

COMVEX SA

SITUAȚII FINANCIARE ANUALE

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului
Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu
modificările și completările ulterioare**

COMVEX SA

SITUAȚII FINANCIARE ANUALE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

CUPRINS

PAGINA

Bilanț	1 - 3
Contul de profit și pierdere	4 - 6
Situația fluxurilor de trezorerie	7
Situația modificărilor capitalului propriu	8-9
Note la situațiile financiare	10-39

Județul Constanța
 Entitatea COMVEX SA
 Adresa: localitatea Constanța
 Incinta Port Dana 80-84
 Telefon 0241.639.016
 Număr în registrul comerțului J13/622/1991

Forma de proprietate Privata
 Activitatea preponderentă
 (denumire clasă CAEN) Manipulare
 cod clasă CAEN 5224
 Cod unic de înregistrare 1909360

BILANȚ

	Rând	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
			(lei)	(lei)
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale	01		<u>683.759</u>	<u>582.857</u>
TOTAL	02	1a)	683.759	582.857
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții	03		176.508.638	177.113.751
2. Instalații tehnice și mașini	04		225.143.212	218.048.598
3. Alte instalații, utilaje și mobilier	05		903.412	1.167.462
4. Immobilizări corporale în curs de execuție	06		23.498.989	23.201.914
5. Avansuri	07		<u>557.203</u>	<u>790.803</u>
TOTAL	08	1b)	426.611.454	420.322.528
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale	09	1c)	<u>400</u>	<u>400</u>
TOTAL	10		400	400
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	11		427.295.613	420.905.785
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile	12		24.030.708	35.634.146
2. Produse finite și marfuri	13		5.250	5.967
3. Avansuri	14		<u>2.295.669</u>	<u>260.224</u>
TOTAL	15		26.331.627	35.900.337
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale	16		48.652.137	53.856.867
2. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun	17	8 i)	397.272	
3. Alte creanțe	18		<u>3.250.618</u>	<u>1.852.975</u>
TOTAL	19		52.300.027	55.709.842

COMVEX SA

BILANȚ

	<u>Rând</u>	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2022</u> <u>(lei)</u>	<u>31 decembrie 2023</u> <u>(lei)</u>
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	20		<u>103.305.936</u>	<u>107.905.143</u>
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	21		181.937.590	199.515.322
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	22		5.305.284	3.742.337
1. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	23		2.375.303	1.813.128
2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	24		2.929.981	1.929.209
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN				
1. Sume datorate instituțiilor de credit	25	4, 8c)	32.708.244	30.400.769
2. Avansuri încasate în contul comenzilor	26		56.662	56.662
3. Datorii comerciale - furnizori	27		40.593.136	40.798.976
4. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	28		<u>21.799.697</u>	<u>19.241.255</u>
TOTAL	29		95.157.739	90.497.662
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)	30		88.714.865	110.345.508
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	31		518.940.459	533.180.502
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
1. Sume datorate instituțiilor de credit	32	4;8 c)	109.576.005	84.748.282
2. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun		8 i)	9.894.800	9.949.200
3. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	33		<u>1.316.673</u>	<u>1.507.433</u>
TOTAL	34		120.787.478	96.204.914
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru impozite	35		<u>989.480</u>	-
2. Alte provizioane	36		10.352.855	8.978.416
TOTAL	37	2)	<u>11.342.335</u>	<u>8.978.416</u>

BILANȚ

	Rând	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
			(lei)	(lei)
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții	38		4.744.226	4.515.957
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	39		440.289	485.280
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	40		4.303.937	4.030.677
TOTAL	41		<u>4.744.226</u>	<u>4.515.957</u>
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat	42	6 b)	<u>29.139.928</u>	<u>29.139.928</u>
TOTAL	43		29.139.928	29.139.928
II. PRIME DE CAPITAL	44		41.553	41.553
III. REZERVE DIN REEVALUARE	45	1 b)	71.639.267	67.299.826
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale	46		5.827.986	5.827.986
2. Alte rezerve	47		57.968.945	64.958.313
TOTAL	48		63.796.931	70.786.299
V. PROFITUL REPORTAT	49	<u>Sold C</u>	113.528.355	73.966.013
VI. PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
<u>Sold C</u>	50		104.360.675	189.722.243
Repartizarea profitului	51		-	6.989.368
CAPITALURI PROPRII – TOTAL	52		<u>382.506.709</u>	<u>423.966.494</u>
CAPITALURI – TOTAL	53		<u>382.506.709</u>	<u>423.966.494</u>

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 18.03.2024:

ADMINISTRATOR

Numele și prenumele PANAIT VIOREL

Semnătura _____

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele OPREA IRINA

Calitatea Director Economic

Semnătura _____

Ștampila unității

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

	Rând	Nota	2022	2023
			(lei)	(lei)
1. Cifra de afaceri netă	01	8k)	<u>356.917.155</u>	<u>425.706.251</u>
din care, cifra de afaceri neta corespunzatoare				
activitatii preponderente efectiv desfasurate	02		<u>330.161.731</u>	<u>410.933.862</u>
Producția vândută	03		332.059.236	414.951.734
Venituri din vânzarea mărfurilor	04		24.857.919	10.754.517
4.Venituri din subventii de exploatare	05		30	
5. Alte venituri din exploatare:	06		25.232.712	22.115.109
- din care, venituri din subvenții pentru				
investiții	07		<u>26.593</u>	<u>32.343</u>
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	08		382.149.897	447.821.360
5. a) Cheltuieli cu materiile prime				
și materialele consumabile	09		18.643.425	20.784.817
Alte cheltuieli materiale	10		646.953	824.708
b) Alte cheltuieli externe				
(cu energie și apă)	11		22.831.124	18.661.264
din care, cheltuieli privind consumul de energie				
(ct.6051)	12		21.851.546	17.573.263
din care, cheltuieli privind consumul de gaze				
naturale (ct.6053)	13		646.299	562.605
c) Cheltuieli privind mărfurile	14		21.878.971	9.936.650
Reduceri comerciale primite	15		33.118	10.928
6. Cheltuieli cu personalul, din care:	16		<u>57.360.741</u>	<u>69.654.493</u>
a) Salarii și indemnizații	17	7 b)	54.461.771	66.066.604
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția				
socială	18		2.898.970	3.587.889
7. a) Ajustări de valoare privind				
imobilizările corporale și necorporale	19	1 a) b)	<u>26.247.176</u>	<u>22.403.617</u>
a.1) Cheltuieli	20a		24.105.605	24.336.664
a.2) Alte cheltuieli	20b		2.145.137	-
a.2) Venituri	21		(3.566)	(1.933.047)
b) Ajustări de valoare privind activele				
circulante	22	2)	<u>1.550.786</u>	<u>7.573</u>
b.1) Cheltuieli	24		1.550.786	785.256
b.2) Venituri				(777.683)
8. Alte cheltuieli de exploatare	26		<u>98.338.206</u>	<u>82.321.298</u>
8.1 Cheltuieli privind prestațiile externe	27	8 j)	33.276.473	51.280.679
8.2 Cheltuieli cu redevențele, locațiile de				
gestiune si chirii (ct.612), din care:	28		11.421.242	14.636.017

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

	Rând	Nota	2022 (lei)	2023 (lei)
-cheltuieli cu redevențele (ct.6121)	28a		-	-
-cheltuieli cu locatiile de gestiune (ct.6122)	28b		-	-
-cheltuieli cu chirii (ct.6123)	28c		11.421.242	14.636.017
8.3 Cheltuieli de consultanta (ct 618)	29		4.699.600	519.274
8.4 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	30		1.070.409	1.450.182
8.5 Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	31		541	767
8.6 Alte cheltuieli	32	8 j)	47.869.940	14.434.379
Ajustări privind provizioanele	33	2)	<u>8.007.824</u>	<u>(2.363.919)</u>
- Cheltuieli	34		8.341.621	2.351.945
- Venituri	35		<u>(333.797)</u>	<u>(4.715.864)</u>
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	36		255.472.088	222.219.573
PROFITUL DIN EXPLOATARE				
- Profit	37		126.677.809	225.601.787
9. Venituri din interese de participare	38			
10. Venituri din dobânzi	39		1.972	3.368.606
11. Alte venituri financiare	40		<u>5.735.999</u>	<u>7.815.342</u>
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	41		5.737.971	11.183.948
12. Cheltuieli privind dobânzile	42		4.005.771	7.417.763
Alte cheltuieli financiare	43		<u>4.064.258</u>	<u>6.740.576</u>
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	44		8.070.029	14.158.339
PIERDEREA FINANCIARĂ				
- Pierdere	45		2.332.058	2.974.391
VENITURI TOTALE	46		<u>387.887.868</u>	<u>459.005.308</u>
CHELTUIELI TOTALE	47		<u>263.542.117</u>	<u>236.377.912</u>
PROFIT BRUT				
- Profit	48		<u>124.345.751</u>	<u>222.627.396</u>
15. Impozitul pe profit	49		<u>19.985.076</u>	<u>32.905.153</u>
16. PROFITUL NET AL EXERCİȚIULUI FINANCIAR				
- Profit	50		<u>104.360.675</u>	<u>189.722.243</u>

COMVEX SA

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 18.03.2024 de către:

ADMINISTRATOR

Numele și prenumele PANAIT VIOREL

Semnătura _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele OPREA IRINA

Calitatea Director Economic

Semnătura _____

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	<u>Nota</u>	<u>2022</u> <u>(lei)</u>	<u>2023</u> <u>(lei)</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:			
Flux de numerar net generat din activități operaționale	9	164.935.234	238.355.436
Dobânzi plătite		(4.005.771)	(7.417.763)
Impozit pe profit plătit		<u>(16.315.550)</u>	<u>(28.585.226)</u>
Numerar net din activități de exploatare		144.613.913	202.352.448
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții:			
Plata în numerar pentru achiziționare de terenuri și mijloace fixe, imobilizări necorporale și alte active pe termen lung		(19.963.346)	(19.277.647)
Încasări de numerar din vânzarea de terenuri și clădiri, instalații și echipamente, active necorporale și alte active pe termen lung		200.446	630.901
Încasări din dobânzi		1.972	3.368.606
Numerar net utilizat în activități de investiții		(19.760.928)	(15.278.140)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:			
Încasări în numerar din credite		9.723.708	-
Rambursări în numerar ale sumelor împrumutate		(26.738.618)	(27.329.870)
Plăți în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile de leasing financiar		(909.190)	(899.205)
Efectul variațiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor și datoriilor		(877.768)	194.666
Dividende platite		<u>(21.209.105)</u>	<u>(154.440.692)</u>
Numerar net utilizat în activități de finanțare		(40.010.973)	(182.475.101)
Creșterea/(descreșterea) netă a numerarului și echivalentelor de numerar		84.842.012	4.599.207
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar		<u>18.463.924</u>	<u>103.305.936</u>
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar		<u>103.305.936</u>	<u>107.905.143</u>

La 31 decembrie 2023 soldul numerarului și echivalentelor de numerar include suma de numerar de 4.450.042 lei (31 decembrie 2022: 8.821.197 lei), restrictionata pentru platile de dividende convenite acționarilor Societății, plati care se realizeaza de catre Depozitarul Central prin intermediul agentului de plata desemnat in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

ADMINISTRATOR
Numele și prenumele PANAIT VIOREL
Semnătura _____

Stampila unității

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele OPREA IRINA
Calitatea Director Economic
Semnătura _____

COMVEX SA

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

Element al capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2022 (lei) 1	Creșteri (lei) 2	Reduceri/ Distribuiți (lei) 3	Sold la 31 decembrie 2022 (lei) 4	Creșteri (lei) 6	Reduceri/ Distribuiți (lei) 7	Sold la 31 decembrie 2023 (lei) 8
Capital subscris (nota 6b)	29.139.928	-	-	29.139.928			29.139.928
Prime de capital	41.553	-	-	41.553			41.553
Rezerve din reevaluare (nota 1b)	76.490.045	-	4.850.778	71.639.267		4.339.441	67.299.826
Rezerve legale (nota 3)	5.827.986	-	-	5.827.986			5.827.986
Alte rezerve (nota 3)	57.968.945	-	-	57.968.945	6.989.368		64.958.313
Rezultat reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită							
Sold creditor (nota 3)	66.883.890	31.127.665	30.000.138	68.011.416	104.360.675	149.999.525	22.372.566
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai puțin IAS 29							
Sold creditor	4.154.140	-	-	4.154.140			4.154.140
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile							
Sold creditor	1.783.997	-	-	1.783.997		1.737.068	3.521.065
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (nota 1 b)	34.728.023	4.850.778	-	39.578.802	4.339.441		43.918.242

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

Element al capitalului propriu	Sold la			Sold la			Sold la
	1 ianuarie 2022	Creșteri	Reduceri/ Distribuiți	31 decembrie 2022	Creșteri	Reduceri/ Distribuiți	
	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)
	1	2	3	4	6	7	8
Profitul sau pierderea exercițiului financiar							
Sold creditor	32.387.501	104.360.675	32.387.501	104.360.675	189.722.243	104.360.675	189.722.243
Repartizarea profitului (nota 3)	<u>1.259.836</u>	-	<u>1.259.836</u>		<u>6.989.368</u>		<u>6.989.368</u>
Total capitaluri proprii	<u>308.146.172</u>	<u>140.339.118</u>	<u>65.978.581</u>	<u>382.506.709</u>	<u>298.422.359</u>	<u>256.962.573</u>	<u>423.966.494</u>

Alte rezerve reprezintă rezerve constituite de Societate din profiturile anilor precedenți, reprezentând, în principal, sume repartizate pentru investiții finanțate din surse proprii. Din totalul sumei de 64.958.313 lei, suma de 6.989.368 lei reprezintă rezerve constituite din profitul anului 2023 pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profitul reinvestit. Aceste sume vor fi impozitate în perioada fiscală în care vor fi utilizate.

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile pe parcursul anului 2023 se referă în principal la rectificarea impozitului pe profit al anului încheiat la 31 Decembrie 2022 cu sumele rezultate după aplicarea bonificatiei acordate de OUG 153/2020.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele PANAIT VIOREL
Semnătura _____

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele OPREA IRINA
Calitatea Director Economic
Semnătura _____

Ștampila unității

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Aceste situații financiare sunt prezentate de Comvex SA ("Societatea").

1 ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizări necorporale

	Concesiuni, brevete, licențe mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale (lei)
Valoare brută	
Sold la 1 ianuarie 2023	3.972.632
Creșteri	447.783
Cedări, transferuri și alte reduceri	<u>24.992</u>
Sold la 31 decembrie 2023	4.395.423
Ajustări de valoare cumulate	
Sold la 1 ianuarie 2023	3.288.873
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului	548.685
Reduceri sau reluări	<u>24.992</u>
Sold la 31 decembrie 2023	3.812.566
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2023	<u>683.759</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>582.857</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

b) Imobilizări corporale

	<u>Terenuri și amenajări de terenuri</u> (lei)	<u>Construcții</u> (lei)	<u>Instalații tehnice și mașini</u> (lei)	<u>Alte instalații, utilaje și mobilier</u> (lei)	<u>Imobilizări corporale în curs de execuție</u> (lei)	<u>Avansuri</u> (lei)	<u>Total</u> (lei)
Valoarea brută							
Sold la 1 ianuarie 2023	37.086	188.152.368	257.675.828	1.254.202	25.296.512	571.364	472.987.360
Creșteri		6.584.839	10.413.240	541.606	12.364.718	1.199.055	31.103.454
Cedări, transferuri și alte reduceri	-	174.059	483.879	1.062	14.327.520	965.451	15.951.971
Sold la 31 decembrie 2023	<u>37.086</u>	<u>194.563.148</u>	<u>267.605.189</u>	<u>1.794.746</u>	<u>23.333.710</u>	<u>804.968</u>	<u>488.138.847</u>
Amortizare cumulată							
Sold la 1 ianuarie 2023	3.709	11.515.350	32.356.536	350.174	-	-	44.225.769
Amortizare înregistrată în cursul exercițiului	3.709	5.978.958	17.527.678	277.634			23.787.980
Reduceri		15.241	398.755	524			414.520
Reduceri sau reluări							
Sold la 31 decembrie 2023	<u>7.418</u>	<u>17.479.067</u>	<u>49.485.459</u>	<u>627.284</u>			<u>67.599.229</u>
Provizioane							
Sold la 1 ianuarie 2023	-	161.757	176.080	616	1.797.523	14.161	2.150.137
Reduceri		161.757	104.947	616	1.665.727		1.933.047
Sold la 31 decembrie 2023		<u>-</u>	<u>71.133</u>	<u>-</u>	<u>131.796</u>	<u>14.161</u>	<u>217.090</u>
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2023	<u>33.377</u>	<u>176.475.261</u>	<u>225.143.212</u>	<u>903.412</u>	<u>23.498.989</u>	<u>557.203</u>	<u>426.611.454</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>29.668</u>	<u>177.084.081</u>	<u>218.048.597</u>	<u>1.167.462</u>	<u>23.201.914</u>	<u>790.803</u>	<u>420.322.528</u>

Reevaluarea imobilizărilor corporale

La 31.12.2023 nu s-a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale, ultima reevaluare înregistrată fiind la 31.12.2020.

Reevaluările imobilizărilor corporale sunt efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de valoarea justă stabilită la data bilanțului.

Modificările rezervei de reevaluare pe parcursul exercițiului financiar sunt prezentate astfel:

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	(lei)	(lei)
Rezerva de reevaluare la începutul exercițiului financiar	76.490.045	71.639.267
Diferențe din reevaluare transferate în cursul exercițiului financiar	-	-
Transferul la rezultatul reportat a surplusului realizat din rezerve din reevaluare	<u>4.850.778</u>	<u>4.339.441</u>
Rezerva de reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar	<u>71.639.267</u>	<u>67.299.826</u>

Conform legislației fiscale din România, până la data de 1 mai 2009 rezervele din reevaluarea immobilizărilor corporale deveneau taxabile doar în momentul în care destinația acestora era schimbată. Ca urmare a modificării Codului fiscal, începând cu data de 1 mai 2009 diferențele din reevaluările mijloacelor fixe efectuate după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz.

c) Imobilizări financiare

Activele financiare se evaluează la cost istoric, iar în anul 2023 nu au fost înregistrate evenimente care să ducă la deprecierea acestora.

La 31 decembrie 2023, Societatea nu avea filiale.

La 31 decembrie 2023, Societatea deținea titluri sub formă de interese de participare în următoarele entități asociate/controlate în comun:

<u>Denumirea filialei</u>	<u>Procent deținut</u> (%)	<u>Valoarea capitalului și rezervelor</u>
1. CDRV Associates SRL	<u>20</u>	<u>400</u>

2 PROVIZIOANE

Denumirea <u>provizionului*</u>	Sold la <u>1 ianuarie</u>		Transferuri		Sold la <u>31 decembrie 2023</u>
	<u>2023</u> (lei)	<u>în cont</u> (lei)	<u>din cont</u> (lei)		
Provizioane pentru impozite	989.480		989.480		-
Alte provizioane	10.352.855	2.351.945	3.726.384		8.978.416
Ajustari de valoare aferente activelor					
Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale	2.135.976		1.933.047		202.929
Ajustări pentru deprecierea titlurilor de participare deținute	3.472				3.472
Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate	82.035				82.035
Ajustări pentru deprecierea creanțelor aferente imobilizărilor corporale	14.161				14.161
Ajustări pentru deprecierea activelor circulante de natura stocurilor	538.317	377.967	82.966		833.318
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	7.091.530	404.486	691.915		6.804.103

Riscurile și incertitudinile legate de situația economică și socială în care operează Comvex SA au fost luate în considerare în procesul de estimare al provizioanelor.

Astfel, la 31 decembrie 2023, totalul de 8.978.416 lei prezentat la „Alte provizioane” include următoarele provizioane:

- Provizioane în valoare de 2.813.426 lei constituite pentru refuzurile formulate către CN APM, în legătură cu neîndeplinirea/îndeplinirea defectuoasă de către aceasta a obligațiilor asumate contractual; au fost provizionate, de asemenea, penalitățile aferente acestei sume, refuzate la plata de către Comvex, în suma de 2.407.751 lei. Informații referitoare la refuzurile formulate către CN APM se regăsesc cuprinse în Nota 10 a (1);
- Provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate în valoare de 1.648.962 lei;
- Provizioane estimate pentru bonusul calculat pentru îndeplinirea indicatorilor de performanță evaluați la 31.12.2023 și a contribuției individuale aduse la obiectivele și rezultatele Societății (Key Performance Indicators) în suma de 1.784.633 lei.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Ajustările pentru deprecierea activelor în principal se referă la:

- Ajustări pentru deprecierea individuală a unor imobilizari corporale;
- Ajustări de valoare pentru stocuri fără mișcare, cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea ajustării a fost stabilită și în urma analizei efectuate de către comisia internă de evaluare;
- Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt constituite în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele în termenele stabilite, precum și pentru creanțele cu scadența depășită de peste 365 de zile.

3 REPARTIZAREA PROFITULUI

Repartizarea profitului efectuată în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, precum și propunerea de repartizare a profitului anului 2023, sunt după cum urmează:

<u>Destinația</u>	<u>Repartizare realizată în anul 2023 (lei)</u>	<u>Propunere de repartizare a profitului anului 2023 (lei)</u>
Repartizări ale profitului la:		189.722.243
- rezerva legală		
- alte rezerve		6.989.368
- dividende	149.999.525	125.000.000
- nerepartizat		57.732.875

4 SITUAȚIA DATORIILOR

La 31 decembrie 2023, datoriile pe termen lung erau următoarele:

	<u>Intre 1- 5 ani</u>	<u>>5 ani</u>
Sume datorate instituțiilor de credit (nota 8c)	84.748.281	
Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (nota 8i)	9.949.200	
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	1.507.431	

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

La data de 31 decembrie 2023, Societatea are un contract activ de credit bancar pentru finanțarea investițiilor (a se vedea nota 8 c) pentru detalii legate de aceste finanțări), pentru care au fost constituite garanții constând în:

- Ipoteca de prim rang asupra unora din mijloace fixe – bunuri mobile și imobile;
- Ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise de Societate la Raiffeisen Bank și Eximbank.

La 31.12.2023, Societatea are o facilitate de finanțare pentru capitalul de lucru în sumă de 4.970.615lei (echivalentul a 999.199 milion EUR) acordată de către Eximbank. În luna martie 2021 Societatea a accesat un credit bancar sub formă de avans în cont curent pentru activitatea curentă, în sumă de 1 milion de EUR. Creditul a fost acordat de către Raiffeisen Bank, a avut o perioadă de grație de 12 luni pentru rambursări de capital, iar scadența finală a fost în data de 15.12.2023. Facilitatea a fost rambursată integral până la sfârșitul anului 2023.

5 PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată în iunie 2008 („Legea 82”)
- (ii) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare („OMF 1802”), inclusiv cu prevederile menționate în Ordinul 2649/2023. Ținând cont de cerințele de prezentare intrate în vigoare în 2023, ca și pentru a oferi o imagine fidelă, Societatea a prezentat inclusiv sumele comparative aferente anului precedent pentru modificările cerute în anul 2023.

În funcție de criteriile de mărime prezentate în OMF 1802/2014, Societatea se încadrează în categoria entităților mari.

Situațiile financiare sunt proprii COMVEX SA și cuprind:

- Bilanț,
- Cont de profit și pierdere,
- Situația modificărilor capitalului propriu,

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

- Situația fluxurilor de trezorerie,
 - Note explicative la situațiile financiare anuale.
- Acestea sunt însoțite de " Date informative" și " Situația activelor imobilizate".

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

(3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar pe fiecare ramură de activitate în parte: Terminal Minerale și Terminal Cereale. Pentru Terminalul de Minerale managementul are în vedere fluxurile de operare previzionate de clienții recurenți pentru anul 2024, iar pentru Terminalul de Cereale managementul a făcut o analiză care vizează valorificarea în numerar a fluxurilor de operare deja contractate cât și a potențialului de numerar dat de relațiile comerciale viitoare.

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 Societatea a generat suficiente profituri și lichidăți și îndeplinește indicatorii financiari aferenți finanțărilor contractate, astfel gestionând obligațiile principale scadente la 31 decembrie 2023.

Societatea a considerat și evenimentele ulterioare (nota 8I) și pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

(4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situațiile financiare sunt prezentate în lei românești.

B Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni,

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

soldurile monetare exprimate într-o monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar. Avansurile nu reprezintă elemente monetare și nu fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar.

C Imobilizări necorporale

(i) Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează la costul de achiziție sau la valoarea de aport. Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii se înregistrează pe durata de folosire a acesteia, stabilită conform contractului.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale și activele similare sunt amortizate folosind metoda liniară pe o perioadă de 3 ani .

(ii) Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte imobilizări necorporale.

Elementele de natura altor imobilizări necorporale sunt amortizate liniar pe o perioadă de 3 ani.

Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

D Imobilizări corporale

1 Cost/evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție.

Începând cu 2006 reevaluarea imobilizărilor corporale se efectuează la valoarea justă determinată pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați în evaluare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Valorile juste ale imobilizărilor corporale reevaluate conform OMF 1802 sunt actualizate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului. Dacă nu există informații din piață referitoare la valoarea justă, valoarea justă este estimată pe baza fluxurilor nete de numerar sau a costului de înlocuire depreciat.

Ultima dată Conducerea a actualizat valoarea contabilă a imobilizărilor corporale reevaluate în conformitate cu OMF 1802 la data de 31 decembrie 2020 pe baza informațiilor din piață și a constatat că există suficiente informații din piață disponibile cu privire la valoarea justă pentru a susține valorile juste actualizate. La 31 decembrie 2023 Conducerea a considerat că nu este nevoie de o nouă actualizare a valorii contabile, premisele considerate la reevaluarea imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2020 ramanand valide.

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, cu ocazia reevaluării acesteia i se stabilește o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

Amortizarea cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Transferul rezervei din reevaluare în rezultatul reportat se realizează pe măsură ce activul este utilizat.

De asemenea, Societatea operează o serie de imobilizari corporale grupate pe cele doua activitati: Terminal Cereale si Terminal Minerale, care opereaza cu intermitenta si sezonalitate, in stransa legatura cu fluxurile de operare venite din partea clientilor.

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din funcțiune, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

Inspecțiile sau reviziile generale regulate sunt recunoscute ca o componentă a elementului de imobilizări corporale dacă sunt respectate criteriile de recunoaștere ca activ și dacă sunt semnificative. În acest caz, valoarea componentei se amortizează pe perioada dintre două inspecții planificate. Costul reviziilor și inspecțiilor curente, altele decât cele recunoscute ca o componentă a imobilizării, reprezintă cheltuieli ale perioadei.

Imobilizările corporale includ acele active achiziționate din motive de siguranța sau legate de mediu care sunt necesare pentru a obține beneficii economice viitoare din alte active. Piese de schimb importante și echipamentele de securitate sunt înregistrate ca imobilizări corporale atunci când se preconizează că se vor utiliza pe parcursul unei perioade mai mari

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

de un an. Alte piesele de schimb și echipamente de service sunt contabilizate ca stocuri și recunoscute în profit sau pierdere atunci când sunt consumate.

2 Amortizare

Politica contabilă privind estimarea modului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate în activele amortizabile aferente Terminalului de Minerale ține cont (i) de contextul economico-financiar în care Societatea își desfășoară activitatea și (ii) de faptul că, deși activitatea Terminalului de Minerale nu este una liniară, este totuși necesar ca echipamentele Terminalului să fie dimensionate astfel încât să poată prelua vârfurile de activitate în funcție de afluirea navelor și evoluția industriilor care le deservește.

Astfel, politica contabilă privind estimarea modului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate în activele amortizabile aplicată pentru Terminalul de Minerale este cea de amortizare conform OMFP 1802/2014, art. 240, pct. (1), alin d), respectiv "amortizare calculată pe unitate de produs sau serviciu" pentru imobilizările corporale care concurează în mod direct la manipularea cantităților rămase de manipulat pe perioada duratei de viață rămasă a echipamentelor Terminalului de Minerale Comvex.

Celelalte imobilizări corporale aferente Terminalului de Cereale, respectiv alte active comune care deservește ambele linii de activitate, sunt amortizate conform metodei de amortizare liniară. Pentru acestea, amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Construcții	între 20 și 50
Instalații tehnice și mașini	între 5 și 24
Alte instalații, utilaje și mobilier	între 3 și 18

Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

3 Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) ca diferență dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de asemenea operațiune, este inclus(ă) în contul de profit și pierdere, în „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

4 Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de imobilizări corporale pentru care data de începere a capitalizării este ulterioară datei de 1 ianuarie 2015 sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție. Onorariile și comisioanele bancare aferente împrumuturilor pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans până la momentul finalizării construcției activului pentru care împrumuturile au fost contractate, urmând să fie trecute la cheltuieli esalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

5 Active vândute și închiriate în regim de leasing

Tranzacția de vânzare și de închiriere a aceluiași activ printr-un contract de leasing financiar este tratată ca o tranzacție de finanțare și activul este menținut în patrimoniu.

E Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări corporale și necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

F Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care Societatea este legată în virtutea intereselor de participare precum și alte investiții deținute ca imobilizări.

Imobilizările financiare sunt recunoscute în bilanț la costul de achiziție sau la valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. Costul de achiziție cuprinde și costurile de tranzacționare. Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

G Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei primul intrat – primul ieșit (FIFO). Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau morale.

Societatea gestionează o serie de stocuri (repere/piese de schimb), de o importanță strategică pentru buna desfășurare a activității operaționale.

Majoritatea acestor stocuri a fost achiziționată în anii anteriori, pentru a fi folosită la activitățile de mentenanță necesare mijloacelor fixe, întrucât orice oprire neplanificată generează costuri semnificative pentru Societate.

Societatea nu are stocuri gajate.

Reducerile comerciale acordate de furnizori reduc costul de achiziție al stocurilor, dacă acestea mai sunt în gestiune.

H Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin provizionul pentru deprecierea acestor creanțe. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele.

I Investiții financiare pe termen scurt

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci și alte investiții pe termen scurt (obligațiuni, acțiuni și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt). Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la data bilanțului la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

J Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie, net de descoperitul de cont. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an – sume datorate instituțiilor de credit.

K Capital social

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii.

La răscumpărarea acțiunilor ale Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii. Atunci când aceste acțiuni sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției) este recunoscută în capitaluri proprii.

Diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării contravalorii acestora nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

L Dividende

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

M Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită. Diferențele dintre sumele primite și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în contul de profit și pierderi pe durata contractului de împrumut.

Onorariile și comisioanele bancare aferente împrumuturilor pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans până la momentul finalizării construcției activului pentru care împrumuturile au fost contractate. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eșalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Dacă Societatea are un drept necondiționat de a-și amâna decontarea împrumuturilor pentru cel puțin douăsprezece luni după finalul perioadei de raportare, atunci datoriile în cauză vor fi clasificate ca datorii pe termen lung. Celelalte împrumuturi vor fi prezentate ca datorii pe termen scurt.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

N Contabilitatea contractelor de leasing în care Societatea este locatar

- (1) Contracte de leasing financiar

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

(2) Contracte de leasing operațional

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice stimulente acordate de locator) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

O Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

P Provizioane

Provizioanele pentru restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru stingerea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare, și anume cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității entității.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

În cazul contractelor cu titlu oneros (contracte în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi obținute), obligația contractuală actuală prevăzută în contract este recunoscută și evaluată ca provizion. Înainte de a constitui un provizion separat pentru un contract cu titlu oneros, se recunoaște orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului în cauză.

Q Beneficiile angajaților

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

R Subvenții

(1) Subvenții aferente activelor

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, sunt recunoscute când există suficientă siguranță că entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi primite.

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanțul în contabil ca venit amânat. Venitul amânat se recunoaște în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

(2) Subvenții aferente cheltuielilor

Subvențiile aferente cheltuielilor curente sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa.

În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade.

S Impozitare

Impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante.

Pentru profitul investit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice, se poate aplica scutirea de impozit, în conformitate cu art. 22 alin (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările ulterioare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit se repartizează la sfârșitul exercitiului financiar la constituirea rezervelor:

- Rezerva legală;
- Alte rezerve.

T Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe măsura realizării acestora.

Veniturile din redevențe sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării se înregistrează în contul de profit și pierdere ca parte a veniturilor din exploatare, în poziția ‘reduceri comerciale acordate’.

Dividendele sunt recunoscute ca și venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal de a primi aceste sume, respectiv la data aprobării acestora.

În aceste situații financiare, veniturile și cheltuielile sunt prezentate la valoarea brută.

Veniturile din reluarea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidențiază distinct, în funcție de natura acestora în momentul când are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

U Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

V Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

Cheltuielile de exploatare includ și cheltuielile cu reducerile comerciale primite ulterior facturării.

Se evidențiază cheltuielile aferente exercitiului financiar, indiferent de data plății cheltuielilor. Astfel, se vor evidenția în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

W Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare cuprind: pierderi din creanțe legate de participații; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele.

Cheltuielile financiare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

X Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează pe seama contului de profit și pierdere.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**6 PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE****a) Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile**

Societatea nu a emis alte valori mobiliare, în afară de acțiunile comune proprii.

b) Capital social

Valoarea capitalului subscris la 31 decembrie 2023 era 29.139.928 lei (31 decembrie 2022: 29.139.928 lei) reprezentând 11.655.971 acțiuni (31 decembrie 2022: 11.655.971 acțiuni). Toate acțiunile sunt comune, au fost subscrise și sunt plătite integral la 31 decembrie 2023. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 2,5 lei/acțiune (31 decembrie 2022: 2,5 lei/acțiune).

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 este prezentată astfel:

	Număr		Procent
	<u>de acțiuni</u>	<u>Suma</u>	<u>aj</u>
		<u>(lei)</u>	<u>(%)</u>
Solidmet SRL	3.576.953	8.942.383	30,6877
Liberty Holdco Galati&Skopje Limited	3.277.526	8.193.815	28,1189
Nicola Ruxandra-Ioana	2.050.040	5.125.100	17,5879
Drăgoi Anca Mihaela	2.050.040	5.125.100	17,5879
Alți acționari-persoane fizice	483.556	1.208.890	4,1486
Alți acționari-persoane juridice	<u>217.856</u>	<u>544.640</u>	<u>1,8691</u>
Total	<u>11.655.971</u>	<u>29.139.928</u>	<u>100</u>

c) Acțiuni emise în timpul exercițiului financiar

În cursul anului 2023 nu au existat modificari în evoluția capitalului social.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

7 INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE ȘI A ALTOR PERSOANE-CHEIE

a) Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere și a altor persoane-cheie

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)
<i>Cheltuiala cu salariile:</i>		
Administratori (*)	6.581.130	8.442.406
Directori	<u>5.839.413</u>	<u>7.457.469</u>
	<u>12.420.543</u>	<u>15.899.875</u>

(*) include și contribuțiile plătite, inclusiv cele aferente diurnelor și avantajelor sub formă de asigurări de sănătate.

	<u>31 decembrie 2022</u> (lei)	<u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Salarii de plată la sfârșitul perioadei:	<u>701.087</u>	<u>684.048</u>

b) Salariați

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Personal administrativ	73	77
Personal în producție	<u>312</u>	<u>339</u>
	<u>385</u>	<u>416</u>

În cheltuieli cu personalul sunt incluse următoarele:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Cheltuieli cu asigurările sociale	<u>2.898.970</u>	<u>3.587.889</u>
Cheltuieli cu salariile și indemnizațiile	<u>54.461.771</u>	<u>66.066.604</u>

8 ALTE INFORMAȚII

a) Informațiile cu privire la prezentarea Societatii

COMVEX S.A. a fost înființată în anul 1991, fiind cel mai mare terminal specializat în operarea materiilor prime solide vrac din arealul Marii Negre, acoperind o suprafață de 700.386 mp în sudul Portului Constanța, România.

Terminalul COMVEX este lider pe piață, specializat în manipularea, depozitarea și transbordarea materiilor prime solide vrac cum ar fi: minereuri de fier, cărbuni, cocs, bauxită, dispunând de facilitati complete si moderne de operare situate in Portul Constanta.

COMVEX este singurul terminal pentru operarea marfurilor solide vrac din arealul Marii Negre ce are posibilitatea de a acosta nave tip "cape size" de mare capacitate (până la 220.000 tdw), având un front de descărcare la cheul maritim format din 5 dane cu o lungime totală de 1.400 m și adâncime a apei cuprinsă între 10,8 și 18,5 m. De asemenea, terminalul beneficiază de o bună poziție geografică având acces la rețeaua de căi navigabile ce include Dunărea.

Pe lângă Terminalul de Minerale, COMVEX a dezvoltat un Terminal de Cereale în Dana 80, pe o suprafață de aproximativ 60.000 mp. Locația oferă avantaje logistice importante, respectiv: cea mai adâncă dană din Marea Neagră, vecinătatea cu terminalul de barje (proximitatea cu Canalul Dunăre-Marea Neagră), pentru transport fluvial din țările limitrofe Dunării, acces direct și ușor la calea ferată, distanță scurtă și acces direct la autostrada A2. Astfel, COMVEX poate oferi producătorilor de cereale din România, Ungaria, Serbia, Bulgaria posibilitatea livrării producției obținute pe nave de mare capacitate, 100.000 – 120.000 tdw.

Capacitatea totală de depozitare a Terminalului de cereale COMVEX este de 200.000 mt. Capacitatea de depozitare și ratele de operare sunt calculate pentru grâu. Zona de depozitare este compusă din 18 celule de siloz mari cu fund plat (12 x 10.000 mt și 6 x 10.900 mt), 6 celule de siloz mici cu fund plat (2.250 mt fiecare) și 6 celule cu fund conic.

Societatea are implementat un sistem de management integrat, fiind certificată pe standardele de management al calității ISO 9001:2015, sistemul de management de mediu conform ISO 14001:2015 și sistemul de management al sănătății și securității ocupaționale conform ISO 45001:2018. În plus, Terminalul de Cereale este certificat pe standardul ISO 22000:2018 (sistem de management al siguranței alimentelor). De asemenea, respectă cerințele Codului Internațional pentru Securitatea Navelor și Facilităților Portuare (ISPS).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

b) Informațiile privind filialele, întreprinderile asociate și întreprinderi sub control comun sunt prezentate în Nota 1 (c).

În intelesul prevederilor Art. 7 pct. 26 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare Societatea nu are filiale.

c) Finanțări

La 31 decembrie 2023, Societatea are în derulare un contract de credit pentru investiții, precum și un contract de finanțare acordată în scopul finanțării activității curente așa cum sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr crt	Banca	Destinația creditului	Mone da	Suma aprobată	Data semnării	Scadența finală	Sold la data de 31.12.2023	Din care termen scurt	Din care termen lung
1	Raiffeisen Bank si Eximbank	Credit bancar pe termen lung pentru finanțarea investiției "Terminal Cereale"	EUR	38.384.200	16.05.2017	08.08.2028	22.148.200	5.112.000	17.036.200
		Echivalent in:	lei				110.178.436	25.430.154	84.748.282
2	Eximbank	Credit de finanțare pe termen scurt	EUR				999.199	999.199	
		Echivalent in:	lei				4.970.615	4.970.615	
	TOTAL		EUR				23.147.390	6.111.190	17.036.200
	TOTAL	Echivalent in:	lei				115.149.051	30.400.769	84.748.282

În vederea obținerii fondurilor necesare realizării investiției "Terminal de Cereale în dana 80", Societatea a contractat un credit bancar pe termen lung în sumă de 36,4 milioane EUR. Finanțarea a fost acordată în mod egal de către Raiffeisen Bank și EximBank și a beneficiat până în luna mai 2022 și de o garanție emisă de EximBank În Numele și Contul Statului Român, în valoare de 18.144 milioane EUR. În anul 2022 Facilitatea a fost extinsă cu o sumă suplimentară de 2 milioane EUR acordată pentru finanțarea sporirii capacității de descarcare a cerealelor din barje, rambursabilă după termenul inițial de scadență, respectiv în anul 2028. Facilitatea totală este rambursată în tranșe trimestriale, începând cu luna septembrie 2019 (conform aprobării de modificare a clauzelor contractuale din data de 13.03.2019) și are scadența finală 8 august 2028.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Soldul facilității de credit, inclusiv suma suplimentară obținută în anul 2022, la 31 decembrie 2023 a fost în sumă de 110.178.436 lei (22.148.200) EUR.

Contractul de credit obținut pentru finanțarea Terminalului de Cereale conține o serie de condiții financiare (“financial covenants”) care trebuie îndeplinite de către Societate la fiecare exercițiu financiar.

Primul an de testare a fost anul financiar începând cu anul încheiat la 31 decembrie 2021.

Indicatorii pentru anul 2023 sunt:

-Rata De Acoperire a Serviciului Datoriei – ca raport între Fluxul de Numerar și Serviciul Datoriei Nete -având ca valoare de referință > 1.2

-Indicatorul de Îndatorare- ca raport între Datoriile Financiare Nete și EBITDA- având ca valoare de referință <3

La 31 decembrie 2023 ambii indicatori au fost îndepliniți.

La 31.12.2023, Societatea are o facilitate de finanțare pentru capitalul de lucru în sumă de 4.970.615 lei (echivalentul a 999.199 EUR) acordată de către Eximbank. În luna martie 2021 Societatea a accesat un credit bancar sub formă de avans în cont curent pentru activitatea curentă, în sumă de 1 milion de EUR. Creditul a fost acordat de către Raiffeisen Bank, a avut scadența finală în data de 15.12.2023, soldul la sfârșitul anului 2023 fiind zero.

d) Operațiuni de leasing și leaseback

La sfârșitul anului 2023, soldul finanțărilor în leasing este în sumă de 2.191.676 lei, reprezentând echivalentul a 436.365 EUR. Finanțarea în leasing a fost contractată pentru achiziția unor autoturisme necesare desfășurării activității.

e) Onorariile plătite auditorilor / cenzorilor

În anul 2023, Societatea a plătit auditorului financiar onorarii conform contractului stabilit între părți și nu a beneficiat de alte servicii prestate de auditorul societății.

f) Datorii probabile și angajamente acordate

Societatea are următoarele angajamente:

	31 decembrie 2023
	(lei)
(i) Angajamente de capital	-
(ii) Angajamente legate de contractele de leasing operațional și închiriere teren	115.328.745
(iii) Garanții acordate terților	1.517.217
(iv) Datorii contingente (nota 10a)	-
(v) Angajamente privind pensiile	-

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Angajamente legate de contractele de leasing operațional și închiriere teren se referă la chiria calculată pentru întreaga perioadă de valabilitate a contractelor de închiriere teren (respectiv până la cel târziu la 31.12.2049) semnate cu Compania Națională „Administrația Porturilor Maritime”. Garanțiile acordate terților se referă la sumele acordate sub formă de scrisori de garanție de bancară emise în favoarea CN APM pentru garantarea chiriei lunare conform contractelor de închiriere.

g) Instrumente financiare derivate

Societatea nu deține instrumente derivate.

h) Angajamente primite**31 decembrie 2023****(lei)**

Giruri și garanții primite (scrisori de garanție bancară pentru buna executie)

Alte garanții primite

Total**i) Tranzacții cu părțile afiliate și părți legate**

Societatea desfășoară tranzacții cu următoarele părți afiliate și părți legate:

Denumire	Natura relației	Tip tranzacții
Solidmet SRL	Parte afiliată	Împrumut primit în anul 2020

(1) Cumpărări de bunuri și servicii**31 decembrie 2022 31 decembrie 2023****(lei)****(lei)**

Cumpărări de servicii

a) alte părți legate

_____ -

_____ -

(2) Solduri rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii**31 decembrie 2022 31 decembrie 2023****(lei)****(lei)**

Creanțe

a) alte părți legate

397.272

_____ -

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Creanțele în legătură cu alte părți legate se referă la investițiile de capital efectuate pentru un echipament închiriat în scopul desfășurării activității Societății.

(3) Împrumuturi primite

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	(lei)	(lei)
Împrumuturi primite de la:		
<i>a) entitățile controlate în comun</i>		
în care entitatea este un asociat	<u>9.894.800</u>	<u>9.949.200</u>

În cursul anului 2020, Solidmet SRL a împrumutat Societatea cu suma de 2.000.000 EUR în scopul acoperirii ultimelor sume de plătit pentru finalizarea proiectului de investiții Terminal Cereale. Contractul are scadență 5 ani începând cu data de 01.05.2020 și nu este purtător de dobândă și negarantat. Acest împrumut a fost prezentat și în cadrul Notei 4 ca datorie pe termen lung.

j) Alte cheltuieli privind prestațiile externe

	2022	2023
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	4.995.964	6.177.879
Cheltuieli cu primele de asigurare	1.828.807	2.352.532
Cheltuieli cu pregătirea personalului	41.905	30.300
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	2.360.299	2.780.698
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	2.541.918	2.737.516
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	225.619	280.758
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	713.842	1.438.135
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	582.895	620.739
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	1.849.594	1.108.702
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	18.135.630	33.753.420
Total cheltuieli privind prestațiile externe	33.276.473	51.280.679

În cadrul cheltuielilor de întreținere și reparații Societatea înregistrează acele costuri de mentenanță și revizii care nu îndeplinesc criteriile de capitalizare.

Cheltuielile cu redevențele/chiriile cuprind contravaloarea chiriei portuare plătite Societății CN APM, precum și chiriile echipamente și utilaje specializate pentru activitatea de manipulare mărfuri din Terminalul de Minerale.

În cadrul cheltuielilor cu comisioanele și onorariile se cuprind costurile reprezentând serviciile prestate de avocații cu care societatea colaborează.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți se referă în principal la diverse servicii subcontractate de la terti (transport pe Dunare efectuat de TTS) și integrate în serviciile oferite clienților de către Societate, servicii de analize și inspecții marfă, servicii de pază și securitate, suport IT etc.

Din totalul altor cheltuieli cu serviciile executate de terti în anul 2023, suma de 9.200.602 lei reprezintă cheltuieli cu forța de muncă închiriată (4.875.127 lei în anul 2022), suma de 7.917.354 lei prezintă manevre feroviare efectuate (4.321.265 lei în anul 2022).

Alte cheltuieli

Din total alte cheltuieli în valoare de 14.434.379 lei în anul 2023 suma de 9.936.650 lei reprezintă cheltuieli cu serviciile de ecologizare a perimetrului de operare a Terminalului de Minerale (21.530.207 lei în 2022), efectuate de către Ropamial. Restul de cheltuieli reprezintă, în principal, cheltuieli cu diverse servicii subcontractate de la terti (transport pe Dunare efectuat de TTS, servicii de încărcare efectuate de DB Schenker) și integrate în serviciile oferite clienților de către Societate, respectiv 3.560.859 lei în anul 2023 (22.339.354 lei în anul 2022). În anul 2022, acest tip de cheltuieli efectuate cu scopul de a oferi un serviciu integrat către clienți, a fost prezentat de către Societatea pe linia de „Alte cheltuieli”, iar în anul 2023 a fost înregistrată ca și „Cheltuieli privind prestațiile externe” și prezentate ca atare pe această linie.

k) Cifra de afaceri

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2022</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Venituri din prestări servicii	332.059.236	414.951.734
Venituri din vânzarea marfurilor	<u>24.857.919</u>	<u>10.754.517</u>
	<u>356.917.155</u>	<u>425.706.251</u>

Veniturile din prestările de servicii se referă în principal la venituri din servicii de manipulare și depozitare materii prime vrac, efectuate pentru clienții ambelor terminale aparținând Societății, respectiv Terminalul de Minerale și Terminalul de Cereale.

Veniturile din vânzarea marfurilor se referă la veniturile din valorificarea/vânzarea de marfuri tip omogene de carbune și minereu fier obținute în urma procesării mixurilor de materii prime rezultate ca pierderi tehnologice din operare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2022</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Cifra de afaceri Terminal Minerale	233.544.062	260.475.198
Cifra de afaceri Terminal Cereale	<u>123.373.091</u>	<u>165.231.053</u>
	<u>356.917.155</u>	<u>425.706.251</u>

Cifra de afaceri înregistrată de în ambele terminale a crescut față de cea înregistrată în anul trecut pe fondul creșterii semnificative a cantităților de materii prime manipulate, în special în Terminalul de Cereale, cât și a contextului geo-politic zonal. Astfel, în cursul anului 2023 activitatea Societății a înregistrat o expansiune importantă pe fondul creșterii traficului de mărfuri prin portul Constanța, creștere generată de contextul geo-politic zonal. Astfel, ca urmare a războiului ruso-ucrainean și, implicit, a închiderii și/sau restrângerii dramatice a operațiunilor prin porturile ucrainiene, România a devenit una dintre principalele căi de transport pentru mărfurile din Ucraina, fiind folosită ca țară de tranzit. În plus, având în vedere creșterea cererii pentru serviciile de operare portuară, tarifele practicate în portul Constanța au înregistrat, de asemenea, creșteri, generând venituri importante și rezultate financiare pe măsură.

1) Evenimente ulterioare

Nu există evenimente ulterioare semnificative.

Performanța Societății pentru ianuarie și februarie 2024 este în line cu așteptările conducerii Societății, dar incertitudinea legată de situația geo politică din regiune și deciziile naționale luate în legătură cu aceasta o pot afecta, așa cum este descris mai pe larg în Raportul Administratorilor. Conducerea Societății monitorizează îndeaproape situația și va lua toate măsurile necesare în vederea diminuării oricărui impact.

9 FLUX DE TREZORERIE NET GENERAT DIN ACTIVITĂȚI OPERAȚIONALE

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2022</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Activități operaționale:		
Profitul net	104.360.675	189.722.243
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:		
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale - net	26.247.176	22.403.617
Ajustări privind provizioane pentru active circulante - net	1.550.786	7.573
Ajustări privind provizioane pentru active financiare- net	8.007.824	(2.363.919)
Câștig/(pierdere) din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	81.943	1.670.205
Impozit pe profit	19.985.076	32.905.153
Venituri din dobânzi	(1.972)	(3.368.606)
Cheltuieli cu dobânzile	<u>4.005.771</u>	<u>7.417.763</u>
Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant	164.237.277	248.394.030
Modificări ale capitalului circulant:		
Descreștere/(Creștere) în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe	(27.196.672)	469.298
Creștere / (Descreștere) în soldurile de stocuri	(3.838.050)	(11.892.449)
Creștere/ (Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii	<u>31.732.679</u>	<u>1.384.557</u>
Flux de trezorerie net din activități operaționale	<u>164.935.234</u>	<u>238.355.436</u>

10 CONTINGENȚE ȘI ALTE LITIGII

(a) Acțiuni în instanță

(1) Litigiul cu CN APM

La data de 31.12.2023, Societatea are în derulare un număr de litigii cu Compania Națională Administrația Porturilor Maritime SA Constanța (CN APM), generate de refuzul Comvex de plată a tarifului de utilizare domeniu portuar (UDP), având în vedere următoarele considerente:

- (i) Majorarea unilaterală de către CN APM a tarifului de utilizare domeniu portuar în contextul unui contract preexistent care impune părților obligația de negociere;
- (ii) Neîndeplinirea/îndeplinirea defectuoasă de către CN APM a obligațiilor asumate contractual.

În acest sens, începând cu luna ianuarie 2015 Societatea a refuzat plata tarifului majorat de la 0,05 euro/mp/lună la 0,08 euro/mp/lună, motivate de faptul că acest tarif nu are corespondent în mecanismul contractual, iar începând cu luna aprilie 2015 Societatea a invocat excepția de neexecutare a contraprestațiilor aferente tarifului de utilizare domeniu portuar de 0,05 euro/mp/lună reglementat în contractul încheiat cu CN APM. Prin refuzurile de plată a tarifului de utilizare domeniu portuar formulate, Societatea a detaliat în mod constant motivele ce au stat la baza acestor refuzuri, atașând în acest sens planșe foto doveditoare, din care a rezultat fără echivoc neîndeplinirea/îndeplinirea necorespunzătoare de către CN APM a obligațiilor ce îi incumbă.

Valoarea refuzurilor aferente tarifului de 0,05 euro/mp pentru perioada aprilie 2015-septembrie 2016 este în sumă de 2.813.425,5 lei fără TVA, sumă care a fost provizionată, astfel încât să nu fie afectată poziția financiară viitoare a Societății.

Valoarea totală a refuzurilor aferente tarifului de 0,03 euro/mp este în sumă de 1.322.255 lei fără TVA, sumă care nu poate afecta poziția financiară a Societății dat fiind faptul că, așa cum s-a precizat mai sus, pentru acest tarif nu există corespondent contractual, Societatea nerecunoscând niciun fel de ajustări în situațiile financiare. Menționăm că pretențiile CNAPM cu privire la plata contravalorii tarifului de utilizare domeniu portuar majorat cu 0,03 Euro/mp/lună au fost deja respinse de către Instanță ca fiind nefondate, astfel încât CNAPM a transmis până în prezent o parte din facturile de stornare a tarifului de 0,03 Euro/mp.

La data de 31 Decembrie 2023 valoarea totală a penalităților refuzate este de 6.652.829 lei, din care 2.407.751 lei reprezintă penalități refuzate aferente tarifului de 0,05 euro/mp iar diferența de 4.245.078 lei - penalități refuzate aferente tarifului majorat de la 0,05 euro la 0,08 euro (pentru care CNAPM nu a emis încă facturi de stornare). Facem aceeași mențiune, că CNAPM a stornat deja o parte din facturi de penalități aferente tarifului majorat de 0,03 Euro/mp. Societatea nu a recunoscut niciun fel de ajustări în situațiile financiare aferente penalităților refuzate în legatura cu tariful suplimentar de 0,03 Euro/tona.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Prin sentința civilă nr. 1476/23.12.2020 pronunțată în dosarul nr. 6744/118/2015, Tribunalul Constanța a respins integral acțiunea CN APM prin care a solicitat obligarea Comvex la plata sumei reprezentând facturile UDP refuzate la plată în perioada 30.01.2015 – 29.01.2016 și penalități aferente. CN APM a formulat apel împotriva hotărârii nr. 1476/2020.

Prin decizia civilă nr. 412/ 07.10.2021 pronunțată de Curtea de Apel Constanța s-a admis apelul formulat de CN APM SA, s-a schimbat în parte hotărârea atacată, în sensul că, s-au admis în parte cererile conexe, a fost obligată părta Comvex S.A. la plata către reclamanta CN APM S.A. a sumei de 1.924.807,23 lei reprezentând tariful de utilizare a domeniului portuar calculat pentru perioada 30.01.2015 - 14.01.2016 la nivelul de 0,05 Euro/mp și la plata penalităților de întârziere aferente tarifului de utilizare a domeniului portuar calculat la nivelul de 0,05 Euro plătit cu întârziere. Au fost respinse restul pretențiilor cu privire la plata contravalorii tarifului de utilizare domeniu portuar majorat cu 0,03 Euro/mp/lună, ca nefondate.

Atât Comvex cât și CN APM au declarat recurs împotriva deciziei Curții de Apel Constanța în dosarul nr. 6744/118/2015. Recursul declarat de Comvex vizează capătul de cerere privind obligarea la plata sumei de 1.924.807,23 lei reprezentând tariful de utilizare domeniu portuar de la 0,05 Euro/mp/lună și a penalităților aferente, iar recursul formulat de CN APM vizează soluția instanței de respingere a cererii de majorare a tarifului de utilizare domeniu portuar de la 0,05 Euro/mp/lună la 0,08 Euro/mp/lună.

Prin încheierea din data de 01.03.2023 Înalta Curte de Casație și Justiție a admis cererea formulată de Comvex și a sesizat Curtea Constituțională cu soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 483 alin. 2 Cod procedură civilă.

Totodată, Înalta Curte de Casație și Justiție a suspendat judecata recursurilor declarate de Comvex și CN APM până la soluționarea excepției de neconstituționalitate.

Având în vedere rapoartele de expertiză tehnică efectuate în dosar, favorabile Societății, hotărârea pronunțată de către Tribunalul Constanța la data de 23.12.2020, superficialitatea motivării hotărârii pronunțate în apel, conducerea Societății evaluează șanse minime de admiterea a recursului formulat de către CN APM și respectiv șanse reale de admitere a recursului formulat de către Comvex.

(2) Alte litigii

Pe rolul Tribunalului Constanța, Secția a II-a Civilă, se află înregistrat dosarul nr. 27863/3/2019, având ca obiect: constatarea nulității absolute a operațiunilor de transmitere a dreptului de proprietate asupra câte unui număr de 40 acțiuni emise de Comvex S.A., de către dna. Drăgoi Anca Mihaela și dna. Nicola Ruxandra Ioana și a câte unui număr de 2.050.000 acțiuni emise de Comvex S.A., subscrise în cadrul majorării de capital social, de către d-nele Drăgoi Anca Mihaela și Nicola Ruxandra Ioana.

Dosarul se află în curs de soluționare în etapa fondului. Conducerea Societății Comvex S.A. a întreprins toate demersurile necesare în fața instanței de fond până la acest moment, asigurând inclusiv asistență juridică și reprezentare calificată, în vederea apărării intereselor Societății.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Conducerea Societății consideră că nici una dintre acțiunile în instanță prezentate nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare ale Societății.

(b) Prelucrarea datelor cu caracter personal

Începând cu data de 25 mai 2018, Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016, privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date și abrogarea Directivei 95/46/CE ("Regulamentul") se aplică în toate statele membre ale Uniunii Europene, inclusiv România. Nerespectarea Regulamentului și a legislației naționale în materia protecției datelor cu caracter personal poate atrage aplicarea de amenzi de până la 4% din cifra de afaceri globală a grupului din care Societatea face parte sau 20 milioane EUR, oricare ar fi mai mare.

În acest context, Societatea a efectuat demersurile necesare pentru asigurarea conformității și implementării prevederilor Regulamentului, precum și a legislației naționale în materia protecției datelor. Cu toate acestea, în pofida eforturilor Societății de a asigura conformitatea cu Regulamentul, nu putem garanta că autoritățile relevante cu putere de interpretare și control, în special Autoritatea de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu caracter Personal ("ANSPDCP"), cu competență generală în domeniul protecției datelor cu caracter personal vor îmbrățișa aceleași concluzii, întrucât acestea au putere de apreciere, în cele din urmă, cu privire la conformitatea unei activități de prelucrare cu reglementările privind protecția datelor, ori de câte ori își exercită atribuțiile de control. Astfel, ANSPDCP poate emite opinii diferite față de cele exprimate și/sau implementate de Societate, care pot conduce la aplicarea de sancțiuni și implicit la impactarea operațiunilor Societății sau a poziției sale financiare.

(c) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent 0,03% pe zi de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

ADMINISTRATOR

Numele și prenumele PANAIT VIOREL

Semnătura _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele OPREA IRINA

Calitatea Director Economic

Semnătura _____

COMVEX S.A.

Sediul: Incinta Port, Dana 80-84, Constanta, Romania

Capital social: 29.139.927,5 lei

Cod Unic de Inregistrare:1909360

Nr. inregistrare la ORC : J13/622/1991

DECLARAȚIE

Subsemnații, Viorel Panait, Președinte al Consiliului de Administrație, Director General, și Irina-Violeta Oprea, Director Financiar, ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2023 și confirmăm că, după cunoștințele noastre:

- a) situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu standardele contabile aplicabile și oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare și ale contului de profit și pierdere ale Societății;
- b) raportul Consiliului de Administrație cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor Societății, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate;
- c) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- d) Comvex își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Viorel Panait,

Irina-Violeta Oprea,