Dividende de plata	698,771	547,993
Alte imprumuturi si datorii asimilate	98,045	132,917
Total	32,472,698	29,332,297

Datoriile comerciale la 30 septembrie 2022 in suma de 25,410,269 lei (31decembrie 2021: 23,790,980 lei) sunt conforme contractelor incheiate cu furnizorii.

La 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021 , datoriile catre bugete includ, in principal, contributiile 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 septembrie 2022	30 septembrie 2022
Venituri din contractele cu clientii aferente bunurilor livrate, pentru care s-a realizat transferul integral al dreptului de proprietate catre client (ct 701)	119,219,963	91,723,198
Venituri din contractele cu clientii , recunoscute pe faze de executie , estimate la nivelul venitului de incasat in scris in contracte, proportional cu cheltuiala efectiva raporata la cheltuiala planificata, pentru aceeasi faza de executie (sold 711500)	479,015	2,780,535
TOTAL	119,698,978	94,503,733

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 SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

venit, avand la baza venitul total de obtinut aferent contractului ponderat cu evolutia costului efectiv corectat (fara abateri negative) corespunzator stadiului de executie al contractului.

16a. Alte venituri aferente cifrei de afaceri

Pozitia cuprinde:

	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Venituri din chirii	139,647	15,393
Venituri din activitati diverse(refacturare utilitati)	5,325,796	2,506,871
Venituri din vanzarea produselor reziduale	2,557,740	2,637,381
Venituri din servicii prestate	1,546,431	956,112
Total	9,569,614	6,115,757

16b. Alte venituri

Pozitia cuprinde:

	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Venituri din subventii pentru investitii	945,821	1,208,591
Venituri din productia de imobilizari corporale	933,425	54,395
Venituri din subventii de exploatare	46,004	25,138
Venituri din active imobilizate cedate	5,148	94,332
Alte venituri	-	789,372
Total	1,930,398	2,171,828

17. Cheltuieli cu personalul

Numarul mediu de angajati la 30 septembrie 2022 si 30 septembrie 2021 a fost dupa cum urmeaza:

	30 septembrie 2022	%	30 septembrie 2021	%
Personal direct productiv	404	63%	410	64%
Personal indirect si TESA	237	37%	235	36%
Total	641	100%	645	100%

Cheltuielile cu personalul au fost dupa cum urmeaza:

	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Cheltuieli cu salariile personalului	32,000,679	28,337,977
Cheltuieli cu tichetele de masa	2,179,580	1,883,158
Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	1,388,421	1,164,849
Total	35,568,680	31,385,984

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.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Societatea nu a acordat credite sau avansuri membrilor organelor de administratie, conducere sau de supraveghere la 30 septembrie 2022 si 30 septembrie 2021.

La data de *30 septembrie 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
Sofroni Vlad	membru
Parvan Cristian	membru

- Membrii Conducerii Executive ale Societatii:

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

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

- Membrii Consiliului de Administratie al Societatii:

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

- Membrii Conducerii Executive ale Societatii:

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

18. Cheltuieli cu transportul.

Aceasta pozitie cuprinde :

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>30 septembrie 2021</u>
Cheltuieli cu transportul materiilor prime	900,715	727,550
Cheltuieli cu transportul produselor finite	3,242,365	2,842,159
Cheltuieli cu transportul angajatilor	567,088	509,822
Total	4,710,168	4,080,531

19a. Alte cheltuieli aferente veniturilor

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>30 septembrie 2021</u>
Cheltuieli cu ambalaje	591,078	-
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	1,053,726	809,582
Cheltuieli cu chirii	238,765	263,747
Cheltuieli cu asigurari	274,228	267,074
Cheltuieli cu pregatire personal	60,048	79,033
Cheltuieli colaboratori	1,777,945	1,021,481
Cheltuieli privind comisiioanele si onorariile	767,915	788,537
Cheltuieli de protocol	43,102	23,067
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	45,840	31,063
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	363,256	245,667
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	93,022	92,475
Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti	1,569,240	1,839,165
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	837,765	840,417
Total	7,715,930	6,301,308

19b. Alte cheltuieli

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>30 septembrie 2021</u>
Total	203,405	578,412

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

20. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit curent al Societatii la 30 septembrie 2022 este determinat la o rata statutară de 16% pe baza profitului IFRS.

Cheltuiala cu impozitul pe profit la 30 septembrie 2022 si la 30 septembrie 2021 este detaliata dupa cum urmeaza:

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>30 septembrie 2021</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	495,689	303,284
Total	495,689	303,284

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

21. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

La 30 septembrie 2022, Societatea are inregistrate provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 1,095,997 lei (1,141,564 lei la 31 decembrie 2021). Situatia sintetica a acestora este prezentata mai jos:

	Provizion pentru garantii	Provizion pensii	Provizion pentru litigii	Alte provizioane	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	0	105,086	0	1,036,478	1,141,564
Constituie in cursul perioadei	0	0		0	0
Utilizate in cursul perioadei	0	0	0	0	0
Ajustari de val creante imob.(ct 2968)	0				0
Reluate in cursul perioadei	0	0	0	(45,567)	(45,567)
Sold la 30 septembrie 2021	0	105,086	0	990,911	1,095,997
Pe termen lung	0	105,086	0	0	105,086
pe termen scurt	0	0	0	990,911	990,911

- **Provizioanele de pensii in suma de 105,086 lei (31 decembrie 2021: 105,086 lei).**

Conform contractului colectiv de munca, Societatea ofera beneficii in bani in functie de vechimea in munca la pensionare pentru salariati. Suma provizionata a fost calculata tinand cont de suma prevazuta a se acorda la pensionare functie de vechimea in companie, perioada de timp pana la pensionare pentru fiecare angajat ajustate cu rata medie a flustuatiei personalului Societatii in ultimii 5 ani, respectiv 23,55%.

- **Alte provizioane in suma de 990,911 lei (31 decembrie 2021: 1,036,478 lei) cuprind:**

- Provizionul legat de rascumparari de polite de asigurare de pensii pentru suma de 832,618 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 158,293 cuprinde provizion pentru potentiale penalitati comerciale ,conform contracte comerciale.

22.Datorii privind impozitul amanat

Datoriile privind impozitul amanat la 30 septembrie 2022 si 30 septembrie 2021 sunt generate de elementele detaliate in tabelul urmator:

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>30 septembrie 2021</u>
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.	(4,918,282)	(8,259,333)
Impozit amanat, net	<u>(5,840,884)</u>	<u>(9,181,935)</u>

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

23. Venituri amanate

1) In anul 2010, Societatea a incheiat cu Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri („Ministerul”) contractul de finantare nr. 1704/30.08.2010 al carui obiect il reprezinta acordarea ajutorului financiar nerambursabil de la bugetul de stat prin „Programul de crestere a competitivitatii produselor industriale” administrat de catre Minister pentru implementarea proiectului „Asimilarea tehnologiilor avansate de prelucrare a carcaselor eoliene, turbine si unitati de compresoare, camere de proces din cadrul liniilor de fabricatie a celulelor fotovoltaice pe echipamente cu comanda numerica de ultima generatie, care utilizeaza masina de alezat CNC cu cap de prelucrare indexabil continuu, in SC Comelf SA.” Costul total al proiectului a fost 1,991,488 lei, din care ajutorul de stat a fost de 836,760 lei. Contravaloarea ajutorului de stat a fost recunoscuta de Societate ca subventie guvernamentala si amortizata pe o perioada de aproximativ 11 ani. Obiectivele acordarii ajutorului de stat au fost reprezentate de modernizarea produselor existente, realizarea de produse noi, cresterea productivitatii, reducerea consumurilor energetice, reducerea consumului de materiale, optimizarea deciziei, protectia mediului, asigurarea calitatii, obiective indeplinite de Societate.

La 30 septembrie 2022, Societatea a reluat la venituri suma de 24,776 lei (30 septembrie 2021: 52,805 lei), reprezentand amortizare subventii, subventie care la data de 31.05.2022 a fost integral amortizata.

2) Societatea a incasat o subventie guvernamentala in anul 2013, in suma de 16,550,541 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”.

Valoarea totala aprobata a proiectului a fost 44,334,265 lei, din care 27,635,774 lei reprezinta contributia din partea Beneficiarului. Perioada de implementare a proiectului care a fost de 24 luni de la data de 04.02.2013.

La 30 septembrie 2022, Societatea a reluat la venituri suma de 781,857 lei (30 septembrie 2021: 1,092,358 lei), reprezentand amortizare subventii.

3) Societatea a semnat in anul 2018 (03.05.2018) un contract de finantare in cadrul POIM ,avand ca obiectiv acordarea unei finantari nerambursabile de catre AM POIM pentru implementarea proiectului „Aplicatia de Smart Metering consumuri utilitati” , valoarea totala aprobata a contractului de finantare a fost de 1,072,188.43 lei, din care finantare nerambursabila, in valoare de 900,988.68 lei. Valoarea subventiei incasate a fost 892,572 lei.

La 30 septembrie 2022, Societatea a reluat la venituri suma de 63,418 lei (30 septembrie 2021: 63,428 lei), reprezentand amortizare subventii.

4) Societatea a semnat in anul 2020 (11.06.2020) un contract de finantare in cadrul Granturi SEE si Norvegia 2014 – 2021, avand ca obiectiv acordarea unei finantari nerambursabile de catre Innovation Norway pentru implementarea „O investitie intr-un viitor mai inteligent si 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 productia de energie regenerabila din fotovoltaica cu o capacitate de 1,200 Mwp/an ”. valoarea totala a investitiei la 31.12.2021 a fost de 2,998,953 lei, din care valoare subventiei incasata in martie 2022 este de 1,513,994.

La 30 septembrie 2022, Societatea a reluat la venituri suma de 75,770 lei , reprezentand amortizare subventii.

Politicele contabile adoptate sunt prezentate la Nota 3.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Profitul atribuibil actionarilor ordinari	3,494,556	3,126,929
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare	22,476,423	22,476,423
Rezultatul pe actiune de baza	0.16	0.14

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

25. Cheltuieli financiare nete

Elementele financiare sunt urmatoarele:

	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Venituri din dobanzi	80	20,106
Venituri din diferente de curs valutar	950,057	136,720
Alte elemente de venituri financiare	630,279	640,996
Total venituri financiare	1,580,416	797,822
Cheltuieli cu dobanzile	(310,283)	(239,386)
Cheltuieli cu diferente de curs valutar	(1,378,917)	(936,634)
Alte elemente de cheltuieli financiare, din care :	(936,876)	(573,403)
Total cheltuieli financiare	(2,626,076)	(1,748,423)

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

Reglementarile privind mediul inconjurator sunt in dezvoltare in Romania, iar Societatea nu a inregistrat nici un fel de obligatii la 30 septembrie 2022 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice si de consultanta, studii ale locului, designul si implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu inconjurator.

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

(b) Pretul de transfer

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

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

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

Comelf S.A. a întocmit dosarul prețurilor de transfer pentru anul 2021.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

27. Tranzactii si solduri cu partile afiliate

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

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

- contract de comision, contract de consultanta, contract achizitie energie electrica, contract de vanzare-cumparare produse;

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

Tranzactiile dintre parti vor avea la baza principiul concurentei necontrolate.

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

Parte afiliata	Activitatea	Descrierea tipului de legatura
Uzinsider SA	Servicii consultanta	Uzinsider SA este actionar majoritar
Uzinsider Techo SA	Vanzare produse	
Uzinsider General Contractor SA	Servicii intermediere vanazari Achizitie energie electrica	
Promex SA	Colaborari pe obiective livrate la cheie	
24 Ianuarie SA	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 30 septembrie 2022 si 30 septembrie 2021, creantele de la partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

Creante la	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Uzinsider Techo SA	7,309,363	8,713,624
Uzinsider General Contractor SA	17,637	0
Promex SA	0	0
24 Ianuarie SA	0	0
Total	7,327,000	8,713,624

La 30 septembrie 2022 si 30 septembrie 2021, datoriile catre partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

Datorii la	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Uzinsider SA	324,137	243,103
Uzinsider Techo SA	449,209	1,118,784
Uzinsider General Contractor SA	1,482,546	603,887
Promex SA	3	3
24 Ianuarie SA	0	0
Total	2,255,895	1,965,774

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Uzinsider Techo SA	7,419,848	13,633,554
Uzinsider General Contractor SA	147,343	1,052,333
Promex SA	0	0
24 Ianuarie SA	33,099	0
Total	7,600,290	14,685,887

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

Achizitii in anul incheiat la:	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Uzinsider SA	612,864	612,864
Uzinsider Techo SA	664,050	862,728
Uzinsider General Contractor SA	6,832,168	4,158,156
Promex SA	0	0
24 Ianuarie SA	0	0
Total	8,109,082	5,633,748

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

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

28. Angajamente de capital

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

29. Raportarea pe segmente operationale

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

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

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

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

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS

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

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS

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

	FPI		FUET		TERRA		Centru		Total	
	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Venituri externe segmentului	38,782,901	29,937,170	53,722,103	46,203,586	30,372,103	21,152,183	8,505,408	5,499,354	131,382,515	102,792,293
Veniturile totale ale segmentului	38,782,901	29,937,170	53,722,103	46,203,586	30,372,103	21,152,183	8,505,408	5,499,354	83,721,764	102,792,293
Costuri financiare nete	-169,563	-239,010	-351,674	-309,815	-195,770	-177,464	-328,653	-225,312	-1,045,660	-951,301
Amortizare si depreciere	1,325,071	1,357,071	2,249,592	2,230,963	1,487,330	1,484,223	706,093	530,211	5,768,086	5,602,468
Cheltuiala cu impozitul pe profit	-103,747	0	-81,488	-303,284	-74,922	0	-235,532	0	-495,689	-303,284
Rezultatul net al perioadei	542,300	-1,195,285	419,406	2,177,541	393,526	-538,999	2,139,324	2,683,672	3,494,556	3,126,929
Actiunile segmentului	44,640,274	63,431,869	55,238,861	61,329,398	35,371,620	28,437,284	31,925,442	19,528,327	167,176,197	152,726,787
Investitii in entitati asociate										
Datoriile segmentului	11,402,207	23,555,244	10,870,177	24,976,507	5,406,905	14,049,443	61,581,406	15,775,819	89,260,695	78,357,013

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

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 SEPTEMBRIE 2022 CONFORME CU IFRS
(*Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel*)

30. Evenimente ulterioare datei situatiei pozitiei financiare

Nu sunt evenimente ulterioare datei situatiei pozitiei financiare.

31. Aprobarea situatiilor financiare

Situatiile financiare au fost publicate pe sit in data de 15.11.2022.

Cenusa Gheorghe
Director General

Tatar Dana
Director Economic