

NOTA 1 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2022

ACTIVE IMOBILIZATE

-lei-

I Imobilizari necorporale

Nr. crt	Denumirea elementului de imobilizare	Sold la la 01.01.2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
---------	--------------------------------------	-----------------------	----------	----------	--------------------

1	Cheltuieli de constituire si dezvoltare				
2	Concesiuni, brevete, licente marci comerciale si alte imobilizari necorporale	2.341.500	94.230	2.017	2.433.713
3	Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	0			0
4	Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale				

Total imobilizari necorporale	2.341.500	94.230	2.017	2.433.713
--------------------------------------	------------------	---------------	--------------	------------------

Ajustari de valoare (amortizari)

1	Cheltuieli de constituire si dezvoltare				
2	Concesiuni, brevete, licente marci comerciale si alte imobilizari necorporale	1.487.608	357.306	2.017	1.842.897
3	Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale				
Total ajustare	1.487.608	357.306	2.017	1.842.897	

Imobilizari necorporale la valoarea neta	853.892	-263.076	0	590.816
---	----------------	-----------------	----------	----------------

Imobilizari necorporale

Societatea inregistreaza la 31.12.2022 imobilizari necorporale la valoarea ramasa (valoarea neta) in suma de 590.816 lei care reprezinta valoarea licentelor, marcilor, brevetelor si a altor drepturi.

II Imobilizari corporale

Nr. crt	Denumirea elementului de imobilizare	Sold la la 01.01.2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
1	Terenuri	10.988.044	182.950		11.170.994
2	Constructii	14.194.662	1.119.705	0	15.314.367
3	Instalatii tehnice si masini	17.828.179	2.915.024	14.983	20.728.220
4	Alte instalatii,utilaje si mobilier	381.362	81.534	930	461.966
5	Investitii imobiliare	22.139.283			22.139.283
6	Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale				0
7	Imobilizari corporale in curs de executie	1.388.140	2.522.917	2.561.502	1.349.555
8	Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	31.611	1.497.669	1.288.804	240.476
	Total imobilizari corporale	66.951.281	8.319.799	3.866.219	71.404.861

Ajustari de valoare (amortizare)

9	Amenajari de terenuri		58.261		58.261
10	Constructii		1.348.831	12274	1.336.557
11	Instalatii tehnice si masini		5.070.804	37.215	5.033.589
12	Alte instalatii,utilaje si mobilier		151.763	881	150.882
13	Investitii imobiliare		13.244		13.244
14	Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale				0
	Total ajustare	0	6.642.903	50.370	6.592.533

Imobilizari corporale la valoarea neta **66.951.281** **1.676.896** **3.815.849** **64.812.328**

Imobilizari corporale

La data de 31.12.2022 societatea detine imobilizari corporale la valoarea justa de 64.812.328 lei care cuprinde: terenuri si constructii, instalatii tehnice si masini, alte instalatii, utilaje si mobilier, investitii imobiliare, imobilizari corporale in curs de executie.

Imobilizarile corporale sunt prezentate in bilant la valoarea justa stabilita in urma reevaluarii acestora de un evaluator autorizat potrivit legii.

Societatea a reevaluat la data de 31.12.2021 urmatoarele categorii de imobilizari corporale:

terenuri, construcții, instalații tehnice și mașini, alte instalații, utilaje și mobilier, investiții imobiliare.

Pentru estimarea valorilor s-a aplicat abordarea prin piață pentru terenuri și investiții imobiliare respectiv abordarea prin cost pentru restul bunurilor.

La reevaluarea imobilizărilor corporale amortizarea cumulată până la data de 31.12.2021 a fost eliminată din valoarea contabilă brută a activelor și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare este recalculată la valoarea reevaluată a activului.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercitiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

La data de 31.12.2022 valoarea netă a investițiilor imobiliare este 22.126.039 lei și cuprinde terenuri și clădiri care nu sunt utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori în scopuri administrative.

La sfârșitul anului 2013 societatea a finalizat proiectul "Investiție pentru extinderea capacității de producție a varului a S.C. CELCO S.A." pentru care a accesat suma de 5.835.874 lei prin Programul Operațional Sectorial "Creșterea Competitivității Economice", Axa prioritară "Un sistem inovativ și ecoeficient de producție".

În cursul anului 2022 suma de 216.130,11 lei din împrumutul nerambursabil primit a fost înregistrat în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea activelor finanțate.

În anul 2021 societatea a finalizat implementarea proiectului "Sistem de contorizare avansată pentru reducerea consumurilor energetice la Celco S.A.- Fabrică de var, Cod SIMIS2014+128259. Pentru acest proiect s-a atras de o finanțare nerambursabilă în suma de 630.743 lei.

În cursul anului 2022 suma de 110.791,16 lei din împrumutul nerambursabil primit a fost înregistrat în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea activelor finanțate.

În cursul anului 2021 societatea a achiziționat în cadrul "Programului de stimulare a înnoirii Parcului auto național pe anul 2020" 2 autoturisme marca Dacia Dokker. Valoarea totală a finanțării nerambursabile a fost de 13.000 lei suma înregistrată într-un cont separat de subvenții pentru această proiect. Suma de 2.856,48 lei a fost înregistrată în anul 2022 în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea.

În cursul anului 2021 societatea a achiziționat în cadrul "Programului de stimulare a înnoirii Parcului auto național pe anul 2021" 1 autoturism marca Dacia Logan. Valoarea totală a finanțării nerambursabile a fost de 9.000 lei. Suma reluată la venituri din această subvenție în anul 2022 a fost de 3269,52 lei.

În cursul anului 2022 societatea a achiziționat în cadrul "Programului de stimulare a înnoirii Parcului auto național pe anul 2022" încă un autoturism marca Dacia Logan. Valoarea totală a finanțării nerambursabile a fost de 9.000 lei. Suma reluată la venituri din această subvenție în anul 2022 a fost de 3093,75 lei.

Imobilizări financiare

La data de 31.12.2022 imobilizările financiare sunt reprezentate de : acțiuni deținute la societăți rezidente cotate la bursă, obligațiuni de stat pe termen lung, dobânzi aferente obligațiunilor de stat pe termen lung și alte creanțe imobilizate.

Nr. crt	Denumirea elementului de imobilizare	Sold la la 01.01.2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
1	Actiuni detinute la filiale		34.913.332		34.913.332
2	Alte titluri imobilizate		7.815.497		7.815.497
3	Alte imprumuturi (obligatiuni de stat)	66706836	43.442.167	76.590.813	33.558.190
	Total imobilizari financiare	66.706.836	86.170.996	76.590.813	76.287.019
Ajustari pentru depreciere					
4	Ajustare pentru depreciere alte imobilizari financiare		1.134.162		1.134.162
	Imobilizari financiare la valoarea neta	66.706.836	85.036.834	76.590.813	75.152.857

1. Actiuni detinute la societati rezidente cotate

-lei-

Nr.crt	Denumire titlu	Nr.actiuni	Valoarea contabila 31.12.2022	Pret de piata la 31.12.2022	Valoarea de piata la 31.12.2022	Dividende incasate in 2022
1	Prefab S.A.	12795000	34.913.332	2,34	29.940.300	861.156
2	OMV Petrom S.A.	18502654	7.815.497	0,42	7.771.114,68	375.725
	Total		42.728.829		37.711.414,68	1.236.881

Actiunile detinute sunt prezentate in bilant la valoarea contabila. In anul 2022 societatea a incasat dividende de la societatile la care detine participatii in suma de 1.236.881 lei si estimam ca se vor incasa dividende si in anii urmasori astfel incat nu exista riscul ca valoarea contabila sa nu poata fi recuperata.





Situatia obligatiunilor de stat la 31.12.2022

Nr. crt	Investitie	Deviza	Numar oblig.	Valoare nominala lei	Suma rambursata la scadenta lei	Suma rambursata la scadenta	Rata cupon(%)	Scadenta
1	Obligatiuni de stat	RON	58.283	100	5.828.300	5.828.300	4,00%	12/3/2023
2	Obligatiuni de stat	RON	42.206	100	4.220.600	4.220.600	3,10%	3/24/2024
3	Obligatiuni de stat	RON	500	5000	2.500.000	2.500.000	4,85%	22/04/2026
4	Obligatiuni de stat	RON	800	5000	4.000.000	4.000.000	4,50%	17/06/2024
5	Obligatiuni de stat	RON	193	5000	965.000	965.000	4,85%	27/04/2026
Total obligatiuni lei					17.513.900	17.513.900		
					eur	eur	curs31.12.2022	4,9474
1	Obligatiuni de stat	EUR	2710	100	271.000	1.340.745	1,850%	12/3/2025
2	Obligatiuni de stat	EUR	445	100	44.500	220.160	1,550%	3/23/2026
3	Obligatiuni de stat	EUR	2430	100	243.000	1.202.218	2,000%	8/12/2025
4	Obligatiuni de stat	EUR	1000	1000	1.000.000	4.947.400	5,000%	9/27/2026
Total obligatiuni euro					1.558.500	7.710.523		
					usd	usd	curs31.12.2022	4,6346
1	Obligatiuni de stat	USD	825	2000	1.650.000	7.647.090	4,375%	12/3/2025
Total obligatiuni usd					1.650.000	7.647.090		
Total valoare obligatiuni de stat						32.871.513		

Obligatiunile de stat sunt prezentate in bilant la valoarea contabila mai putin ajustarile reversibile pentru depreciere. Acestea s-au evaluat la valoarea de cotație din ultima zi a anului.

Alte creante imobilizate 155.975 lei

In cadrul altor creantelor imobilizate ponderea cea mai mare o au garantiile platite catre diverse autoritati publice: garantii pentru refacerea mediului in perimetrele pe care societatea exploateaza.

Administrator,
ec. DUSU NICULAE

Director economic,
ec. NEGRISAN JULIETA

Societatea CELCO S.A. CUI RO 1891328 RC J13/758/1991
Capital Social subscris și vărsat 19.343.507,5 lei, Capital Social subscris și vărsat 19.343.507,5 lei
Cont Bancar RO32 RNCB 0114 0320 5405 0001 BCR Constanța
Sediul Social Șos. Industrială nr. 5, 900147, Constanța, România
Tel. 0040 241 677 320 Fax. 0040 241 636 711
E-mail: celco@celco.ro | www.celco.ro



NOTA 2 la situatiile financiare anuale ale Celco .S.A. la data de 31.12.2022

<u>Denumire provizion</u>	PROVIZIOANE			-lei-
	<u>Sold initial la 01.01.2022</u>	<u>Cresteri</u>	<u>Reluari</u>	<u>Sold final la 31.12.2022</u>
Alte provizioane	7.946.990	4.878.003	7.957.651	4.867.342
Total provizioane	7.946.990	4.878.003	7.957.651	4.867.342

Societatea are obligatia anuala de a preda catre Agentia de Mediu un numar de certificate CO2 egal cu emisiile de CO2.Societatii i se alocă anual gratuit un anumit număr de CO2 dar intrucat emisiile depasesc alocarile societatea a constituit un provizion pentru diferenta.

NOTA 3 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2022

DESTINATIE	-lei- 31.12.2022
Profit net de repartizat:	61.453.818
1.rezerva legala	
2.rezerva reprezentand profitul care a fost scutit de impozit profit conform Cod Fiscal	2.289.691
3.dividende	
Profit nerepartizat	59.164.127

Administrator
ec.DUSU NICULIATE

Director economic,
ec. NEGRISAN JULIETA

Societatea CELCO S.A. CUI RO 1891328 RC J13/758/1991
Capital Social subscris 19.343.507,5 lei, Capital Social subscris și vărsat 19.343.507,5 lei
Cont Bancar RO32 RNCB 0114 0320 5405 0001 BCR Constanța
Sediul Social Șos. Industrială nr. 5, 900147, Constanța, România
Tel. 0040 241 677 320 Fax. 0040 241 636 711
E-mail: celco@celco.ro | www.celco.ro



NOTA 4 la situatiile financiare anuale ale Celco .SA. la data de 31.12.2022

**ANALIZA REZULTATULUI DIN
EXPLOATARE**

Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul curent	-lei
1.Cifra de afaceri neta	210.666.179	228.229.391	
2.Costul bunurilor vandute si serviciilor prestate(3+4+5)	122.892.298	125.061.856	
3.Cheltuielile activitatii de baza	99.406.661	- 102.166.451	
4.Cheltuielile activitatii auxiliare			
5.Cheltuielile indirecte de productie	23.485.637	22.895.405	
6.Rezultatul brut al cifrei de afaceri nete(1-2)	87.773.881	103.167.535	
7.Cheltuieli de desfacere	7.924.329	12.632.713	
8.Cheltuieli generale de administratie	10.994.471	11.070.084	
9.Alte venituri din exploatare	1.701.476	1.300.627	
10.Alte cheltuieli de exploatare	2.659.705	1.710.624	
11.Rezultatul din exploatare (6-7-8+9-10)	67.896.852	79.054.741	

Administrator,
ec. DUSU NICULAE



Director economic,
ec. NEGRISAN JULIETA



Societatea CELCO S.A. CUI RO 1891328 RC J13/758/1991
Capital Social subscris 19.343.507,5 lei, Capital Social subscris și vărsat 19.343.507,5 lei
Cont Bancar RO32 RNCB 0114 0320 5405 0001 BCR Constanța
Sediul Social Șos. Industrială nr. 5, 900147, Constanța, România
Tel. 0040 241 677 320 Fax. 0040 241 636 711
E-mail: celco@celco.ro | www.celco.ro

NOTA 5 la situatiile financiare anuale ale Celco SA. la data de 31.12.2022

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

-lei-

Creante din care:	Sold 31.12.2022	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
1 Furnizori debitori	3.438.043	3.438.043	
2 Clienti	17.424.844	17.424.844	
3 Ajustari deprecieri creante clienti	3.559.571	3.559.571	
4 Indemnizatii de recuperat din fond concedii medicale	139.216	139.216	
5 TVA de recuperat	54.998	54.998	
6 TVA neexigibila	147.184	147.184	
7 Dobanzi de incasat	141.516	141.516	
8 Creante in legatura cu personalul	6.698	6.698	
9 Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale			
10 Creante buget stat	24	24	
11 Alte creante buget stat	5.568	5.568	
12 Debitori diversi	206.065	206.065	
Total	18.004.585	18.004.585	

Datorii	Sold 31.12.2022	Termen de exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
1 Furnizori	3.090.483	3.090.483	
2 Furnizori de imobilizari	268.969	268.969	
3 Furnizori-facturi nesosite	1.013.771	1.013.771	

Societatea CELCO S.A. CUI RO 1891328 RC J13/758/1991
 Capital Social subscris 19.343.507,5 lei, Capital Social subscris și vărsat 19.343.507,5 lei
 Cont Bancar RO32 RNCB 0114 0320 5405 0001 BCR Constanța
 Sediul Social Șos. Industrială nr. 5, 900147, Constanța, România
 Tel. 0040 241 677 320 Fax. 0040 241 636 711
 E-mail: celco@celco.ro | www.celco.ro



4	Clienți creditori	8.002.639	8.002.639
5	Personal remunerat datorate	598.173	598.173
6	Drepturi de personal neridicate	3.587	3.587
7	Retineri din salarii datorate terților	9.134	9.134
	Alte datorii în legătură cu		
8	personalul	585.370	585.370
9	Contribuția la asigurări sociale	378.049	378.049
10	Contribuția la asigurări de sănătate	16.717	16.717
11	Contribuția asiguratorie de muncă	38.757	38.757
12	Alte datorii sociale	60.660	60.660
13	Impozit pe profit	61.657	61.657
15	Tva de plată	0	0
16	Impozit pe venit	19.273	19.273
17	Redeვენa miniera	123.059	123.059
18	Impozit activitate exploatare	1.142	1.142
19	Impozit dividende	1.688.816	1.688.816
20	Alte impozite		0
21	Fonduri speciale	12.392	12.392
22	Dividende de plată	36.503.201	36.503.201
23	Creditori diverși	371	371
	Alte împrumuturi și datorii		
24	asimilate		
	Total	52.476.220	52.476.220

Societatea nu înregistrează datorii având exigibilitatea mai mare de 1 an.

Administrator,
ec. DUSU NICULAE



Director economic,
ec. NEGRISAN JULIETA



NOTA 6 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2022

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE,

Aceste situatii financiare sunt responsabilitatea conducerii societatii si sunt intocmite in conformitate cu Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale, situatiile financiare consolidate si Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Situatiile financiare prezentate sunt incheiate la data de 31.12.2022, se refera doar la societatea Celco S.A si sunt exprimate in lei. ("Ron").

Elementele prezentate in situatiile financiare anuale ale entitatii au fost recunoscute si evaluate in conformitate cu urmatoarele principii generale:

- 1. Principiul continuității activității:** entitatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.
- 2. Principiul permanenței metodelor:** politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
- 3. Principiul prudenței:** la întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:
 - a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
 - b) au fost recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent;
 - c) au fost recunoscute deprecierile;
 - d) înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare s-au efectuat pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.
 - e) activele și veniturile nu au fost supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate.
 - f) au fost recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea au devenit evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

- 4. Principiul contabilității de angajamente:** efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și s-au înregistrat în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadei.
- 5. Principiul intangibilității:** bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
- 6. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii:** componentele elementelor de active și de datorii au fost evaluate separat.
- 7. Principiul necompensării:** toate creanțele și datoriile au fost înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale au fost înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.
- 8. Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză:** înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni. Evenimentele și operațiunile economico-financiare s-au evidențiat în contabilitate așa cum acestea s-au produs, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare reflecta întocmai modul cum acestea s-au produs, în concordanță cu realitatea.
- 9. Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție:** elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.
- 10. Principiul pragului de semnificație:** entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

REGULI GENERALE DE EVALUARE

Evaluarea la data intrării în societate

La data intrării în entitate, bunurile s-au evaluat și se înregistrat în contabilitate la valoarea de intrare astfel:

- a) la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- b) la cost de producție - pentru bunurile produse în entitate;

c) la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

În cazul valorilor mobiliare pe termen lung, costul de achiziție include și costurile direct atribuibile achiziției lor (de exemplu: costuri legate de comisioanele brokerilor).

Evaluarea titlurilor de stat recunoscute ca imobilizări financiare

La achiziționarea de titluri de stat pentru care suma plătită la achiziție este mai mare decât suma care urmează a fi rambursată la scadență, diferența dintre cele două valori este înregistrată în contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"/analitic distinct. Această diferență va fi recunoscută în contul de profit și pierdere linear, pe perioada deținerii titlurilor respective.

În situația în care suma plătită pentru achiziționarea titlurilor de stat este mai mică decât suma care urmează a fi rambursată la scadență, entitatea recunoaște titlurile achiziționate la valoarea care urmează a fi rambursată la scadență. În acest caz, diferența dintre cele două valori se înregistrează în contul 472 "Venituri înregistrate în avans", urmând a fi recunoscută în contul de profit și pierdere linear, pe perioada deținerii titlurilor respective.

Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor în bilanț

În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale societatea a procedat la inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Evaluarea cu ocazia inventarierii a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a făcut conform reglementărilor și normelor emise în acest sens de Ministerul Finanțelor Publice.

La stabilirea valorii de inventar a bunurilor s-a aplicat principiul prudenței, potrivit căruia s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor sau pierderilor de valoare.

Corectarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar s-a efectuat prin înregistrarea unei amortizări suplimentare întrucât exista o depreciere ireversibilă.

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea justă stabilită în urma reevaluării acestora de un evaluator autorizat potrivit legii.

Societatea a reevaluat la data de 31.12.2021 următoarele categorii de imobilizări corporale: terenuri, construcții, instalații tehnice și mașini, alte instalații, utilaje și mobilier, investiții imobiliare.

Pentru estimarea valorilor s-a aplicat abordarea prin piață pentru terenuri și investiții imobiliare respectiv abordarea prin cost pentru restul bunurilor.

La reevaluarea imobilizărilor corporale amortizarea cumulată până la data de 31.12.2021 a fost eliminată din valoarea contabilă brută a activelor și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare este recalculată la valoarea reevaluată a activului.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercitiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

În cadrul imobilizărilor financiare obligațiunile pe termen lung sunt prezentate în bilanț la costul

istoric mai puțin ajustările pentru pierdere de valoare. Ajustarea pentru pierderea de valoare s-a calculat ca diferența între cotația din piața din ultima zi de tranzacționare și valoarea de intrare în contabilitate.

Activele de natura stocurilor sunt evaluate la cost, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate.

Evaluarea la inventar a creanțelor și a datoriilor s-a făcut la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor s-au înregistrat în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru creanțele incerte entitatea a constituit ajustări pentru pierdere de valoare.

Evaluarea la bilanț a creanțelor și a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute s-a făcut la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar: 4,9474 lei pentru un euro și 4,6346 lei pentru usd. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută, sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, s-au înregistrat la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Depozitele bancare pe termen scurt în valută se înregistrează la constituire la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de constituire. Lichidarea depozitelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării depozitelor bancare se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută și depozite în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Disponibilitățile bănești, cecurile precum și alte valori aflate în casieria unității se prezintă în bilanț în conformitate cu prevederile legale.

Disponibilitățile bănești și alte valori similare în valută s-au evaluat în bilanț la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Titlurile pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată s-au evaluat la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare.

Elementele nemonetare achiziționate cu plată în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) sunt prezentate în situațiile financiare anuale utilizând cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzacției.

Evaluarea la data ieșirii din entitate

La data ieșirii din entitate sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scot din gestiune la valoarea lor de intrare sau valoarea la care sunt înregistrate în contabilitate (de exemplu, valoarea reevaluată pentru imobilizările corporale care au fost reevaluate).

Activele constatate minus în gestiune s-au scos din evidență la data constatării lipsei acestora.



La scoaterea din evidență a activelor s-au reluat la venituri ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente acestora.

Costul de achiziție sau costul de producție al stocurilor din aceeași categorie și al tuturor elementelor fungibile se calculează prin aplicarea metodei costului mediu ponderat.

Începând cu data de 01.01.2018 societatea a trecut la metoda costului mediu ponderat pentru evaluarea stocurilor întrucât a implementat începând cu 01.01.2018 sistemul informatic ERP – SAP S/4HANA care evaluează stocurile în mod automat conform costului mediu ponderat. Anterior societatea a utilizat metoda FIFO.

REGULI SPECIFICE

IMOBILIZARILE NECORPORALE

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la costul de achiziție.

Brevetele, licențele se amortizează pe o perioadă cuprinsă între 2 și 10 ani iar mărcile se amortizează pe perioada de valabilitate care este de 10 ani.

În categoria "Alte imobilizări necorporale" se înregistrează programele informatice achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare.

Programele informatice se amortizează prin metoda liniară pe o perioadă între 3 și 10 ani.

În cazul programelor informatice achiziționate împreună cu licențele de utilizare, dacă se poate efectua o separare între cele două active, acestea sunt contabilizate și amortizate separate.

IMOBILIZARI CORPORALE

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele sunt evaluate la costul de achiziție sau la costul de producție.

Costul de achiziție sau costul de producție, respectiv valoarea reevaluată, al activelor imobilizate a căror utilizare este limitată în timp se reduce cu ajustările valorice calculate pentru amortizarea sistematică a valorii activelor în cauză pe parcursul duratei lor de utilizare economică (amortizare).

Entitatea amortizează imobilizările corporale utilizând una dintre următoarele metode de amortizare:

a) liniară – pentru grupa de construcții și se realizează prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora;

b) amortizarea degresivă – pentru celelalte categorii de mijloace fixe și constă în multiplicarea cotelor de amortizare liniară cu un anumit coeficient.

Metoda de amortizare se aplică de o manieră consecventă pentru toate activele de aceeași natură și având condiții de utilizare identice.

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate pe seama contului de amortizare.

cheltuieli.

Terenurile nu se amortizează.

Principalele durate de viață utilizate în anul 2022 la diferite categorii de imobilizări corporale sunt:

- clădiri 40 ani
- instalații și echipamente 3 - 20 ani
- mijloace de transport 4-12 ani
- alte mijloace fixe 3-16 ani

Investiții imobiliare

Investiția imobiliară este proprietatea (un teren sau o clădire - ori o parte a unei clădiri - sau ambele) deținută (de proprietar sau de locatar în baza unui contract de leasing financiar) mai degrabă pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, ori ambele, decât pentru:

- a) a fi utilizată în producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori în scopuri administrative; sau
- b) a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

Entitatea a inclus în categoria investițiilor imobiliare:

- a) terenurile deținute, mai degrabă, în scopul creșterii pe termen lung a valorii capitalului, decât în scopul vânzării pe termen scurt, pe parcursul desfășurării normale a activității;
- b) terenurile deținute pentru o utilizare viitoare încă nedeterminată.

Cheltuieli ulterioare

După achiziția unei imobilizări corporale societatea poate realiza următoarele mai multe tipuri de revizii acestea fiind înregistrate pe cheltuieli.

În situația în care entitatea înlocuiește sau adaugă o componentă unei imobilizări corporale în vederea:

- a) creșterii performanței utilajului care să ducă la creșterea beneficiilor economice viitoare (creștere de venituri sau scădere de costuri);
- b) creșterii capacității de producție a utilajelor;

entitatea recunoaște în valoarea contabilă a imobilizării corporale costul componentei înlocuite.

Cedarea și casarea

Entitatea scoate din evidență o imobilizare corporală la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

IMOBILIZARI FINANCIARE

Imobilizările financiare cuprind: obligațiuni de stat în lei și euro, acțiuni la societăți cotate la bursă și garanții.

Obligațiunile de stat în lei și valută sunt evaluate la valoarea de rambursat la scadență.

În cazul în care suma plătită la achiziție este mai mare decât suma care urmează a fi rambursată la

scadență, diferența dintre cele două valori este înregistrată în contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"/analitic distinct. Această diferență va fi recunoscută în contul de profit și pierdere linear, pe perioada deținerii titlurilor respective.

Dacă suma plătită pentru achiziționarea obligațiunilor de stat este mai mică decât suma care urmează a fi rambursată la scadență, entitatea recunoaște obligațiunile de stat achiziționate la valoarea care urmează a fi rambursată la scadență. În acest caz, diferența dintre cele două valori se înregistrează în contul 472 "Venituri înregistrate în avans", urmând a fi recunoscută în contul de profit și pierdere linear, pe perioada deținerii titlurilor respective.

Obligațiunile de stat în euro precum și dobânda aferentă sunt evaluate la cursul de schimb valutar BNR din ultima zi a anului.

În cadrul imobilizărilor financiare obligațiunile pe termen lung sunt prezentate în bilanț la costul istoric mai puțin ajustările pentru pierdere de valoare. Ajustarea pentru pierderea de valoare s-a calculat ca diferență între cotația din ultima zi de tranzacționare de pe piață și valoarea de intrare în contabilitate.

ACTIVE CIRCULANTE

STOCURI

Costul stocurilor care nu sunt de obicei fungibile și al acelor bunuri sau servicii produse și destinate unor comenzi distincte s-a determinat prin identificarea specifică a costurilor individuale.

Intrucât entitatea desfășoară preponderant activități de producție pentru determinarea costului produselor finite se utilizează metoda costului standard.

Costul standard ia în considerare nivelurile normale ale consumurilor de materiale și consumabile, manoperei, eficienței și capacității de producție. Diferențele de preț față de costul de achiziție sau de producție se stabilesc la sfârșitul lunii după ce se finalizează costurile de producție și se înregistrează distinct în contabilitate, fiind recunoscute în costul activului.

La sfârșitul perioadei, soldurile conturilor de diferențe se cumulează cu soldurile conturilor de stocuri, la preț de înregistrare, astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor la costul de achiziție sau de producție, după caz.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent.

În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

TERTII

În baza contabilității de angajamente, entitatea evidențiază în contabilitate toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

Contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 "Clienți incerti" sau în

litigiu" sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții).

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat.

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru pierdere de valoare, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii.

Sumele datorate și neachitate personalului până la sfârșitul exercițiului financiar (concediile de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmează să fie încasate de la acesta, aferente exercițiului în curs, dar care urmează a fi plătite/încasate în exercițiul financiar următor, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul.

Concediile de odihnă se înregistrează pe seama datoriilor intrucat suma lor este comensurată în baza statelor de salarii sau a altor documente care să justifice suma respectivă.

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate și la contribuția asiguratorie pentru munca.

Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe sociale.

În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

Impozitul pe profit s-a calculat pe baza rezultatului anului 2022, ajustat pentru diferite elemente ca nu sunt deductibile. Cota de impozit pe profit pentru 2022 a fost de 16%.

Impozitul pe profit, precum și celelalte impozite pentru care legislația fiscală prevede efectuarea de plăți anticipate se reflectă distinct în contabilitate, pe seama cheltuielilor și a conturilor de datorii, cu evidențierea separată a achitării contravalorii acestora.

VENITURI SI CHELTUIELI

VENITURI

Suma veniturilor rezultate dintr-o tranzacție este determinată, de obicei, printr-un acord între vânzătorul și cumpărătorul/utilizatorul activului, ținând cont de suma oricăror reduceri comerciale. Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare; și
- b) venituri financiare.

Venituri din vânzări de bunuri

În contabilitate, veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

CHELTUIELI

Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază entitatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

- a) cheltuieli de exploatare
- b) cheltuieli financiare

Cheltuielile cu provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii, se evidențiază distinct, în funcție de natura lor.

CAPITALURILE PROPRII

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari sau asociați, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale subscrise și vărsate.

Rezerve din reevaluare

Evidențierea rezervelor din reevaluare se realizează pe fiecare imobilizare corporală în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil.

Rezerve legale și alte rezerve

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve:

- rezerve legale,
- rezerve statutare sau contractuale,
- alte rezerve

Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar. Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului. Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Administrator,
ec. DUSU NICULAIE



Director economic,
ec. NEGRISAN JULIETA



Societatea CELCO S.A. CUI RO 1891328 RC J13/758/1991
Capital Social subscris 19.343.507,5 lei, Capital Social subscris și vărsat 19.343.507,5 lei
Cont Bancar RO32 RNCB 0114 0320 5405 0001 BCR Constanța
Sediul Social Șos. Industrială nr. 5, 900147, Constanța, România
Tel. 0040 241 677 320 Fax. 0040 241 636 711
E-mail: celco@celco.ro | www.celco.ro



NOTA 7 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2022

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

La data de 31.12.2022 capitalul subscris varsat este in suma de 19.343.507,50 lei reprezentand un numar de 193.435.075 actiuni la valoarea nominala de 0,1 lei.

Structura sintetica a actionariatului la data de referinta 31.12.2022 se prezinta astfel :

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

<u>Nume si prenume</u>	<u>Numar actiuni</u>	<u>Procent %</u>
Dusu Nicolae	80.746.624	41,74%
Dusu Ion	80.746.624	41,74%
Complex Condor S.A.	26.207.162	13,55%
Alti actionari-persoane fizice	5.734.665	2,97%
Total	193.435.075	100,00%

Administrator,
ec.DUSU NICULAE



Director economic,
ec. NEGRISAN JULIETA



Societatea CELCO S.A. CUI RO 1891328 RC J13/758/1991
Capital Social subscris 19.343.507,5 lei, Capital Social subscris și vărsat 19.343.507,5 lei
Cont Bancar RO32 RNCB 0114 0320 5405 0001 BCR Constanța
Sediul Social Șos. Industrială nr. 5, 900147, Constanța, România
Tel. 0040 241 677 320 Fax. 0040 241 636 711
E-mail: celco@celco.ro | www.celco.ro

NOTA 8 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2022

**Informatii privind contributiile datorate, salariatii si membrii organelor de administratie
conducere si supraveghere**

- lei-

ANUL 2022

Nr.crt	Luna	Contributia CAS(21,25%)	Contributia asiguratorie pentru munca 2,25%	Contributia CASS (10%)
1	Ianuarie	310.723	32.060	1514
2	Februarie	293.874	29.884	1514
3	Martie	316.152	32.645	1514
4	Aprilie	340.921	35.474	1514
5	Mai	319.959	33.204	1514
6	Iunie	313.666	32.637	1514
7	Iulie	311.270	32.269	1514
8	August	321.629	32.890	10.647
9	Septembrie	314.240	32.088	12314
10	Octombrie	316.938	32.146	12316
11	Noiembrie	331.408	33.619	15398
12	Decembrie	378.049	38.757	16.717
Total		3.868.829	397.673	77.990

Clasificare salariatii	la 31.12.2022
Direct productivi	160
Indirect productivi	71
Tesa	52
Numar mediu salariatii	260
Numar efectiv salariatii	

Salarizarea Administratorilor si personalului de conducere-31.12.2022
-lei-

<i>Nume si prenume</i>	<i>Functia</i>	<i>Salariul baza brut /luna</i>
DUSU NICULAE	Presedinte CA	40.000
DUSU ION	Vicepresedinte CA	30.000
CARAPITI DUMITRU	Membru CA	21.000
SECAREANU ION	Director coordonator administrativ	31.754
SANDOR MARIUS	Director productie var&cariera	17.649
NEGRISAN JULIETA	Director economic	23.625
ODOR IRINA	Director comercial	17.649
VOICU GEORGE	Director productie bca&adezivi	17.649

CHELTUIELI CU PERSONALUL

- numar mediu aferent perioadei ianuarie 2022- decembrie 2022 = 260
- cheltuieli cu salarii,tichete si indemnizatii ianuarie 2022 – decembrie 2022 = 19.455.171 lei
- cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala= 1.325.480 lei

Total cheltuieli cu personalul 20.780.651 lei

**Administrator,
ec.DUSU NICULAE**



**Director economic,
ec. NEGRISAN JULIETA**



NOTA 9 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2022

**Calculul si analiza principalilor indicatori
economico-financiari**

Indicatorii de lichiditate

$$1. \text{Lichiditatea curenta} = \frac{\text{active curente}}{\text{datorii curente}} = \frac{118.579.852}{52.476.220} = 2,26$$

$$\text{Lichiditatea imediata} = \frac{\text{active curente} - \text{stocuri}}{\text{datorii curente}} = \frac{87.986.491}{52.476.220} = 1,68$$

Acest indicator reflecta posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma intr-un termen scurt in lichiditati pentru a satisface obligatiile de plata exigibile.

Conform opiniei specialistilor, valoarea recomandata pentru coeficientul lichiditatii generale (Clg) este de 2 la 1, altfel spus trebuie sa existe 2 lei in activele curente pentru fiecare leu datorat prin obligatii curente. Un asemenea raport ofera intreprinderii o marja confortabila de siguranta sub 2 aspecte:

- in orice moment firma isi poate onora datoriile contractate pe termen scurt;
- excedentul de capital, inclus in active, permite firmei sa faca fata oricarei situatii de urgenta.

Indicatorii de risc = exprima gradul de indatorare- nu e cazul

Indicatorii de activitate (gestiune)

Furnizeaza informatii cu privire la viteza de intrare sau iesire a fluxului de numerar, precum si capacitatea intreprinderii de a controla capitalul circulant si activitatea comerciala de baza.

$$\text{Viteza de rotatie a debitelor-clienti} = \frac{\text{sold mediu clienti}}{\text{cifra de afaceri}} \times 365$$

$$15.378.279 / 228.229.391 \times 365 = 24,59 \text{ zile}$$

Acest indicator calculeaza eficacitatea entitatii in colectarea creantelor sale.

$$\text{Viteza de rotatie a creditelor-furnizori} = \frac{\text{sold mediu furnizori}}{\text{achizitii de bunuri (fara serv)}} \times 365$$

$$6.276.959 / 82.480.970 \times 365 = 27,78 \text{ zile}$$

$$\text{Viteza rotatie a activ.imobilizate} = \frac{\text{cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{228.229.391}{140.556.001} = 1,62$$

$$\text{Viteza rotatie a activ.totale} = \frac{\text{cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{228.229.391}{259.817.561} = 0,88$$

Indicatori de profitabilitate

1.Rentabilitatea capitalului angajat

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} = \frac{70.774.440}{201.184.926} \times 100 = 35,18 \%$$

Reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere.

2.Rata profitului net

$$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} = \frac{61.453.818}{228.229.391} \times 100 = 26,93 \%$$

3.Rata rentabilitatii resurselor consumate

$$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cheltuieli totale}} \times 100 = \frac{61.453.818}{227.236.866} \times 100 = 27,04 \%$$



Administrator,
ec.DUSU NICULAI



Director economic,
ec. NEGRISAN JULIETA



Societatea CELCO S.A. CUI RO 1891328 RC J13/758/1991
Capital Social subscris 19.343.507,5 lei, Capital Social subscris și vărsat 19.343.507,5 lei
Cont Bancar RO32 RNCB 0114 0320 5405 0001 BCR Constanța
Sediul Social Șos. Industrială nr. 5, 900147, Constanța, România
Tel. 0040 241 677 320 Fax. 0040 241 636 711
E-mail: celco@celco.ro | www.celco.ro

NOTA 10 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2022

ALTE INFORMATII

10.1 Natura activitatii

CELCO SA a fost infiintata la 18.03.1991 avand ca obiect principal de activitate producerea elementelor de beton celular autoclavizat.

In prezent este o societate pe actiuni cu capital integral privat avand sediul social in Soseaua Industrială nr.5, Constanta, Romania. Societatea are deschise doua puncte de lucru astfel: Fabrica de var Corbu, judet Constanta si cariera de calcar Tasaul-Corbu, judetul Constanta.

CELCO S.A

Sediul social:	Constanta, Soseaua Industrială nr.5
Nr.inregistrare ORC	J13/758/1991
Cod unic de inregistrare	1891328

Capital social la data de 31.12.2022

Valoare totala in lei(lei)	19.343.507,50
Nr.actiuni (bucati)	193.435.075
Valoare nominala (lei actiune)	0,1

10.2 Prezentarea partilor legate si a intereselor de participare

1.SULINA ESTIVAL 2002 S.A

Neptun
Judetul Constanta
Cod unic de inregistrare 14681581
Reg.Comertului: J13/1341/2002
COD CAEN-5511 "Hoteluri si moteluri cu restaurant"

2. COMPLEX CONDOR S.A.

Mamaia





Judetul Constanta
Cod unic de inregistrare 7583890
Nr.Reg.Comertului J13/2126/1995
COD CAEN – 5510 - "Hoteluri"

3.LOGISTIC PARK S.A..

Str. Industriala nr.6
Judetul Constanta
Cod unic de inregistrare 17855968
Nr.Reg.Comertului J 13/258/2005
COD CAEN – 6820 "Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate"

4. GRUPUL DD S.A.

STR.INDUSTRIALA NR.6
Pavilion Administrativ
Judetul Constanta
Nr. Reg. Comertului J13/2051/2008
Cod unic de inregistrare 24009511
6420-Activitati ale holdingurilor

5. SOCEP S.A.

STR.INCINTA PORT
Judetul Constanta
Nr. Reg. Comertului J13/643/1991
Cod unic de inregistrare 1870767

6.DDN GLOBAL SRL

STR.MIRCEA CEL BATRAN 152 BIS
Judetul Constanta
Nr.Reg.Comertului J13/331/2007
Cod unic de inregistrare 20920780

Interese de participare

1.PREFAB S.A.

Str.Dr.Iacob Felix nr.17-19,et.2, sector 1, Bucuresti
Judetul Bucuresti
Nr.Reg.Comertului J40/9212/2003
Cod unic de inregistrare 1916198

Societatea CELCO S.A. CUI RO 1891328 RC J13/758/1991
Capital Social subscris 19.343.507,5 lei, Capital Social subscris și vărsat 19.343.507,5 lei
Cont Bancar RO32 RNCB 0114 0320 5405 0001 BCR Constanța
Sediul Social Șos. Industrială nr. 5, 900147, Constanța, România
Tel. 0040 241 677 320 Fax. 0040 241 636 711
E-mail: celco@celco.ro | www.celco.ro



Celco S.A. detine un procent de 26,3632% din actiunile societatii Prefab S.A. reprezentand un interes de participare.

10.3.1 Tranzactiile cu partile legate :

Pe parcursul anului 2022 s-au derulat urmatoarele tranzactii cu partile legate:

Celco a platit catre societatea DDN Global SRL servicii (chirii+utilitati) in suma de 220.593,69 lei (tva inclus) iar DDN Global SRL a achizitionat de la Celco bunuri in suma de 25.688,34 lei.

Valoarea totala a tranzactiilor incheiate cu Socep S.A. in anul 2022 a fost de 80.536,47 lei (tva inclus) reprezentand achizitii de servicii portuare .

Intre Celco S.A. si Sulina Estival S.A. s-au realizat tranzactii in suma de 12.212 lei (tva inclus) reprezentand achizitii de servicii cazare si restaurant.

In anul 2022 societatea Complex Condor S.A a achizitionat de la Celco servicii in suma de 714 lei fara tva iar Celco a achizitionat de la Complex Condor servicii cazare si restaurant in suma de 13.080,5 lei (tva inclus).

10.3.2. Tranzactii cu societatea Prefab S.A.:

Tranzactiile intre Celco S.A. si Prefab S.A. s-au realizat la pretul pietei si s-au ridicat la suma de 5.093.600,07 lei (tva inclus).Societatea a dobandit actiuni la Prefab SA in anul 2022 insa procentul de detinere de 26,3632% s-a realizat in luna septembrie 2022.Valoarea tranzactiilor realizate cu societatea Prefab S.A. incepand cu luna septembrie 2022 si pana la finalul anului 2022 nu au depeșit valoarea de 350.000 euro astfel ca societatea nu are obligatia intocmirii dosarului preturilor de transfer pentru anul 2022.

10.4 La evaluarea elementelor patrimoniale exprimate intr-o moneda straina s-a utilizat cursul BNR valabil pentru 31.12.2022 si anume:

1 EUR = 4,9474 lei ; 1 USD =4,6346 lei;

In cursul anului tranzactiile in valuta s-au inregistrat initial la cursul de schimb valutar, comunicat de BNR, de la data efectuării operațiunii.Diferențele de curs valutar care au aparut cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valuta la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii au fost recunoscute ca venituri și cheltuieli din diferențe de curs valutar.La venituri și cheltuieli financiare au fost înregistrate și diferențele de valoare care au aparut cu ocazia decontării creanțelor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial.



10.5 INVESTITII PE TERMEN SCURT

	<u>01.01.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
Depozite la banci pe termen scurt	52.083.000	54.691.847
Plasamente in fonduri de investitii	22.655.291	-
Certificate de trezorerie	16.987.486	-
Dobanzi certificate trezorerie	133.386	-
Actiuni pe termen scurt		
Total	91.859.163	54.691.847

10.6 Casa si conturi la banci

	<u>01.01.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
Conturi la banci	8.686.814	6.766.134
Numerar in casa	9.771	12.237
Depozite pe termen scurt	1.912.196	3.418.954
Total	10.608.781	10.197.325

10.7 Stocuri

	<u>01.01.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
Materii prime	2.625.750	3.812.022
Materiale consumabile	7.896.608	9.478.458
Obiecte inventar	100.056	101.410
Diferente pret materie prima+materiale	37.510	449.921
Materiale in curs aprovizionare		162.874
Semifabricate	298.455	377.754
Diferente pret semifabricate	12.913	
Materiale aflate la terti		
Produse aflate la terti		
Ajustari depreciere stocuri	-7.397	-6.159
Avansuri pentru stocuri	349.709	1.504.633
Produse finite	1.920.495	11.054.435
Produse reziduale	9.963	8.806
Diferente pret produse finite	71.488	3.588.885
Marfuri	454.248	60.322



Total	13.769.798	30.593.361
--------------	-------------------	-------------------

<u>10.8 Cheltuieli in avans</u>	<u>01.01.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	8.120.214	5.092.734
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	3.006.325	681.708
Total	11.126.539	5.774.442

In contul de cheltuieli in avans societatea inregistreaza: platile anticipate pentru abonamente, rovine, asigurari, etc precum si achizițiile de certificate de emisii de gaze cu efect de sera care sunt aferente unei perioade ulterioare in suma de 5.454.665,50 lei la finalul anului 2022 urmand a se recunoaste drept cheltuieli ale perioadelor viitoare in care urmeaza a se utiliza. Din aceasta, suma de 4.434.439,64 lei se va utiliza pentru conformarea de la 30.04.2023 aferenta anului 2022 iar restul de 1.020.225,86 se va utiliza pentru conformarea anului 2023.

Tot in acest cont se inregistreaza diferenta intre suma platita-mai mare la achizitia obligatiunilor de stat si suma-mai mica ce urmeaza a fi rambursata la scadenta. Diferenta se recunoaste in cheltuieli pe durata detinerii obligatiunilor de stat.

<u>10.9 Venituri in avans</u>	<u>01.01.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	28.321	109.213
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	1.079.861	
Total	1.108.182	109.213

In acest cont societatea inregistreaza diferenta intre suma platita-mai mica la achizitia obligatiunilor de stat si suma –mai mare ce urmeaza a fi rambursata la scadenta. Diferenta se recunoaste la venituri pe perioada detinerii obligatiunilor de stat.

10.10. Suventii pentru investitii	01.01.2022	31.12.2022
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	318.948	333.866
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	1.188.065	845.994
Total	1.507.013	1.179.860

Societatea a inregistrat in aceste conturi fondurile nerambursabile primite pentru implementarea unor proiecte de investitii.

In anul 2020 societatea a finalizat implementarea proiectului "Sistem de contorizare avansata pentru reducerea consumurilor energetice la Celco S.A.- Fabrica de var, Cod SIMIS2014+128259. Pentru acest proiect s-a atras de o finantare nerambursabila in suma de 630.743 lei.

Suma reluata la venituri pentru acest proiect in anul 2022 a fost de 110.791,16 lei.

Tot in cursul anului 2020 societatea a achizitionat in cadrul "Programului de stimulare a innoirii Parcului auto national pe anul 2020 " 2 autoturisme marca Dacia Dokker. Valoarea totala a finantarii nerambursabile a fost de 13.000 lei suma inregistrata intr-un cont separat de subventii pentru acest proiect. Suma reluata la venituri din aceasta subventie in anul 2022 a fost de 2.856,48 lei.

In cursul anului 2021 societatea a achizitionat in cadrul "Programului de stimulare a innoirii Parcului auto national pe anul 2021 1 autoturism marca Dacia Logan. Valoarea totala a finantarii nerambursabile a fost de 9.000 lei. Suma reluata la venituri din aceasta subventie in anul 2022 a fost de 3269,52 lei.

In cursul anului 2022 societatea a achizitionat in cadrul "Programului de stimulare a innoirii Parcului auto national pe anul 2022 inca un autoturism marca Dacia Logan. Valoarea totala a finantarii nerambursabile a fost de 9.000 lei. Suma reluata la venituri din aceasta subventie in anul 2022 a fost de 3093,75 lei.

10.11. Informatii privind onorariile

Onorariul aferent exercitiului financiar 2022 perceput de firma de audit este de 4.900 euro (fara tva).

10.12. Informatii referitoare la impozitul pe profit

Impozitul pe profit aferent anului fiscal 2022 este in suma de 9.320.622 lei si afecteaza in proportie de 100% activitatea curenta.

Reconciliere între rezultatul exercitiului și rezultatul fiscal

lei

1.Profit contabil	61.453.818
2.Impozit pe profit calculat la rata de impozit aplicabila (1X16%)	9.832.611
3.Efectul veniturilor neimpozabile	9.202.070
4.Efectul cheltuielilor nedeductibile	18.778.958
Impozitul pe profitul curent	9.320.622
Amenzi, penalitati catre autoritati	7.525
Cheltuieli cu provizioane si rezervele care depasesc limita prevazuta de lege	7.432.457
Cheltuieli cu sponsorizarea	1.697.545
Alte cheltuieli nedeductibile	320.809
5.Elemente similare veniturilor	163.528
6.Diferenta între amortizarea contabila si cea fiscala	1.147.852
7.Total diferente permanente (4+5+6-3)	10.888.268
8.Efectul fiscal al diferentelor permanente	1.742.123
9.Total impozit 2022 înainte de scadere credite fiscale (2+8)	11.574.734
11.Sponsorizari	1.697.545
12.Impozit profit scutit	366.350
13.Costul casei de marcat	
14.Total impozit(9-10-11-12)	9.510.839
15.Bonificatie acordata cf.legii	190.217
16.Impozit profit final	9.320.622



Reconciliere între rezultatul exercitiului și rezultatul fiscal

1. Cota de impozit pe profit națională = 16%
2. Ponderea efectului fiscal al diferentelor permanente în profitul contabil

$$(1.742.123 / 61.453.818) \cdot 100 = 2,834849089 \%$$

3. Cota medie de impozit aplicată
 $16\% + 2,834849089 \% = 18,834849089 \%$

4. Cheltuiala totală cu impozitul pe profit = profit contabil $\times$ cota medie
 $61.453.818 \times 18,834849089 \% = 11.574.734 \text{ lei}$

10.9 Cifra de afaceri

În anul 2022 societatea a obținut o cifră de afaceri netă de 228.229.391 lei din care 162.198.906 lei reprezintă cifra de afaceri obținută din vânzarea BCA, 49.923.493 lei reprezintă cifra de afaceri din vânzarea de var și 11.786.540 lei reprezintă cifra de afaceri din vânzarea de adeziți.

Administrator,
ec. DUSU NICULAE




Director economic
ec. NEGRISAN JULIETA


