

## **NOTA 10**

### **ALTE INFORMATII**

#### **10.1. Natura activității**

Societatea comercială EL-CO S.A, este societate pe acțiuni, capitalul social fiind în totalitate privat (64,48% capital străin privat și 35,52% capital autohton privat).

Înființată în anul 1975, „Întreprinderea de Izolatori de Joasa Tensiune” devine societatea comercială EL-CO S.A. în baza Legii 31/1990, fiind transformată în societate comercială prin H.G. 1213/1990. Este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J14/16/1991, cod de înregistrare fiscală RO 557274. Societatea are sediul social în Str, Fabricii nr, 9, Targu Secuiesc, jud, Covasna, tel, 0267/362520, fax 0267/360777.

Principalul obiect de activitate al societății constă în fabricarea de aparate de distribuție și control al electricității, respectiv produse electrotehnice care au la baza ceramica.

În anul 2023 produsele electrotehnice în valoare de 17.581.787 lei reprezintă 82,99% din cifra de afaceri față de anul 2022 în valoare de 14.635.837 lei care reprezintă 75,42% din cifra de afaceri.

Cea mai mare pondere din vânzarea produselor electrotehnice o reprezintă rezistențele ceramice pentru radiatoare vândute pe piața externă, care reprezintă 53,25% din cifra de afaceri pe anul 2023 și 42,86% din cifra de afaceri pe anul 2022.

Vânzarea de granulat atomizat, la S.C. Apulum Alba Iulia, în fapt pulbere de porțelan pentru industria de menaj este de 4,69% din cifra de afaceri pe anul 2023 și 10,17% din cifra de afaceri pe anul 2022, fiind o colaborare importantă pe piața internă.

Conducerea operativă a societății este asigurată de:

- Consiliu de administrație format din:

Președinte CA	ing. Nagy Alexandru Csaba
Membru CA	ing. Calburean Nicolae Horia
Membru CA	ing. Keresztes Istvan

- Directori executivi (cu mandat):

Director general	ing. Nagy Alexandru Csaba
Director producție	ing. Keresztes Istvan

## 10.2. Cifra de afaceri

Pe segmente de activități și piețe cifra de afaceri se prezintă astfel:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
<b>Piața internă</b>		
Produse electrotehnice	1.084.064	898.452
Activitate scolarie	45.477	145.360
Granulat atomizat	1.954.242	994.090
Alte produse și prestări servicii	<u>967.350</u>	<u>958.295</u>
<b>Total piața internă</b>	<b><u>40.051.133</u></b>	<b><u>2.996.197</u></b>
<b>Export</b>		
Europa- lei	11.066.485	14.820.284
- din care: produse electrotehnice	10.487.607	14.406.786
-din care :Rezistente ceramice pentru radiatoare	8.316.967	11.281.827
Canada- lei	4.288.771	3.369.042
- din care: produse electrotehnice	3.064.166	2.276.549
<b>Total piața externă lei</b>	<b>15.355.256</b>	<b>18.189.326</b>
<b>Euro</b>	<b>3.114.671</b>	<b>3.678.221</b>
<b>Total Cifra Afaceri</b>	<b><u>19.406.389</u></b>	<b><u>21.185.523</u></b>
<b>-din care:</b>		
<b>Cifra de afaceri produse electrotehnice</b>	<b>14.635.837</b>	<b>17.581.787</b>

## 10.3. Casa și conturi la bănci

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Conturi la bănci în lei	104.684	55.546
Numerar în casă	2.339	1.479
Conturi la bănci în devize	2.258.202	3.668.397
Alte valori	13	13
Avansuri de trezorerie	-	-
	<b><u>2.365.238</u></b>	<b><u>3.725.435</u></b>

#### 10.4. Stocuri

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2023</b>
Materii prime	2.788.050	2.153.814
Materii prime în curs de aprovizionare	-	-
Materiale consumabile	100.213	125.529
Materiale de natura obiectelor de inventar	-	1.571
Produse în curs de execuție	87.246	15.187
Lucrări și servicii în curs de execuție	41.718	26.632
Semifabricate	411.474	262.960
Produse finite	1.608.162	2.362.513
Produse reziduale	3.277	1.934
Materii și materiale aflate la terți	-	-
Produse aflate la terți	959.985	373.384
Mărfuri aflate la terți	22.545	42.376
Mărfuri	364.233	258.357
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	88.598	88.027
<b>Total stocuri brute</b>	<b><u>6.475.501</u></b>	<b><u>5.712.284</u></b>
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	(1.280.204)	(1.193.041)
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	-	-
Ajustări pentru deprecierea prod. în curs de execuție	-	-
Ajustări pentru deprecierea produselor	(1.483.319)	(1.422.367)
Ajustări pentru deprecierea marfurilor	(76.156)	(50.386)
Ajustări pentru deprecierea produselor la terți	(217)	(39.737)
<b>Total ajustări</b>	<b><u>(2.839.896)</u></b>	<b><u>(2.705.531)</u></b>
<b>Total stocuri valoare netă</b>	<b><u>3.635.605</u></b>	<b><u>3.006.753</u></b>

#### 10.5. Credite bancare și linii de credit

Creditele pe termen scurt și mediu au fost rambursate integral..

#### 10.6. Obligații de leasing financiar

Obligații de leasing financiar	<b>Valoarea actuală a plăților de leasing 2022</b>	<b>Valoarea actuală a plăților de leasing 2023</b>
Mai puțin de 1 an	64.875	69.345
Între 1 și 5 ani	243.951	191.197
Minus: dobânzile aferente	(28.843)	(31.586)

<b>Valoare leasing</b>	<b><u>279.983</u></b>	<b><u>228.956</u></b>
Sumă de plătit până în 12 luni	54.350	55.278
Sumă de plătit peste 12 luni	225.633	173.678

În anul 2022 au fost angajate 2 contracte de leasing pentru două autoturisme Toyota RAV.

#### 10.7. Rezultatul pe acțiune

Calculul rezultatului pe acțiune se bazează pe următoarele date:

	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 decembrie 2023</u></b>
Profitul/Pierdere neta a anului	1.243.082	2.362.262
Număr de acțiuni	670.615	670.615
Rezultatul pe acțiune de bază – LEI	1,85	3,52
Rezultatul pe acțiune diluat – LEI	n/a	n/a

#### 10.8. Tranzacții cu entitățile aflate în relații speciale

Tranzacțiile cu entitățile aflate în relații speciale se prezintă astfel:

	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 decembrie 2023</u></b>
<b>Vânzări de bunuri și chirie spațiu</b>	<b>4.633.515</b>	<b>3.647.889</b>
1. S.C. Tooling Tech S.R.L. Brașov	211.433	223.369
2. EL-CO Ceram INC Canada	4.288.771	3.356.135
3. ANDOTECH S.R.L. Brașov	78.268	21.803
4. S.C. Incotech S.R.L. Brașov	-	-
5. Total TVA pt. vanz. Bunuri si servicii	55.043	46.582
	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 decembrie 2023</u></b>
<b>Cumpărări de bunuri și servicii</b>	<b>1.065.442</b>	<b>993.687</b>
1. PELANDROL INVESTMENT Inc Canada	35.835	33.388
2. S.C. Incotech S.R.L. Brașov fara TVA	620.554	593.946
3. S.C. Tooling S.R.L. Brașov fara TVA	242.724	113.355
4. EL-CO Ceram INC Canada	2.305	16.363
5. ANDOTECH S.R.L. Brașov	-	85.923
6. Total TVA la cumparari de bunuri si servicii	164.024	150.712

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
<b>Sume de plătit aflate în sold la 31 decembrie</b>	<b>88.865</b>	<b>77.641</b>
1. PELANDROL INVESTMENT Inc Canada	-	-
2. S.C. Incotech S.R.L. Braşov	88.635	59.167
3. S.C.Tooling S.R.L. Brasov	230	18.474
4. ANDOTECH S.R.L. Braşov	-	-
5. EL-CO Ceram INC Canada	-	-
 <b>Sume de primit aflate în sold la 31 decembrie</b>	 <b>2.989.564</b>	 <b>1.636.991</b>
1. S.C.Tooling S.R.L. Braşov	23.038	122.192
2. EL-CO Ceram INC Canada	2.890.223	1.514.799
3. ANDOTECH S.R.L. Braşov	79.303	-

În cursul anului 2023 sunt încheiate următoarele acte juridice, valabile cu părți afiliate:

<b>Nr Crt</b>	<b>Natura actului</b>	<b>Obiectul actului</b>	<b>Specificatie</b>
1.	Contract PELANDROL INVESTMENT Inc Canada (acționar majoritar- 58,98705%- la S.C. EL-CO S.A) Contr. Nr 717/ 15.09.21;Act ad.2/25.09.23	Contract de asistență și consultanță managerială	10.000 CAD anual
2.	Contract 508/15.07.21, Act adit.508/07.22;Act ad.4/05.07.2023 cu INCOTECH BRAȘOV S.R.L. administrata de Călburean Nicolae Horia- actionar (20,94704%) la S.C.EL-CO S.A.	Contract de asistență tehnica și consultanță managerială în derularea contractelor interne și externe	10000 Euro/luna
3.	Contract 1265/4.10.2018;Act ad.3/09.09.2023 pentru chirie si Contract 31/13.01.2020 pentru prestari cu S.C. TOOLING SRL BRAȘOV, administrata de Călburean Mircea –administrator si actionar ( 0,00596 %) la S.C. EL-CO S.A.	Execuție semifabricate, vopsiri pentru radiatoare, întreținere și modernizare utilaje	Pt. chirii 1,5 euro/mp pt. prestari si executii cf. Preturi din act. Aditonal si cumparari efective
4.	EL-CO Ceram INC Canada – Contract 01-001-2013; Act ad. 3/10.12.2021- actionar( 5,4957 %)	Contract de vanzari bunuri	Conform Livrari la export

5.	ANDOTECH S.R.L. Braşov , (Contract 1264/1.10.2018;Act ad 1/18.08.2020 pentru chirie) administrata de Călburean Mircea 0,00596 %) la S.C. EL-CO S.A.	Contract de chirias in spatiu EL-CO	Chirias

## 10.9. Rezerve

La 31 decembrie 2023 rezerva legală (20% din capitalul social) era în sumă de 335.308 lei (2022: 335.308 lei). Această rezervă nu poate fi distribuită acţionarilor.

Societatea poate utiliza surplusul realizat din rezervele de reevaluare aferente imobilizărilor vândute şi casate numai pentru acoperirea de pierderilor sau majorarea capitalului social, aceasta fiind de 14.463.892 lei si cu Aprobarea AGA.

Societatea are rezerve de 5.579.288 lei din surse proprii de profit,din care 4.647.818 lei sunt constituite în primii 5 ani de la privatizare,şi cuprinde condiţia de investiţie dată de statul roman pentru acţionarul majoritar alaturi de ceilalti actionari si suma de 931.470 lei reprezinta facilitatea fiscala a profitului investit aferente mifloacelor fixe noi achizitionate in anul 2022 si 2023.

## 10.10 Impozitul pe profit

În conformitate cu Legea 227/2015 cu modificările ulterioare, pe anul 2022 si 2023 societatea a calculat şi raportat impozitul pe profit, după cum urmează:

Specificaţie	An 2022	An 2023
Venituri totale	20.965.721	21.864.815
Cheltuieli totale	19.722.639	19.502.553
<b>Profit+/Pierdere-</b>	<b>1.243.082</b>	<b>2.362.262</b>
Elemente similare veniturilor		
Venituri neimpozabile	174.631	559.453
Cheltuieli nedeductibile	1.974.941	1.278.137
Profit taxabil	3.043.392	3.080.946
Pierdere fiscală de recuperat in anii urmatori	-	-
Pierdere fiscală recuperat din anii precedenti	265.839	-
perioada anterioară		
Profit taxabil	2.777.553	3.080.946
Impozit profit	444.408	492.951
Reducere pentru investitii	64.086	84.949
Impozit pe profit	380.322	408.002
Reduceri pentru sponsorizari	76.064	78.360
Impozit pe profit	304.258	329.642
Reducere masura 1	6.085	6.592
Reducere masura 2	18.256	19.779
Reducere masura 3	9.128	9.889
<b>Impozit pe profit</b>	<b>270.789</b>	<b>293.382</b>

### **10.11. Angajamente**

În anul 2023 angajamentele sunt reprezentate de două contracte de leasing pentru două autoturisme Toyota RAV HEV Luxury (Contract nr.136606/13.09.2022 și Contract 137266/28.09.2022).

Valoarea de plată la 31 decembrie 2023 este de 228.956 lei.

Nu avem restricții impuse de contractele de leasing referitoare la alte datorii suplimentare în afara dobânzii și a asigurărilor.

### **10.12. Impozitarea**

Sistemul fiscal din România se află într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană, fiind supus multor interpretări și modificări constante, uneori cu caracter retroactiv.

Guvernul României are un număr de organisme autorizate să efectueze inspecții fiscale la societățile românești și străine care funcționează în România. Aceste controale sunt similare controalelor fiscale efectuate de autoritățile fiscale din multe țări, dar se pot extinde, pe lângă aspectele fiscale, și asupra altor aspecte legislative și de reglementare care prezintă interes pentru agenția respectivă.

Astfel de controale au loc uneori după luni sau chiar ani de la stabilirea obligațiilor de plată. Regimul penalităților are caracter punitiv.

În România termenul prescripției pentru controalele fiscale este de 5 ani, ultimele verificări de fond fiind făcute la Societate în luna octombrie 2009, în luna martie 2012, în luna mai 2015 și în luna octombrie 2020.

### **Gestionarea riscurilor**

#### **Riscul de piață**

Conducerea nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și asupra fluxurilor de trezorerie ale societății, însă în anul 2021 pentru a nu intra în insolvență și-a redus activitatea, a vândut active pentru a continua activitatea, și a luat măsuri de redresare și de asimilare a unor noi produse. S-a reușit castigarea pe piața franceză a unui produs ceramic care a avut un impact pozitiv în anii 2021 - 2023.

Producția fabricată eficient, de serie mare a fost preocuparea principală care a contribuit la redresarea societății sub toate aspectele.

#### **Riscul valutar și de inflație**

Rata inflației în România pentru anii încheiați la 31 decembrie 2022 a fost de 13,80 % și la 31 decembrie 2023 de 10,40%, date comunicate de Comisia Națională pentru Statistică din România.

Ratele oficiale de schimb pentru 1 USD, la 31 decembrie 2022 și 2023 au fost de 4.6346 lei/USD, respectiv 4,4958 lei/USD.

Ratele oficiale de schimb pentru 1 Euro la 31 decembrie 2022 și 2023 au fost de 4,9474 lei/EUR, respectiv 4,9746 lei/EUR.

Vânzările externe fiind realizate în USD și Euro, Societatea nu își acoperă riscul apelând la contracte de hedging. Își folosește valuta încasată în majoritate pentru plata externă a materiilor prime, pentru investiții, prestări servicii, etc. Societatea a monitorizat acest risc înregistrând o diferență de curs nevorabilă în anul 2023 de 221.661 lei

#### **Riscul ratei de dobândă**

Pentru a-și finanța activitățile în curs, Societatea și-a asigurat cash din surse proprii,

rambursand integral creditul pentru productie. In concluzie, societatea nu este expusa riscului de dobanda.

### **Riscul de credit**

În activitatea sa, Societatea nu este expusa riscului de credit.

### **Riscul de lichiditate și incertitudini privind continuitatea activității**

Responsabilitatea finală pentru gestionarea riscului de lichiditate aparține consiliului director, care a construit un cadru corespunzător de gestionare a riscurilor de lichiditate cu privire la asigurarea fondurilor societății pe termen scurt și mediu la cerințele privind gestionarea lichidităților. La finele anului 2023 societatea are lichiditati in valoare de 3.725.422, fapt care elimina incertitudinile privind continuitatea activitatii.

### **10.14. Valoarea justă a instrumentelor financiare**

Conducerea consideră că valorile contabile a instrumentelor financiare la data încheierii bilanțului Societății aproximează valorile lor juste, conform mențiunilor din politicile contabile ale Societatii si conform O.M.F.P. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

### **10.15. Onorariile plătite către auditorii financiari**

Societatea este auditata de S.C. SIRADMO S.R.L, în sistem românesc. RAS. Onorariul auditorilor este stabilit prin înțelegerea celor două părți.

### **10.16. Datorii contingente**

La 31 decembrie 2023 situatiile financiare ale Societatii includ in capitalul propriu si rezerve din facilitati fiscale si rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve de reevaluare. Pe baza legislatiei actuale aceste rezerve ar putea deveni impozabile in masura in care destinația acestora ar fi schimbata, prin utilizarea lor la acoperirea pierderilor contabile sau prin lichidarea Societatii.

### **Contingențe legate de mediu**

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător, Conducerea Societății nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

### **10.17. Evenimente ulterioare**

Ulterior datei de 31 decembrie 2023, pana la data semnării prezentelor situații financiare, nu au intervenit evenimente care ar influența situațiile financiare.

**Administrator- Presedinte C.A.**  
**Ing.Nagy Alexandru Csaba**