



**NOTA 1 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2024**

**ACTIVE IMOBILIZATE**

					lei
<b>I Imobilizari necorporale</b>					
<b>Nr. crt</b>	<b>Denumirea elementului de imobilizare</b>	<b>Sold la la 01.01.2024</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>Sold la 31.12.2024</b>
1	Cheltuieli de constituire si dezvoltare				
2	Concesiuni,brevete,licente marci comerciale si alte imobilizari necorporale	2.584.317	3.600	5.057	2.582.860
3	Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	0			0
4	Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale				
<b>Total imobilizari necorporale</b>		<b>2.584.317</b>	<b>3.600</b>	<b>5.057</b>	<b>2.582.860</b>
<b>Ajustari de valoare (amortizari)</b>					
1	Cheltuieli de constituire si dezvoltare				
2	Concesiuni,brevete,licente marci comerciale si alte imobilizari necorporale	2.061.763	144.052	3.825	2.201.990
3	Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale				
<b>Total ajustare</b>		<b>2.061.763</b>	<b>144.052</b>	<b>3.825</b>	<b>2.201.990</b>
<b>Imobilizari necorporale la valoarea neta</b>		<b>522.554</b>	<b>-140.452</b>	<b>1.232</b>	<b>380.870</b>
<b><u>Imobilizari necorporale</u></b>					

Societatea inregistreaza la 31.12.2024 imobilizari necorporale la valoarea ramasa (valoare neta) in suma de 380.870 lei care reprezinta valoarea licentelor, marcilor, brevetelor si a altor drepturi .

## II Imobilizari corporale

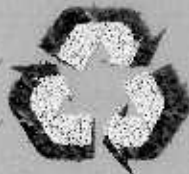
Nr. crt	Denumirea elementului de imobilizare	Sold la la 01.01.2024	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2024
1	Terenuri	11.170.994	1.580.455	1538978	11.212.471
2	Constructii	16.630.532	505.280	156935	16.978.877
3	Instalatii tehnice si masini	26.877.270	4.141.388	897.738	30.120.920
4	Alte instalatii,utilaje si mobilier	470.933	28.091	9.966	489.058
5	Investitii imobiliare	21.891.012		248271	21.642.741
6	Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	0			0
7	Imobilizari corporale in curs de executie	362.608	4.120.940	4.015.598	467.950
8	Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	115.176	3.026.934	1.841.008	1.301.102
	<b>Total imobilizari corporale</b>	<b>77.518.525</b>	<b>13.403.088</b>	<b>8.708.494</b>	<b>82.213.119</b>
<b>Ajustari de valoare (amortizare)</b>					
9	Amenajari de terenuri	116.522	58.260		174.782
10	Constructii	2.680.248	1.382.649	98839	3.964.058
11	Instalatii tehnice si masini	9.544.570	5.445.001	360.366	14.629.205
12	Alte instalatii,utilaje si mobilier	249.500	86.737	6.481	329.756
13	Investitii imobiliare	13.245	6.622	19867	0
14	Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	0			0
	<b>Total ajustare</b>	<b>12.604.085</b>	<b>6.979.269</b>	<b>485.553</b>	<b>19.097.801</b>
	<b>Imobilizari corporale la valoarea neta</b>	<b>64.914.440</b>	<b>6.423.819</b>	<b>8.222.941</b>	<b>63.115.318</b>

### Imobilizari corporale

La data de 31.12.2024 societatea detine imobilizari corporale la valoarea justa de 63.115.318 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, constructii, instalatii tehnice si masini, alte instalatii, utilaje si mobilier, investitii imobiliare.



Pentru estimarea valorilor s-a aplicat abordarea prin plata pentru terenuri si investitii imobiliare respectiv abordarea prin cost pentru restul bunurilor.

La reevaluarea imobilizarilor corporale amortizarea cumulata pana la data de 31.12.2021 a fost eliminata din valoarea contabila bruta a activelor si valoarea neta, determinata in urma corectarii cu ajustarile de valoare este recalculata la valoarea reevaluată a activului.

Amortizarea calculata pentru imobilizarile corporale astfel reevaluate se inregistreaza in contabilitate incepand cu exercitiul financiar urmatore celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

La data de 31.12.2024 valoarea neta a investitiilor imobiliare este 21.642.741 lei si cuprinde terenuri si cladiri care nu sunt utilizate in producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori in scopuri administrative.

La sfarsitul anului 2013 societatea a finalizat proiectul "Investitie pentru extinderea capacitatii de productie a varului a S.C. CELCO S.A." pentru care a accesat suma de 5.835.874 lei prin Programul Operational Sectorial "Cresterea Competitivitatii Economice", Axa prioritara "Un sistem inovativ si ecoeficient de productie".

In cursul anului 2024 suma de 224.465 lei din imprumutul nerambursabil primit a fost inregistrat in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea activelor finantate.

In anul 2021 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.

In cursul anului 2024 suma de 53.389 lei din imprumutul nerambursabil primit a fost inregistrat in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea activelor finantate.

In cursul anului 2021 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 aceast proiect. Suma de 2.164 lei a fost inregistrata in anul 2024 in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea.

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 2024 a fost de 1.777 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 2024 a fost de 1.772 lei.

In cursul anului 2023 societatea a achizitionat in cadrul "Programului de stimulare a innoirii Parcului auto national pe anul 2023" inca un autoturism marca Dacia Logan Prestige. Valoarea totala a finantarii nerambursabile a fost de 10.000 lei. Suma reluata la venituri din aceasta subventie in anul 2024 a fost de 3.164 lei.

La sfarsitul anului 2023 societatea a finalizat implementarea proiectului "Sistem de contorizare avansata pentru reducerea consumurilor energetice la Celco S.A.- Fabrica de BCA si Adezivi", Cod SIMIS2014+158435. Pentru acest proiect s-a atras de o finantare nerambursabila in suma de 896.960,5 lei.

Suma reluata la venituri din aceasta subventie in anul 2024 a fost de 232.381 lei.



### Imobilizari financiare

La data de 31.12.2024 imobilizarile financiare sunt reprezentate de : actiuni detinute la societati rezidente cotate la bursa, obligatiuni de stat pe termen lung, dobanzi aferente obligatiunilor de stat pe termen lung si alte creante imobilizate.

#### III Imobilizari financiare

Nr. crt	Denumirea elementului de imobilizare	Sold la la 01.01.2024	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2024
1	Actiuni detinute la filiale	34.913.332			34.913.332
2	Alte titluri imobilizate	12.165.136	0	650.048	11.515.088
3	Alte imprumuturi (obligatiuni de stat)	35.142.913	9.096.356	10.581.152	33.658.117
	<b>Total imobilizari financiare</b>	<b>82.221.381</b>	<b>9.096.356</b>	<b>11.231.200</b>	<b>80.086.537</b>
<b>Ajustari pentru depreciere</b>					
4	Ajustare pentru depreciere alte imobilizari financiare	330.158	404.738	243.535	491.361
	<b>Imobilizari financiare la valoarea neta</b>	<b>81.891.223</b>	<b>8.691.618</b>	<b>10.987.665</b>	<b>79.595.176</b>

#### 1. Actiuni detinute la societati rezidente cotate

lei

Nr.crt	Denumire titlu	Nr.actiuni	Valoarea contabila 31.12.2024	Pret de piata la 31.12.2024	Valoarea de piata la 31.12.2024	Dividende incasate in 2024
1	Prefab S.A. OMV Petrom	12795000	34913332	3,3	42223500	0
2	S.A.	17000000	7165449	0,709	12053000	1115132



3	Hidroelectrică	42988	4349640	122	5244536	553290
	<b>Total</b>		<b>46428421</b>		<b>59521036</b>	<b>1668422</b>

Imobilizarile financiare sunt prezentate în bilanț la valoarea contabilă. Pe parcursul anului 2024

societatea a încasat dividende de la societățile la care detine participatii în suma de 1.668.422 lei și estimăm că se vor încasa dividende și în anii următori astfel încât nu există riscul ca valoarea contabilă să nu poată fi recuperată.

**Situația obligațiunilor de stat la 31.12.2024**

Nr. crt	Investiție	Deviza	Numar oblig.	Valoare nominală lei	Suma rambursată la scadență lei	Suma rambursată la scadență	Rata cupon(%)	Scadență
2	Obligațiuni de stat	RON	500	5000	2500000	2500000	4,85%	22/04/2026
4	Obligațiuni de stat	RON	193	5000	965000	965000	4,85%	22/04/2026
	<b>Total obligațiuni lei</b>				<b>3465000</b>	<b>3465000</b>		
				eur	eur	curs 31.12.2024	4,9741	
1	Obligațiuni de stat	EUR	2710	100	271000	1347981	1,850%	12/3/2025
3	Obligațiuni de stat	EUR	2430	100	243000	1208706	2,000%	8/12/2025
4	Obligațiuni de stat	EUR	1000	1000	1000000	4974100	5,000%	9/27/2026
5	Obligațiuni de stat	EUR	620	1000	620000	3083942	6,375%	9/18/2033
6	Obligațiuni de stat	EUR	900	1000	900000	4476690	6,625%	9/21/2029
	<b>Total obligațiuni euro</b>				<b>3034000</b>	<b>15091419</b>		
				usd	usd	curs 31.12.2024	4,7768	
1	Obligațiuni de stat	USD	850	2000	1700000	8120560	5,250%	11/25/2027
2	Obligațiuni de stat	USD	650	2000	1300000	6209840	6,375%	1/30/2034
	<b>Total obligațiuni usd</b>				<b>3000000</b>	<b>14330400</b>		
	<b>Total valoare obligațiuni de stat:</b>					<b>32886819</b>		



Obligațiunile de stat sunt prezentate în bilanț la valoarea contabilă mai puțin ajustările reversibile pentru depreciere în suma de 491.361 lei. Acestea s-au evaluat la valoarea de cotație din ultima zi a anului. Totodată obligațiunile în valută au fost evaluate la cursul de schimb din data de 31.12.2024 iar diferența din evaluare este în suma de 17.622 lei.

Dobanzile aferente obligațiunilor de stat sunt în suma de 525.168 lei la data de 31.12.2024.

**Alte creanțe imobilizate 228.508 lei**

În cadrul altor creanțelor imobilizate ponderea cea mai mare o au garanțiile platite către diverse autorități publice: garanții pentru refacerea mediului în perimetrele pe care societatea exploatează.

**Administrator,  
ec. DUSU NICULAE**



**Director economic,  
ec. NEGRISAN JULIETA**








## NOTA 2 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2024

PROVIZIOANE				
Denumire provizion	Sold initial la 01.01.2024	Cresteri	Reluari	Sold final la 31.12.2024
Alte provizioane	8.123.761	9.243.490	8.217.177	9.150.074
<b>Total provizioane</b>	<b>8.123.761</b>	<b>9.243.490</b>	<b>8.217.177</b>	<b>9.150.074</b>

Societatea are obligatia anuala de a preda catre Agentia de Mediu un numar de certificate CO2 egal cu emisiile de CO2. Societati i se alocă anual gratuit un anumit număr de CO2 dar întrucât emisiile au depășit alocările societatea a constituit în anul 2024 un provizion pentru diferența în suma de 8.071.357 lei.

Societatea a constituit în anul 2024 provizion în suma de 759.661 lei pentru primele de fidelizare pe care le va acorda salariaților eligibili conform prevederilor din actul adițional la contractul individual de muncă.

Societatea a constituit provizion în suma de 319.056 lei pentru remunerația variabilă pe care o va acorda directorilor societății în baza politicii de remunerare aprobare de Consiliul de Administrație.

## NOTA 3 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2024

DESTINATIE	31.12.2024
<b>Profit net de repartizat:</b>	54.136.623
1.rezerva legala	
2.rezerva reprezentand profitul care a fost scutit de impozit profit conform Cod Fiscal	910.737
3.dividende	
<b>Profit nerepartizat</b>	<b>53.225.886</b>

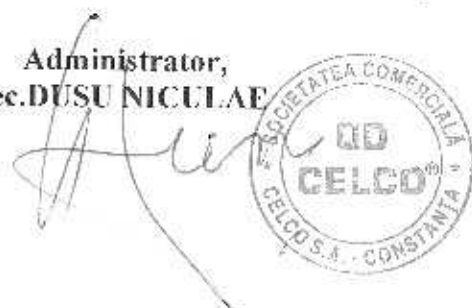


**NOTA 4 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2024**

**ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
1.Cifra de afaceri neta	210.586.918	227.926.193
2.Costul bunurilor vandute si serviciilor prestate(3+4+5)	128.044.025	136.023.549
3.Cheltuielile activitatii de baza	105.985.075	112.618.256
4.Cheltuielile activitatii auxiliare		
5.Cheltuielile indirecte de productie	22.058.950	23.405.293
6.Rezultatul brut al cifrei de afaceri nete(1-2)	<b>82.542.893</b>	<b>91.902.644</b>
7.Cheltuieli de desfacere	15.762.914	17.293.205
8.Cheltuieli generale de administratie	13.038.622	22.285.756
9.Alte venituri din exploatare	4.459.747	3.701.861
10.Alte cheltuieli de exploatare	4.064.979	3.807.638
11.Rezultatul din exploatare (6-7-8+9-10)	<b>54.136.125</b>	<b>52.217.906</b>

Administrator,  
ec.DUSU NICULAE



Director economic,  
ec. NEGRISAN JULIETA







**NOTA 5 la situațiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2024**

**SITUATIA CREANTELOR SI  
DATORIILOR**

lei

Creante din care:	Sold 31.12.2024	Termen de lichiditate Sub 1 an
1 Furnizori debitori	236.147	236.147
2 Clienti	24.005.684	24.005.684
3 Ajustari deprecieri creante clienti	6.894.246	6.894.246
4 Indemnizatii de recuperat din fond concedii medicale	359.318	359.318
5 Impozit pe profit de recuperat	578.479	578.479
6 TVA neexigibila	776.519	776.519
7 Dobanzi de incasat	474.956	474.956
8 Creante in legatura cu personalul	6.877	6.877
9 Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale		
10 Creante buget stat	8.990	8.990
11 Alte creante buget stat		
12 Debitori diversi	4.126.925	4.126.925
13 Ajustari deprecieri debitori	230.002	230.002
<b>Total</b>	<b>23.449.647</b>	<b>23.449.647</b>

Datorii	Sold 31.12.2024	Termen de exigibilitate Sub 1 an
1 Furnizori	8.780.170	8.780.170
2 Furnizori de imobilizari	146.669	146.669
3 Furnizori-facturi nesosite	4.931.084	4.931.084
4 Clienti creditori	9.776.811	9.776.811
5 Personal remuneratii datorate	723.235	723.235
6 Drepturi de personal neridicate	3.646	3.646



7	Retineri din salarii datorate tertilor	10.546	10.546
8	Alte datorii in legatura cu personalul	867.642	867.642
9	Contributia la asigurari sociale	576.924	576.924
10	Contributia la asigurari de sanatate	318.288	318.288
11	Contributia asiguratorie de munca	60.955	60.955
12	Alte datorii sociale	63.558	63.558
13	Impozit pe profit		
15	Tva de plata	88.741	88.741
16	Impozit pe venit	43.445	43.445
17	Redeventa miniera	167.586	167.586
18	Impozit activitate exploatare	2.223	2.223
19	Impozit dividende	4.561	4.561
20	Alte impozite		
21	Fonduri speciale	20.862	20.862
22	Dividende de plata	463.576	463.576
23	Creditori diversi	18.048	18.048
24	Alte imprumuturi si datorii asimilate		
	<b>Total</b>	<b>27.068.570</b>	<b>27.068.570</b>

Societatea nu inregistreaza datorii avand exigibilitatea mai mare de 1 an.

Administrator  
cc.DUSU NICULAE



Director economic,  
cc. NEGRISAN JULIETA




## **NOTA 6 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2024**

### **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 31.12.2024, 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 deprecierea;
  - 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.

Imobilizarile 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 imobilizarile 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 diferență între cotația din piață 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: 4,9741 lei pentru un euro și 4,7768 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 unitatii 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 scad 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 marcele 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 separat.

### 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 conturilor de cheltuieli.



### Terenurile nu se amortizează.

Principalele durate de viață utilizate în anul 2024 la diferite categorii de imobilizări corporale sunt:

- clădiri 24-40 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

Dupa 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

Imobilizarile financiare cuprind: obligațiuni de stat în lei, euro și USD, 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 valuta 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 justifică 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 2024, ajustat pentru diferite elemente care nu sunt deductibile. Cota de impozit pe profit pentru 2024 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.

### 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,  
cc. DUSU NICULAE




Director economic,  
cc. NEGRISAN JULIETA



Societatea CELCO S.A. CUI RO 1891328 RC 313/758/1991  
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 Sos. Industrială nr. 5, 900147, Constanța, România  
Tel. 0040 241 677 320 Fax. 0040 241 636 711  
E-mail: celco@celco.ro www.celco.ro



Produsator de  
Sustenabilitate



EFICIENȚA  
IN CONSTRUCȚII

**NOTA 7 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2024**

**PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE**

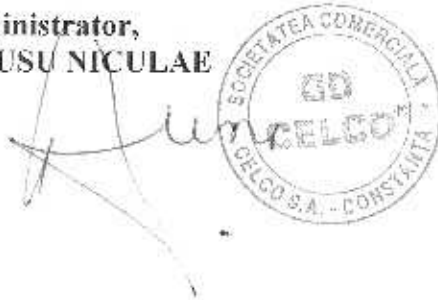
La data de 31.12.2024 capitalul subscris varsat este in suma de 19.343.507,50 lei reprezentand un numar de 193.435.075 actiuni la valoarea nominala de 0,1 lei.

Structura sintetica a actionariatului la data de referinta 31.12.2024 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%
<b>Total</b>	<b>193.435.075</b>	<b>100,00%</b>

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 Sos. Industrială nr. 5, 900147, Constanța, România  
Tel. 0040 241 677 320 Fax. 0040 241 636 711  
E-mail: [celco@celco.ro](mailto:celco@celco.ro) [www.celco.ro](http://www.celco.ro)







**NOTA 8 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2024**

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

- lei-

**ANUL 2024**

Nr.crt	Luna	Contributia CAS(20,25%)	Contributia asiguratorie pentru munca 2,25%	Contributia CASS (10%)
1	Ianuarie	336.776	35.458	173.796
2	Februarie	750.208	76.879	363.945
3	Martie	440.472	46.623	230.389
4	Aprilie	524.814	54.462	265.024
5	Mai	405.055	43.014	209.987
6	Iunie	410.245	43.539	211.906
7	Iulie	488.068	51.608	253.862
8	August	477.756	50.896	247.214
9	Septembrie	478.531	51.208	248.774
10	Octombrie	494.419	52.567	258.362
11	Noiembrie	481.720	50.795	250.037
12	Decembrie	576.924	60.955	318.288
Total		<b>5.864.988</b>	<b>618.004</b>	<b>3.031.584</b>

**Clasificare salariatii**

**la 31.12.2024**

Direct productivi	174
Indirect productivi	63
Tesa	46
Numar mediu salariatii	260
Numar efectiv salariatii	283



### Salarizarea Administratorilor si personalului de conducere-31.12.2024

-lei-

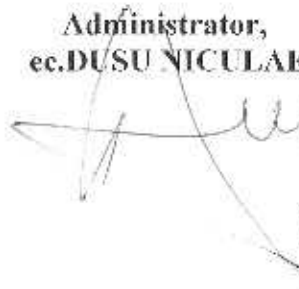

Nume si prenume	Funcția	Salariul baza brut /luna
DUSU NICULAE	Presedinte CA	55.000
DUSU ION	Vicepresedinte CA	32.500
CARAPITI DUMITRU	Membru CA	25.000
SECAREANU ION	Director coordonator administrativ	35.053
SANDOR MARIUS	Director productie var&cariera	23.854
NEGRISAN JULIETA	Director economic	30.000
ODOR IRINA	Director comercial	23.854
VOICU GEORGE	Director productie bca&adezivi	23.854

In anul 2024 s-au acordat bonusuri de performanta in suma bruta de 175.000 lei respectiv 35.000 lei brut pentru fiecare director mentionat in tabelul de mai sus pentru realizarea indicatorilor de performanta specificati in politica de remunerare a societatii.

### CHELTUIELI CU PERSONALUL

- numar mediu aferent perioadei ianuarie 2024- decembrie 2024 =260
  - cheltuieli cu salarii,tichete si indemnizatii ianuarie 2024 – decembrie 2024 = 30.325.479lei
  - cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala= 1.962.186 lei
- Total cheltuieli cu personalul 32.287.665 lei**

Administrator,  
ec.DUSU NICULAE

Director economic,  
ec. NEGRISAN JULIETA



## NOTA 9 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2024

### Calculul si analiza principalilor indicatori economico-financiari

#### Indicatorii de lichiditate

$$1. \text{Lichiditatea curenta} = \frac{\text{active curente}}{\text{datorii curente}} = \frac{196.549.011}{27.068.570} = 7,26$$

$$\text{Lichiditatea imediata} = \frac{\text{active curente} - \text{stocuri}}{\text{datorii curente}} = \frac{164.444.362}{27.068.570} = 6,07$$

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.

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

$$20.017.593 / 227.926.193 \times 365 = 32 \text{ zile}$$

Acest indicator calculeaza eficacitatea entitatii in colectarea creantelor sale.



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

$$7.589.767 / 86.915.664 \times 365 = 31,87 \text{ zile}$$

Viteza rotatie a activ.imobilizate=  $\frac{\text{cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{227.926.193}{143.091.364} = 1,59$

Viteza rotatie a activ.totale=  $\frac{\text{cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{227.926.193}{339.640.375} = 0,67$

### Indicatori de profitabilitate

#### 1.Rentabilitatea capitalului angajat

$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit} \times 100}{\text{Capitalul angajat}} = \frac{62.216.684}{301.956.958} = 20,60 \%$

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

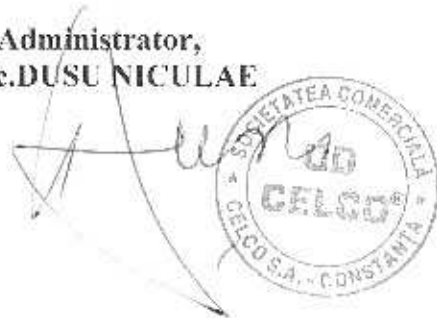
#### 2.Rata profitului net

$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{54.136.623}{227.926.193} \times 100 = 23,75 \%$

#### 3.Rata rentabilitatii resurselor consumate

$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cheltuieli totale}} \times 100 = \frac{54.136.623}{196.269.867} \times 100 = 27,58 \%$

Administrator,  
ec.DUSU NICULAE



Director economic,  
ec. NEGRISAN JULIETA



## NOTA 10 la situatiile financiare anuale ale Celco S.A. la data de 31.12.2024

### 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 31.12.2024

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. Industrială 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

### 7.DGN-ROMAG SRL

BLD.MAMAIA NR.135A-137  
Judetul Constanta  
Cod unic de inregistrare 37990756  
COD CAEN- 6820 "Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate"

### 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 înregistrare 1916198

La data de 31.12.2024 Celco S.A. detine un procent de 30,5087 % din actiunile societatii Prefab S.A. reprezentand un interes de participare.

### 10.3.1 Tranzactiile cu partile legate :

Pe parcursul anului 2024 s-au derulat urmatoarele tranzactii cu partile legate:

Celco a platit catre societatea DDN Global SRL servicii (chirii+utilitati) in suma de 277.975,17 lei (fara tva).

Valoarea totala a tranzactiilor incheiate cu Socep S.A. in anul 2024 a fost de 134.323 lei (fara tva) reprezentand achizitii de servicii portuare .

Intre Celco S.A. si Sulina Estival S.A. s-au realizat tranzactii in suma de 11.516 lei (fara tva) reprezentand achizitii de servicii cazare si restaurant.

In anul 2024 societatea Complex Condor S.A a achizitionat de la Celco servicii in suma de 600 lei fara tva iar Celco a achizitionat de la Complex Condor servicii cazare si restaurant in suma de 7.434 lei (fara tva).

Intre Celco S.A. si Dgn-Romag SRL s-au realizat tranzactii in suma de 7.577 lei (fara tva) reprezentand vanzari de produse finite din portofoliul Celco.

### 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 5.818.034 lei (fara tva).

**10.4** La evaluarea elementelor patrimoniale exprimate intr-o moneda straina s-a utilizat cursul BNR valabil pentru 31.12.2024 si anume:

1 EUR = 4,9741 lei ; 1 USD = 4,7768 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

	01.01.2024	31.12.2024
Depozite la banci pe termen scurt	81.863.160	118.977.767
Plasamente in fonduri de investitii	-	-
Certificate de trezorerie	-	10.105.914
Dobanzi certificate trezorerie	-	106.732
Actiuni pe termen scurt	-	-

<b>Total</b>	<b>81.863.160</b>	<b>129.190.413</b>
--------------	-------------------	--------------------

<b>10.6 Casa si conturi la banci</b>	<b>01.01.2024</b>	<b>31.12.2024</b>
--------------------------------------	-------------------	-------------------

Conturi la banci	765.120	328.332
Numerar in casa	16.757	30.113
Depozite pe termen scurt	6.260.032	7.120.752

<b>Total</b>	<b>7.041.909</b>	<b>7.479.197</b>
--------------	------------------	------------------

<b>10.7 Stocuri</b>	<b>01.01.2024</b>	<b>31.12.2024</b>
---------------------	-------------------	-------------------

Materii prime	3.071.597	3.704.434
Materiale consumabile	8.682.210	8.361.730
Obiecte inventar	152.067	192.450
Diferente pret materie prima+materiale	112.040	-185.998
Materiale in curs aprovizionare	1.427	1.700
Semifabricate	53.887	301.601
Diferente pret semifabricate		123.270
Materiale aflate la terti		
Produse aflate la terti		
Ajustari depreciere stocuri	-6.157	-6.155
Avansuri pentru stocuri	738.338	2.481.246
Produse finite	12.023.623	18.572.750
Produse reziduale	2.355	10.793
Diferente pret produse finite	3.721.429	-1.466.638
Marfuri	26.786	13.466

<b>Total</b>	<b>28.579.602</b>	<b>32.104.649</b>
--------------	-------------------	-------------------

1



<b>10.8 Cheltuieli în avans</b>	<b>01.01.2024</b>	<b>31.12.2024</b>
Sume de reluat într-o perioadă de până la 1 an	219.480	3.978.030
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de 1 an	2.827.981	347.075
<b>Total</b>	<b>3.047.461</b>	<b>4.325.105</b>

În contul de cheltuieli în avans societatea înregistrează: plățile anticipate pentru abonamente, rovine, asigurări, etc precum și achizițiile de certificate de emisii de gaze cu efect de seră care sunt aferente unei perioade ulterioare.

Tot în acest cont se înregistrează diferența între suma plătită-mai mare la achiziția obligațiilor de stat și suma-mai mică ce urmează a fi rambursată la scadență. Diferența se recunoaște în cheltuieli pe durata detinerii obligațiilor de stat.

<b>10.9 Venituri în avans</b>	<b>01.01.2024</b>	<b>31.12.2024</b>
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	61.704	56.181
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	202.368	152.604
<b>Total</b>	<b>264.072</b>	<b>208.785</b>

În acest cont societatea înregistrează diferența între suma plătită-mai mică la achiziția obligațiilor de stat și suma –mai mare ce urmează a fi rambursată la scadență. Diferența se recunoaște la venituri pe perioada detinerii obligațiilor de stat.

0	<b>10.10. Suvenții pentru investiții</b>	<b>01.01.2024</b>	<b>31.12.2024</b>
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	484.487	473.292
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	1.303.794	782.696
	<b>Total</b>	<b>1.788.281</b>	<b>1.255.988</b>



Societatea a înregistrat în aceste conturi fondurile nerambursabile primite pentru implementarea unor proiecte de investiții.

În anul 2020 societatea a finalizat implementarea proiectului "Sistem de contorizare avansată pentru reducerea consumurilor energetice la Celco S.A.- Fabrica de var, Cod SIMIS2014+128259. Pentru acest proiect s-a atras de o finanțare nerambursabilă în suma de 630.743 lei.

Suma reluată la venituri pentru acest proiect în anul 2024 a fost de 53.389 lei.

Tot în cursul anului 2020 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 acest proiect. Suma reluată la venituri din această subvenție în anul 2024 a fost de 2.164 lei.

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 2024 a fost de 1.777 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 2024 a fost de 1.772 lei.

În cursul anului 2023 societatea a achiziționat în cadrul "Programului de stimulare a înnoirii Parcului auto național pe anul 2023 încă un autoturism marca Dacia Logan Prestige. Valoarea totală a finanțării nerambursabile a fost de 10.000 lei. Suma reluată la venituri din această subvenție în anul 2024 a fost de 3.164 lei.

În anul 2023 societatea a finalizat implementarea proiectului "Sistem de contorizare avansată pentru reducerea consumurilor energetice la Celco S.A.- Fabrica de BCA și Adezivi", Cod SIMIS2014+158435. Pentru acest proiect s-a atras de o finanțare nerambursabilă în suma de 896.960,54 lei. Suma reluată la venituri din această subvenție în anul 2024 a fost de 232.381 lei.

#### 10.11. Informații privind onorariile

Onorariul aferent exercitiului financiar 2024 perceput de firma de audit este de 5.200 euro (fără TVA).

#### 10.12. Informații referitoare la impozitul pe profit

Impozitul pe profit aferent anului fiscal 2024 este în suma de 8.080.061 lei și afectează în proporție de 100% activitatea curentă.



### Reconciliere între rezultatul exercitiului și rezultatul fiscal

lei

<b>1.Profit contabil</b>	<b>54.136.623</b>
2.Impozit pe profit calculat la rata de impozit aplicabila (1X16%)	8.661.860
<b>3.Efectul veniturilor neimpozabile</b>	<b>10.391.787</b>
<b>4.Efectul cheltuielilor nedeductibile</b>	<b>24.718.242</b>
Impozitul pe profitul curent	8.080.061
Amenzi, penalitati catre autoritati	4.380
Cheltuieli cu provizioane si rezervele care depasesc limita prevazuta de lege	14.848.772
Cheltuieli cu sponsorizarea	1.643.129
Alte cheltuieli nedeductibile	141.900
5.Elemente similare veniturilor	157.082
6.Diferenta intre amortizarea contabila si cea fiscala	1.281.511
<b>7.Total diferente permanente (4+5+6-3)</b>	<b>15.765.048</b>
<b>8.Efectul fiscal al diferentelor permanente</b>	<b>2.522.408</b>
<b>9.Total impozit 2021 înainte de scadere credite fiscale (2+8)</b>	<b>11.184.267</b>
11.Sponsorizari	1.643.129
12.Impozit profit scutit	145.718
13.Costul casei de marcat	
<b>14.Total impozit(9-10-11-12)</b>	<b>9.395.420</b>
15.Bonificatie acordata cf.legii	1.315.359
<b>16.Impozit profit final</b>	<b>8.080.061</b>

### Reconciliere intre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal

1.Cota de impozit pe profit nationala =16%

2.Ponderea efectului fiscal al diferentelor permanente in profitul contabil

$$( 2.522.408 / 54.136.623 ) * 100 = 4,659337543 \%$$

3.Cota medie de impozit aplicata

$$16\% + 4,659337543 \% = 20,659337543\%$$

4.Cheltuiala totala cu impozitul pe profit= profit contabilXcota medie

$$54.136.623 \times 20,65933754 \% = 11.184.267 \text{ lei}$$

5.Cota efectiva de impozit pe profit dupa scaderea creditului fiscal (sponsorizari)

$$9.541.138 / 54.136.623 * 100 = 17,62\%$$

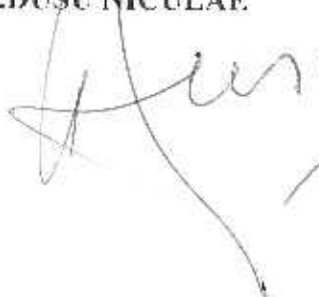
6. Cota efectiva de impozit pe profit dupa scaderea bonificatiei conform OUG 153/2020 pentru instituirea unor masuri fiscale de stimulare a mentinerii/cresterii capitalurilor proprii precum si pentru completarea unor acte normative

$$8.080.061 / 54.136.623 * 100 = 14,93\%$$

### 10.13 Cifra de afaceri

In anul 2024 societatea a obtinut o cifra de afaceri neta de 227.926.193 lei din care :  
lei 154.301.435 lei reprezinta cifra de afaceri obtinuta din vanzarea BCA, 56.059.673 lei reprezinta  
cifra de afaceri din vanzarea de var si 12.240.372 lei reprezinta cifra de afaceri din vanzarea de adezivi.

Administrator,  
cc.DUSU NICULAE




Director economic  
cc. NEGRISAN JULIETA