

## Raportul administratorilor societatii COMELF SA conform Regulamentului ASF 5/2018, Anexa 14

**Data raportului :** 31.08.2023

**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 2023, 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 semestriale intocmite la 30.06.2023.

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

<b>Capitaluri proprii:</b>	78.353.440 RON
<b>Cifra de afaceri:</b>	96.751.633 RON
<b>Rezultatul net al exercitiului-profit:</b>	4.680.872 RON

### I.1 Evenimente importante desfasurate in perioada ianuarie-iunie 2023

- In 11.04.2023 a avut loc AGOA prin care s-a aprobat repartizarea, din profitul net aferent anului 2022, a sumei de 4.142.212 lei pentru plata dividende catre actionarii societatii. Data platii efective a dividendelor s-a stabilit data de 10.05.2023;
- AGOA a aprobat in 11.04.2023, BVC-ul pentru anul in curs, programul de investitii aferent anului 2023, organigrama companiei si limita maxima de creditare pentru anul curent;

Pentru urmatoarele 6 luni ale exercitiului financiar 2023, 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 2023

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.

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

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

- 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 2023	Achizitii de la:	30 iunie 2023
Uzinsider SA	-	Uzinsider SA Uzinsider	371.004
Uzinsider Techo SA	17.651.782	Techo SA Uzinsider General	794.353
Uzinsider General Contractor SA	-	Contractor SA	5.125.034
Promex SA	-	Promex SA	-
24 Ianuarie SA	-	24 Ianuarie SA	-
<b>Total</b>	<b>17.651.782</b>	<b>Total</b>	<b>6.290.391</b>

Tranzactiile cu partile afiliate efectuate in primele 6 luni ale anului 2023 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 situat iei economico-financiare actuale comparativ cu aceea si perioadă a anului trecut:

a) Elemente de bilant COMELF SA:

RON	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
<b>ACTIVE</b>		
<b>Active non-curente</b>	<b>74.805.656</b>	<b>76.548.516</b>
<b>Total Active curente, din care:</b>	<b>89.694.983</b>	<b>91.369.920</b>
Stocuri	28.383.327	35.018.938*
Creante comerciale si asimilate	50.433.182	42.031.103*
Numerar si depozite pe termen scurt	10.878.474	14.319.879
<b>Total active</b>	<b>164.500.639</b>	<b>167.918.436</b>
<b>Capital propriu si datorii</b>		
<b>Total Capital propriu, din care:</b>	<b>78.244.522</b>	<b>78.353.440</b>
Capital social	13.036.325	13.036.325
Ajustari ale capitalului social	8.812.271	8.812.271
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-
Rezerve	50.158.221	50.892.175
Rezultatul reportat	1.665.751	1.361.539
Rezultatul exercitiului	4.680.872	4.142.212
<b>Total Datorii pe termen lung, din care:</b>	<b>15.174.784</b>	<b>16.074.750</b>
Credite bancare pe termen lung	3.971.520	3.957.920
Datorii privind leasing	261.450	267.805
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	161.930	161.930
Datorii privind impozitele amanate	5.351.583	4.491.383
Subventii pentru investitii _portiune pe termen lung	5.528.301	6.195.712
<b>Total Datorii curente, din care:</b>	<b>70.972.415</b>	<b>73.599.164</b>
Datorii comerciale	33.575.998	34.271.900
Credite bancare purtatoare de dobanzi	34.750.800	36.610.760
Datorii privind leasing	183.859	226.045
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	954.097	982.798
Subventii pentru investitii _portiune pe termen scurt	1.228.060	1.228.060
Datorii privind impozitele amanate	279.601	279.601
<b>Total capitaluri proprii si datorii</b>	<b>164.500.639</b>	<b>167.918.436</b>

\*Incepend cu 01.01.2023, productia in curs de executie este evidentiata in categoria Stocuri, astfel ca la 31.12.2022, aceste valori au fost reclasificate corespunzator , pentru comparabilitate.

b) Contul de profit și pierderi COMELF SA:

RON	30 iunie 2023	30 iunie 2022
<b>Venituri</b>	<b>95.123.322</b>	<b>83.349.065</b>
<b>Rezultat operational</b>	<b>6.667.745</b>	<b>2.867.359</b>
<b>EBITDA</b>	<b>9.393.471</b>	<b>6.683.957</b>
<b>Rezultat financiar</b>	<b>(1.236.146)</b>	<b>(619.019)</b>
<b>Profit inainte de impozitare</b>	<b>5.431.599</b>	<b>2.248.340</b>

Cheltuiala cu impozitul pe profit	750.727	280.100
<b>Profitul exercitiului financiar</b>	<b>4.680.872</b>	<b>1.968.240</b>
Numar de actiuni	22.476.423	22.476.423
<b>Rezultat pe actiune</b>	<b>0,208</b>	<b>0,088</b>

**Veniturile** companiei COMELF SA au fost de 95 milioane RON in S1/2023 comparativ cu 83 milioane RON in S1/2022, in crestere cu 14%, avand ca si cauza o structura sortimentala diferita si preturi de vanzare mai ridicate decat in prima parte a anului 2022 in linie cu structura sortimentala si cu pretul materiei prime. Din totalul de 95 milioane lei, 1 milion lei reprezinta venituri din reversare provizion debitori diversi, urmare a incasarii efective a sumei provizionate, in luna Februarie 2023.

**Cheltuielile** companiei COMELF SA au crescut, comparativ cu semestrul I 2022, intr-o proportie mai mica( +9%) decat cresterea veniturilor, influentate de cresterea costului cu materiile prime(+10%), de cresterea salariilor ca urmare a fluctuatiei de personal si a inflatiei(+15%), si a costurilor cu serviciile, in special servicii transport, servicii pregatire profesionala si servicii intermediere si colaborare cu firme terte.

**Rezultatul brut al companiei** a crescut cu 137% , comparativ cu cel din S1 2022, sustinut de volumele valorice realizate, care au acoperit mai optim costurile in general si costurile fixe, in special.

## 2. Analiza activității companiei

**2.1.** Prezentarea și analiza 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 perioadă a anului trecut.

Cheltuielile de capital aferente semestrului I 2023 au fost de **1,8 mil RON** (semestrul I 2022 = 4,4 mil RON).Finantarea cheltuielilor de capital s-a realizat din surse proprii.

**2.3.** Prezentarea și analiza 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 1/2023 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

În 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 anexează prezentului raport, în copie:

-bilantul, la data de 30.06.2023;

-declarația Directorului General al Comelf SA privind asumarea răspunderii pentru întocmirea situațiilor financiar-contabile aferente semestrului 1/2023;

-structura acționariatului, la 30.06.2023

**6. MENȚIUNE:** Situațiile financiare semestriale întocmite pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023 nu au fost auditate sau revizuite de un auditor independent, nefiind cerința legală sau statutară.

**Anexe:**

**Structura acționariat la data de referință 30 iunie 2023:**

	<b>Numar de actiuni</b>	<b>% detinere</b>
Uzinsider S.A.	18.189.999	80,9292%
Alți acționari	4.286.424	19,0708%
<b>Total</b>	<b>22.476.423</b>	<b>100%</b>

#### Structurile de conducere:

La data de 30 iunie 2023, Conducerea societății COMELF S.A. a avut următoarea componentă:

- Membrii Consiliului de Administrație al Societății:

Savu Constantin	presedinte
Babici Emanuel	membru
Mustata Costica	membru
Sofroni Vlad	membru
Parvan Cristian	membru

- Membrii Conducerii Executive ale Societății:

Cenusa Gheorghe	Director General
Pop Viorel Mircea	Director General Adjunct Comercial
Oprea Paul Cristian	Director General Adjunct Tehnic și Producție
Tatar Dana	Director Economic
Serban Marcela	Director DABM
Jurje Valer	Director calitate
Tatar Eugen	Director executiv fabrica
Viski Vasile	Director executiv fabrica
Campian Cosmin	Director executiv fabrica

#### **Declarația conducerii**

Conform celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare individuale, pentru semestrul 1/2023, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a contului de profit și pierdere ale companiei Comelf SA, așa cum este prevăzut 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 2023 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 30.06.2023 nerevizuite, impreuna cu Raportul Consiliului de Administratie sunt postate pe site-ul societatii [www.comelf.ro](http://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.*



**COMELF S.A.**

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

## **SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE IFRS LA 30 IUNIE 2023**

<b>Situația poziției financiare</b>	<b>1</b>
<b>Situația contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>2</b>
<b>Situația modificării capitalurilor proprii</b>	<b>3 - 4</b>
<b>Situația fluxurilor de numerar</b>	<b>5</b>
<b>Notele la situațiile financiare individuale</b>	<b>6 - 26</b>

**COMELF S.A.****SITUATII FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2023 CONFORME CU IFRS***(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este indicat altfel)***SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 30 IUNIE 2023**

	Nota	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
<b>Active</b>			
Cheltuieli de dezvoltare		60,281	59,864
Imobilizari necorporale	5	420,205	455,394
Imobilizari corporale	5	74,325,170	76,033,258
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	6	-	-
<b>Total Active non-curente</b>		<b>74,805,656</b>	<b>76,548,516</b>
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale		1,742,506	995,184
Stocuri	7	28,383,327	35,018,938
Creante din contracte cu clientii	8	46,678,676	36,697,700
Creante comerciale si alte creante	9	5,076,961	4,338,219
Creante privind impozitul curent		-	-
Numerar si echivalente de numerar	11	7,813,513	14,319,879
<b>Total Active Curente</b>		<b>89,694,983</b>	<b>91,369,920</b>
<b>Total Active</b>		<b>164,500,639</b>	<b>167,918,436</b>
Capital social	12	13,036,325	13,036,325
Ajustari ale capitalului social	12	8,812,271	8,812,271
Alte elemente de capitaluri proprii	12	-	-
Rezerve	12	50,158,221	50,892,175
Rezultat reportat	12	1,665,751	1,361,539
Rezultatul exercitiului	25	4,680,872	4,142,212
<b>Total Capitaluri Proprii</b>		<b>78,353,440</b>	<b>78,244,522</b>
<b>Datorii</b>			
Descoperiri de cont	13	3,971,520	3,957,920
Alte imprumuturi si datorii -leasing	13	161,450	267,805
Datorii privind impozitul amanat	22	5,351,583	5,491,383
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	161,930	161,930
Datorii privind venituri amanate	23	5,528,301	6,195,712
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>15,174,784</b>	<b>16,074,750</b>
Descoperiri de cont	13	34,750,800	36,610,760
Datorii privind impozitul amanat	22	279,601	279,601
Partea curenta alte imprumuturi si datorii - leasing	11	183,859	226,045
Datorii comerciale si alte datorii	14	33,575,998	34,271,900
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	954,097	982,798
Datorii privind venituri amanate	23	1,228,060	1,228,060
<b>Total datorii curente</b>		<b>70,972,415</b>	<b>73,599,164</b>
<b>Total Datorii</b>		<b>86,147,199</b>	<b>89,673,914</b>
<b>Total capitaluri proprii si datorii</b>		<b>164,500,639</b>	<b>167,918,436</b>

Cenusa Gheorghe  
Director GeneralTatar Dana  
Director Economic



**COMELF S.A.**

SITUATII FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2023 CONFORME CU IFRS

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

	Nota	<u>30 iunie 2023</u>	<u>30 iunie 2022</u>
<i>Operatiuni continue</i>			
<b>Venituri</b>			
Venituri din contracte cu clientii	15	87,905,266	75,819,803
Venituri din vanzarea marfurilor		0	178,025
Alte venituri aferente cifrei de afaceri	16	5,627,911	6,318,836
<b>Total venituri</b>		<b>93,533,177</b>	<b>82,316,664</b>
Alte venituri	16	696,405	896,042
<b>Cheltuieli</b>			
Cheltuieli cu materii prime si alte cheltuieli materiale		(46,198,613)	(42,132,158)
Cheltuieli cu energia si apa		(2,251,082)	(2,738,266)
Cheltuieli cu marfurile		-	(130,050)
Cheltuieli cu personalul	17	(27,494,235)	(23,795,177)
Cheltuieli cu transportul	18	(3,125,009)	(2,950,347)
Alte cheltuieli aferente veniturilor	19	(5,538,355)	(4,607,608)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	5	(3,765,414)	(3,844,423)
Cheltuieli financiare , net	25	(1,236,146)	(619,019)
Ajustari privind deprecierea activelor circulante, net	8	1,010,987	-
Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	21	28,701	27,825
Alte cheltuieli	19	(228,817)	(175,143)
<b>Total cheltuieli</b>		<b>(88,797,983)</b>	<b>(80,964,366)</b>
<b>Profit inaintea impozitului pe profit</b>		<b>5,431,599</b>	<b>2,248,340</b>
Impozit pe profit	20	(750,727)	(280,100)
Profit din operatiuni continue	24	4,680,872	1,968,240
Profit din operatiuni discontinue		-	-
<b>Profitul perioadei</b>		<b>4,680,872</b>	<b>1,968,240</b>
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	-	-
<b>Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</b>	24	<b>4,680,872</b>	<b>1,968,240</b>
<b>Rezultatul pe actiune</b>			
Rezultatul pe actiune de baza	24	0.21	0.09
Rezultatul pe actiune diluat	24	0.21	0.09

Cenusa Gheorghe,  
Director GeneralTatar Dana,,  
Director Economic

**COMELF S.A.**

SITUATII FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2023 CONFORME CU IFRS

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

<b>SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII</b>	<b>Capital Social</b>	<b>Ajustari ale capitalului social</b>	<b>Diferente si rezerve din reevaluare</b>	<b>Rezerve legale</b>	<b>Alte rezerve</b>	<b>Rezultatul retinut</b>	<b>Total capitaluri proprii</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>13,036,325</b>	<b>8,812,271</b>	<b>32,423,851</b>	<b>2,607,265</b>	<b>15,861,059</b>	<b>5,503,751</b>	<b>78,244,522</b>
<i>Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Profit sau pierdere						4,680,872	4,680,872
<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			(873,754)			733,954	(139,800)
Alte elemente de capitaluri proprii			139,800			0	139,800
Rezerve legale constituite					0	0	0
<b>Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(733,954)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5,414,826</b>	<b>4,680,872</b>
Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile	0	0	0	0		(429,742)	(429,742)
<b>Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(429,742)</b>	<b>(429,742)</b>
Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii	0	0	0	0	0	0	0
Contributii de la si distribuire catre actionari/salariati	0	0	0	0	0	(4,142,212)	(4,142,212)
Total tranzactii cu actionarii	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(4,142,212)</b>	<b>(4,142,212)</b>
<b>Sold la 30 iunie 2023</b>	<b>13,036,325</b>	<b>8,812,271</b>	<b>31,689,897</b>	<b>2,607,265</b>	<b>15,861,059</b>	<b>6,346,623</b>	<b>78,353,440</b>

**COMELF S.A.**

SITUATII FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2023 CONFORME CU IFRS

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

Continua pe pagina urmatoare

<b>SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII</b>	<b>Capital social</b>	<b>Ajustari ale capitalului social</b>	<b>Diferente si rezerve din reevaluare</b>	<b>Rezerve legale</b>	<b>Alte rezerve</b>	<b>Rezultatul retinut</b>	<b>Total capitaluri proprii</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>13,036,325</b>	<b>8,812,271</b>	<b>30,844,391</b>	<b>2,607,265</b>	<b>15,861,059</b>	<b>4,279,347</b>	<b>75,440,658</b>
<b>Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</b>							
Profit sau pierdere						4,142,212	4,142,212
<b>4. Alte elemente ale rezultatului global</b>							
Modificarea neta a valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vanzare							
Modificari de valoare a activelor utilizate							
<b>Miscari in cadrul contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</b>							
Diferente din reevaluare realizate transferate la rezultat retinut			1,299,859			1,467,908	2,767,767
Alte elemente de capitaluri proprii			279,601	0	0	(2,785,589)	(2,505,988)
Rezerve legale constituite					0	0	0
<b>Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,579,460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,824,531</b>	<b>4,403,991</b>
Alte elemente rezultat reportat – corectare erori contabile			0	0	0	(100,127)	(100,127)
<b>Alte elemente rezultat reportat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(100,127)</b>	<b>(100,127)</b>
<b>Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Contributii de la si distribuiti catre actionari/salariati</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1,500,000)</b>	<b>(1,500,000)</b>
Total tranzactii cu actionarii	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1,500,000)</b>	<b>(1,500,000)</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>13,036,325</b>	<b>8,812,271</b>	<b>32,423,851</b>	<b>2,607,265</b>	<b>15,861,059</b>	<b>5,503,751</b>	<b>78,244,522</b>

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

	<b>30 iunie 2023</b>	31-12-2022
Profit net	<b>4,680,872</b>	<b>4,142,212</b>
Amortizari si provizioane	3,765,414	7,652,753
<b>Cash operational brut</b>	<b>8,446,286</b>	<b>11,794,965</b>
<b>Variatia capitalului de lucru</b>		
Variatia creantelor	-9,954,919	724,833
Variatia stocurilor	13,444,890	3,255,803
Variatia altor active curente	626,524	193,856
Variatia V/Ch in avans	112,218	47,591
Variatia furnizorilor	-547,562	3,090,102
Variatie avansuri clienti	144,606	-496,355
Variatie datorii salarizati si asimilate	-434,307	-1,587,833
<b>Cash operational net</b>	<b>3,380,310</b>	<b>8,578,796</b>
<b>Cash flow din investitii nete</b>	<b>2,769,876</b>	<b>7,790,950</b>
<b>Variatia datoriilor</b>		
Variatie credite pe termen scurt	(1,859,960)	2,419,389
Variatie credite pe termen lung	13,600	3,957,920
Variatie datorii asociati	-2,374	-125,031
Variatie alte datorii	-	-
Variatie capitaluri	(5,268,066)	-283,750
<b>Cash flow din finantari</b>	<b>(7,116,800)</b>	<b>5,968,528</b>
<b>Total variatii cash in perioada</b>	<b>(6,506,366)</b>	<b>6,756,374</b>
Cash initial	14,319,879	7,563,505
<b>Cash NET la sfarsit de perioada</b>	<b>7,813,513</b>	<b>14,319,879</b>

Cenusa Gheorghe  
Director General

Tatar 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 vanzarii	22.	Datorii privind impozitul amanat
7.	Stocuri	23.	Venituri amanate
8.	Creante din contracte cu clientii	24.	Rezultatul pe actiune
9.	Creante comerciale si alte creante	25.	Elemente financiare
10.	Ajustari de valoare	26.	Active si datorii contingente
11.	Numerar si echivalente de numerar	27.	Părți afiliate
12.	Capitaluri proprii	28.	Angajamente de capital
13.	Imprumuturi	29.	Raportarea pe segmente operationale
14.	Datorii comerciale si alte datorii	30.	Aprobarea situatiilor financiare
15.	Venituri din contracte de constructii	31.	Declaratia conducerii
16.	Alte venituri		

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2023 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.

Situatiile financiare individuale conforme cu Standardele internationale de raportare Financiara au fost intocmite pentru Semestrul I 2023

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

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

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

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

Situatiile financiare intocmite la 30 iunie 2023 se citesc impreuna cu situatiile financiare intocmite pentru data de 31 decembrie 2022 conform aceluiasi cadru de raportare financiara.

Situatiile financiare la 30 iunie 2023 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.

Pentru a asigura comparabilitatea informatiilor, In Situatie pozitiei financiare la 31.12.2022 a fost reclasificat soldul contului: Productia in curs de executie la categoria: Active circulante-Stocuri, fiind clasificate in Situatiile financiare la 31.12.2022 la categoria Active circulante -Creante din contracte cu clientii;

**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.

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2023 CONFORME CU IFRS

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

---

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 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 repositionam fata de furnizori si fata de clienti.

*(ii) Riscul de rata a dobanzii*

La data de 30 iunie 2023 majoritatea activelor si datoriilor Societatii nu sunt purtatoare de dobanda, cu exceptia creditelor contractate si a contractelor de leasing. Drept urmare Societatea nu este afectata semnificativ de riscul fluctuatiilor ratei de dobanda. Societatea nu utilizeaza instrumente financiare derivate pentru a se proteja fata de fluctuatiile ratei dobanzii.

*(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 (56%) iar datoriile curente ale Societatii sunt exprimate in valuta (41%) si in moneda nationala (59%) si prin urmare fluctuatiile cursului de schimb nu afecteaza in mod semnificativ activitatea Societatii. Expunerea fata de fluctuatiile cursului de schimb valutar se datoreaza in principal tranzactiilor curente de conversie valutara necesara pentru plati curente in LEI.

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2023 CONFORME CU IFRS

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

La 30 iunie 2023 si 31 decembrie 2022, imobilarile corporale si necorporale au evoluat astfel:

	Cheltuieli cercetare devoitare	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	
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>59,864</b>	<b>1,347,543</b>	<b>21,247,075</b>	<b>40,789,917</b>	<b>95,404,980</b>	<b>503,867</b>	<b>6,405,825</b>	<b>165,759,071</b>	<b>995,184</b>	<b>166,754,255</b>
Achizitii	417	31,342	0	240,349	855,591	25,713	723,457	1,876,869	747,322	2,624,191
Productie interna	0	0	0		0	0	145,685	145,685	0	145,685
Iesiri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iesiri (casari)	0	0	0	0	70,700	-70,700	0	0	0	0
Transferuri interne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Sold la 30 iunie 2023</b>	<b>60281</b>	<b>1,378,885</b>	<b>21,247,075</b>	<b>41,030,266</b>	<b>96,331,270</b>	<b>458,880</b>	<b>7,274,967</b>	<b>167,781,624</b>	<b>1,742,506</b>	<b>169,524,130</b>
<b>Amortizare acumulata</b>										
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>0</b>	<b>892,149</b>	<b>0</b>	<b>19,398,223</b>	<b>68,634,598</b>	<b>285,585</b>	<b>0</b>	<b>89,210,555</b>	<b>0</b>	<b>89,210,555</b>
Cheltuiala cu amortizarea in an	0	66,531	0	1,336,017	2,750,905	18,364	0	4,171,817	0	4,171,817
Transfer intern	0	0	0	0	-349,526	-56,877	0	-406,403	0	-406,403
Amortizarea cumulata a iesirilor	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Sold la 30 iunie 2023</b>	<b>0</b>	<b>958,680</b>	<b>0</b>	<b>20,734,240</b>	<b>71,035,976</b>	<b>247,072</b>	<b>0</b>	<b>92,975,968</b>	<b>0</b>	<b>92,975,968</b>



**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2023 CONFORME CU IFRS

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

<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>34,863</b>	<b>1,248,485</b>	<b>21,247,075</b>	<b>40,590,779</b>	<b>94,579,714</b>	<b>443,346</b>	<b>417,237</b>	<b>158,561,499</b>	<b>485,196</b>	<b>159,046,695</b>
Achizitii	25,001	99,058	0	37,857	616,343	60,521	5,262,762	6,101,542	3,019,475	9,121,017
Productie interna	0	0	0	0	0	0	1,180,709	1,180,709	0	1,180,709
Iesiri (casari)	0	0	0	0	-84,679	0	0	-84,679	-2,509,487	-2,594,166
Transferuri interne	0	0	0	161,281	293,602	0	-454,883	0	0	0
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>59,864</b>	<b>1,347,543</b>	<b>21,247,075</b>	<b>40,789,917</b>	<b>95,404,979</b>	<b>503,867</b>	<b>6,405,825</b>	<b>165,759,070</b>	<b>995,184</b>	<b>166,754,255</b>
<b>Amortizare acumulata</b>										
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>0</b>	<b>783,900</b>	<b>0</b>	<b>16,749,634</b>	<b>63,849,803</b>	<b>257,855</b>	<b>0</b>	<b>81,641,192</b>	<b>0</b>	<b>81,641,192</b>
Cheltuiala cu amortizarea in an	0	108,249	0	2,648,589	4,868,185	27,730	0	7,652,753	0	7,652,753
Amortizarea cumulata a iesirilor	0	0	0	0	-83,390	0	0	-83,390	0	-83,390
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>0</b>	<b>892,149</b>	<b>0</b>	<b>19,398,223</b>	<b>68,634,598</b>	<b>285,585</b>	<b>0</b>	<b>89,210,555</b>	<b>0</b>	<b>89,210,555</b>
<b>Valoare neta contabila</b>										
<b>La 30 iunie 2023</b>	<b>60,281</b>	<b>420,205</b>	<b>21,247,075</b>	<b>20,296,026</b>	<b>25,295,294</b>	<b>211,808</b>	<b>7,274,967</b>	<b>74,805,656</b>	<b>1,742,506</b>	<b>76,548,162</b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>59,864</b>	<b>455,394</b>	<b>21,247,075</b>	<b>21,391,694</b>	<b>26,770,382</b>	<b>218,282</b>	<b>6,405,825</b>	<b>76,548,516</b>	<b>995,184</b>	<b>77,543,700</b>

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2023 CONFORME CU IFRS  
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

**6.Active financiare disponibile in vederea vanzarii**

La 30 iunie 2023 si 31 decembrie 2022 Comelf SA nu detine active financiare disponibile pentru vanzare.

**7. Stocuri**

La 30 iunie 2023 si 31 decembrie 2022, stocurile inregistreaza urmatoarele solduri:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Materii prime	10,957,862	14,180,582
Materiale auxiliare	57,977	38,450
Combustibil	54,931	4,802
Obiecte de inventar	408,468	388,314
Altele	117,896	326,621
Productia in curs de executie	16,705,219	19,529,710*
Produse finite	81,306	550,791*
Ajustari pt deprecierea materiilor prime	-332	-332
<b>Total</b>	<b>28,383,327</b>	<b>35,018,938</b>

Societatea nu a inregistrat ajustari de valoare pentru deprecierea stocurilor la 30 iunie 2023.Nu au fost gajate stocuri pentru creditele contractate.

Politicile contabile pentru evaluarea stocurilor sunt prezentate la Nota 3.

**8. Creante din contracte cu clientii**

La 30 iunie 2023 si 31 decembrie 2022, creantele din contracte comerciale sunt dupa cum urmeaza:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Creante din contracte cu clientii facturate	48,894,514	38,913,538
Creante din contracte cu clientii nefacturate	<b>0</b>	<b>0*</b>
Ajustari de valoare privind creantele din contracte de constructii facturate	(2,215,838)	(2,215,838)
<b>Total</b>	<b>46,678,676</b>	<b>36,697,700</b>

Creantele din contractele cu clientii sunt prezentate net de avansurile incasate in suma de 599,419 lei (31 decembrie 2022: 454,813 lei).Creantele din contracte cu clientii nefacturate au fost reclasificate la 01.01.2023 in categoria Stocuri, pentru comparabilitate cu datele la 30.06.2023.

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2023 CONFORME CU IFRS

*(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)***9. Creante comerciale si alte creante**

La 30 iunie 2023 si 31 decembrie 2022, creantele comerciale si alte creante se prezintă după cum urmează:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
TVA de recuperat	981,907	2,567,367
Avansuri platite furnizorilor interni (exclusiv cele pentru imobilizari)	256,556	137,297
Avansuri platite furnizorilor externi	157,808	464,261
Avansuri platite furnizorilor de imobilizari	1,742,506	-
Debitori diversi	876,915	802,486
Alte creante	2,803,775	1,377,795
Ajustari de valoare	-	-1,010,987
<b>Total</b>	<b>6,819,467</b>	<b>5,333,403</b>

Expunerea la riscul de credit si riscul valutar, precum si pierderile din depreciere aferente contractelor comerciale si altor creante, sunt prezentate după Nota privind debitorii diversi.

La 30.06.2023, ajustarile de valoare au fost reversate, urmare a recuperarii crentei pentru care au fost constituite.

**10 . Ajustari de valoare privind deprecierea activelor circulante**

Evolutia ajustarilor de valoare privind deprecierea activelor circulante 30 iunie 2023 a fost după cum urmează:

	<b>Sold la 01 ianuarie 2023</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Descresteri</b>	<b>Sold la 30 iunie 2023</b>
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	0
<b>Total</b>	<b>3,226,825</b>	<b>-</b>	<b>1,010,987</b>	<b>2,215,838</b>

Ajustarea in valoare de 1,010,987 lei a reprezentat o ajustare in valoare de 100% din valoarea unei creante cu vechime mai mare de 1 an, care se afla in litigiu, creanta care a fost incasata in ianuarie 2023.

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

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

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

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2023 CONFORME CU IFRS

*(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)***11. Numerar si echivalente de numerar**

La 30 iunie 2023 si 31 decembrie 2022, numerarul si echivalentele de numerar sunt dupa cum urmeaza:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Disponibilitati in conturi bancare in moneda locala	1,556,797	665,242
Disponibilitati in conturi bancare in moneda straina	6,254,644	13,650,966
Numerar	2,072	3,671
Bonuri de valoare	0	0
<b>Total</b>	<b>7.813.513</b>	<b>14,319,879</b>

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.

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

La 30 iunie 2023 nu s-au operat modificari asupra valorii capitalului social (13,036,325.34 LEI) si asupra numarului de actiuni (22,476,423 actiuni).

La 30 iunie 2023 si 31 decembrie 2022 structura actionariatului *Societatii* este:

	<b>30 iunie 2023</b>			<b>31 decembrie 2022</b>		
	<b>Numar de actiuni</b>	<b>Total valoare nominala</b>	<b>%</b>	<b>Numar de actiuni</b>	<b>Total valoare nominala</b>	<b>%</b>
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%
<b>Total</b>	<b>22,476,423</b>	<b>13,036,325</b>	<b>100%</b>	<b>22,476,423</b>	<b>13,036,325</b>	<b>100%</b>

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:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Capitalul social	13,036,325	13,036,325
Ajustari ale capitalului social - IAS 29	8,812,271	8,812,271
<b>Capital social retratat</b>	<b>21,848,596</b>	<b>21,848,596</b>

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2023 CONFORME CU IFRS

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

---

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 2023 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 2023, In conformitate cu Hotararea Adunarii generale Ordinare a Actionarilor, Societatea a decis distribuirea de dividende din rezultatul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2022. Societatea a repartizat dividende brute in suma de 4,142,212 lei (reprezentand 0.18 lei/ actiune). Societatea a platit pana la 30 iunie 2023 actionarilor dividende in suma de 3,627,248 lei. La 30 iunie 2023 soldul dividendelor de plata este de 937,926 lei.

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

La 30 iunie 2023 Societatea are un contract de credit pentru capital de lucru, incheiat cu ING Bank Romania – contract nr. 11438/09.11.2011, cu maturitate anuala, se reînnoieste in luna noiembrie a fiecarui an. Obiectul contractului este reprezentat de o facilitate de credit in suma de 8,400,000 EUR (7,800,000 EUR sold la 30.06.2023), urmand ca in perioada ramasa pana la finele anului 2023 societatea sa ramburseze suma de 400,000 EUR in 2 transe trimestriale egale. Creditul a fost accesat pentru asigurarea temporara a capitalului de lucru, pentru sustinerea activitatii operationale, corelat cu noul ciclu de conversie al numerarului.

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

-pentru sumele in euro utilizate din facilitate ,rata dobanzii anuale este EURIBOR/LIBOR/ROBOR 1M plus o marja de 1.15% pe an;

La 30 iunie 2023, Societatea inregistreaza un sold al descoperitului de cont in suma de 38,722,320 lei (31 decembrie 2022: 40,568,680 lei).

**b). Contracte de leasing**

In cursul anului 2018, Societatea a angajat achizitia unui vehicul pentru transport persoane, in leasing. Contractul de leasing nr. 30154891 a fost incheiat in data de 16.02.2018, finantator Unicredit Leasing Corporation IFN, valoare finantata 18,110.40 EUR, platibila in 60 rate lunare, contract care a fost finalizat la 28 Februarie 2023.

In cursul anului 2019, Societatea a angajat achizitionarea a trei vehicule pentru transport persoane , in leasing . Contractele de leasing nr.234267,234268,234269 au fost incheiate in data de 08.01.2019, finantator Porsche Leasing, valoare finantata 38,443.31 EUR, platibila in 60 rate lunare. Soldul la 30.06.2023 este 7,085.31 eur.

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2023 CONFORME CU IFRS

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

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 30.06.2023 este 69,796.16 eur.

**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 terem in suprafata de 16820 mp,cad C1 hala monobloc SIDUT.
- Total valoare evaluata : 12.660.000 EUR.
- Gaj echipamente tehnologice cu o valoare net contabila la 30.06.2023 de 1,859,784.56 lei ;

**14. Datorii comerciale si alte datorii**

La 30 iunie 2023 si 31 decembrie 2022, datoriile comerciale si alte datorii sunt dupa cum urmeaza:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Datorii comerciale	26,333,520	26,881,082
Datorii catre bugete	2,728,242	3,811,126
Datorii catre personal	3,358,532	3,012,548
Dividende de plata	937,926	422,962
Alte imprumuturi si datorii asimilate	217,778	144,182
<b>Total</b>	<b>33,575,998</b>	<b>34,271,900</b>

Datoriile comerciale la 30 iunie 2023 in suma de 33,575,998 lei (31decembrie 2022: 34,271,900 lei ) sunt conforme contractelor incheiate cu furnizorii.

La 30 iunie 2023 si 31 decembrie 2022 , 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**

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
Venituri din contractele cu clientii aferente bunurilor livrate, pentru care s-a realizat transferul integral al dreptului de proprietate catre client (ct 701)	91,123,722	76,346,161

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2023 CONFORME CU IFRS

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

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
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)	-3,218,456	-526,358
<b>TOTAL</b>	<b>87,905,266</b>	<b>75,819,803</b>

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

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

**16a. Alte venituri aferente cifrei de afaceri**

Pozitia cuprinde:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
Venituri din chirii	5,262	111,210
Venituri din activitati diverse( refacturare utilitati)	3,538,804	3,184,577
Venituri din vanzarea produselor reziduale	1,587,291	1,862,311
Venituri din servicii prestate	496,554	1,160,738
<b>Total</b>	<b>5,627,911</b>	<b>6,318,836</b>

**16b. Alte venituri**

Pozitia cuprinde:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
Venituri din subventii pentru investitii	667,411	852,397
Venituri din productia de imobilizari corporale	-	-
Venituri din subventii de exploatare	28,994	40,388
Venituri din active imobilizate cedate	-	3,257
Alte venituri	-	-
<b>Total</b>	<b>696,405</b>	<b>896,042</b>

Venituri 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 in valoare de 145,685 lei. Asadar , valoarea inregistrata in pozitia 16b Alte venituri , in suma de 696,405 lei nu contine si venituri din productia de imobilizari in suma de 145,685 lei.

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2023 CONFORME CU IFRS

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

Venituri din productia de imobilizari corporale la 30 iunie 2022 au fost compensate cu cheltuielile aferente conform prevederilor Ordinului 2844/2016 astfel: cheltuieli cu materii prime si alte cheltuieli materiale in valoare de 509,058 lei. Asadar, valoarea inregistrata in pozitia 16b Alte venituri, in suma de 896,042 lei nu contine si venituri din productia de imobilizari in suma de 509,058 lei.

**17. Cheltuieli cu personalul**

Numarul mediu de angajati la 30 iunie 2023 si 30 iunie 2022 a fost dupa cum urmeaza:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>%</b>	<b>30 iunie 2022</b>	<b>%</b>
Personal direct productiv	391	62%	410	63%
Personal indirect si TESA	241	38%	238	37%
<b>Total</b>	<b>632</b>	<b>100%</b>	<b>648</b>	<b>100%</b>

Cheltuielile cu personalul au fost dupa cum urmeaza:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
Cheltuieli cu salariile personalului	24,403.308	21,363.310
Cheltuieli cu tichetele de masa si avantaje de natura salariala	2,006,666	1,448,240
Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	1,084,261	983,627
<b>Total</b>	<b>27,494,235</b>	<b>23,795,177</b>

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 evidentiate brut.

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
Cheltuieli cu salariile - directori	1,659,909	1,212,845
Indemnizatie C.A.	126,755	117,480
<b>Total</b>	<b>1,786,664</b>	<b>1,330,325</b>

Societatea nu a acordat credite sau avansuri membrilor organelor de administratie, conducere sau de supraveghere la 30 iunie 2023 si 30 iunie 2022.

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 provizoriu
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



**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2023 CONFORME CU IFRS  
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Serban Marcela	Director ABM
Jurje Valeriu	Director calitate
Tatar Eugen	Director executiv fabrica
Viski Vasile	Director executiv fabrica
Campion Cosmin	Director executiv fabrica

La data de 30 iunie 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	Director General Adjunct Tehnic si de Productie
Tatar Dana	Director Economic
Serban Marcela	Director ABM
Jurje Valeriu	Director calitate
Barbuceanu Florentin	Director executiv fabrica
Viski Vasile	Director executiv fabrica
Campion Cosmin	Director executiv fabrica

### 18. Cheltuieli cu transportul.

Aceasta pozitie cuprinde :

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
Cheltuieli cu transportul materiilor prime	767,168	562,370
Cheltuieli cu transportul produselor finite	1,934,735	2,027,108
Cheltuieli cu transportul anagajatorilor	423,106	360,869
Alte cheltuieli de transport	-	-
<b>Total</b>	<b>3,125,009</b>	<b>2,950,347</b>

### 19a. Alte cheltuieli aferente veniturilor

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	660,204	627,016
Cheltuieli cu chirii	112,204	180,047
Cheltuieli cu asigurari	186,434	179,860
Cheltuieli cu pregatire personal	145,886	60,023
Cheltuieli colaboratori	1,448,432	1,144,149
Cheltuieli privind comisiunile si onorariile	1,005,556	438,539
Cheltuieli de protocol	34,172	27,376
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	41,032	40,055
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	272,350	251,400
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	55,383	55,496
Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti	987,831	1,056,147

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2023 CONFORME CU IFRS

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

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	588,871	547,500
<b>Total</b>	<b>5,538,355</b>	<b>4,607,608</b>

**19b. Alte cheltuieli**

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
<b>Total</b>	<b>228,817</b>	<b>175,143</b>

Pozitia "Cheltuieli cu colaboratorii" 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 2023 este determinat la o rata statutară de 16% pe baza profitului IFRS.

Cheltuiala cu impozitul pe profit la 30 iunie 2023 si la 30 iunie 2022 este detaliata dupa cum urmeaza:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	750,727	283,234
<b>Total</b>	<b>750,727</b>	<b>283,234</b>

**21. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli**

La 30 iunie 2023, Societatea are inregistrate provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 1,116,027 lei (1,144,729 lei la 31 decembrie 2022). Situatiia sintetica a acestora este prezentata mai jos:

	Provizion pentru garantii	Provizion pensii	Provizion pentru litigii	Alte provizioane	Total
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>0</b>	<b>161,930</b>	<b>0</b>	<b>982,798</b>	<b>1,144,728</b>
Constituite in cursul perioadei	0	0		0	0
Utilizate in cursul perioadei	0	0	0	0	0
Ajustari de val creante imob.(ct 2968)	0				0
Reluate in cursul perioadei	0	0	0	(28,701)	(28,701)
<b>Sold la 30 iunie 2023</b>	<b>0</b>	<b>161,930</b>	<b>0</b>	<b>954,097</b>	<b>1,116,027</b>
Pe termen lung	0	161,930	0	0	161,930
pe termen scurt	0	0	0	954,097	954,097

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2023 CONFORME CU IFRS

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

- **Provizioanele de pensii in suma de 161,930 lei (31 decembrie 2022: 161,930 lei).**

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

- **Alte provizioane in suma de 954,097 lei (31 decembrie 2022: 982,798 lei) cuprind:**

- Provizionul legat de rascumparari de polite de asigurare de pensii pentru suma de 780,625 lei, sunt drepturi de pensii de fidelizare ale angajatiilor COMELF, acordate in baza legii si a Contractului Colectiv de Munca, ce urmeaza a se plati catre angajati (termen scurt).
- Suma de 173,472 cuprinde provizion pentru potentiale penalitati comerciale ,conform contracte comerciale.

**22.Datorii privind impozitul amanat**

Datoriile privind impozitul amanat la 30 iunie 2023 si 30 iunie 2022 sunt generate de elementele detaliate in tabelul urmatoar:

	<u>30 iunie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</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.	(4,708,582)	(4,848,382)
<b>Impozit amanat, net</b>	<u><b>(5,631,184)</b></u>	<u><b>(5,770,984)</b></u>

**23. Venituri amanate**

1) 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 reprezenta contributia din partea Beneficiarului .Perioada de implementare a proiectului care a fost de 24 luni de la data de 04.02.2013.

La 30 iunie 2023, Societatea a reluat la venituri suma de 574,619 lei (30 iunie 2022: 726,458 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 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 iunie 2023, Societatea a reluat la venituri suma de 42,278 lei (30 iunie 2022: 42,285 lei), reprezentand amortizare subventii.

3) 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.

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2023 CONFORME CU IFRS

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

La 30 iunie 2023, Societatea a reluat la venituri suma de 50,514 lei (30 iunie 2022: 58,878 lei), reprezentand amortizare subventii.

Politicile contabile adoptate sunt prezentate la Nota 3.

**24. Rezultatul pe actiune**

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

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
Profitul atribuibil actionarilor ordinari	4,680,872	1,968,240
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare	22,476,423	22,476,423
<b>Rezultatul pe actiune de baza</b>	<b>0.21</b>	<b>0.09</b>

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:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
Venituri din dobanzi	26,320	41
Venituri din diferente de curs valutar	428,331	45,528
Alte elemente de venituri financiare	439,089	90,790
<b>Total venituri financiare</b>	<b>893,740</b>	<b>136,359</b>
Cheltuieli cu dobanzile	(622,901)	(183,978)
Cheltuieli cu diferente de curs valutar	(811,144)	(289,284)
Alte elemente de cheltuieli financiare	(695,841)	(282,116)
<b>Total cheltuieli financiare</b>	<b>(2,129,886)</b>	<b>(755,378)</b>

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

Reglementarile privind mediul inconjurator sunt in dezvoltare in Romania, iar Societatea nu a inregistrat nici un fel de obligatii la 30 iunie 2023 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice si de consultanta, studii ale locului, designul si implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu inconjurator.

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

**(b) Pretul de transfer**

Conform Ordinului 442/2016 categoria marilor contribuabili care depăşesc următoarele praguri valorice în cadrul 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;

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2023 CONFORME CU IFRS

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

- 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 2022.

**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.

<b>Parte afiliata</b>	<b>Activitatea</b>	<b>Descrierea tipului de legatura</b>
Uzinsider SA	Servicii consultanta	Uzinsider SA este actionar majoritar
Uzinsider Techo SA	Vanzare produse Servicii comision	
Uzinsider General Contractor SA	Achizitie energie electrica	
Promex SA	Colaborari in fabricatie de subansamble	
24 Ianuarie SA	Colaborari subansamble	

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

**a) Creante si datorii cu partile afiliate**

La 30 iunie 2023 si 31 decembrie 2022, creantele de la partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

<b>Creante la</b>	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31decembrie 2022</b>
Uzinsider Techo SA	18,603,042	10,534,289
Uzinsider General Contractor SA	237,419	237,418
Promex SA	0	0
24 Ianuarie SA	0	0
<b>Total</b>	<b>18,840,460</b>	<b>10,771,707</b>

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 IUNIE 2023 CONFORME CU IFRS  
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

La 30 iunie 2023 si 31 decembrie 2022, datoriile catre partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

<b>Datorii la</b>	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Uzinsider SA	279,427	162,068
Uzinsider Techo SA	1,061,008	785,034
Uzinsider General Contractor SA	790,511	1,173,985
Promex SA	0	0
24 Ianuarie SA	0	0
<b>Total</b>	<b>2,130,946</b>	<b>2,121,087</b>

**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:

<b>Vanzari in anul incheiat la:</b>	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
Uzinsider Techo SA	17,651,782	6,372,281
Uzinsider General Contractor SA	0	72,353
Promex SA	0	0
24 Ianuarie SA	0	11,750
<b>Total</b>	<b>17,651,782</b>	<b>6,456,384</b>

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

<b>Achizitii in anul incheiat la:</b>	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 2022</b>
Uzinsider SA	371,004	408,576
Uzinsider Techo SA	794,353	393,724
Uzinsider General Contractor SA	5,125,034	4,952,521
Promex SA	0	0
24 Ianuarie SA	0	0
<b>Total</b>	<b>6,290,391</b>	<b>5,754,821</b>

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 2023 sunt limitate la surse proprii de finantare si sunt estimate pentru valoarea de 1.279 mil. Euro.La 30.06.2023 valoarea imobilizarilor a fost de 1,8 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, echipamente pentru centrale electrice cu turbine de gaz, echipamente pentru tratarea si epurarea apelor uzate, echipamente hidromecanice si hidroenergetice, echipamente tehnologice;
- TERRA - cele mai importante produse sunt: masini terasiere cu montaj final (concasoare, masini de turnat asfalt), componente pentru masini terasiere (sasie, brate, rame), prese mobile pentru compactat caroserii auto, prese fixe si componente utilaje pentru compactat deseuri metalice, macarale telescopice, subansamble pentru autobasculante de mare tonaj.

**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2023 CONFORME CU IFRS

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

	FPI		FUET		TERRA		Centru		Total	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022	30 iunie 2023	30 iunie 2022	30 iunie 2023	30 iunie 2022	30 iunie 2023	30 iunie 2022	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Venituri externe segmentului	29,910,596	23,536,342	35,680,156	34,924,804	23,316,676	19,506,118	5,467,839	5,754,500	94,375,267	83,721,764
<b>Veniturile totale ale segmentului</b>	<b>29,910,596</b>	<b>23,536,342</b>	<b>35,680,156</b>	<b>34,924,804</b>	<b>23,316,676</b>	<b>19,506,118</b>	<b>5,467,839</b>	<b>5,754,500</b>	<b>94,375,267</b>	<b>83,721,764</b>
Costuri financiare nete	-201,679	-113,099	-364,617	-240,993	-303,882	-115,053	-365,968	-149,874	-1,236,146	-619,019
Amortizare si depreciere	910,855	881,475	1,334,708	1,499,871	1,001,594	993,651	518,257	469,426	3,765,414	3,844,423
Cheltuiala cu impozitul pe profit	-154,784	-13,760	-93,263	-80,362	-150,726	0	-351,954	-185,978	-750,727	-280,100
Rezultatul net al perioadei	790,433	71,728	485,240	416,594	791,888	-167,437	2,613,311	1,647,355	4,680,872	1,968,240
	<b>30 iunie 2023</b>	<b>decembrie 2022</b>	<b>30 iunie 2023</b>	<b>decembrie 2022</b>	<b>30 iunie 2023</b>	<b>decembrie 2022</b>	<b>30 iunie 2023</b>	<b>decembrie 2022</b>	<b>30 iunie 2023</b>	<b>decembrie 2022</b>
Actiunile segmentului	45,848,989	46,010,759	52,053,874	55,156,463	25,318,757	29,793,255	41,279,019	36,957,959	164,500,639	167,918,436
Datoriile segmentului	10,250,854	11,533,704	11,109,058	10,963,605	5,774,587	5,652,825	59,012,700	61,523,780	86,147,199	89,673,914

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

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



**COMELF S.A.**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE LA 30 Iunie 2023 CONFORME CU IFRS

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

In veniturile totale operationale ale segmentului in suma de 94,375,267 lei (la 30 iunie 2023) si 83,721,764 lei (la 30 iunie 2022) tipurile majore de produse si servicii sunt urmatoarele:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>30 iunie 202</b>
Utilaje pt. industria energetica si componente	40,337,020	31,388,170
Utilaje pentru lucrari terasiere si componente	44,936,090	37,819,786
Echipe de ridicat si manipulat	3,281,180	3,760,324
Utilaje tehnologice (metalurgie)	0	0
Fabricarea materialului rulant	3,050,980	4,814,590
Alte tipuri	2,769,997	5,938,894
<b>TOTAL</b>	<b>94,375,267</b>	<b>83,721,764</b>

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 Uzinsider Techno) 28 % ; KOMATSU 14% .

**30. Aprobarea situatiilor financiare**

Situatiile financiare au fost aprobate de CA in data de 31.08.2023.

**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