

COMELF S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS

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



Situația poziției financiare	1
Situația contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global	2
Situația modificării capitalurilor proprii	3
Situația fluxurilor de numerar	5
Notele la situațiile financiare individuale	8

COMELF S.A.**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS***(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este indicat altfel)***SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE**

	Nota	2020	2019
Active			
Cheltuieli de dezvoltare		7,973	
Imobilizari necorporale	5	568,443	607,754
Imobilizari corporale	5	80,323,434	86,780,993
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	6	-	-
Total Active non-curente		80,899,850	87,388,747
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale		68,886	163,204
Stocuri	7	7,348,271	5,903,890
Creante din contracte cu clientii	8	40,732,363	51,795,428
Creante comerciale si alte creante	9	2,506,247	2,152,402
Creante privind impozitul curent		-	-
Numerar si echivalente de numerar	11	10,840,220	7,528,245
Total Active Curente		61,495,987	67,543,169
Total Active		142,395,837	154,931,916
Capital social	12	13,036,325	13,036,325
Ajustari ale capitalului social	12	8,812,271	8,812,271
Alte elemente de capitaluri proprii	12	-	-
Rezerve	12	49,873,472	50,512,978
Rezultat reportat	12	(1,497,868)	(2,891,006)
Rezultatul exercitiului	25	2,702,863	2,624,114
Total Capitaluri Proprii		72,927,063	72,094,682
Datorii			
Descoperiri de cont	13	-	896,119
Alte imprumuturi si datorii -leasing	13	717,648	831,688
Datorii privind impozitul amanat	22	9,097,953	9,436,041
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	119,507	163,395
Datorii privind venituri amanate	23	4,863,621	6,478,087
Total datorii pe termen lung		14,798,729	17,805,330
Descoperiri de cont	13	32,564,113	34,649,925
Partea curenta aferenta creditului pe termen lung	13	-	-
Datorii privind impozitul amanat	22	335,928	335,928
Partea curenta alte imprumuturi si datorii - leasing	11	225,172	214,593
Datorii comerciale si alte datorii	14	18,415,047	26,541,181
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21	1,505,703	1,698,191
Datorii privind venituri amanate	23	1,624,082	1,592,086
Total datorii curente		54,670,045	65,031,904
Total Datorii		69,468,774	82,837,234
Total capitaluri proprii si datorii		142,395,837	154,931,916

Cenusa Gheorghe
Director GeneralTatar Dana
Director Economic

COMELF S.A.**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 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	2020	2019
<i>Operatiuni continue</i>			
Venituri			
Venituri din contracte de constructii	15	109,454,624	137,169,702
Venituri din vanzarea marfurilor		10,336	22,430
Alte venituri aferente cifrei de afaceri		5,316,581	6,650,521
Total venituri		114,781,541	143,842,653
<i>din care cifra de afaceri</i>	3	116,009,628	149,263,123
Alte venituri	16	4,489,264	2,370,932
Cheltuieli			
Cheltuieli cu materii prime si alte cheltuieli materiale		(46,544,470)	(61,526,130)
Cheltuieli cu energia si apa		(3,928,773)	(4,463,705)
Cheltuieli cu marfurile		(9,854)	(22,003)
Cheltuieli cu personalul	17	(42,131,508)	(47,508,533)
Cheltuieli cu transportul	18	(5,472,533)	(6,967,833)
Alte cheltuieli aferente veniturilor	19	(8,976,105)	(13,801,885)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobiliarilor	5	(7,542,004)	(7,390,556)
Cheltuieli financiare, net	25	(1,487,244)	(1,405,342)
Ajustari privind deprecierea activelor circulante, net	8	-	47,795
Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	21	73,797	194,763
Alte cheltuieli	19	(293,728)	(382,575)
Total cheltuieli		(116,312,422)	(143,226,004)
Profit inaintea impozitului pe profit		2,958,383	2,987,581
Impozit pe profit	20	(255,520)	(363,467)
Profit din operatiuni continue		2,702,863	2,624,114
Profit din operatiuni discontinue		-	-
PROFITUL PERIOADEI		2,702,863	2,624,114
Alte elemente ale rezultatului global			
<i>Elemente care nu vor fi reclasificate la cheltuieli sau venituri</i>			
Modificari de valoare ale activelor utilizate, rezultate in urma reevaluarii, net de impozite		-	-
<i>Elemente care pot fi reclasificate la cheltuieli sau venituri</i>			
Modificari de valoare ale titlurilor disponibile pentru vanzare	3	-	-
Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global		2,702,863	2,624,114
Rezultatul pe actiune			
Din operatiuni continue si discontinue			
Rezultatul pe actiune de baza (lei pe actiune)	24	0.12	0.12
Rezultatul pe actiune diluat (lei pe actiune))	24	0.12	0.12
Din operatiuni continue			
Rezultatul pe actiune de baza (lei pe actiune)	24	0.12	0.12
Rezultatul pe actiune diluat (lei pe actiune))	24	0.12	0.12
Cenusa Gheorghe, Director General		Tatar Dana,, Director Economic	

COMELF S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 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 2020	13,036,325	8,812,271	34,371,631	2,607,265	13,534,082	(266,892)	72,094,692
<i>Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Profit sau pierdere						2,702,863	2,702,863
<i>Alte elemente ale rezultatului global</i>							
Modificarea neta a valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vanzare							
Modificari de valoare a activelor utilizate							
<i>Miscari in cadrul contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Diferente din reevaluare realizate transferate la rezultat retinut-an curent			(2,099,548)			1,763,620	(335,928)
Alte elemente de capitaluri proprii			335,928		1,124,114	(1,124,114)	335,928
Rezerve legale constituite				0		0	0
Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global	0	0	(1,763,620)	0	1,124,114	3,342,369	2,702,863
Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile	0	0	0	0		(370,482)	(370,482)
Alte elemente rezultat retinut – corectare erori contabile	0	0	0	0	0	(370,482)	(370,482)
Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii	0	0	0	0	0	0	0
Contributii de la si distribuire catre actionari/salariati	0	0	0	0	0	(1,500,000)	(1,500,000)
Total tranzactii cu actionarii	0	0	0	0	0	(1,500,000)	(1,500,000)
<i>Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Sold la 31 decembrie 2020	13,036,325	8,812,271	32,608,011	2,607,265	14,658,196	1,204,995	72,927,063

COMELF S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 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 2019	13,036,325	8,812,271	36,135,250	2,607,265	12,124,502	(778,035)	71,937,578
<i>Cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global</i>							
Profit sau pierdere						2,624,114	2,624,114
4. Alte elemente ale rezultatului global							
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			(2,099,547)			777,804	(1,321,743)
Alte elemente de capitaluri proprii			335,928		1,409,580	(1,409,580)	335,928
Rezerve legale constituite				0	0	0	0
Total cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global	0	0	(1,763,619)	0	1,409,580	1,992,338	1,638,299
Alte elemente rezultat reportat – corectare erori contabile			0	0	0	(75,445)	(75,445)
Alte elemente rezultat reportat	0	0	0	0	0	(75,445)	(75,445)
Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii	0	0	0	0	0	0	0
Contributii de la si distribuiti catre actionari/salariati	0	0	0	0	0	(1,405,750)	(1,405,750)
Total tranzactii cu actionarii	0	0	0	0	0	(1,405,750)	(1,405,750)
Sold la 31 decembrie 2019	13,036,325	8,812,271	34,371,631	2,607,265	13,534,082	(266,892)	72,094,682

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	31.12.2020	31.12.2019
Profit net	2,702,863	2,624,114
Amortizari si provizioane	7,542,004	7,390,556
Cash operational brut	10,244,867	10,014,670
Variatia capitalului de lucru		
Variatia creantelor	-9,206,571	-7,120,592
Variatia stocurilor	1,444,381	-1,450,879
Variatia altor active curente	443,219	-90,419
Variatia V/Ch in avans	-89,374	86,288
Variatia furnizorilor	-8,911,469	-7,783,410
Variatie avansuri clienti	1,856,494	422,243
Variatie datorii salariati si asimilate	1,271,550	-1,156,138
Cash operational net	11,869,787	10,072,968
Cash flow din investitii nete	958,789	2,147,709
Variatia datoriilor		
Variatie credite pe termen scurt	-2,085,812	1,171,284
Variatie credite pe termen lung	-896,119	-1,767,962
Variatie datorii asociati	-925,767	-422,824
Variatie alte datorii	-	-
Variatie capitaluri	-3,691,325	-3,115,497
Cash flow din finantari	-7,599,023	-4,134,999
Total variatii cash in perioada	3,311,975	3,790,260
Cash initial	7,528,245	3,737,985
Cash NET la sfarsit de perioada	10,840,220	7,528,245

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 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. Evenimente ulterioare datei bilantului |
| 15. Venituri din contracte de constructii | 31. Aprobarea situatiilor financiare |
| 16. Alte venituri | |

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 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 exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020.

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

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

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

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

Situatiile financiare au fost autorizate pentru emitere de catre Consiliul de Administratie la 12 martie 2021.

b. Bazele evaluării

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

c. Moneda funcțională si de prezentare

Aceste situatii financiare sunt prezentate în lei, aceasta fiind si moneda funcțională a Societății. Toate informatiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale.

d. Utilizarea estimărilor si rationamentelor profesionale

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

e. Modificări în politicile contabile

Prezentare generală

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

(i) Societatea aplică în exercitiul financiar 2020 pentru comparabilitatea informatiilor cu exercitiul financiar 2019 următoarele Standarde Internationale de Raportare Financiară cu modificările implicite asupra politicilor contabile ale Societății.

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS

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

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS

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

IAS 37	Provizioane, datorii contingente și active contingente	Definirea provizioanelor și modalitățile de estimare, cazuri particulare analizate (dintre care, problema restructurărilor).
IAS 38	Imobilizări necorporale	Definiția și prelucrarea contabilă a imobilizărilor necorporale, politici de recunoaștere și de evaluare privind prelucrarea cheltuielilor de cercetare și de dezvoltare etc.
IAS 40	Investiții imobiliare	Alegerea între două metode de evaluare: valoarea justă sau costul amortizat, transferurile între diferite categorii de active etc.
IFRS 1	Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară	Procedurile de urmat pentru publicarea situațiilor financiare, conform standardelor IAS/IFRS, excepții facultative și excepții obligatorii de la aplicarea retroactivă a standardelor IAS/IFRS.
IFRS 5	Active imobilizate detinute în vederea vânzării și activități întrerupte	Definirea unui activ destinat tranzacționării și a abandonului de activitate, evaluarea acestor elemente.
IFRS 7	Instrumente financiare: informații de furnizat	Informarea financiară legată de instrumentele financiare se referă, în principal, la: (i) informarea despre semnificația instrumentelor financiare; și (ii) informarea despre natura și măsura riscurilor generate de instrumentele financiare.
IFRS 9	Instrumente financiare	Stabilește principiile pentru raportarea financiară a activelor financiare și datoriilor financiare, pentru evaluarea valorii, plasării în timp și incertitudinii fluxurilor de trezorerie viitoare ale unei entități, în scopul prezentării unor informații relevante și utile.
IFRS 13	Evaluarea la valoarea justă	Aplicarea valorii juste în cazul activelor nefinanciare, prezentarea informațiilor legate de valoarea justă.
IFRS 15	Venituri din contracte cu clienți	Principiile aplicabile de către o companie pentru stabilirea naturii, valoarea, plasarea în timp și incertitudinea veniturilor și fluxurilor de trezorerie generate de un contract cu un client;
IFRS 16	Contracte de leasing	Standardul înglobează ideea utilizării controlate a proprietății închiriate de către locatar și înregistrează în contabilitate drepturile de folosință a proprietății închiriate (ca și activ) concomitent cu obligațiile plăților pentru închiriere (ca și pasiv).

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

- ✓ Amendamente la IFRS 9 „Instrumente financiare”, IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare” și IFRS 7 „Instrumente financiare: informații de prezentat” – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020),
- ✓ Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” – Definiția materialității (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020),
- ✓ Amendamente la Referințele la Cadrul Conceptual al Standardelor IFRS (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020).

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a dus la modificări semnificative în situațiile financiare ale Societatii.

Conform estimărilor Societatii, folosirea contabilității de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive financiare conform IAS 39: „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare” nu ar afecta semnificativ situațiile financiare, dacă este aplicată la data bilanțului.

3. Politici contabile semnificative

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

Situațiile financiare individuale sunt întocmite pe baza ipotezei ca Societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil. Pentru evaluarea aplicabilității acestei ipoteze, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Tranzacții în moneda străină

Operațiunile exprimate în moneda străină sunt înregistrate în lei la cursul oficial de schimb de la data decontării tranzacțiilor. Activele și datoriile monetare înregistrate în deiză la data întocmirii situației pozitive financiare sunt transformate în moneda funcțională la cursul din ziua respectivă.

Castigurile sau pierderile din decontarea acestora și din conversia folosind cursul de schimb de la sfârșitul exercitiului financiar a activelor și datoriilor monetare denumite în moneda străină sunt recunoscute în situația contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global.

Cursurile de schimb ale principalelor monede străine au fost:

Valuta	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Euro (EUR)	1: LEU 4.8694	1: LEU 4.7793
Dolar american(usd)	1: LEU 3.9660	1: LEU 4.2608

Contabilizarea efectului hiperinflatiei

În conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflationiste” („IAS 29”), situațiile financiare ale unei entități a cărei monedă funcțională este moneda unei economii hiperinflationiste trebuie prezentate în unitatea de măsură curentă la data încheierii situației pozitive financiare (elementele nemonetare sunt retratate folosind un indice general al prețurilor de la data achiziției sau a contribuției).

Conform IAS 29, o economie este considerată ca fiind hiperinflationistă dacă, pe lângă alți factori, rata cumulată a inflației pe o perioadă de trei ani depășește 100%.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

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

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

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

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

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

Stocuri

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

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

Numerar si echivalente de numerar

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

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

Societatea clasifica instrumentele financiare detinute in urmatoarele categorii:

Credite si creante

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Active financiare disponibile pentru vanzare

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

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

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

(ii) Recunoastere

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

(iii) Evaluarea la cost amortizat

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

(iv) Evaluarea la valoarea justa

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

(v) Identificarea si evaluarea deprecierei de valoare**Active financiare masurate la cost amortizat**

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

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

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

Active financiare disponibile pentru vanzare

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

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

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

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

(vi) Derecunoastere

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

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

La derecunoasterea unui activ financiar in intregime, diferenta dintre:

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

Alte active si datorii financiare

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

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

Imobilizarile corporale recunoscute ca active sunt evaluate initial la cost de catre Societate. Costul unui element de imobilizari corporale este format din pretul de cumparare, inclusiv taxele nerecuperabile, dupa

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS

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

deducerea oricaror reduceri de pret de natura comerciala si oricaror costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locatia si in conditia necesare pentru ca acesta sa poata fi utilizat in scopul dorit de conducere, cum ar fi: cheltuielile cu angajatii care rezulta direct din constructia sau achizitionarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile initiale de livrare si manipulare, costurile de instalare si asamblare, onorariile profesionale.

Valoarea imobiliarilor corporale si necorporale ale Societatii la 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019 este detaliata in nota 5.

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

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

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

Toate imobiliarile din patrimoniul societatii au fost utilizate in scopul realizarii obiectului principal de activitate, respectiv a productiei contractate cu clientii pe anul 2020 sau pentru scopul realizarii obiectului secundar de activitate (pentru o pondere redusa de active). Ele sunt inregistrate la valoarea justa, incadrate in nivelul 2 in ierarhia valorii juste.

In cursul anului 2020 nu au fost transferuri intre categoriile de ierarhie a valorii.

Reevaluarile sunt efectuate de evaluatori specializati, membrii ANEVAR. Frecventa reevaluarilor este dictata de dinamica pietelor carora le apartin terenurile si constructiile detinute de Societate.

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

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

(ii) Amortizare

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

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

Terenurile nu sunt supuse amortizarii.

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

(iii) Vanzarea/ casarea imobiliarilor corporale si necorporale

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

Deprecierea activelor altele decat cele financiare

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

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

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

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

Subventii pentru investitii

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

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

Capital social

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Rezerve din reevaluare

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

Daca rezultatul reevaluarii este o crestere fata de valoarea contabila neta, atunci aceasta se trateaza astfel: ca o crestere a rezervei din reevaluare prezentata in cadrul capitalurilor proprii, daca nu a existat o descrestere anterioara recunoscuta ca o cheltuiala aferenta acelui activ sau ca un venit care sa compenseze cheltuiala cu descresterea recunoscuta anterior la acel activ.

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

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

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

Rezerve legale

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

Dividende de distribuit

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

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

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

Venituri din contractele cu clientii

Veniturile din contractele cu clientii sunt recunoscute periodic si sunt evaluate pe baza intrarilor si a eforturilor companiei pentru indeplinirea obligatiilor de executare in raport cu intrarile totale preconizate pentru indeplinirea obligatiei de executare. In determinarea veniturilor din contractele cu clientii, entitatea evalueaza permanent nivelul costurilor efective comparativ cu cel al costurilor initiale, antecalulate si recunoaste venituri doar la nivelul costurilor care contribuie la progresul entitatii si care au fost reflectate in pretul contractului, ponderat cu cantitatea si stadiul fizic de executie al contractului. Compania transfera in timp (pe faze), catre client, controlul asupra bunurilor indeplinind o obligatie de executare, recunoscand astfel venituri in timp, la fiecare faza de executie. La recunoasterea in timp a veniturilor, compania

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

analizeaza termenii contractului referitori la obligatia de plata, garantii, costuri de remediere precum si orice alte costuri care ar putea afecta indeplinirea contractului si ajusteaza, in consecinta, veniturile contractului;

Venituri din dobanzi

Veniturile si cheltuielile cu dobanzi sunt recunoscute in situatia contului de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global prin metoda dobanzii efective. Rata dobanzii efective reprezinta rata care actualizeaza exact platile si incasarile in numerar preconizate in viitor pe durata de viata asteptata a activului sau datoriei financiare (sau, acolo unde este cazul, pe o durata mai scurta) la valoarea contabila a activului sau datoriei financiare.

Beneficiile angajatilor**(i) Beneficii pe termen scurt**

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

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

(i) Planuri de contributii determinate

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

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

(ii) Beneficiile pe termen lung ale angajatilor

Obligatia netă a Societatii în ceea ce privește beneficiile aferente serviciilor pe termen lung este reprezentată de valoarea beneficiilor viitoare pe care angajatii le-au câștigat în schimbul serviciilor prestate de către aceștia în perioada curentă și perioadele anterioare. Conform contractului colectiv de muncă, Societatea are obligația să plătească, la pensionare, angajaților săi, în funcție de vechimea în cadrul Societatii (cel puțin 10 ani), o sumă fixă cuprinsă între 800-1600 RON

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

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

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Castiguri si pierderi din diferente de curs valutar

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

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

Diferentele de curs care apar cu ocazia decontarii elementelor monetare sau a convertirii elementelor monetare la cursuri diferite fata de cele la care au fost convertite la recunoasterea initiala (pe parcursul perioadei) sau in situatiile financiare anterioare sunt recunoscute ca pierdere sau castig in contul de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global, in perioada in care apar.

Impozitul pe profit

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

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

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

Pentru perioada 01 ianuarie-31 decembrie 2020, rata impozitului pe profit a fost de 16%.

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

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

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

Rezultatul pe actiune

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

Plati de leasing

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

Raportarea pe segmente

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

4. Administrarea riscurilor semnificative

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

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

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

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

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

(a) Riscul de piata

Riscul de piata este definit ca riscul de a inregistra o pierdere sau de a nu obtine profitul asteptat, ca rezultat al fluctuatiilor preturilor, ratelor de dobanda si a cursurilor de schimb ale 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. In contextul economic actual marcat de o fluctuatie semnificativa, in special a personalului direct productiv, pentru contractele nou incheiate dar si pentru o parte din contractele in derulare, compania a reusit sa completeze clauza de protectie si cu actualizarea pretului produselor tiand cont de evolutia costului cu forta de munca, avand la baza, in principal, evolutiile salariale statistice, publice de pe piata fortei de munca din Romania.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

	31 decembrie 2020		31 decembrie 2019	
	Valoare contabila	Valoare justa	Valoare contabila	Valoare justa
Creante din contracte cu clientii	40,732,363	40,732,363	51,795,428	51,795,428
Creante comerciale si alte creante	2,506,247	2,506,247	2,152,402	2,152,402
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	68,886	68,886	163,204	163,204
Numerar si echivalente de numerar	10,840,220	10,840,220	7,528,245	7,528,245
Credit bancar pe termen scurt	-32,564,113	-32,564,113	-34,649,925	-34,649,925
Partea curenta-contract de leasing	-225,172	-225,172	-214,593	-214,593
Datorii privind impozitul amanat (partea curenta)	-335,928	-335,928	-335,928	-335,928
Partea curenta a imprumuturilor pe termen lung	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii	-18,415,047	-18,415,047	-26,541,181	-26,541,181
Total	2,607,456	2,607,456	-102,348	-102,348

(ii) Riscul de rata a dobanzii

La data de 31decembrie 2020 majoritatea activelor si datoriilor Societatii nu sunt purtatoare de dobanda, cu exceptia creditelor bancare si a contractelor de leasing. Drept urmare Societatea nu este afectata semnificativ de riscul fluctuatiilor ratei de dobanda.

Societatea nu utilizeaza instrumente financiare derivate pentru a se proteja fata de fluctuatiile ratei dobanzii.

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

Instrumente financiare cu rata fixa	2020	2019
<i>Active financiare</i>		
Credit pentru capital de lucru	32,546,113	35,546,044
Dobanda:	Euribor/Libor/Robor 1M +0.90%	Euribor/Libor/Robor 1M + 0.78%
Contracte de lesing UNICREDIT Leasing Corporation IFN	603	1,233
Dobanda: Euribor 3M+1.99%		
Contracte de leasing PORSCHE	6.883	7,596
Dobanda: PLP18FE 6.09%		
Contract de leasing BRD Sogelease	16.685	3,400
Dobanda: Eur3M+2.40%		

Riscul valutar

Riscul valutar este riscul inregistrarii unor pierderi sau al nerealizarii profitului estimat ca urmare a fluctuatiilor nefavorabile ale cursului de schimb. Majoritatea activelor si pasivelor financiare ale Societatii

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

sunt exprimate in moneda nationala, celelalte valute in care se efectueaza operatiuni fiind EUR, USD si GBP.

Majoritatea activelor curente sunt exprimate in valuta (73%) iar pasivele financiare ale Societatii sunt exprimate in valuta (52%) si in moneda nationala (48%) si prin urmare fluctuatiile cursului de schimb nu afecteaza in mod semnificativ activitatea Societatii. Expunerea fata de fluctuatiile cursului de schimb valutar se datoreaza in principal tranzactiilor curente de conversie valutara necesara pentru plati curente in LEI.

(b) Riscul de credit

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

Expunerea maxima la riscul de credit a Societatii este in suma de 43,307,496 lei la 31 decembrie 2020 si in suma de 54,111,034 lei la 31 decembrie 2019 si poate fi analizata dupa cum urmeaza:

Creante din contracte cu clientii, debitori diversi si creante comerciale

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

	Valoarea bruta la 31 decembrie 2020	Ajustari pentru depreciere	Valoarea bruta la 31 decembrie 2019	Ajustari pentru depreciere
Intre 0 - 30 de zile	26,657,314	-	30,754,404	-
Intre 31 - 60 de zile	6,311,288	-	9,107,649	-
Intre 31 - 90 de zile	5,518,311	-	6,513,094	-
Intre 91 - 180 de zile	3,403,047	-	3,806,816	-
Intre 181-365 de zile	417,505	-	3,849,043	-
Peste 365 de zile	4,226,856	3,226,825	3,306,853	3,226,825
Total:	46,534,321	3,226,825	57.337,859	3,226,825
Total net:	43,307,496		54,111,034	

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

(c) Riscul aferent mediului economic

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

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

Conducerea Societatii nu poate previziona toate efectele situatiei economiei considerata in ansamblu care vor avea impact asupra sectorului financiar din Romania si nici potentialul impact al acestora asupra prezentelor situatii financiare. Conducerea Societatii considera ca a adoptat masurile necesare pentru sustenabilitatea si dezvoltarea Societatii in conditiile curente de piata. Principala provocare, la acest moment pentru Societate o reprezinta sanatatea si securitatea angajatilor in contextul pandemiei , lipsa

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

forteii de munca calificate pentru care Societatea a identificat o solutie pe care a aplicat-o in anul 2020 si o va aplica si in 2021: importul forteii de munca calificate din India.

(d) Riscul operational

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

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

(e) Adecvarea capitalurilor

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

Capitalurile proprii ale Societatii includ capitalul social, diferite tipuri de rezerve si rezultatul reportat. Societatea nu face obiectul unor cerinte legale de adecvare a capitalurilor.

(f) Determinarea valorii juste

Anumite politici contabile ale Societatii si cerinte de prezentare a informatiilor necesita determinarea valorii juste atat pentru activele si datoriile financiare, cat si pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate in scopul evaluarii si/sau prezentarii informatiilor in baza metodelor descrise mai jos. Atunci cand este cazul, informatii suplimentare cu privire la ipotezele utilizate in determinarea valorii juste sunt prezentate in notele specifice activului sau datoriei respective.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS

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

La 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019, imobilarile corporale si necorporale au evoluat astfel:

	Chelt.de dezvoltare	Imobilizari necorporale	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii si mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total	Avansuri imobiliz.	Total imobilizari*
	203	205	211	212	213	214	231		4093	
Cost	0	1,096,792	21,247,075	40,046,069	90,781,002	437,605	1,546,636	155,155,179	163,204	155,318,383
Sold la 1 ianuarie 2020	0	1,096,792	21,247,075	40,046,069	90,781,002	437,605	1,546,636	155,155,179	163,204	155,318,383
Intrari	7,973	128,392	0	0	490,791	29,191	366,381	1,022,728	0	1,022,728
Productie interna	0	0	0	0	0	0	30,712	30,712	0	30,712
Iesiri (casari)	0	0	0	0	-3,255	0	0	-3,255	-94,318	-97,573
Transferuri interne	0	0	0	213,087	590,956	0	-804,043	0	0	0
Transferuri interne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reevaluarea mijloacelor fixe								0		0
Sold la 31 decembrie 2020	7,973	1,225,184	21,247,075	40,259,156	91,859,494	466,796	1,139,686	156,205,364	68,886	156,274,250
Sold la 1 ianuarie 2020	0	489,038	0	11,523,215	55,520,175	234,004	0	67,766,432	0	67,766,432
Cheltuiala cu amortizarea in an	0	167,703	0	2,611,401	4,739,776	23,124	0	7,542,004	0	7,542,004
Amortizarea cumulata a iesirilor	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anulare amortizare pentru mijloacele fixe reevaluate	0	0	0	0	-2922	0	0	-2,922	0	-2,922
Sold la 31 decembrie 2020	0	656,741	0	14,134,616	60,257,029	257,128	0	75,305,514	0	75,305,514

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS

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

	Cheltuieli de dezvoltare	Imobilizari necorporale	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii si mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total	Avansuri imobilizari	Total imobilizari
Cost	203	205	211	212	213	214	231		4093	
Sold la 1 ianuarie 2019	0	858,746	21,247,075	40,046,069	88,968,501	449,006	2,153,475	153,722,872	0	153,722,872
Intrari	0	113,966	0	0	1,357,042	0	1,546,866	3,017,874	163,204	3,181,078
Productie interna	0	0	0	0	0	0	105,370	105,370	0	105,370
Iesiri (casari)	0	0	0	0	-1,211,027	-11,401	-468,509	-1,690,937	0	-1,690,937
Transferuri interne	0	124,080	0	0	1,666,486	0	-1,790,566	0	0	0
Transferuri interne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2019	0	1,096,792	21,247,075	40,046,069	90,781,002	437,605	1,546,636	155,155,179	163,204	155,318,383
Amortizare cumulate										
Sold la 1 ianuarie 2019	0	267,043	0	8,914,062	52,195,141	222,034	0	61,598,280	0	61,598,280
Cheltuiala cu amortizarea in an	0	221,995	0	2,609,153	4,536,036	23,371	0	7,390,555	0	7,390,555
Amortizarea cumulata a iesirilor	0	0	0	0	-1,211,002	-11,401	0	-1,222,403	0	-1,222,403
Anulare amortizare pentru mijloacele fixe reevaluate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2019	0	489,038	0	11,523,215	55,520,175	234,004	0	67,766,432	0	67,766,432
Valoare neta contabila										
La 31 decembrie 2020	7,973	568,443	21,247,075	26,124,540	31,602,465	209,668	1,139,686	80,899,850	68,886	80,968,736
La 31 decembrie 2019	0	607,754	21,247,075	28,522,854	35,260,827	203,601	1,546,636	87,388,747	163,204	87,551,951

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

In cursul anului 2020 Societatea a realizat investitii in valoare de 1,053,440 lei finantate din excedentul activitatii curente al perioadei si din fonduri nerambursabile.

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

a) Echipamente de sudare	48,537 lei
b) Inventoare MIG MAG+acces	225,447 lei
c) Software (Soft cod bare, Metalix, licente)	69,910 lei
d) Compresor	24,215 lei
e) Tehnica de calcul	14,336 lei
f) Magazia de scule	543,691 lei
g) Sistem control acces auto	43,585 lei
h) Transpalet electric	11,000 lei
i) Alte dotari fabrica	29,191 lei
j) Modernizare laser	117,558 lei
k) Modernizare utilaje	53,378 lei

Metoda de amortizare a fost cea liniara pe tot parcursul exercitiului financiar, suma totala a acestora a fost de 7,542,004 lei. In aceeasi perioada s-au reluat la venituri din subventii pentru investitii valoarea de 1,624,082 lei.

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

6.Active financiare disponibile in vederea vanzarii

La 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019 Comelf SA nu mai detine active financiare disponibile pentru vanzare.

7. Stocuri

La 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019, stocurile inregistreaza urmatoarele solduri:

	31decembrie 2019	31 decembrie 2019
Materii prime	6,804,803	5,362,825
Materiale auxiliare	37,967	43,891
Combustibil(Ulei pentru utilaje)	12,805	8,578
Obiecte de inventar	378,823	384,999
Altele	158,240	147,964
Ajustari pt deprecierea materiilor prime	-44,367	-44,367
Total	7,348,271	5,903,890

Societatea are inregistrat ajustari de valoare pentru deprecierea stocurilor la 31 decembrie 2020 in valoare de 44,367 lei .

In anul 2020, cheltuielile aferente pozitiiilor de mai sus recunoscute in costul vanzarilor a fost in suma de 46,544,470 lei (2019: 61,526,130 lei).

Politicile contabile pentru evaluarea stocurilor sunt prezentate la Nota 3.

Nu au fost gajate stocuri pentru creditele contractate.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

8. Creante din contracte cu clientii

La 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019, creantele din contracte comerciale sunt dupa cum urmeaza:

	31decembrie 2020	31 decembrie 2019
Creante din contracte cu clientii facturate	25,983,018	35,817,997
Creante din contracte cu clientii nefacturate	16,965,183	18,193,270
Ajustari de valoare privind creantele din contracte de constructii facturate	(2,215,838)	(2,215,838)
Total	40,732,363	51,795,428

Creantele din contractele cu clientii sunt prezentate net de avansurile incasate in suma de 2,809,832 lei (31 decembrie 2019: 953,338).

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

Situatia vechimii creantelor depreciate la data situatiilor financiare a fost:

	31decembrie 2020	31 decembrie 2019
Intre 181 - 365 de zile	-	-
Peste 365 de zile	2,215,838	2,215,838
Total	2,215,838	2,215,838

Mai jos este prezentata o analiza dupa vechime a creantelor din contracte cu clientii care sunt trecute de scadenta la data de 31.12.2020 dar care nu sunt depreciate:

31 Decembrie 2020

CREANTE	Total	In termen	Restante < 30 zile	Restante 30-90 zile	Restante > 90 zile
Creante din contracte cu clientii	40,732,363	39,513,982	389,253	295,664	533,464

Viteza de rotatie a clientilor (perioada de recuperare a creantelor), exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre societate si arata astfel eficacitatea societatii in colectarea creantelor sale. Pentru anul 2020 (Sold mediu clienti/Cifra de afaceri) x 365 zile = 84 zile, pentru anul 2019 este de 85 zile. In general penalitatile se trateaza conform contractelor cu fiecare client in parte si se rezolva prin negociere punctuala a fiecarui caz. Procedura de acceptare a noilor clienti se face in conformitate cu procedurile de ofertare - contractare din manualul de proceduri, aceste proceduri sunt revizuite periodic.

9. Creante comerciale si alte creante

La 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019, creantele comerciale si alte creante se prezintă dupa cum urmeaza

	31decembrie 2020	31 decembrie 2019
Creante din vanzari de marfuri	-	-
TVA de recuperat	1,193,724	975,906
Avansuri platite furnizorilor interni (exclusiv cele pentru imobilizari)	205,266	152,127
Avansuri platite furnizorilor externi	157,649	176,481
Avansuri platite furnizorilor de imobilizari	68,886	163,204
Debitori diversi	267,017	139,116
Alte creante	1,693,578	1,719,759
Ajustari de valoare	-1,010,987	-1,010,987
Total	2,575,133	2,315,606

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Mai jos este prezentata o analiza dupa vechime a creantelor comerciale si alte creante care sunt trecute de scadenta la data de 31.12.2020 dar care nu sunt depreciate:

31 Decembrie 2020

CREANTE	Total	In termen	Restante < 30 zile	Restante 30-90 zile	Restante > 90 zile
Creante comerciale si alte creante	2,575,133	931,524	819,268	608,361	215,980

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 2020 a fost dupa cum urmeaza:

	Sold la 01 ianuarie 2020	Cresteri	Descresteri	Sold la 31 decembrie 2020
Ajustari de valoare privind creantele din contracte cu clientii	2,215,838	-	-	2,215,838
Ajustari de valoare privind debitorii diversi	1,010,987	-	-	1,010,987
Total	3,226,825	-	-	3,226,825

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

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

Ajustarea in valoare de 474,516 lei constituie ajustare creante imobilizate cu o vechime mai mare de 365 zile; Motivele pentru care entitatea a considerat activele financiare ca fiind depreciate sunt in principal legate de garantii contractuale sau/si neconformitati aflate in discutie cu clientii.

11. Numerar si echivalente de numerar

La 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019, numerarul si echivalentele de numerar sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Disponibilitati in conturi bancare in moneda locala	3,992,814	888,619
Disponibilitati in conturi bancare in moneda straina	6,833,694	6,614,870
Numerar	13,712	24,657
Alte disponibilitati	-	99
Total	10,840,220	7,528,245

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Managementul lichiditatii

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

31 Decembrie 2020

CREANTE	Total	< 1 Luna	1 - 3 luni	3 luni- 1 an	> 1 an
Creante din contracte cu clientii	40,732,363	39,903,235	295,664	533,464	0
Creante comerciale si alte creante	2,575,133	1,750,792	608,361	215,980	0
Creante privind impozitul curent	0	0	0	0	0
Numerar si echivalente de numerar	10,840,220	10,840,220			
TOTAL	54,147,716	52,494,517	904,025	749,444	-

31 Decembrie 2020

DATORII	Total	< 1 Luna	1 - 3 luni	3 luni- 1an	> 1 an
Datorii comerciale si alte datorii	18,415,047	8,588,073	8,596,836	1,230,138	0
Partea curenta -imprumuturi leasing	225,172	19,038	57,397	148,737	
Datorii privind impozitul amnat(partea curenta)	335,928	0	83,981	251,947	0
Descoperit de cont (partea curenta)	32,564,113	31,651,100	913,013	0	0
TOTAL	51,540,260	40,258,211	9,651,227	1,630,822	0

31 Decembrie 2019

CREANTE	Total	< 1 Luna	1 - 3 luni	3 luni- 1an	> 1 an
Creante din contracte cu clientii	51,795,428	21,232,996	26,836,708	3,725,724	-
Creante comerciale si alte creante	2,315,606	1,030,135	1,163,891	121,580	-
Creante privind impozitul curent	0	0	0	0	0
Numerar si echivalente de numerar	7,528,245	7,528,245			
TOTAL	61,639,279	29,791,376	28,000,600	3,847,304	-

31 Decembrie 2019

DATORII	Total	< 1 Luna	1 - 3 luni	3 luni- 1 an	> 1 an
Datorii comerciale si alte datorii	26,541,181	13,249,350	11,965,627	1,326,204	0
Credite bancare (alte decat descoperit de cont)	214,593	17,944	35,416	161,233	
Datorii privind impozitul amnat(partea curenta)	335,928	0	83,981	251,947	0
Descoperit de cont (se prelungeste anual)	34,649,925	31,364,156	597,413	2,688,356	0
TOTAL	61,741,627	44,631,450	12,682,437	4,427,740	0

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

In anul 2020 nu s-au operat modificari asupra valorii capitalului social (13,036,325.34 LEI) si asupra numarului de actiuni (22,476,423 actiuni).

La 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019 structura actionariatului *Societatii* este:

	2020			2019		
	Numar de actiuni	Total valoare nominala	%	Numar de actiuni	Total valoare nominala	%
Uzinsider SA	18,189,999	10,550,199	80,93%	18,189,999	10,550,199	80,93%
Alti actionari	4,286,424	2,486,126	19,07%	4,286,424	2,486,126	19,07%
Total	22,476,423	13,036,325	100%	22,476,423	13,036,325	100%

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

Capitalul social retratat contine urmatoarele componente:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Capitalul social	13,036,325	13,036,325
Ajustari ale capitalului social - IAS 29	8,812,271	8,812,271
Capital social retratat	21,848,596	21,848,596

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

b) Rezerve si rezultat retinut

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

Randurile marcate ingrosat se regasesc atat in situatia pozitiei financiare cat si in situatia modificarii capitalurilor unde este explicata variatia de la 31.12.2020 la 31.12.2019.

	Exercitiu financiar incheiat la 31 dec 2020	Exercitiu financiar incheiat la 31 dec 2019
Rezerve legale	2,607,265	2,607,265
Rezerve si diferente din reevaluare	32,608,011	34,371,631
Diferente din reevaluare mijloace fixe	41,119,290	43,218,838
Diferente temporare din impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor	-8,511,279	-8,847,207
Rezerve din reevaluarea instrumentelor financiare disponibile pentru vanzare	-	-
Alte rezerve (cont 1068)	14,658,196	13,534,082
Rezultatul reportat si profit (rezultat retinut)	1,204,995	-266,892
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	10,827,877	9,064,257
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai putin IAS 29	-11,176,457	-11,176,457

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	0	0
Contul 118 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	113,776	113,776
Profit	2,702,833	2,624,114
Repartizare profit	0	0
Total rezerve si rezultat retinut	<u>51,078,467</u>	<u>50,246,086</u>

Managementul capitalului**(a) Rezerve legale**

Conform cerintelor legale, Societatea constituie rezerve legale in cuantum de 5% din profitul brut inregistrat conform IFRS in anul 2020 dar nu mai mult de 20% din capitalul social valabil la data constituirii rezervei. Rezervele legale nu pot fi distribuite catre actionari, dar pot fi folosite pentru acoperirea pierderilor cumulate. La 31.12.2020 Societatea avea deja constituita rezerva legala pana la cuantumul acestor limite.

(b) Rezerve din reevaluare

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

(c.) Dividende

In cursul anul 2020, In conformitate cu Hotararea Adunarii generale Ordinare a Actionarilor, Societatea a decis distribuirea de dividende din rezultatul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2019. Societatea a declarat dividende in suma de 1,500,000 lei (reprezentand 0.0667 lei/ actiune) si a platit in cursul anului 2020 actionarilor suma de 1,366,826 lei reprezentand dividende distribuite din anul curent si anii anteriori. La 31 decembrie 2020 soldul dividendelor de plata este de 1,176,599 lei

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

	2019	2018
Dividend	1,500,000	1,405,750
lei / actiune	0.0667	0.0625

Din profitul anului 2020 in suma de 2,702,863 lei , in conformitate cu propunerea Consiliului de Administratie se va distribui ca dividende suma de 1,500,000 lei. Dividendul brut care s-ar acorda in 2020 ar fi de 0,0667 lei/ actiune, diferenta de 1,202,863 lei urmand a ramane ca rezultat reportat(nerepartizat).

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

La 31 decembrie 2020 Societatea are un contract de credit pentru capital de lucru, incheiat cu ING Bank Romania – contract nr. 11438/09.11.2011, cu scadenta la un an, se renoieste in noiembrie a fiecarui an. Obiectul contractului este reprezentat de o facilitate de credit in suma de 7,437,500 EUR , din care Societatea a rambursat in cursul anului 2020 suma de 750,000 EUR in 12 rate lunare egale, astfel suma facilitatii de credit la 31.12.2020 este de 6,687,500 euro. Creditul a fost accesat pentru asigurarea capitalului de lucru pentru acoperirea necesitatilor financiare aferente desfasurarii necesitatilor curente ale Societatii si angajamente potientiale sub forma de scrisori de garantie cu o scadenta de maxim 12 de luni. Aceasta facilitate de credit este structurata astfel : 6,500,000 EUR -credit pentru capital de lucru de tip UFN iar diferenta pana la cuantumul sumei de 6,687,500 EUR , respectiv 187,500 EUR a fost rescadentata, la cererea companiei, pentru a fi rambursata, in rate lunare égale, intr-un termenul ramas de 3 luni.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

- pentru sumele in euro utilizate din facilitate, rata dobanzii anuale este EURIBOR/LIBOR/ROBOR 1M plus o marja de 0,90% pe an;

La 31 decembrie 2020, Societatea inregistreaza un sold al liniei de credit in suma de 32.564.113 lei (31 decembrie 2019: 35.546.044 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.

In cursul anului 2019, Societatea a angajat achizitionarea a trei vehicule pentru transport persoane , in leasing . Contractele de leasing nr.234267,234268,234269 au fost incheiate in data de 08.01.2019,finantator Porsche Leasing, valoare finantata 38.443,31 EUR, platibila in 60 rate lunare.

Tot in cursul anului 2019, Societatea a angajat achizitionarea unui Sistem robotizat de sudare CLOOS ,in leasing.Contractul de leasing nr.120882 a fost incheiat in data de 22.05.2019 ,finantator BRD Sogelease ,valoarea finantata 179.660,70 eur,platibila in 60 de rate lunare.In cursul anului 2020, pe fondul pandemiei de COVID 19, s-a procedat la amanarea platii ratelor de leasing pentru contractul 120882, cu o perioada de 6 luni, maturitatea finala ramane nemodificata.

Principalele ipoteci in favoarea ING BANK, aferente creditelor sunt:

- Teren in suprafata de 13.460 mp si constructii cu suprafata construita la sol de 12.600 mp, avand numarul topografic 8118/1/6, inregistrat in CF 8685 a localitatii Bistrita, valoare de inventar = 2.780.904 lei.
- Teren in suprafata de 20.620 mp si constructii cu suprafata construita la sol de 17894 mp, avand numarul topografic 8118/1/15, inregistrat in CF 8694 a localitatii Bistrita, valoare de inventar = 4.673.623 lei.
- Teren in suprafata de 581 mp si constructii cu suprafata construita la sol de 572,93 mp, avand numarul topografic 6628/2/2/1/2, inregistrat in CF 8697 a localitatii Bistrita si nr. topografic 6628/2/2/1/2/I, inregistrat in CF 8697/I a localitatii Bistrita, valoare de inventar = 1.217.062 lei
- CF 55054 topo 8118/1/5:teren in suprafata de 16820 mp , cad.C1 top: 8118/1/5: hala monobloc SIDUT.

14. Datorii comerciale si alte datorii

La 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019, datoriile comerciale si alte datorii sunt dupa cum urmeaza:

	31decembrie 2020	31 decembrie 2019
Datorii comerciale	12,212,236	21,123,706
Datorii catre bugete	2,627,261	1,728,301
Datorii catre personal	2,323,553	2,525,713
Dividende de plata	1,176,599	1,043,425
Alte imprumuturi si datorii asimilate	75,398	120,036
Total	18,415,047	26,541,181

Datoriile comerciale in suma de 18,415,047 lei (31decembrie 2020 2019:26,541,181 lei) sunt conforme contractelor incheiate cu furnizorii.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Viteza de rotatie a creditelor - furnizor aproximeaza numarul de zile de creditare pe care intreprinderea il obtine de la furnizorii sai. Pentru anul 2020 (Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri) x 365 zile = 38 zile, pentru anul 2019 este de 51 zile.

La 31 decembrie 2020 si 2019, datoriile catre bugete includ, in principal, contributiile legate de salarii.

15. Venituri din contracte cu clientii

	31decembrie 2020	31 decembrie 2019
Venituri din contractele cu clientii aferente bunurilor livrate, pentru care s-a realizat transferul integral al dreptului de proprietate catre client (ct 701)	110,682,710	142,590,173
Venituri din contractele cu clientii , recunoscute pe faze de executie , estimate la nivelul venitului de incasat in scris in contracte, proportional cu cheltuiala efectiva raportata la cheltuiala planificata, pentru aceeasi faza de executie (sold 711500)	-1,228,086	-5,420,471
TOTAL	109,454,624	137,169,702

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:

	2020	2019
Venituri din chirii	47,647	14,850
Venituri din activitati diverse	2,733,761	3,443,125
Venituri din vanzarea produselor reziduale	1,149,408	2,446,074
Venituri din servicii prestate	1,385,765	746,472
Total	5,316,581	6,650,521

16b. Alte venituri

Pozitia cuprinde:

	2020	2019
Venituri din subventii pentru investitii	1,624,082	1,577,322
Venituri din subventii de exploatare	2,619,340	11,243
Venituri din active imobilizate cedate	35,685	26,527
Alte venituri	210,157	755,840
Total	4,489,264	2,370,932

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

In categoria „Alte venituri” sunt cuprinse subventiile incasate in cursul anului 2020, in baza Legii 19 (29,209 lei), in baza OUG 32/2020 si OUG 132/2020 (2,590,131 lei).

Veniturile din productia de imobilizari corporale ale anului 2019 au fost compensate cu cheltuielile aferente conform prevederilor Ordinului 2844/ 2016 astfel: cheltuieli cu materii prime si alte cheltuieli materiale în valoare de 103,094 lei, cheltuieli cu personalul în valoare de 700 lei, alte cheltuieli aferente veniturilor în valoare de 15,769 lei. Așadar, valoarea înregistrată în poziția „Alte venituri”, în sumă de 2,732,094 lei nu conține și veniturile din productia imobilizata in suma totala de 105,370 lei

In categoria

Cifra de afaceri la 31 decembrie 2020 este de 116,009,628 lei (31 decembrie 2019: 149,263,123 lei).

17. Cheltuieli cu personalul

Numarul mediu de angajati la 31decembrie 2020 si 31decembrie 2019 a fost dupa cum urmeaza:

	2020	%	2019	%
Personal direct productiv	412	62%	482	61%
Personal indirect si TESA	248	38%	312	39%
Total	660	100%	794	100%

Cheltuielile cu personalul au fost dupa cum urmeaza:

	2020	2019
Cheltuieli cu salariile personalului	38,321,968	42,842,046
Cheltuieli cu tichetele de masa	2,231,220	2,614,821
Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	1,591,480	2,052,365
Total	42,144,668	47,509,232

La 31 decembrie 2020, din suma totala de 42,144,668 au fost scazute cheltuielile salariale aferente veniturilor din productia de imobilizari, conform prevederilor Ordinului 2844 / 2016, pentru suma de 13,160 lei. A se vedea si nota privind alte venituri.

La 31 decembrie 2019, din suma totala de 47,509,232 au fost scazute cheltuielile salariale aferente veniturilor din productia de imobilizari, conform prevederilor Ordinului 2844 / 2016, pentru suma de 700 lei. A se vedea si nota privind alte venituri.

Sumele acordate personalului cheie de conducere, membrii CA si directorii, au fost urmatoarele (sume brute) si sunt incluse in sumele prezentate mai sus. Cheltuielile cu personalul sunt evidentiata brut, compania a incasat subventii pentru somaj tehnic, in perioada Aprilie-Mai 2020, in valoare de 1,062,929 iar pentru Iunie-August 2020 a incasat suma de 1,005,774 lei reprezentand subventia de 41,5%,iar pentru Septembrie-Decemberie 2020 a incasat suma de 521,428 lei. Toate aceste sume sunt evidentiata la venituri din subventii din exploatare.

	2020	2019
Cheltuieli cu salariile - directori	1,621,698	1,768,860
Indemnizatie C.A.	251,249	243,690
Total	1,872,947	2,012,550

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Societatea nu a acordat credite sau avansuri membrilor organelor de administratie, conducere sau de supraveghere in 2020 si 2019.

La data de *31 decembrie 2020*, Conducerea societatii COMELF S.A. a avut urmatoarea componenta:

- Membrii Consiliului de Administratie al Societatii:

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

- Membrii Conducerii Executive ale Societatii:

Cenusa Gheorghe	Director General
Pop Mircea	Director General Adjunct
Oprea Paul	Director General Adjunct Tehnic si de Productie
Tatar Dana	Director Economic
Jurje Valeriu	Director AQM
Barbuceanu Florentin	Director executiv fabrica
Viski Vasile	Director executiv fabrica
Campion Cosmin	Director executiv fabrica

La data de *31 decembrie 2019*, 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
Oprea Paul	Director GenAdjunct Tehnici si de Productie
Tatar Dana	Director Economic
Marica Ioan	Director AQM
Barbuceanu Florentin	Director executiv fabrica
Viski Vasile	Director executiv fabrica
Campion Cosmin	Director executiv fabrica

18. Cheltuieli cu transportul.

Aceasta pozitie cuprinde:

	2020	2019
Cheltuieli cu transportul materiilor prime	823,089	839,031
Cheltuieli cu transportul produselor finite	4,121,989	5,582,989
Cheltuieli cu transportul anagajatorilor	527,455	545,813
Alte cheltuieli de transport	-	-
Total	5,472,533	6,967,833

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

19a. Alte cheltuieli aferente veniturilor

	2020	2019
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	1,209,003	1,169,543
Cheltuieli cu chirii	369,051	715,321
Cheltuieli cu asigurari	398,116	417,965
Cheltuieli cu pregatirea profesionala	65,120	-
Cheltuieli colaboratori	1,948,774	5,714,031
Cheltuieli privind comisiunile si onorariile	1,184,533	1,190,999
Cheltuieli de protocol	29,032	110,782
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	32,692	323,739
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	383,471	88,228
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	119,376	129,117
Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti	2,178,710	2,834,462
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	1,058,227	1,109,274
Total	8,976,105	13,803,461

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

Din suma totala de 13,803,061 lei (decembrie 2019) au fost scazute alte cheltuielile cu serviciile prestate de terti aferente veniturilor din productia de imobilizari, conform prevederilor Ordinului 2844 / 2016, pentru suma de 1,576 lei. A se vedea si nota privind alte venituri.

19b. Alte cheltuieli

	2020	2019
Total	293,728	382,575

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

La 31.12.2019 pozitia cuprinde suma de 113,451 lei, reprezentand penalitati comerciale; 195,226 lei reprezinta donatii si sponsorizari; diferenta de 73,898 reprezinta alte cheltuieli din exploatare curente

20. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit curent al Societatii la 31 decembrie 2019 este determinat la o rata statutară de 16% pe baza profitului IFRS .

Cheltuiala cu impozitul pe profit aferenta anului incheiat la 31 decembrie 2020 si a anului incheiat la 31 decembrie 2019 este detaliata dupa cum urmeaza:

	2020	2019
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	255,520	363,467
(Venitul)/cheltuiala cu impozitul pe profit amanat	-	-
Total	255,520	363,467

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

COMELF S.A.NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Reconcilierea impozitului pe profit	2020	2019
Profitul perioadei	2,702,863	2,624,114
Cheltuiala totala cu impozitul pe profit	255,5200	363,467
Profit inainte de impozitare	2,958,383	2,987,581
Cota de impozitare locala a entitatii	16%	16%
Impozitul pe profit calculat utilizand cota de impozitare locala a entitatii	473,341	478,013
Influenta rezervei legale deductibile constituite in cursul perioadei	-	-
Influenta rezervelor constituite pe seama profitului reinvestit scutit la impozitare	-	-
Influenta veniturilor neimpozabile	-36,429	-27,477
Influenta elementelor similare veniturilor: diferente din reevaluare devenite impozabile	335,928	335,928
Influenta cheltuielilor nedeductibile	37,227	87,780
Minus sume reprezentand sponsorizare	-161,165	-174,849
Calculul de impozit pe profit al perioadei, din care:	648,902	699,395
Impozit pe profit inregistrat direct in capitaluri proprii, aferent diferentelor din reevaluare devenite impozabile	335,928	335,928
Bonificatie 10% din impozit de plata cf.OUG 99/2020	-57454	-
Impozit pe profit inregistrat pe cheltuieli	255,520	363,467

21. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

La 31 decembrie 2020, Societatea are inregistrate provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 1,625,210 lei (1,861,586 lei la 31 decembrie 2019). Situatiia sintetica a acestora este prezentata mai jos:

	Provizion pentru garantii	Provizion pensii	Provizion pentru litigii	Alte provizioane	Total
Sold la 1 ianuarie 2020	0	163,359	0	1,698,191	1,861,586
Constituite in cursul perioadei	0	0		494,067	494,067
Utilizate in cursul perioadei	0	0	0	0	0
Ajustari de val creante imob.(ct 2968)	0				0
Reluate in cursul perioadei	0	(43,888)	0	(686,555)	(730,443)
Sold la 31 decembrie 2020	0	119,507	0	1,505,703	1,625,210
Pe termen lung	0	119,507	0	0	119,507
pe termen scurt	0	0	0	1,505,703	1,505,703

- **Provizioanele de pensii in suma de 119,507 lei (31 decembrie 2019: 163,359 lei).**

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS

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

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 fluctuatiei personalului Societatii in ultimii 5 ani, respectiv 19,33%.

- **Alte provizioane in suma de 1,505,703 lei (31 decembrie 2019: 1,698,191 lei) cuprind:**
 - Provizionul legat de rascumparari de polite de asigurare de pensii pentru suma de 1,011,636 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 494,067 cuprinde provizion pentru potentiale penalitati comerciale ,conform contracte comerciale si notificari clienti.

22.Datorii privind impozitul amanat

Datoriile privind impozitul amanat la 31 decembrie 2020 sunt generate de elementele detaliate in tabelul urmat:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Creante privind impozitul amanat	-	-
Datorii privind impozitul amanat aferent rezervelor constituit din profitul reinvestit	(922,602)	(922,602)
Datorii privind impozitul amanat aferent diferentelor din reevaluare ale imobilizarilor corporale.	(8,511,279)	(8,847,207)
Impozit amanat, net	(9,433,881)	(9,769,809)

23. Venituri amanate

1) In anul 2010, Societatea a incheiat cu Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri („Ministerul”) contractul de finantare nr. 3131/230303 al carui obiect il reprezinta acordarea ajutorului financiar nerambursabil de la bugetul de stat prin „Programul de crestere a competitivitatii produselor industriale” administrat de catre Minister pentru implementarea proiectului „Asimilarea tehnologiilor avansate de prelucrare a carcaselor eoliene, turbine si unitati de compresoare, camere de proces din cadrul liniilor de fabricatie a celulelor fotovoltaice pe echipamente cu comanda numerica de ultima generatie, care utilizeaza masina de alezat CNC cu cap de prelucrare indexabil continuu, in SC Comelf SA.” Costul total al proiectului a fost 1,991,488 lei, din care ajutorul de stat a fost de 836,760 lei. Contravaloarea ajutorului de stat a fost recunoscuta de Societate ca subventie guvernamentala si amortizata pe o perioada de aproximativ 11 ani. Obiectivele acordarii ajutorului de stat au fost reprezentate de modernizarea produselor existente, realizarea de produse noi, cresterea productivitatii, reducerea consumurilor energetice, reducerea consumului de materiale, optimizarea deciziei, protectia mediului, asigurarea calitatii, obiective indeplinite de Societate.

In anul 2020, Societatea a reluat la venituri suma de 70,407 lei (2019: 70,407 lei), reprezentand amortizare subventii.

2) Societatea a primit o subventie guvernamentala in anul 2013 in suma de 16,848,613 lei in cadrul proiectului „Modificarea fundamentala a fluxurilor de fabricatie si introducerea de tehnologii noi cu scopul cresterii productivitatii si a competitivitatii pe piata interna si externa a SC COMELF SA”. Subventia guvernamentala a fost conditionata de contributia din partea Beneficiarului a sumei 27,635,774 lei din care valoarea eligibila 16,848,613 lei,diferenta fiind valoare neeligibila , inclusiv TVA in cadrul proiectului ,in perioada de implementare a proiectului care a fost de 24 luni de la data de 04.02.2013.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

In anul 2020, Societatea a reluat la venituri suma de 1,469,105 lei (2019: 1,506,915 lei), reprezentand amortizare subventii.

3) Societatea a semnat in anul 2018 (03.05.2018) un contract de finantare in cadeul POIM ,avand ca obiectiv acordarea unei finantari nerambursabile de catre AM POIM pentru implementarea proiectului,,Aplicatia de Smart Metering consumuri utilitati” , valoarea totala a contractului de finantare este de 1,072,188.43 lei, din care finantare nerambursabila este in valoare de 900,988.68 lei. In luna octombrie 2019 s-a pus in functiune ”Sistem de monitorizare consumuri utilitati si productie si Licenta software management energetic” s-au inregistrat venituri din subventii in cadrul acestui proiect in 2020 in valoare de 84,570 lei (2019:14,095 lei).

Politicile contabile adoptate sunt prezentate la Nota 3.

24. Rezultatul pe actiune

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

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Profitul atribuibil actionarilor ordinari	2,702,833	2,624,114
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare	22,476,423	22,476,423
Rezultatul pe actiune de baza	0.12	0.12

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:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Venituri din dobanzi	34,412	4,757
Venituri din diferente de curs valutar	614,365	2,108,721
Alte elemente de venituri financiare	505,718	-
Total venituri financiare	1,154,495	2,113,478
Cheltuieli cu dobanzile	(288,360)	(299,005)
Cheltuieli cu diferente de curs valutar	(1,426,893)	(2,869,875)
Alte elemente de cheltuieli financiare, din care :	(926,486)	(349,941)
Total cheltuieli financiare	(2,641,739)	(3,518,820)

Veniturile si cheltuielile din diferente de curs valutar se refera la urmatoarele pozitii din situatiile financiare: credite termen scurt si termen lung, inclusiv leasing: suma neta decembrie 2020 de 652,019 lei (decembrie 2019: 914,378 lei), conturi de terti: suma neta decembrie 2020 de 150,509 lei (decembrie 2019:476,970 lei), disponibilitati: suma neta decembrie 2020 de 430,768 lei (decembrie 2019:323,745 lei), si alte sume mai mici pentru alte pozitii.

Alte elemente de venituri si cheltuieli financiare reprezinta in principal sconturi acordate.

26.Angajamente si datorii contingente

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

(a) Contingente legate de mediu

Reglementarile privind mediul inconjurator sunt in dezvoltare in Romania, iar Societatea nu a inregistrat nici un fel de obligatii la 31 decembrie 2020 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 2020, urmând să facă o actualizare pentru anul 2021.

27. Tranzactii si solduri cu partile afiliate

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

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

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

Drepturile si obligatiile partilor sunt bine delimitate prin clauzele contractuale, eventualele litigii fiind de competenta curtii de Arbitraj International de pe langa Camera de Comert si Industrie a Romaniei . Tranzactiile dintre parti vor avea la baza principiul concurentei necontrolate.

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

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

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

a) Creante si datorii cu partile afiliate

La 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019, creantele de la partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

Creante la	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Uzinsider Techo SA	4,369,802	9,421,447
Uzinsider General Contractor SA	450,985	243,724
Promex SA	30,754	417,733
24 Ianuarie SA	-	-
Total	4,851,541	10,079,904

La 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019, datoriile catre partile afiliate sunt dupa cum urmeaza:

Datorii la	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Uzinsider SA	162,068	128,152
Uzinsider Techo SA	613,260	1,626,619
Uzinsider General Contractor SA	538,469	1,227,839
Promex SA	-	7,606
24 Ianuarie SA	-	-
Uzinsider Engineering SA	-	-
Total	1,313,797	2,990,216

b) Tranzactii cu partile afiliate

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

Vanzari in anul incheiat la:	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Uzinsider Techo SA	14,724,867	14,160,201
Uzinsider General Contractor SA	186,157	1,125,477
Promex SA	25,844	486,961
24 Ianuarie SA	7,626	14,339
Uzinsider Engineering SA	-	-
Total	14,944,494	15,786,978

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

Achizitii in anul incheiat la:	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Uzinsider SA	817,152	817,152
Uzinsider Techo SA	1,274,155	815,503
Uzinsider Engineering Galati	-	-
Uzinsider General Contractor SA	4,797,480	6,524,023
Promex SA	103,339	6,392
24 Ianuarie SA	8,526	-
Total	7,000,652	8,163,070

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

Fata de cele prezentate mai sus, in cursul anului 2020, Societatea Comelf SA a recunoscut o datorie catre Promex SA in valoare de 10,447.00 lei , aferenta unei prestatii anterioare.

Plata dividendelor cuvenite Uzinsider SA Bucuresti s-a efectuat integral in cursul anului 2020 (Nota 12 pct. c) Neexistand depasiri ale termenelor contractuale, nu au fost recunoscute deprecieri de valoare aferente acestor tranzactii in cursul exercitiului.

Termenele si conditiile generale prevazute in relatiile incheiate cu partile afiliate sunt urmatoarele: termene de plata 60-120 zile , modalitati de plata cu ordine de plata si compensari, nu sunt constituite garantii, si nu sunt penalitati pentru neplata acestora .

28. Angajamente de capital

Angajamentele de achizitii pentru perioada 2021 sunt limitate la surse proprii de finantare si sunt estimate pentru valoarea de 1.2 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:

- 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 INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS

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

	FPI		FUET		TERRA		Centru		Total	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Venituri externe segmentului	37,881,907	43,152,953	52,815,861	65,584,832	23,516,429	31,395,038	5,087,320	6,186,132	119,301,517	146,318,955
Veniturile totale ale segmentului	37,881,907	43,152,953	52,815,861	65,584,832	23,516,429	31,395,038	5,087,320	6,186,132	119,301,517	146,318,955
Costuri financiare nete	-550,449	-358,141	-427,217	-456,326	-254,041	-235,841	-255,537	-355,034	-1,487,244	-1,405,342
Amortizare si depreciere	1,807,887	1,785,521	3,003,714	3,017,843	1,986,754	1,886,179	743,649	701,013	7,542,004	7,390,556
Cheltuiala cu impozitul pe profit	-	-	-255,520	-216,164	-	-	-	-147,303	-255,520	-363,467
Rezultatul net al perioadei	-1,116,236	-505,663	3,236,452	1,077,193	-526,507	-787	1,109,154	2,053,371	2,702,863	2,624,114
Actiunile segmentului	39,536,941	44,548,723	72,539,739	71,076,784	35,573,234	37,106,672	-5,254,077	2,199,737	142,395,837	154,931,916
Investitii in entitati asociate							0	0	0	0
Datoriile segmentului	26,958,632	31,484,929	39,918,326	41,137,552	24,534,057	25,657,399	-21,942,241	-15,434,644	69,468,774	82,835,237

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

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

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATII LE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

In veniturile totale operationale ale segmentului in suma de 119,301,518 lei (an 2020) si 146,318,955 lei (an 2019) tipurile majore de produse si servicii sunt urmatoarele:

	31decembrie 2020	31decembrie 2019
Utilaje pt. industria energetica si componente	58,934,950	56,918,073
Utilaje pentru lucrari terasiere si componente	42,948,546	68,184,633
Utilaje pentru protectia mediului(Ut.refractor ,ape,chimic)	357,905	1,916,778
Echipamente de ridicat si manipulat	10,379,232	9,949,689
Utilaje tehnologice (metalurgie)	715,809	731,595
Fabricarea materialului rulant	5,607,171	7,901,224
Alte tipuri	357,905	716,963
TOTAL	119,301,518	146,318,955

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

	31decembrie 2020	31decembrie 2019
Venituri din Romania	22,690,097	19,853,848
Venituri din afara Romaniei	96,611,421	126,465,107
TOTAL	119,301,518	146,318,955

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

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

Partener	Pondere venituri (> 10%)	in Venituri	Segmentul la care sunt incluse veniturile
Komatsu	18.11 %	21,007,407	Utilaje pt. lucrari terasiere si componente:FUET
Tesmec	11.00.%	12,755,993	Utilaje pt. lucrari terasiere,fabricarea mat.rulant si componente ale acestora :FUET + FCT
Siemens	7,33%	8,502,237	Utilaje pt. industria energetica si componente:FPI-FUET
General Electric	6.42%	7,451,459	Utilaje pt. industria energetica si componente:FPI-FUET

30.Eventimente ulterioare datei situatiei pozitiei financiare:

Nu sunt evenimente semnificative de raportat.

COMELF S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2020 CONFORME CU IFRS
(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

31. Aprobarea situatiilor financiare

Situatiile financiare au fost aprobate de CA si publicate pe site in data de 12.03.2021.

Cenusa Gheorghe
Director General

Tatar Dana
Director Economic