

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

---

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE ANUALE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA**  
**31 DECEMBRIE 2022**

**Întocmite în conformitate cu**  
**OMFP 1802/2014**

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

---

<b>CUPRINS</b>	<b>PAGINA</b>
<b>BILANȚ</b>	<b>3-7</b>
<b>CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE</b>	<b>8-10</b>
<b>SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE</b>	<b>11</b>
<b>NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE</b>	<b>12-42</b>

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

**BILANȚUL CONTABIL**

încheiat la data de 31 decembrie 2022

lei

	Nr. rd.	Sold la	
		începutul anului	sfârșitul anului
A	B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
1. Cheltuieli de constituire(ct. 201-2801)	01		
2. Cheltuieli de dezvoltare(ct. 203-2803-2903)	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	03	53.822	44.199
4. Fondul comercial (ct. 2071—2807)	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05		
6. Avansuri (ct.4094)	06		
<b>TOTAL: (rd. 01 la 06)</b>	07	53.822	44.199
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	08	58.494.522	57.674.307
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213+223-2813-2913)	09	817.381.113	778.632.115
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214+224-2814-2914)	10	409.396	341.358
4. Investiții imobiliare (ct.215-2815-2915)	11		
5. Immobilizari corporale in curs de executie (ct.231-2931)	12	113.177.502	166.948.207
6. Investiții imobiliare în curs de executie (ct.235-2935)	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct.216-2816-2916)	14		
8. Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15		
9. Avansuri (ct.4093)	16		
<b>TOTAL: (rd. 08 la 16)</b>	17	989.462.533	1.003.595.987
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261-2961)	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671+2672-2964)	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate si la entitățile controlate în comun (ct.262+263-2962)	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate si entităților controlate in comun (ct. 2673+2674-2965)	21		
5. Alte titluri immobilizate (ct. 265+266-2963)	22	69.907	69.907

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

6. Alte împrumuturi (ct. 2675*+2676*+2677+2678*+2679*-2966*-2968*)	23	30.089	30.089
<b>TOTAL: (rd. 18 la 23)</b>	24	99.996	99.996
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+17+24)</b>	25	989.616.351	1.003.740.182
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I. STOCURI</b>			
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301+321+302+322+303+323+/-308+351+358+381+328+/-388-391-392-3951-3958-398)	26	573.810	614.995
2. Producția în curs de execuție (ct. 331+332+341+/-348*-393-3941-3952)	27		
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345+346+347+/-348* + 354 + 356 + 357 +361+326+/-368+371+327+/-378-3945-3946—3947-3953-3954-3955-3956-3957-396-397-din ct.4428)	28	1	1
4. Avansuri (ct. 4091)	29		
<b>TOTAL: (rd. 26 la 29)</b>	30	573.811	614.996
<b>II. CREANȚE (sume care urmează sa fie încasate dupa o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separate pentru fiecare element)</b>			
1. Creanțe comerciale (ct.2675*+2676*+2678*+2679*-2966*-2968*+4092+411+413+418-491)	31	4.747.938	6.333.445
2. Sume de încasat la entitățile afiliate (ct. 451**-495*)	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitațiile controlate în comun (ct. 453**- 495*)	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+ din ct.4428** + 444** +445 +446** +447** +4482 +4582 +4662+461 +473**-496+5187)	34	11.415.249	2.309.165
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456-495*)	35		
6. Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct 463)	36		
<b>TOTAL: (rd. 31 la 35)</b>	37	16.163.187	8.642.610
<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591)	38		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505+506+507+din ct.508-595-596-598+5113+5114)	39	36.322.222	38.002.262
<b>TOTAL: (rd. 37 la 38)</b>	40	36.322.222	38.002.262
<b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508+ct. 5112 +512 +531+532+541+542)</b>	41	3.084.906	3.563.091
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)</b>	42	56.144.126	50.822.959
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)</b>	43	411.410	434.942
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.471*)	44	411.410	434.942

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
 (toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)

Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.471*)	45		
<b>D. DATORII :SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b>			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	46		
2.Sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621 +1622 +1624+1625 +1627 +1682+5191+5192+5198)	47		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	161.809	
4. Datorii comerciale-furnizori (ct. 401+404+408)	49	11.353.200	6.868.566
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	50		
6.Sume datorate entităților din grup (ct.1661+1685+2691+451***)	51		
7.Sume datorate entităților asociate si entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+453***)	52		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale ct.1623+1626+167+1687+2695+421+423+424 +426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444**+446**+447***+4481+455+456***+457+4581+462+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	53	2.356.438	3.082.630
<b>TOTAL: (rd. 45 la 52)</b>	54	13.871.447	9.951.196
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/ DATORII CURENTE NETE (rd.41+43-53-70-73-76)</b>	55	1.247.918	-686.648
<b>F.TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.25+44+54)</b>	56	990.864.269	1.003.053.534
<b>G.DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN</b>			
1.Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentând-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	57		
2.Sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	58		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59		
4. Datorii comerciale-furnizori (ct. 401+404+408)	60		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	61		
6.Sume datorate entităților din grup(ct. 1661+1685+2691+451***)	62		
7. Sume datorate entităților asociate si entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+453***)	63		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datoriile privind asigurările sociale(ct.1623+1626+167+1687+2695+421+423 +424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+455+456***+4581+462+4661+473***+509+ 5186+5193+5194+5195+5196+5197)	64	1.101.267	1.258.133

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
 (toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)

<b>TOTAL: (rd. 56 la 63)</b>	65	1.101.267	1.258.133
<b>H. PROVIZIOANE</b>			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct.1515+1517)	66	117.639	205.843
2.Provizione pentru impozite(ct.1516)	67	7.869.541	7.383.553
3. Alte provizioane (ct. 1511+1512+1513+1514+1518)	68	4.813.356	8.090.858
<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	69	12.800.536	15.680.254
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b>			
<b>1.Subvenții pentru investiții (ct.475) (rd.70+71)</b>	70	930.340.859	936.532.566
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an(ct.475*)	71	41.346.247	41.387.057
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an(ct.475*)	72	888.994.612	895.145.509
<b>2. Venituri înregistrate în avans(ct.472) (rd.73+74)</b>	73	608.819	606.296
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an(ct.472*)	74	89.924	606.296
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an(ct.472*)	75	518.895	
<b>3.Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct.478) (rd.76+77)</b>	76		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an(ct.478*)	77		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an(ct.478*)	78		
<b>Fond comercial negativ (ct.2075)</b>	79		
<b>TOTAL (rd.69+72+75+78)</b>	80	930.949.678	937.138.862
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
<b>I. CAPITAL</b>			
1.Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	10.158.000	10.158.000
2.Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82		
3.Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83		
4.Patrimoniul institutelor naționale de cercetare –dezvoltare (ct.1018)	84		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct.1031)	85		
<b>TOTAL (rd.80 la 84)</b>	86	10.158.000	10.158.000
<b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>	87		
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>	88	13.860.001	13.327.833
<b>IV. REZERVE</b>			
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	2.031.600	2.031.600
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	6.701.691	8.130.900
<b>TOTAL (rd.88 la 90)</b>	92	8.733.291	10.162.500
Acțiuni proprii (ct.109)	93		
Caștiguri legate de instrumente de capitaluri proprii (ct.141)	94		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.149)	95		
<b>V.PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ</b>	96	52.718.762	53.250.931

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
 (toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)

<b>SOLD C(ct. 117)</b>			
<b>SOLD D (ct.117)</b>	97		
<b>VI.PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR</b>	98	1.978.905	4.070.374
<b>SOLD C(ct. 121)</b>			
<b>SOLD D(ct.121)</b>	99		
Repartizarea profitului (ct. 129)	100		
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b> (rd.85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	87.448.959	90.969.638
Patrimoniul public (ct. 1016)	102		
Patrimoniul privat (ct. 1017)	103		
<b>CAPITALURI – TOTAL</b> (rd. 100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	87.448.959	90.969.638

**DIRECTOR GENERAL,**

Numele și prenumele  
 Georgescu Daniel  
 Semnătura \_\_\_\_\_



**DIRECTOR ECONOMIC,**

Numele și prenumele  
 Popescu Cornelia  
 Semnătura \_\_\_\_\_

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
 (toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Lei	
		Exercițiul financiar	
		precedent	încheiat
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 +03-04+05+06)	01	58.711.079	68.951.490
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	02	58.711.079	68.951.490
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
Reduceri comerciale acordate(ct 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct766*)			
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	05		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție(ct711+712)			
Sold C	06		
Sold D	07		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721+722)	08		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.755)	09		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct.725)	10		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	11	83.498	1.040.045
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	12	42.220.663	42.089.621
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	13		
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	41.656.282	41.349.075
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	15	101.015.240	112.081.156
8.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601+602)	16	1.108.443	1.599.297
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	17	55.417	167.160
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)	18	5.781.539	9.904.552
-cheltuieli privind consumul de energie(ct 6051)		5.642.311	9.620.715
-cheltuieli privind consumul de gaze naturale(ct 6053)			196.600
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	19		
Reduceri comerciale primite (ct.609)	20		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	21	29.143.529	32.769.837
a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642+643+644)	22	27.360.686	30.733.144
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	23	1.782.843	2.036.693
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26-27)	24	46.037.486	45.640.561
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6817)	25	46.037.486	45.660.423
a.2) Venituri (ct. 7813)	26		19.862
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)	27	1.009.205	9.054
b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814)	28	1.208.460	694.689
b.2) Venituri (ct. 754+7814)	29	199.255	685.635



**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)

11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	30	17.339.310	16.893.804
11.1.Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+ 612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	31	16.356.955	15.646.733
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635+6586*)	32	898.370	1.187.037
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurator (ct.652)	33	2.096	18
11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.655)	34		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile si alte evenimente similare (ct.6587)	35		
11.6. Alte cheltuieli (ct 651+6581+6582+6583+6588)	36	81.889	60.016
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)	0		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40-41)	37	-1.120.362	2.879.718
-Cheltuieli (ct. 6812)	38	1.952.281	5.394.357
-Venituri (ct. 7812)	39	3.072.643	2.514.639
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)</b>	<b>40</b>	<b>99.354.567</b>	<b>109.863.983</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>			
- Profit (rd. 16-42)	41	1.660.673	2.217.173
- Pierdere (rd. 42-16)	42		
12. Venituri din interese de participare (ct 7611+ 7612+7613)	43	145.718	1.488.141
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	44		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766*)	45	514.169	1.393.190
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct.7418)	47		
15. Alte venituri financiare (ct. 762+764+765+767+768+7615)	48	12.690	47.472
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct.7615)	49		
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	<b>50</b>	<b>672.577</b>	<b>2.928.803</b>
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54-55)	51	-50.000	
- Cheltuieli (ct. 686)	52		
- Venituri (ct. 786)	53	50.000	
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*)	54		
- din care, cheltuielile in relația cu entitățile afiliate	55		
18.Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	56	4.961	60.992
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	<b>57</b>	<b>-45.039</b>	<b>60.992</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ</b>			
- Profit (rd. 52-59)	58	717.616	2.867.811
- Pierdere (rd. 59-52)	59		
<b>VENITURI TOTALE (rd. 16+52)</b>	<b>60</b>	<b>101.687.817</b>	<b>115.009.959</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd.42+59)</b>	<b>61</b>	<b>99.309.528</b>	<b>109.924.975</b>
<b>19.PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>			
- Profit (rd. 62-63)	62	2.378.289	5.084.984

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
 (toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)

- Pierdere (rd. 63-62)	63		
20. Impozitul pe profit (ct. 691)	64	399.384	1.014.610
21. Impozitul specific imor activitati (ct. 695)	65		
20. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	66		
<b>21. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:</b>			
- Profit(rd 64-65-66-67)	67	1.978.905	4.070.374
- Pierdere (rd 65+66+67-64)	68		

**DIRECTOR GENERAL,**

**Numele și prenumele**

**Georgescu Daniel**

Semnătură \_\_\_\_\_



**DIRECTOR ECONOMIC,**

**Numele și prenumele**

**Popescu Cornelia**

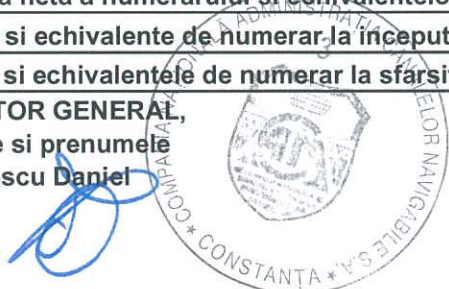
Semnătură \_\_\_\_\_

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

	31.12.2021	31.12.2022
<b>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:</b>		
Profit	1.978.905	4.070.374
Ajustari pentru:	0	0
Cheltuieli cu amortizarea	46.037.486	45.660.423
Variatia provizioanelor	-787.226	3.099.596
variata ajustarilor de depreciere imobilizari financiare	-50.000	0
variata ajustarilor de depreciere stocuri	-43.461	-88.306
variata ajustarilor de depreciere creante	629.045	-223.231
	-	
Venituri din subventii pt investitii	41.739.780	-42.347.222
Alte elemente nemonetare (non cash)	0	0
Cheltuieli privind dobanzile si alte costuri financiare	0	0
Diferente de curs valutar activitate financiare, net	0	0
Venituri din dobanda si alte venituri financiare	-659.879	-2.881.331
Cheltuieli privind activele cedate	0	0
Venituri din vanzarea activelor	0	0
<b>Profit din exploatare inainte de variatia capitalului circulant</b>	<b>5.365.090</b>	<b>7.290.303</b>
Variatia soldurilor conturilor de stocuri	39.745	47.121
Variatia soldurilor conturilor de creante comerciale si alte creante din exploatare	902.980	17.814.466
Variatia soldurilor conturilor de datorii comerciale si alte datorii din exploatare	4.022.154	990.621
<b>Numerar generat din exploatare</b>	<b>10.329.969</b>	<b>26.142.511</b>
Dobanzi platite	0	0
Profit repartizat salariatilor	-333.133	-219.878
Impozit pe profit platit	-983.722	-1.025.548
<b>A. Numerar net din activitati de exploatare</b>	<b>9.013.114</b>	<b>24.897.085</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitie:</b>	0	0
Plati pentru achizitionarea de imobilizari financiare	-632	0
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale	22.505.876	-62.919.563
Subventii pentru investitii	16.955.776	38.769.732
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	0	0
Imprumuturi acordate si alte investitii	0	0
Dobanzi incasate	460.905	472.518
Dividende incasate	145.718	1.488.141
<b>B. Numerar net din activitati de investitie</b>	<b>-4.944.109</b>	<b>-22.189.172</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare:</b>	0	0
Incasari din emisiunea de actiuni	0	0
Variatia imprumuturilor bancare	0	0
Variatia imprumuturilor datorate entitatilor afiliate	1	1
Plata donatii si subventii acordate	0	0
Dividende platite	-832.833	-549.696
<b>C. Numerar net din activitati de finantare</b>	<b>-832.832</b>	<b>-549.695</b>
<b>D. Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar</b>	<b>3.236.173</b>	<b>2.158.218</b>
<b>E. Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar</b>	<b>36.170.965</b>	<b>39.407.138</b>
<b>F. Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar</b>	<b>39.407.138</b>	<b>41.565.356</b>

**DIRECTOR GENERAL,**  
**Numele si prenumele**  
**Georgescu Daniel**



**DIRECTOR ECONOMIC,**  
**Numele si prenumele**  
**Popescu Cornelia**

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

---

## **NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2022**

### **Principii, politici și metode contabile**

#### **a. Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare**

Aceste situații financiare sunt în responsabilitatea conducerii companiei și au fost întocmite în conformitate cu Reglementările Contabile privind situațiile financiare anuale individuale aprobate prin OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare; acestea se aplică împreună cu Legea contabilității nr. 82/1991 (republicată și modificată) și OMF nr. 4268/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

#### **b. Bazele întocmirii situațiilor financiare**

Situațiile financiare anuale descriu fenomenele economice în cuvinte și cifre. Pentru a fi o reprezentare exactă, o descriere trebuie să fie completă, neutră și fără erori.

Situațiile financiare sunt întocmite exprimate în lei, rotunjite la cea mai apropiată unitate.

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza înregistrărilor contabile efectuate de companie, în conformitate cu reglementările românești privitoare la contabilitatea aplicabilă societăților comerciale, companiilor și societăților naționale așa cum este prevăzut în OMFP 1802/2014.

Aceste situații financiare au fost întocmite pentru a reflecta și furniza informații despre poziția financiară și fluxurile de trezorerie utile unei largi categorii de utilizatori.

Comparabilitatea, verificabilitatea, oportunitatea și inteligibilitatea sunt caracteristici calitative care amplifică utilitatea informațiilor relevante și reprezentate exact.

Situațiile financiare prezentate sunt întocmite cu respectarea principiilor contabile conform contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când se produc și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente:

- **Principiul continuității activității** – presupune că entitatea își va continua în mod normal funcționarea fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității;
- **Principiul permanenței metodelor** – presupune aplicarea acelorași reguli privind evaluarea și înregistrarea în contabilitate a tranzacțiilor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor financiare; politicile contabile și metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
- **Principiul prudenței** – se înregistrează toate ajustările de valoare datorate deprecierilor de valoare a activelor, precum și toate obligațiile previzibile și pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior;
- **Principiul contabilității de angajamente** – presupune că toate veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar sunt înregistrate, indiferent de data încasării sau plății acestor venituri și cheltuieli;
- **Principiul intangibilității** – bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent;
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și datorii.** Componentele elementelor de activ și datorii

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

trebuie evaluate separat.

- **Principiul necompensării** – valorile elementelor ce reprezintă active nu se compensează cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de OMFP 1802/2014;
- **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** - respectarea acestui principiu are drept scop 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;
- **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.
- **Principiul pragului de semnificație** – presupune faptul că entitatea se poate abate de la cerințele prezentelor reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt ne semnificative.

**c. Utilizarea estimărilor**

Ca rezultat al incertitudinilor inerente în desfășurarea activității, unele elemente ale situațiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie, ci doar estimate. Aceste estimări implică raționamente bazate pe cele mai recente informații disponibile la data situațiilor financiare. O estimare poate necesita revizuirea dacă au loc schimbări privind circumstanțele pe care s-a bazat această estimare.

Efectul modificării unei estimări contabile se recunoaște prospectiv prin includerea sa, fie în rezultatul perioadei în care are loc modificarea, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă, fie perioadei în care are loc modificarea și în rezultatul perioadelor viitoare, dacă modificarea are efect și asupra acestora.

**d. Conversia tranzacțiilor în moneda străină**

Tranzacțiile în monedă străină sunt înregistrate la cursul de schimb BNR de la data tranzacției. La sfârșitul exercițiului, creanțele și datoriile exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanțului comunicat de Banca Națională a României (BNR), iar diferențele de curs sunt înregistrate în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

Disponibilitățile bănești în monedă străină sunt convertite în lei la data extrasului de cont, la cursul de schimb BNR de la data extrasului. Prin urmare, în funcție de fluctuația cursului de schimb în cursul anului, pot interveni atât diferențe de curs favorabile (venituri) cât și diferențe de curs nefavorabile (cheltuieli) în cadrul aceluiași exercițiu financiar.

Cursul de schimb al principalelor monede străine la data închiderii exercițiului financiar a fost:

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
1 Dolar (USD)	4,3735 lei	4,6346 lei
1 Euro (EUR)	4,9486 lei	4,9474 lei

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

---

**e. Moneda de prezentare**

Situațiile financiare sunt întocmite și prezentate în moneda națională – leul românesc (RON).

Situațiile financiare au fost întocmite la costul istoric. Valoarea imobilizărilor corporale și necorporale a fost diminuată cu amortizarea înregistrată și cu ajustările pentru pierderea de valoare, conform reglementărilor românești de contabilitate. Valoarea imobilizărilor financiare a fost diminuată cu ajustările pentru pierdere de valoare.

**f. Imobilizări necorporale**

Imobilizările necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție mai puțin amortizarea acumulată și pierderile de valoare. Imobilizările necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe o perioadă de viață estimată a imobilizării necorporale. Imobilizărilor necorporale înregistrate de companie reprezintă programe informatice (licențe software), proiecte, studii de fezabilitate și studii de cercetare. Acestea sunt amortizate pe o perioadă cuprinsă între 3-5 ani.

**g. Imobilizări corporale**

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare mai puțin amortizarea acumulată și pierderile din depreciere.

**(i) Recunoașterea inițială**

Valoarea de intrare este egală cu costul de achiziție sau valoarea contabilă pentru imobilizările corporale în curs, transferate la imobilizări corporale.

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se înregistrează în contul de profit și pierdere atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea sunt capitalizate.

**(ii) Evaluare**

- la **data intrării**: sunt evaluate la valoarea de intrare care este egală cu costul de achiziție sau valoarea contabilă pentru imobilizările în curs, transferate la imobilizări corporale;
- la **data ieșirii**: se evaluează la valoarea de intrare sau reevaluată, după caz;
- la **închiderea exercițiului financiar**: la valoarea de intrare sau reevaluată (dacă acestea au făcut obiectul reevaluării) mai puțin amortizarea acumulată și pierderile din depreciere

**(iii) Derecunoașterea**

Elementele de imobilizări corporale care sunt casate sau cesionate sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Profitul sau pierderea rezultate dintr-o asemenea operațiune se determină ca diferență între suma obținută și valoarea contabilă netă și sunt incluse în profitul din exploatare al perioadei.

**(iv) Amortizarea**

Imobilizările corporale și necorporale sunt amortizate prin metoda liniară, pe baza duratelor de viață utilă estimate, din momentul în care sunt puse în funcțiune, astfel încât costul să se diminueze pe durata lor de funcționare până la expirarea duratei normale .

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

Duratele de amortizare sunt cele prevăzute de H.G. 2139/2004, completată cu Hotărârea 1496/2008, cu modificările și completările ulterioare. Stabilirea duratelor de amortizare în limita intervalului de amortizare prevăzut de legislație se dispune de comisia de recepție.

Amortizarea fiscală este ținută analitic pe amortizare istorică și amortizare din reevaluare; la sfârșitul exercițiului, amortizarea din reevaluare reflectată în contul 105 este reluată la rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

Compania a calculat amortizarea aferentă mijloacelor fixe din patrimoniul propriu, prin aplicarea cotelor legale de amortizare asupra valorii de intrare a acestora. Amortizarea a fost înregistrată integral pe costurile de exploatare. Regimul de amortizare utilizat este regimul de amortizare liniară, de-a lungul duratei utile de viață estimate.

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

**(v) Reevaluarea imobilizărilor corporale**

Standardul IAS 16- „Imobilizări corporale” prevede că reevaluarea imobilizărilor trebuie făcută cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de valoarea care ar putea fi determinată pe baza valorii juste la data bilanțului.

Compania a efectuat reevaluarea mijloacelor fixe de natura construcțiilor și terenurilor din patrimoniul privat în anul 2018, iar cele din patrimoniul public în anul 2019, urmând să actualizeze valorile contabile în termenele legal stabilite.

**(vi) Tratatamentul fiscal al reevaluării**

În conformitate cu prevederile art.26, alin.6, din Codul Fiscal, rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe efectuate după data de 01.01.2004, care sunt deduse prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale sau la scăderea din gestiune. Din punct de vedere contabil, rezervele din reevaluare se capitalizează în contul 1175 pe măsura amortizării.

**h. Imobilizările financiare**

Imobilizările financiare sunt înregistrate la valoarea de intrare diminuată cu eventualele ajustări pentru pierdere de valoare. Valoarea de intrare este egală cu costul de achiziție.

Societatea deține în principal interese de participare din categoria titluri de valoare (acțiuni sau părți sociale) deținute în capitalul altor societăți fără a da drept de control sau influență semnificativă.

Imobilizările financiare includ participațiile la capitalul social al Companiei Naționale de Investiții S.A. și al S.C Transcanal SRL, la Centrul Național de Promovare Transport Intermodal și la Asociația Acvadepol precum și alte creanțe imobilizate.

**i. Stocuri**

Evidența contabilă a stocurilor se ține de către companie conform prevederilor IAS2. Stocurile sunt evidențiate la cea mai mică valoare între cost și valoarea realizabilă netă.

Materialele consumabile, ambalaje - la intrarea în patrimoniu, au fost înregistrate în contabilitate la costul de achiziție. La ieșirea din contabilitate, bunurile materiale de această natură se înregistrează în contabilitate utilizând metoda FIFO.

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

---

Obiectele de inventar - la intrarea în patrimoniu se înregistrează la prețul de achiziție integral pe costuri. Evidența analitică a acestor bunuri pe durata de folosință se ține extracontabil .

La nivelul companiei, contabilitatea analitică a stocurilor se ține cantitativ –valoric pe naturi de stocuri și locuri de păstrare: pentru stocurile de natura valorilor materiale compania utilizează metoda inventarului permanent.

**j. Creanțe și datorii**

Creanțele și datoriile sunt înregistrate în contabilitate la valoarea nominală. La încasarea creanțelor și plata datoriilor, acestea sunt scoase din contabilitate la valoarea de intrare.

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a se realiza, după ce s-au constituit provizioane pentru creanțe incerte.

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

Creanțele și datoriile exprimate în moneda străină sunt înregistrate în contabilitate în lei, la cursul de schimb în vigoare la data efectuării operațiilor. La închiderea exercitiului, ele sunt evaluate la cursul de schimb BNR în vigoare la închiderea exercitiului financiar, iar diferențele rezultate sunt reflectate concomitent în conturile de venituri și cheltuieli după caz. Contabilitatea furnizorilor, clienților precum și a celorlalte datorii și creanțe este organizată și urmărită pe categorii, precum și pe persoane fizice sau juridice, după caz.

**k. Contribuții pentru salariați**

Societatea calculează și plătește contribuția asiguratorie de munca în cuantum de 2,25 procente la bugetul asigurărilor sociale. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale la care se referă. Societatea reține și virează în numele salariatului impozitul pe salarii, contribuția la asigurările sociale și contribuția la asigurările sociale de sănătate.

Societatea nu are alte obligații conform legislației românești în vigoare cu privire la viitoarele pensii sau alte costuri ale forței de muncă. De asemenea, societatea nu operează niciun alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are niciun alt fel de obligații referitoare la pensii.

**l. Impozitul pe profit**

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației românești relevante; profitul impozabil este determinat pe baza profitului contabil ajustat pentru veniturile neimpozabile, elemente similare veniturilor și cheltuielile nedeductibile. Cota de impozit pe profit pentru anul 2022 este de 16%.

**m. Recunoașterea veniturilor**

Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament și sunt înregistrate exclusiv TVA.

**n. Cheltuielile de exploatare**

Costurile de exploatare sunt înregistrate pe cheltuieli distincte în perioada în care au fost efectuate, respectând principiul independenței exercițiului și al necompensării veniturilor cu cheltuielile.



**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

**o. Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri (exclusiv TVA) reprezintă veniturile obținute de Companie ca urmare a prestării serviciilor din domeniul activităților de servicii conexe transportului pe apă.

**p. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Compania are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

**q. Ajustări pentru depreciere și pierdere de valoare**

Ajustările pentru depreciere și pierdere de valoare reprezintă deprecieri reversibile ale elementelor de activ și se înregistrează la închiderea exercițiului financiar pe baza estimărilor managementului, corelat cu rezultatele inventarierii anuale a patrimoniului.

**NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE**

În exercitiul financiar 2022, activele immobilizate și deprecierea acestora au avut următoarea evoluție :

Elemente de active	Sold la 01.01.2022	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
<b>Valoare contabilă brută</b>				
Imobilizări necorporale	5.967.596	33.641	-	6.001.237
Imobilizări corporale	1.167.571.262	5.960.046	344.304	1.173.187.004
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	0	24.740	24.740	0
Avansuri și imobilizări corp. în curs	113.177.502	59.697.779	5.927.074	166.948.207
Imobilizări financiare	99.996	-	-	99.996
<b>TOTAL</b>	<b>1.286.816.356</b>	<b>65.716.206</b>	<b>6.296.118</b>	<b>1.346.236.444</b>
<b>Amortizare cumulată</b>				
Imobilizări necorporale	5.913.774	43.264		5.957.038
Imobilizări corporale	291.146.371	45.617.159	344.304	336.419.226
<b>TOTAL</b>	<b>297.060.145</b>	<b>45.660.423</b>	<b>344.304</b>	<b>342.376.264</b>
<b>Ajustări cumulate</b>				
Ajustări pentru depreciere	139.860	-	19.862	119.998
<b>TOTAL</b>	<b>139.860</b>	<b>-</b>	<b>19.862</b>	<b>119.998</b>
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>989.616.351</b>	<b>20.055.782</b>	<b>5.931.952</b>	<b>1.003.740.182</b>

Inventarierea anuală a fost dispusă de Directorul General al Companiei prin Decizia nr. 24426/18.11.2022.

Inventarierea anuală a fost finalizată, iar rezultatele au fost puse de acord cu evidența contabilă de la data de 31.12.2022.

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

Prin aceeași decizie s-a efectuat inventarierea patrimoniului public. Rezultatele inventarierii au fost evidențiate în procesul verbal nr. 911/11.01.2023. Bunurile patrimoniului public au fost inventariate pe liste separate conform prevederilor legale.

În cursul anului 2022 s-a emis Actul aditional nr.3597/28.01.2022 la Contractul de concesiune nr.LO 1533/08.04.2008, prin care în temeiul Hotararii Guvernului nr.887/2021 privind actualizarea codului de clasificatie, a descrierii tehnice a bunului « Baraj stavilar mobil km 4+337 », aflat în domeniul public al statului, precum și transmiterea acestuia din administrarea Administratiei Nationale « Apele Romane » prin Administratia Bazinala de Apa Dobrogea – Litoral, institutie publica aflata în coordonarea Ministerului Mediului, Apelor și Padurilor, în administrarea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și în concesiunea Companiei Nationale « Administratia Canalelor Navigabile SA » în valoare de 190.000 lei. Astfel, valoarea de inventar a bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului, în administrarea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și în concesiunea Companiei Naționale "Administrația Canalelor Navigabile" - S.A. Constanța, a crescut de la 4.139.729.772 lei la 4.139.919.772 lei.

În continuare se prezintă variația valorii de intrare, a amortizării și a valorii contabile nete pe fiecare categorie de imobilizări, după cum urmează:

**1.1. Imobilizări necorporale**

În exercițiul financiar 2022 activele imobilizate și deprecierea acestora, au avut următoarea evoluție:

Informații	Cheltuieli de dezvoltare	Alte active necorporale	TOTAL
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>718.709</b>	<b>5.248.887</b>	<b>5.967.596</b>
- intrări	0	33.641	33.641
- ieșiri	0	0	0
<b>La 31.12.2022</b>	<b>718.709</b>	<b>5.282.528</b>	<b>6.001.237</b>
<b>Amortizare cumulată</b>			
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>718.709</b>	<b>5.195.065</b>	<b>5.913.774</b>
- intrări	0	43.264	43.265
- ieșiri	0	0	0
<b>Sold la 31.12.2022</b>	<b>718.709</b>	<b>5.238.329</b>	<b>5.957.038</b>
Val.contabilă netă la 01.01.2022	0	53.822	53.822
<b>Val.contabilă netă la 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>44.199</b>	<b>44.199</b>

Imobilizările necorporale sunt de natura programelor informatice și licențelor acestora precum și alte imobilizări necorporale. Cheltuielile de dezvoltare sunt complet amortizate.

Scaderea valorii imobilizarilor necorporale în valoare netă de la 53.822 lei în 2021 la 44.199 lei în anul 2022 s-a datorat în principal amortizării înregistrate în anul 2022.

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
 (toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)

**1.1. Imobilizări corporale**

Imobilizarile corporale pe categorii și evoluția acestora în exercițiul financiar 2022 se prezintă astfel :

Informații	Terenuri	Constr. Clădiri	Echip. tehn. inst. și mașini, mijl.de transp	Alte inst. birotică și mobilier	Avansuri și investiții în curs	Total
<b>Valoare contabilă brută</b>						
Sold la 01.01.2022	6.860.062	149.113.531	1.009.861.792	1.735.877	113.177.502	1.280.748.764
- intrări	-	2.639.390	3.275.997	44.659	59.697.779	65.657.825
- ieșiri	-	-	213.653	130.651	5.927.074	6.271.378
Sold la 31.12.2022	6.860.062	151.752.921	1.012.924.136	1.649.885	166.948.207	1.340.135.211
<b>Amortizare cumulată</b>						
Sold la 01.01.2022	-	97.479.071	192.340.819	1.326.481	-	291.146.371
- intrări	-	3.459.605	42.044.856	112.698	-	45.617.159
- ieșiri	-	-	213.653	130.651	-	344.304
Sold la 31.12.2022	-	100.938.676	234.172.022	1.308.528	-	336.419.226
<b>Ajustări cumulate</b>						
Sold la 01.01.2022	-	-	139.860	-	-	139.860
-intrări	-	-	-	-	-	-
-ieșiri	-	-	19.862	-	-	19.862
Sold la 31.12.2022	-	-	119.998	-	-	119.998
Valoare contabilă netă la 01.01.2022	6.860.062	51.634.460	817.381.113	409.396	113.177.502	989.462.533
Valoare contabilă netă la 31.12.2022	6.860.062	50.814.245	778.632.116	341.357	166.948.207	1.003.595.987

Cresterea valorii contabile nete a activelor imobilizate în anul 2022 comparativ cu anul 2021, se datorează în principal punerii în funcțiunea mijloacelor fixe. Creșterea valorii construcțiilor se datorează finalizării lucrărilor de reabilitare accese și platforme la ecluza Agigea în valoare de 1.507.877 lei, a punerii în funcțiune a Arhivei pentru proiectul Modernizare ecluze 658.117,20 lei. La categoria echipamente tehnologice instalații și mașini, mijl.de transp creșterea se datorează achiziției minibufoexcavatorului în valoare de 377.000 lei, autospecialei de stins incendii în valoare de 1.278.631 lei, autobasculantei în valoare de 485.500 lei, sararitei în valoare de 178.900 lei.

Metoda de amortizare a imobilizărilor corporale este liniară, iar ratele de amortizare sunt cele prevăzute de Catalogul mijloacelor fixe, aprobat prin H.G. nr.2139/2004.

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

---

## **1.2. Situația rezervelor din reevaluare**

Conform pct. 106 alin. 1 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal „reevaluările trebuie facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabilă să nu difere substantial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului”.

O data cu aparitia Legii nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal este prevazuta efectuarea evaluarii cladirilor o data la 5 ani pentru a evita majorarea impozitului pe cladiri.

Astfel, compania nu a efectuat reevaluarea imobilizarilor corporale la data de 31.12.2022, deoarece aceasta s-a realizat la sfarsitul anului 2018 si termenul prevazut in legislatia in vigoare este 31.12.2023.

**Situația rezervelor din reevaluare la data de 31.12.2022 este prezentata in continuare:**

<b>Sold inițial</b>	<b>Intrare</b>	<b>Ieșire</b>	<b>Sold final</b>
<b>13.860.001</b>		<b>532.168</b>	<b>13.327.833</b>

În cursul anului 2022, rezervele din reevaluare s-au diminuat cu valoarea de 532.168 lei, datorita iesirilor de imobilizari si realizarii rezervei din reevaluare pe masura amortizarii. Aceasta este capitalizata prin transferul în rezultatul reportat atunci când acest surplus reprezinta un câștig realizat. Din punct de vedere fiscal, la reevaluarile care au avut loc dupa data de 01.01.2004 impozitarea are loc pe masura amortizarii activului sau la cedarea acestuia. Din totalul de 532.168 lei se impoziteaza suma de 501.557 lei ca elemente similare veniturilor.

## **1.3. Imobilizări financiare**

Imobilizările financiare cuprind:

- acțiuni deținute la entitățile asociate, afiliate sau controlate în comun,
- alte investiții deținute ca imobilizări,

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de achiziție a acestora.

Imobilizările financiare sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările pentru pierdere de valoare.

La momentul încheierii situațiilor financiare pentru anul 2022, societățile la care compania deține interese de participare nu au aprobat situațiile financiare anuale. Prin urmare, prin raportare la ultima situație financiară aprobată disponibilă, titlurile de valoare deținute de C.N. A.C.N. S.A. la CNI și S.C. Transcanal S.A. nu au suferit depreciere de valoare care să necesite constituirea de ajustări de valoare pentru deprecierea acestor titluri.

În creanțe imobilizate se regăsește o cauciune în valoare de 10.000 lei, pentru S.C. DOBROPORT S.A., o alta cauciune pentru suspendarea deciziei fiscale nr.F-TL 297/16.12.2016 emisă de DGRFP Galați --Activitatea de inspecție fiscală, până la pronunțarea instanței de fond în sumă de 18.787,83 lei și o garanție chirie spațiu București în valoare de 1.300,97 lei.

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

La sfârșitul exercițiului financiar 2022, structura imobilizărilor financiare se prezintă astfel:

<b>Imobilizări financiare</b>	<b>Sold la 31.12.2021</b>	<b>Sold la 31.12.2022</b>
Alte titluri imobilizate	69.907	69.907
Alte creanțe imobilizate	30.089	30.089
Ajustări pentru pierderea de valoare		
<b>VALOARE CONTABILĂ NETĂ</b>	<b>99.996</b>	<b>99.996</b>

**Titluri de participare**

Denumirea	Sediul social	Nr de acțiuni deținute	Valoarea nominală	Valoarea acțiunilor	Proporția de capital deținută	Valoarea capitalurilor proprii ale companiei la care deținem acțiuni conform ultimului bilanț publicat la 31.12.2021	Valoarea rezultatului contabil a companiei la care deținem acțiuni conform ultimului bilanț publicat la 31.12.2021
Compania Națională de Investiții	București Piata Națiunilor Unite nr.9	20.000	2,5	50.000	12,50	84.068.671	79.367.524
Transcanal S.R.L	Constanța Str Ecluzei nr.1 Agigea	450	39,35	17.707,50	17,695635	1.403.105	99.430
Asociația Centrul Național de Promovare a Transportului Intermodal	Constanța Incinta Port Poarta 2 Constanța			2.000	20%	39.520	-16.642
Asociația Acvadepol	Galați Str.Eremia Grigorescu nr.2			200	10%	182.985	67.443

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
 (toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)

**NOTA 2. ACTIVE CIRCULANTE**

**2.1. SITUAȚIA STOCURILOR**

Stocuri	Sold la 01.01.2022	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
<b>Valoare contabilă brută</b>				
Materii prime si materiale	1.406.550	1.854.734	1.901.855	1.359.429
Ambalaje	1.225	0	0	1.225
Produse reziduale	1	0	0	1
<b>TOTAL</b>	<b>1.407.776</b>	<b>1.854.734</b>	<b>1.901.855</b>	<b>1.360.655</b>
<b>Ajustări cumulate</b>				
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	831.999		89.212	742.787
Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar	741	906		1.647
Ajustări pentru deprecierea ambalajelor	1,225	0	0	1.225
<b>TOTAL</b>	<b>833.965</b>	<b>906</b>	<b>89.212</b>	<b>745.659</b>
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>573.811</b>	<b>1.853.828</b>	<b>1.812.643</b>	<b>614.996</b>

Stocurile reprezinta rezerva de bunuri destinate vanzarii si servesc la asigurarea stabilitatii relative a activitatilor companiei. Valoarea stocurilor a ramas relativ constanta, efectuandu-se anual ajustările pentru deprecierea materialelor consumabile aferente stocurilor fara miscare.

**2.2. SITUAȚIA CREANȚELOR**

Creanțe	Sold la 31 decembrie 2022 (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Clienți	6.351.221	6.351.221	0
Clienți incerți	12.652.666	0	12.652.666
Ajustări de valoare pentru deprecierea clienților	-12.652.666	0	-12.652.666
Clienți – facturi de întocmit	-17.777	-17.777	0
Alte creanțe în legătură cu personalul	77.255	77.255	0
Debitori diverși	148.838	119.982	28.856
Impozitul pe profit	606.610	606.610	0
Ajustări de valoare pentru deprecierea debitorilor diverși	-28.856	0	-28.856
Dobânzi de încasat	1.212.077	1.212.077	0
TVA neexigibilă	293.241	293.241	0
<b>Total CREANȚE</b>	<b>8.642.609</b>	<b>8.642.609</b>	<b>0</b>

Creanțele comerciale reprezinta o componenta semnificativa in structura patrimoniala a companiei, in valoare de 19.003.887 lei, ele fiind ajustate cu valoarea de 12.652.666 lei, proportional cu riscul de neincasare a acestora si pe baza informatiilor privind litigiile in derulare. In urma inventarierii anuale a clientilor-incerti au fost scoase din evidentele contabile ale companiei valorile care reprezentau creante ale clientilor incerti in suma de 320.589,74 lei, pentru care au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora.

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

### 2.3. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

Conturile de trezorerie sunt prezentate mai jos:

#### DEPOZITE LA 31.12.2022

BANCA	SUMA
Alpha depozit	4.000.000,00
Garanti bank depozit	8.000.000,00
Libra depozit	3.000.000,00
Eximbank depozit	6.000.000,00
Eximbank garantii token	215,00
Vista bank depozit	8.000.000,00
Unicredit dep.colateral sgb	197.619,00
Unicredit tiriac depozit	8.000.000,00
Unicredit overnight	606.448,73
Transilvania overnight	197.979,53
<b>TOTAL DEPOZITE LEI</b>	<b>38.002.262,26</b>

#### SOLDURI ÎN CONTURILE CURENTE LEI LA 31 DECEMBRIE 2022

Alpha cont curent	156,76
Bcr cont curent	19.490,16
Brd cont curent	8.121,11
Eximbank cont curent	215.232,39
Garanti bank cont curent	79,73
Ing cont curent	465.228,29
Libra bank cont curent	435,46
Raiffeissen	294.528,63
Unicredit garantii clienti	1.522.385,87
Unicredit tiriac bank	0,03
Transilvania card visa bussines	15.580,12
Transilvania garantii gestionari	11.069,21
Trezorerie	7.568,04
Trezorerie proiecte pos-t	83,00
Trezorerie proiecte poim	66,09
Trezorerie proiect danube stream	28.955,90
Trezorerie proiect fairway	46.294,42
<b>TOTAL SOLDURI LEI</b>	<b>2.635.275,21</b>

#### SOLDURI ÎN CONTURILE CURENTE EURO LA 31 DECEMBRIE 2022

BANCA	SUMA LEI	SUMA EURO	CURS EURO
Alpha euro	14.369,08	2.904,37	4,9474
Unicredit garantii euro	291.263,98	58.872,13	4,9474

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
 (toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)

Ing euro	56.284,00	11.376,48	4,9474
Transilvania euro	6.630,85	1.340,27	4,9474
Unicredit proiecte europene	473.045,01	95.614,87	4,9474
Bcr euro	544,76	110,11	4,9474
Unicredit euro	66.316,53	13.404,32	4,9474
<b>TOTAL SOLDURI EURO</b>	<b>908.454,21</b>	<b>183.622,55</b>	<b>4,9474</b>

**TOTAL DISPONIBILITATI  
CONTURI CURENTE**

**3.543.729,42 Lei**

În anul 2022, s-a înregistrat o creștere a profitului din activitatea financiară, în valoare de 2.150.194,28 lei, creștere cauzată de majorarea dividendelor incasate și de creșterea ratelor dobânzilor la depozitele bancare:

<b>Explicatii</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Diferență (+/-)</b>	<b>Diferență (%)</b>
Venituri din interese de participare	145.718,00	1.488.141,00	1.342.423,00	921,25%
Venituri din diferențe de curs	12.690,46	47.472,00	34.781,54	274,08%
Venituri din dobânzi	514.168,96	1.393.190,00	879.021,04	170,96%
<b>Total Venituri Financiare</b>	<b>672.577,42</b>	<b>2.928.803,00</b>	<b>2.256.225,58</b>	<b>335,46%</b>
Cheltuieli cu diferențele de curs	4.960,70	60.992,00	56.031,30	1129,50%
Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	-50.000,00		50.000,00	-100,00%
<b>Total Cheltuieli Financiare</b>	<b>-45.039,30</b>	<b>60.992,00</b>	<b>106.031,30</b>	<b>-235,42%</b>
<b>Rez. Din activitatea financiara</b>	<b>717.616,72</b>	<b>2.867.811,00</b>	<b>2.150.194,28</b>	<b>299,63%</b>

Cheltuielile financiare au crescut de la 4.960,70 lei în 2021 la 60.992 lei în 2022, constând în cheltuieli provenite din diferențele de curs valutar, compania neînregistrând cheltuieli din dobânzi sau alte cheltuieli financiare.



**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
 (toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)

**2.4. SITUAȚIA DATORIILOR**

Datorii	Sold la 31 decembrie 2022 (col. 2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
Furnizori	1.426.873,00	1.426.873,00		
Furnizori de imobilizări	2.750.121,00	2.750.121,00		
Furnizori – facturi nesosite	2.691.572,00	2.691.572,00		
Drepturi de personal	841.048,00	841.048,00		
Alte datorii în legatură cu personalul	34.181,00	34.181,00		
Personal - ajutoare materiale datorate	247.134,00	247.134,00		
Retineri din salarii datorate tertilor	62.466,00	62.466,00		
Asigurări sociale	738.614,00	738.614,00		
Asigurări de sănătate	292.442,00	292.442,00		
Contribuția asiguratorie pentru munca	66.027,00	66.027,00		
Alte impozite, taxe și vărsăminte	48.988,00	48.988,00		
Impozit pe salarii	211.444,00	211.444,00		
Creditori diverși	1.385.553,00	127.420,00	1.258.133	
Taxa pe valoare adăugată	412866	412866		
<b>Total DATORII</b>	<b>11.209.329</b>	<b>9.951.196</b>	<b>1.258.133</b>	

Datoriile menționate în tabelul de mai sus reprezintă valorile facturilor de furnizori ce au termenul scadent în anul 2023 și datoriile către personal ce se vor achita la scadența, în luna ianuarie 2023.

Datoriile ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an în valoare de 1.258.133 lei, au fost considerate sumele garanțiilor constituite pentru contractele comerciale în derulare.

Menționăm că la sfârșitul anului 2022, compania nu are datorii restante la partenerii comerciali, la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale.

**NOTA 3. PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE**

**3.1. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

Situația provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli se prezintă astfel:

-lei

Nr. crt.	Denumirea	Sold la data de		Diferențe
		31.12.2021	31.12.2022	+/-
0	1	2	3	4
1	Provizioane pentru litigii	2.902.344	5.804.687	2.902.343
2	Provizioane pentru impozite	7.869.541	7.383.553	-485.988
3	Provizioane - fond de participare al salariaților la profit și a indemnizației variabile aferente directoratului și consiliului de administrație	1.911.012	2.286.171	375.159
4	Provizioane pentru terminarea contractului de muncă	117.639	205.843	88.204
	<b>Total</b>	<b>12.800.536</b>	<b>15.680.254</b>	<b>2.879.718</b>

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
 (toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)

**3.2. Situația ajustărilor pentru depreciere se prezintă astfel:**

-lei -

Nr. crt.	Denumirea	Sold la data de		Diferențe
		31.12.2021	31.12.2022	+/-
	0	1	2	3
1	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale	139.860	119.998	-19.862
2	Ajustări pentru deprecierea stocurilor	833.965	745.659	-88.306
3	Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți incerti	12.589.770	12.652.666	62.896
4	Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși	314.982	28.856	-286.126
	<b>TOTAL</b>	<b>13.878.577</b>	<b>13.547.179</b>	<b>-331.398</b>

În anul 2022, compania a anulat provizioane și s-au înregistrat ajustări, reprezentând reluarea la venituri a valorilor constituite inițial pentru:

- provizioane pentru terminarea contractului de munca	117.639 lei
- participarea salariaților la profit 2021	219.878,34 lei
- tva conf OG 6/2019	485.988 lei
- provizion componenta variabilă CA/DG/DE 2021	1.283.419 lei
- anulare parțială provizion co neefectuat	407.715 lei
- anulare ajustări pentru deprecierea stocurilor fără mișcare	906,30 lei
- ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți	373.193 lei

În aceeași perioadă s-au înregistrat provizioane, astfel:

- provizioane pentru terminarea contractului de munca	205.843 lei
- provizioane pentru participarea salariaților la profit 2022	452.263,78 lei
- provizioane pentru acordarea indemnizației variabile pentru Directorat și Consiliul de Administrație	1.169.233 lei
- provizion co neefectuat	664.674 lei
- provizion desființare depozit SLAM	2.902.343 lei

Ajustările pentru deprecieri au crescut după cum urmează:

- 62.896 lei reprezentând ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți, pentru riscul de neîncasare;

În conformitate cu OMF 128/2005 completat și modificat prin OMF 418/2005 pentru fondul de participare la profit reprezentând 10% din profitul net repartizat pe destinații conform O.U.G. nr. 64/2001 s-a constituit provizionul pentru participarea salariaților la profit la nivelul sumelor estimate reprezentând sumele brute convenite salariaților, în valoare de 452.263,78 lei. Obligațiile față de salariați aferente participării acestora la

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

profit se vor evidenția în contabilitate pe seama cheltuielilor salariale în anul următor celui la care se referă situațiile financiare și, concomitent, se va relua la venituri provizionul constituit.

Provizioanele, au crescut și pentru ca, respectând reglementările contabile în vigoare și aplicând principiul prudenței în înregistrarea ajustărilor și provizioanelor, s-a prevăzut riscul de neîncasare a unor creanțe, și astfel, pentru a oferi o imagine fidelă a activelor companiei ce nu trebuie supraevaluate, s-au efectuat ajustări la clienții incerti și rau-plătici. Recunoașterea acestor ajustări aferente creanțelor neîncasate a presupus efectuarea de analize care, în mod inerent pot avea un raționament subiectiv, bazându-se pe evoluții ale dosarelor în instanțele de judecată și pe ritmul de încasare a creanțelor incerte.

De asemenea, s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor estimate a se plăti în anul 2023, în valoare de 1.169.233 lei, reprezentând componenta variabilă a directoratului și consiliului de administrație acordată conform OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice. S-a constituit provizion în valoare de 2.902.343 lei aferent procesului de desființare a depozitului de slam, deoarece:

- nu s-a obținut finanțare cu fonduri europene pentru desființare depozit slam;
- adresa nr. 3007 / 03.03.2022 - Informare către AGENȚIA DE PROTECȚIE A MEDIULUI CONSTANȚA cu situația la zi a demersurilor pentru ecologizare slam; în urma discuțiilor purtate, schimb de informații și documente cu societăți care și-au manifestat interesul în efectuarea lucrărilor - Global Industrii Water SRL și SC Packing Recycling SRL
- CN ACN SA a fost amendată de Garda de Mediu, în baza raportului de inspecție nr. 10143/2016 cu 30.000 lei;
  - valoarea desființării depozitului de slam conform Proiectului nr.7355/2017 = 7.255.858 lei;
- faptul că provizioanele trebuie revizuite la data bilanțului și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă;
- luând în considerare provizioanele constituite în perioadele anterioare referitoare la desființare depozit slam;

Astfel la data bilanțului 2022 se estimează constituirea unui al doilea provizion evaluat la 40% din valoarea calculată conform Proiectului nr.7355/2017 ( 7.255.858 lei x 40% = 2.902.343 lei).

#### NOTA 4. VENITURI ÎN AVANS

Venituri în avans	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
Subvenții pentru investiții	930.340.859	936.532.566
Venituri înregistrate în avans	608.819	606.296
<b>TOTAL</b>	<b>930.949.678</b>	<b>937.138.862</b>

Valoarea alocațiilor bugetare primite pentru reabilitarea taluzului afectat de alunecarea de teren din zona Cumpăna a fost de 47.514.960 lei.

Creșterea valorii subvențiilor pentru investiții în anul 2022 față de 2021, se datorează în principal alocării fondurilor necesare pentru două noi proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, respectiv proiectul "Modernizare și extindere capacitate de operare în portul Ovidiu" și proiectul "Modernizare și extindere capacitate de operare în portul Luminita"

Subvențiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri în aceeași perioadă ca și cheltuielile aferente. În mod similar, subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute, în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor și în proporția în care amortizarea acelor active este recunoscută.

Veniturile înregistrate în avans reprezintă sume ce urmează să fie reluate la venituri într-o perioadă de timp mai mare de un an. Veniturile înregistrate în avans sunt aferente proiectului FAIRWAY, venituri din chirii etc.

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

**NOTA 5. SITUAȚIA CAPITALURILOR**

**5.1. SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU LA 31.12.2022**

Denumirea elementului	Sold la încep		Creșteri		Reduceri		Sold la sf exercițiului financiar
	ex. fin	Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer		
A	1	2	3	4	5	6	
Capital subscris	10.158.000					10.158.000	
Rezerve din reevaluare	13.860.001	0		532.168		13.327.833	
Rezerve legale	2.031.600	0		0		2.031.600	
Alte rezerve	6.701.691	1.429.209		0		8.130.900	
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepart sau pierderea neacoperită	Sold C Sold D	0	1.978.905		1.978.905	0	
Rezult reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C Sold D	52.718.762	532.169		0	53.250.931	
Rezult reportat reprez. surpl realiz din rez din reevaluare							
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Sold C Sold D	1.978.905	118.230.096		116.138.627	4.070.374	
Repartizarea profitului							
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>87.448.959</b>	<b>122.170.379</b>		<b>118.649.700</b>		<b>90.969.638</b>	

Capitalurile proprii s-au majorat în anul 2022 cu suma de 3.520.679 lei în principal ca urmare a creșterii profitului cu suma de 2.091.469 lei în anul 2022 față de anul 2021 și ca urmare a creșterii altor rezerve din repartizarea profitului pentru anul 2021 cu valoarea de 1.429.209 lei.

**5.2. PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE**

**Acțiuni și obligațiuni**

Capitalul social statutar în sumă de 10.158.000 lei este alcătuit din 1.015.800 acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei.

La finele exercițiului financiar structura acționariatului este :

- Ministerul Transporturilor - 80%.
- Fondul Proprietatea - 20% .

În cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, capitalul social și respectiv, numărul de părți sociale nu au fost modificate. Societatea nu are emise obligațiuni și nici nu are acțiuni de răscumpărat.

Compania deține acțiuni la:

- S.C. Transcanal S.R.L.: 450 părți sociale numerotate de la 1 la 450 în valoare nominală de 39,35 lei, reprezentând 17,7% din totalul capitalului societății.
- Compania Națională de Investiții SA: 20.000 acțiuni în valoare de 2,5 lei, reprezentând 12,5% din capitalul Companiei Naționale de Investiții.

Din informațiile pe care compania le deține la data întocmirii situațiilor financiare, titlurile de valoare deținute de CN ACN SA, nu au suferit deprecieri care să necesite constituirea altor ajustări de valoare pentru aceste titluri.

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

De asemenea, compania a participat la constituirea patrimoniului Centrului Național de Promovare a Transportului Intermodal cu 2.000 lei și cu 200 lei la Asociația Acvadepol.

**NOTA 6. REZERVE**

**Rezerve legale**

În anul 2022 rezerva legală nu s-a majorat ca urmare a faptului că acesta era constituită din anul 2015 la nivelul unei cincimi din capitalul social subscris și vărsat.

**Alte rezerve**

In anul 2022 nu s-au constituit rezerve din facilitati fiscale.

Prin Hotararea AGOA nr.04/19.05.2022, s-a hotarat repartizarea valorii de 1.429.209 lei ca alte rezerve constituite ca sursa proprie de finantare.

**NOTA 7. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**

**Informații referitoare la impozitul pe profit**

Impozitul pe profit se calculează pe baza rezultatului exercițiului financiar, ajustat pentru diferite elemente ce nu sunt impozabile sau deductibile. Acesta se calculează folosind cota impozitului pe profit în vigoare la data bilanțului. Cota impozitului pe profit pentru anul 2022 a fost de 16 % .

Calculul impozitului pe profit s-a efectuat în conformitate cu prevederile Codului Fiscal, profitul brut fiind corectat în sensul diminuării cu veniturile neimpozabile și în sensul majorării cu cheltuielile nedeductibile fiscal si a elementelor similare veniturilor. Calcularea impozitului pe profit se prezintă astfel:

INDICATORI	31.12.2022
Venituri totale	115.009.959
Cheltuieli totale	109.924.975
Profitul brut	5.084.984
Impozitul pe profit	1.014.610
Rezultat net contabil	4.070.374
Elemente similare veniturilor	501.556
Venituri neimpozabile	4.689.329
Cheltuieli nedeductibile	7.488.299
Profit impozabil	7.370.900
Pierdere fiscală din anii precedenți	
Rata impozitului pe profit	16%
Impozit pe profit curent	1.179.344
Reducere impozit aferent cheltuieli de sponsorizare	52.000
Reducere impozit aferent profit reinvestit	
Bonificatie OUG 153/2020	112.734
Impozit pe profit conform situațiilor financiare	1.014.610

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

**REPARTIZAREA PROFITULUI**

Compania a înregistrat la sfârșitul anului financiar un profit net de repartizat în valoare de 4.522.637,80 lei. Acesta va fi repartizat în conformitate cu Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile Legii nr.235/2017 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.22/1999 privind administrarea porturilor și cailor navigabile, unde se stipulează ca: „Prin derogare de la art. 1 alin. (1) lit. f) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, maximum 25% din profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se constituie vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat.”

Profitul net în valoare de 4.522.637,80 lei se propune a se repartiza după cum urmează:

- 25 % vărsăminte reprezentând dividende cuvenite acționarilor 1.130.659,45 lei
- 65% alte rezerve constituite ca sursa proprie de finanțare 2.939.714,57 lei
- 10% fond participarea salariaților la profit în valoare de 452.263,78 lei

Repartizarea procentuala defalcată de mai sus a fost trecută și în BVC-ul anului 2022, aprobat prin HG. nr.1286/2022.

În situațiile financiare ale exercițiului 2022, contravaloarea primelor propuse reprezentând participarea personalului la profit, se reflectă sub formă de provizion la 31.12.2022, diminuând astfel profitul net în valoare de 4.522.637,80 lei ce se propune a se repartiza, cu valoarea provizionului de 452.263,78 lei, reieșind astfel profitul contabil al exercitiului 2022 în valoare de 4.070.374 lei. Provizionul constituit pentru participarea salariaților la profit urmează a fi reluat la venituri în exercițiul financiar 2023, an în care se acordă aceste prime.

Rezerva legală nu s-a majorat întrucât încă din anul 2015 s-a atins pragul de 20% din capitalul social subscris și vărsat.

Repartizarea pe destinații urmează să fie recunoscută după aprobarea situațiilor financiare și a repartizării profitului de către Adunarea Generală a Acționarilor companiei.

Deducerile și veniturile neimpozabile (sume care se scad din profitul contabil) se prezintă astfel:

Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate	1.488.141
Venituri neimpozabile din provizioane	2.514.639
Venituri neimpozabile din ajustări pentru deprecierea activelor circulante	661.389
Venituri neimpozabile din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor	19.862
Alte venituri neimpozabile restituire amenda ITM	5.297
<b>TOTAL</b>	<b>4.689.329</b>

Cheltuielile nedeductibile, conform legislației în vigoare au fost următoarele:

Impozit pe profit 2022	1.014.610
Cheltuieli auto	89.929,19
Prestare servicii cu titlu gratuit	7.514,75
Diurnă +deplasare	466,41
Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	5.394.357
Cheltuieli de exploatare privind ajustările activelor circulante	318.076,68
Amenzi și penalități, majorări de întârziere datorate autorităților române	455
Donații și sponsorizări acordate	52.000,00
Tva achitat cf. OG 6/2019	485.988
Cheltuieli privind pierderi din creanțe	124.902,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.488.299</b>

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

Evoluția principalilor indicatori pe parcursul anilor 2021-2022 calculati pe baza situatiilor financiare anuale este prezentată în tabelul următor:

INDICATOR	2021	2022
	LEI	LEI
Venituri totale	101.687.817	115.009.959
Venituri exploatare	101.015.240	112.081.156
Cifra de afaceri	58.711.079	68.951.490
Chelt exploatare	99.354.567	109.863.983
Profit exploatare	1.660.673	2.217.173
Cheltuieli totale	99.309.528	109.924.975
Profit brut	2.378.289	5.084.984
Profit net	1.978.905	4.070.374
Nr.mediu de salariați	409	404
Capitaluri proprii	87.448.959	90.969.638
Total activ	1.046.171.887	1.054.998.083
Lichiditatea curenta (active curente/datorii curente)	4,05	5,11
Lichiditatea imediata (active curente-stocuri/datorii curente)	4,01	5,05
Solvabilitatea patrimoniala (capitaluri proprii/total pasiv)	8,35	8,62
Rentabilitatea financiara (profit net/capitaluri proprii*100)	2,26	4,47
Rentabilitatea comerciala (profit net/cifra de afaceri*100)	3,37	5,9
Marja profitului brut (profit brut/cifra de afaceri*100)	4,05	7,37
Marja profitului din exploatare (profit din exploatare/cifra de afaceri*100)	2,83	3,22
Marja profitului net (profit net/cifra de afaceri*100)	3,37	5,9
Productivitatea muncii (cifra de afaceri/nr.salariati)	143,55	170,67
Chelt totale la 1000 lei Venituri totale	976,61	955,79
Arierate	0	0
EBITDA =(profit expl+ch amortiz+ch depr)/CA*100	80,97	73,60

#### ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Compania își desfășoară activitatea de exploatare, constând în principal, în activități de servicii conexe transporturilor pe apă.

Recunoașterea veniturilor curente se face în condițiile prevăzute de OMFP 1802/2014, principalele categorii de venituri provenind din punerea la dispoziție a infrastructurii de transport naval, chirii, cheiaje etc, alte venituri din exploatare și venituri financiare.

Indicatorii privind veniturile, cheltuielile și rezultatele obținute din activitatea desfășurată în exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 față de anul precedent, se prezintă astfel:

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
 (toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)

**Veniturile din exploatare au fost realizate astfel:**

-mii lei-

Nr. crt.	Activități	Realizări la data de		Diferențe col.2-col.1
		31.12.2021	31.12.2022	
0	A	1	2	3
1	Venituri din exploatare-total, din care:	101.015,24	112.081,16	11.065,92
	a) venituri din producția vândută	58.711,08	68.951,49	10.240,41
	- din vânzarea produselor	102,84	4,535	-98,31
	- din serviciile prestate	49.080,77	59.303,49	10.222,72
	- din redevențe și chirii	3.315,93	4.133,28	817,35
	- alte activități diverse	6.211,54	5.514,27	-697,27
	b) alte venituri din exploatare	42.220,66	42.089,62	-131,04
	c) venituri din subvenții de exploatare	83,5	1.040,05	956,55

Analiza datelor din tabelul de mai sus evidențiază faptul că totalul veniturilor din exploatare în anul 2022 a înregistrat o creștere față de anul precedent cu 11.065,92 mii lei (10,9%). Aceasta creștere provine în principal de la veniturile din serviciile prestate.

Evoluția și tendința crescătoare a **veniturilor din exploatare** aferente ultimilor ani se poate observa în tabelul de mai jos:

ANUL	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indicator	cf. sit.fin.	cf. sit.fin.	cf. sit.fin.	cf. sit.fin.	cf. sit.fin.	cf. sit.fin.
<b>Venituri exploatare</b>	72.020.141	71.657.630	80.746.900	93.013.808	101.015.240	112.081.156

În urma analizei indicatorilor financiari din ultimii ani, se poate constata o evoluție ascendentă a cifrei de afaceri, ceea ce reprezintă un deziderat al managementului și pentru perioada următoare.

**Cheltuielile din exploatare** au fost realizate astfel:

-mii lei-

Activități	Realizări la data de		Diferențe 2-1
	31.12.2021	31.12.2022	
0	1	2	3
Cheltuieli de exploatare, din care:	99.354,57	109.863,98	10.509,41
- cheltuieli materiale	1.163,86	1.766,46	602,60
- cheltuieli cu energia și apa	5.781,54	9.904,55	4.123,01
Cheltuieli cu personalul, din care:	29.143,53	32.769,84	3.626,31
- salarii și indemnizații	27.360,68	30.733,14	3.372,46
- chelt. cu asig. și protecția socială	1.782,84	2.036,69	253,85
Cheltuieli privind prestațiile externe	16.356,95	15.646,73	-710,22
Cheltuieli privind ajustarea valorii activelor circulante	1.009,21	9,05	-1.000,16
Ajustări privind provizioanele	-1.120,36	2.879,72	4.000,08
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și alte vărsăminte	898,37	1187,04	288,67
Ajustări privind imobilizarile corporale și necorporale	46.037,48	45.640,56	-396,92
Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	2,09	0,02	-2,07
Alte cheltuieli	81,89	60,02	-21,87



**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

Analizând datele prezentate, se constata o crestere a cheltuielilor de exploatare înregistrate pentru anul 2022 fata de anul 2021 cu 10,50%.

**În structura, cheltuielile înregistreaza cresteri la urmatoarele capitole:**

- Cheltuielile cu energia, in anul 2022 au crescut fata de 2021 cu 71%, din cauza faptului ca incepand cu 01.07.2021 piata de energie electrica s-a liberalizat datorita fluctuatiei pretului la energie electrica inregistrata in timpul anului , cheltuielile privind energia si apa au fost semnificativ mai mari;
- Cheltuielile cu impozitele si taxele au crescut din cauza aplicarii masurilor de restructurare a obligatiilor fiscale aprobate conform OG 6 /2019, achitandu-se in anul 2022 valoarea de 485.988 lei fata de 242.988 lei cat s-au achitat in anul 2021 conform planului de esalonare aprobat de ANAF;
- Cheltuielile cu personalul, au înregistrat o evolutie pozitiva, de la 29.143,53 lei in 2021 la 32.769,84 lei in 2022, acest fapt determinand o crestere de 12.44%. S-au înregistrat cresteri datorita majorarii salariului de baza minim brut pe tara garantat în plata de la 2.300 lei la 2.550 lei începând cu 1 ianuarie 2022, precum si indexarii salariilor cu indicele IPC conform legii bugetului de stat pentru anul 2022 si datorita faptului ca in anul 2022 s-a acordat indemnizatia variabila aferenta contractelor de mandat pentru anul 2021;
- Provizioanele, au crescut si pentru ca, respectând reglementrile contabile în vigoare si aplicând principiul prudentei în înregistrarea ajustarilor si provizioanelor, s-a prevazut riscul de neîncasare a unor creante, si astfel, pentru a oferi o imagine fidela a activelor companiei ce nu trebuie supraevaluate, s-au efectuat ajustari la clientii incerti si rau-platnici . Recunoasterea acestor ajustari aferente creanțelor neîncasate a presupus efectuarea de analize care, în mod inerent pot avea un raționament subiectiv, bazându-se pe evoluții ale dosarelor în instanțele de judecată și pe ritmul de încasare a creanțelor incerte;
- Provizioanele pentru sumele datorate personalului și neachitate până la sfârșitul exercițiului financiar au o valoare de 2.492 mii lei (pentru concedii de odihnă, participarea salariatilor la profit, alte drepturi de personal, componenta variabila a consiliului de administratie si a directorilor acordata conform OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice);
- Cheltuielile cu materialele, piesele de schimb si combustibili au crescut de la 1.163,86 mii lei in anul 2021 la 1.766,46 mii lei in anul 2022 pe fondul cresterii pretului la carburanti.

**Din analiza cheltuielilor de exploatare, se poate observa si diminuarea acestora la anumite capitole, dupa cum urmeaza:**

- Cheltuielile cu amortizarea au inregistrat o diminuare cu 0.86% de la 46.037,49 mii lei la 45.640,56 mii lei datorita scoaterii din functiune a unor imobilizari corporale aflate anterior in curs de amortizare.

**Profitul din exploatare a crescut de la 1.660,67 mii lei in 2021 la 2.217,17 mii lei in anul 2022, in principal din cauza cresterii veniturilor din exploatare.**

#### **NOTA 8. REPARTIZAREA PROFITULUI**

Compania a înregistrat la sfârșitul anului financiar un profit net de repartizat în valoare de 4.522.637,80 lei. Acesta va fi repartizat în conformitate cu Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile Legii nr.235/2017 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.22/1999 privind administrarea porturilor si cailor navigabile, unde se stipuleaza ca: „Prin derogare de la art. 1 alin. (1) lit. f) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, maximum 25% din profitul contabil rămas după

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

*deducerea impozitului pe profit se constituie vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat."*

Profitul net în valoare de 4.522.637,80 lei se propune a se repartiza după cum urmează:

- 25 % vărsăminte reprezentând dividende convenite acționarilor 1.130.659,45 lei
- 65% alte rezerve constituite ca sursa proprie de finanțare 2.939.714,57 lei
- 10% fond participarea salariaților la profit în valoare de 452.263,78 lei

Repartizarea procentuala defalcată de mai sus a fost trecută și în BVC-ul anului 2022, aprobat prin HG. nr.1286/2022.

În situațiile financiare ale exercițiului 2022, contravaloarea primelor propuse reprezentând participarea personalului la profit, se reflectă sub formă de provizion la 31.12.2022, diminuând astfel profitul net în valoare de 4.522.637,80 lei ce se propune a se repartiza, cu valoarea provizionului de 452.263,78 lei, reieșind astfel profitul contabil al exercitiului 2022 în valoare de 4.070.374 lei. Provizionul constituit pentru participarea salariaților la profit urmează a fi reluat la venituri în exercițiul financiar 2023, an în care se acordă aceste prime.

Rezerva legală nu s-a majorat întrucât încă din anul 2015 s-a atins pragul de 20% din capitalul social subscris și vărsat.

Repartizarea pe destinații urmează să fie recunoscută după aprobarea situațiilor financiare și a repartizării profitului de către Adunarea Generală a Acționarilor companiei.

**NOTA 9. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE**

Cheltuielile salariale aferente personalului CN ACN SA sunt detaliate în continuare:

<b>Perioada (2022)</b>	<b>Chelt.salariale(brut)</b>	<b>Fond handicap</b>	<b>CAM (2.25%)</b>
Ianuarie	1.885.012	34.500	42.413
Februarie	1.861.068	34.408	41.874
Martie	1.904.209	35.052	53.672
Aprilie	1.901.098	35.052	42.775
Mai	1.943.255	34.316	48.670
Iunie	3.499.922	36.006	78.748
Iulie	2.355.218	36.210	52.991
August	1.925.323	36.312	43.320
Septembrie	1.948.020	53.112	43.830
Octombrie	1.928.443	35.598	43.390
Noiembrie	4.055.554	36.006	91.250
Decembrie	2.701.046	38.964	66.028
<b>Total</b>	<b>27.908.168</b>	<b>445.536</b>	<b>648.961</b>

Numarul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei este 411, iar numărul mediu de salariați este 406 la data de 31 decembrie 2022.

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

Pe categorii de personal salariile, indemnizațiile și alte venituri asimilate în sumă brută se prezintă astfel:

<b>Categorie</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Membrii Consiliului de Administrație	2.086.883	1.611.984
Comisia de privatizare	0	0
Membrii AGA	0	0
Directori cu contract de mandat	1.296.707	1.232.352
Personal cu funcții de conducere	516.280	642.296
Personal cu funcții de execuție	3.355.522	4.184.207
Restul personalului	17.565.848	20.237.329
<b>Total sume brute(salarii si indemnizații)</b>	<b>24.821.240</b>	<b>27.908.168</b>
Contribuții și taxe datorate de societate	1.002.773	1.094.497
<b>Total cheltuieli salariale</b>	<b>25.824.013</b>	<b>29.002.665</b>

Sumele din informații privind salariații, nu cuprind:

- Concediile medicale 368.243 lei;
- Tichetele de masă 2.019.098 lei;
- Vouchere de vacanță 586.000 lei;
- Participarea salariaților la profit 219.878 lei;
- Acțiuni sociale 1.205.344 lei;
- Alocații hrană 181.680 lei.

Salariile directorilor executivi sunt stabilite prin negociere directă cu directorul general, la care se adaugă: sporul de vechime și alte sporuri, conform Contractului Colectiv de Muncă nr. 240/17.11.2021 încheiat pentru anul 2021-2023.

**STRUCTURA ACTIONARIAT SI ADMINISTRATORI 01.01.2022– 31.12.2022**

**Adunarea Generala a Actionarilor are urmatoarea componenta:**

Daniel Marian Caprarin (01.01.2022-14.09.2022)  
 Trandafir Valentina Ruxandra (15.09.2022-31.12.2022)  
 Fondul Proprietatea

**Consiliul de Administratie a avut urmatoarea componenta:**

In perioada 01.01.2022 – 31.12.2022

Bumbac Georgeta – presedinte  
 Pirvulescu Gabriel Valentin– membru definitiv  
 Georgescu Daniel – membru definitiv  
 Ofiteru Danut Gabriel – membru definitiv  
 Cheta Voicu – membru definitiv  
 Voicu Ion Laurentiu – membru definitiv  
 Foghis Adrian George - membru provizoriu

**Director General – Daniel Georgescu**  
**Director Economic – Cornelia Popescu**

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

---

\*Domnul Daniel Georgescu îndeplinind și funcția de Director General al societății, nu beneficiază de indemnizație pentru funcția de membru al Consiliului de Administrație, în conformitate cu prevederile OUG nr. 109/2011 – Art. 21(4).

Salariile și contribuțiile au fost înregistrate pe costurile exercițiului financiar 2022.

Compania nu a acordat credite directorilor și/sau administratorilor în timpul exercițiului.

De asemenea, nu s-au constituit obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de societate în numele directorilor sau administratorilor.

## **NOTA 10. ALTE INFORMAȚII**

### **10.1 Natura activității**

Compania s-a înființat, conform H.G. nr. 519/ 24.08.1998 completată și modificată prin HG 383/2004, prin reorganizare, substituindu-se Regiei Autonome "Administrația Canalelor Navigabile" Constanța în toate drepturile și obligațiile decurgând din raporturile juridice ale acesteia cu terții; este organizată și funcționează în conformitate cu legislația în vigoare și cu statutul prevăzut în Hotărârea de Guvern.

Obiectul de activitate al companiei este următorul:

- 1.– exploatarea, întreținerea, modernizarea canalelor navigabile, a nodurilor hidrotehnice (Cernavodă, Agigea, Ovidiu, Năvodari) și a porturilor (Medgidia, Basarabi, Ovidiu și Luminița), asigurând condițiile necesare derulării traficului și apa pentru irigații, apa industrială și potabilă;
- 2.– asigurarea serviciilor tehnice de furnizare a apei, energiei electrice, energiei termice și de telecomunicații;
- 3.– servicii de transport și asistență pe căi navigabile, inclusiv remorcarea și manevra navelor în rade și porturi;
- 4.– exploatarea și întreținerea instalațiilor de dispecerizare, automatizare, semaforizare, telecomandă, telecomunicații, radiolocații;
- 5.– urmărirea și dirijarea controlului traficului prin canale și în porturile Medgidia, Basarabi, Ovidiu și Luminița;
- 6.– punerea la dispoziție utilizatorilor a infrastructurilor de transport fluvial, bunuri proprietate publică, prin contracte de concesiune, închiriere sau prin asocieri;
- 7.– organizarea și conducerea exploatarei și întreținerii navelor tehnice și de serviciu din parcul propriu;
- 8.– prelevarea de probe și efectuarea de analize pentru determinarea calității apelor, luând măsuri operative pentru depistarea surselor poluante și prevenirea lor;
- 9.– organizarea exploatarei și întreținerii Stației complexe de pompare Cernavodă, precum și a stațiilor de pompare, pentru apărarea împotriva inundațiilor a localităților Saligny, Faclia, Mircea-Vodă;
- 10.– planificarea, organizarea și conducerea activității de reparații capitale, curente și accidentale și revizii tehnice, în conformitate cu cartea tehnică a construcției;
- 11.– asigurarea planificării, finanțării și proiectării investițiilor noi și a modernizării celor existente;
- 12.– efectuarea directă de operațiuni de comerț exterior;
- 13.– asigurarea valorificării depozitelor de pământ, piatră și alte materiale utile rezultate în urma lucrărilor de execuție a canalelor navigabile;
- 14.– realizarea importului de tehnologii și de licențe pentru modernizarea capacităților existente; inițierea acțiunilor de cooperare tehnico-științifică cu firme străine;
- 15.– fundamentarea politicii pe credite și alte surse de finanțare a investițiilor;
- 16.– încheierea de contracte și convenții cu alți agenți economici rezidenți sau nerezidenți;
- 17.– participarea la activități sau asocierea cu agenți economici, organizații economice patronale și profesionale, din țară și străinătate;

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

- 
- 18.– participarea la târguri, expoziții și alte manifestări interne și internaționale, specifice domeniului său de activitate;
  - 19.– stabilirea nivelului tarifelor pentru toate facilitățile și serviciile cuprinse în obiectul său de activitate;
  - 20.– concesiunea serviciilor publice;
  - 21.– elaborarea de norme tehnice specifice domeniului sau de activitate, precum și de programe anuale și de perspectivă pentru lucrări de întreținere, reparare și de modernizare a bunurilor publice atribuite și a bunurilor proprii ale companiei;
  - 22.– coordonarea traficului pe canalele navigabile și în porturile aflate în administrare;
  - 23.– alte activități pentru realizarea în condiții de securitate, protecția mediului, precum și de eficientizare a activităților de bază, conform statutului companiei;
  - 24.– orice alte operațiuni în legătură cu realizarea obiectului său de activitate.

### **10.2 Bugetul de venituri și cheltuieli**

În anul 2022, compania și-a desfășurat activitatea pe baza bugetului de venituri și cheltuieli aprobat prin HG nr. 347/2022 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022 al Companiei Naționale "Administrația Canalelor Navigabile" - S.A., aflată sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii în vigoare de la 16 martie 2022;

Prin buget s-a stabilit nivelul maxim al cheltuielilor precum și indicatori legați de profit, cheltuiala la 1.000 lei venituri, nivelul plăților restante și al creanțelor precum și cel al productivității muncii.

### **10.3 Informații privind relațiile companiei cu alte entități în care se dețin participații**

Compania deține acțiuni la :

- S.C. Transcanal SA - 450 părți sociale numerotate de la 1 la 450 în valoare nominală la 39,35 lei, reprezentând 17,7 % din totalul capitalului societății.
- Compania Națională de Investiții SA - 20.000 acțiuni în valoare de 2,5 lei, reprezentând 12,5 % din capitalul Companiei Naționale de Investiții .

Compania a participat cu diferite sume și la înființarea a două asociații, astfel:

- Asociația Centrul Național de promovare a Transportului Intermodal cu 2.000 lei.
- Asociația Acvadepol cu 200 de lei.

### **10.4 Bazele de conversie**

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare în valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută. La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și depozitele 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 se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului.

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate în contabilitate, trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Pentru anul 2022, cursul de închidere la data încheierii situațiilor financiare este de 4.9474 lei/EURO și respectiv 4.6346 lei/USD.

### 10.5 Cifra de afaceri

CONT	DENUMIRE	2021	2022
703	venituri din vanzarea produselor reziduale	102.839	454
704	venituri din lucrari executate si servicii prestate	49.080.774	59.303.486
706	venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	3.315.931	4.133.282
708	venituri din activitati diverse	6.211.535	5.514.268
	<b>TOTAL</b>	<b>58.711.079</b>	<b>68.951.490</b>

#### Venituri din vanzarea produselor reziduale – cont 703

În anul 2022 s-au obținut venituri din vânzarea deșeurilor valorificabile.

#### Veniturile din servicii prestate – cont 704

Compania realizează venituri aferente tranzitării barjelor în convoi și navelor fluviale (TC), navelor maritime (TRN), navelor tehnice (LBT), împingătoarelor și remorcherelor (CP). Aceste venituri au o pondere de cca 86% din cifra de afaceri a companiei. Tonele capacitate tranzitate au fost în creștere în anul 2022 față de anul 2021, astfel:

Anul	Tone capacitate	Tone marfa
2021	36.972.398	17.289.475
2022	38.518.657	17.265.096

#### Veniturile din redevențe și chirii – cont 706

Situația contractelor în vigoare se prezintă după cum urmează:

- contracte de închiriere spații (camere, magazine, depozite):
- contracte de închiriere spații radiorelee:
- contracte de închiriere teren:
- contracte de închiriere platformă și teren aferent:
- contracte de subconcesionare teren (redevență):

#### Alte venituri – cont 708 , din care:

Venituri din cheiaj

Venituri din prelevare/deversare/refurnizare apă, din care:

- o Irigații:
- o Potabilizare apă
- o Apă pentru producerea energiei electrice(CNE+Hidroelectrică):
- o Apă pentru industrie:
- o Contracte de deversare apă industrie și pluvială:
- o Contracte de refurnizare apă potabilă:

Venituri din refurnizare energie electrică

Venituri din avize

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei - RON, dacă nu este specificat altfel)**

---

Venituri din vize și carnete de lucru  
Venituri din lucrări de întreținere cale de aducțiune  
Venituri din furnizare utilități

#### **10.6 Evenimente ulterioare**

La data întocmirii situațiilor financiare, compania nu are cunoștință despre evenimente ulterioare care să aibă o asemenea importanță încât neprezentarea lor să afecteze capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte.

#### **10.7 Venituri și cheltuieli în avans**

Veniturile înregistrate în avans în sumă de 606.296,27 lei, reprezintă finanțarea pentru Proiectul Fairway în valoare de 512.822,74 lei precum și facturi emise pentru prestații ulterioare conform clauzelor contractuale, în valoare de 93.473,53 lei.

Cheltuielile înregistrate în avans au o valoare de 434.942,08 lei. Acestea reprezintă închiriere licențe IT pentru anul 2022, asigurari auto (rca,casco), abonamente reviste de specialitate, roviniete, etc.

#### **10.8 Onorarii plătite**

În anul 2022, compania a plătit diverse servicii de certificare, consultanță și audit astfel:

- Suma de 30.000 lei către SC BUREAU VERITAS SRL, în vederea efectuării auditului de recertificare al Sistemului de Management Integrat;
- 14.000 lei DBF EXPERT AUDIT-servicii de audit financiar anual.
- 6.072 lei DBF EXPERT AUDIT-servicii de audit financiar fonduri europene .
- 25.000 lei CRYSTAL CONSULTING pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de Guvern nr. 6 din 31 iulie 2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu scopul de a parcurge procedura de restructurare a obligațiilor fiscale bugetare

#### **10.9 Contabilitatea angajamentelor și a altor elemente extrabilanțiere**

În conturile de ordine și evidență sunt înregistrate obiectele de inventar date în folosință în suma de 1.889.437,67 lei, mijloace fixe de natura obiectelor de inventar în valoare de 2.896 lei, contractul de concesiune încheiat cu Ministerul Transporturilor în sumă de 4.139.919.772 lei, scrisori de garanție de bună execuție primite de la furnizori în sumă de 4.315.697,44 lei, iar de la clienți în suma de 371.187,62 lei; garanții aflate în conturi în favoarea ACN de la furnizori/clienți în valoare de 1.445.202,57 lei.

În ceea ce privește activele contingente, din informațiile deținute până la data întocmirii bilanțului, nu există evenimente neplanificate sau neașteptate care să genereze intrări de beneficii economice în companie.

#### **10.10 Angajamente sub forma garanțiilor**

Compania a constituit un depozit colateral în sumă de 197.619 lei, în favoarea Ministerului Transporturilor pentru contractul de concesiune nr. LO1533/08.04.2008, reprezentând garanție de bun serviciu. Această garanție va fi utilizată de către concedent pentru acoperirea pagubelor sau a eventualelor cheltuieli rezultate din neîndeplinirea obligațiilor contractuale.

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

### 10.11 Tranzacții cu părți afiliate

Pe parcursul anului 2022, compania a avut tranzacții cu SC TRANSCANAL SRL astfel:

<u>Entitatea</u>	<u>Natura relației</u>	
S.C. TRANSCANAL S.R.L.	Detinere actiuni	
<b>(1) Vânzări de bunuri și servicii</b>		
<b>Descriere</b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Vânzări de servicii (cu tva)	2.465.076	5.256.890
Vanzari de bunuri (cu tva)	0	0
<b>Total</b>	<b>2.465.076</b>	<b>5.256.890</b>
<b>(2) Solduri rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii</b>		
	<b><u>31.12.2021</u></b>	<b><u>31 Dec. 2022</u></b>
<b>Creante</b>		
Creanțe comerciale	242.027	429.905
<b>TOTAL</b>	<b>242.027</b>	<b>429.905</b>

Mentionam de asemenea ca in anul 2022 CN ACN SA a incasat dividende de la CNI in valoare de 1.488.141 lei.

### 10.12 Situația fondului de rulment

Valoarea fondului de rulment poate fi determinată și cu ajutorul elementelor din cea de-a doua jumătate a bilanțului patrimonial, respectiv pe baza elementelor bilanțiere cu o lichiditate mai ridicată (activele circulante) și a celor cu exigibilitate mai mică (datoriile pe termen scurt), respectiv:

Fondul de rulment = Active circulante - Datorii pe termen scurt

Fondul de rulment calculat pentru anul 2022 este în valoare de 40.871.763 lei.

Fondul de rulment înregistrează o valoare pozitivă ceea ce înseamnă că societatea se află într-o stare de echilibru pe termen scurt, societatea având la dispoziție active cu lichiditate ridicată a căror valoare este superioară față de suma necesară achitării tuturor datoriilor cu un termen de exigibilitate mai mic de un an.

Situația acestuia la 31 decembrie 2022, se prezintă după cum urmează :

<b>Informatii</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
1. Active circulante	56.144.126	50.822.959
2. Datorii pe termen scurt	13.871.447	9.951.196
3. Fond de rulment net	42.272.679	40.871.763

### 10.13 Rezerve

Rezerva legală nu s-a majorat anul acesta, ea atingând plafonul de o cincime din capitalul social subscris și vărsat, în anul 2015, în valoare de 2.031.600 lei.

### 10.14 Gestionarea riscurilor

Compania este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață, riscul de credit și riscul aferent mediului economic.



**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

---

**(i) Riscul de piață**

Având în vedere cadrul economic intern și a condițiilor hazardante de conjunctura economică internațională (ex: creșterea inflației, creșterea pretului utilitatilor, contextul general al pietelor materiilor prime, materialelor de construcții, conflictul Rusia-Ucraina etc), economia românească se află într-o continuă schimbare, existând multă nesiguranță cu privire la posibila orientare a politicii și dezvoltării economice viitoare. Conducerea companiei nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situațiilor financiare, asupra rezultatelor din exploatare și a fluxurilor de trezorerie ale societății.

Riscul de piață cuprinde riscul valutar, riscul de dobândă și riscul de preț.

**Riscul valutar**

Compania poate fi afectată de modificările cursurilor de schimb survenite în contextul războiului la granițele României sau a altor factori perturbatori ce pot apărea și astfel Compania să fie expusă riscului ca fluctuațiile cursului de schimb valutar să aibă un efect advers asupra valorii activelor și datoriilor denominate în valută.

Compania are disponibilități bănești denominate în lei. Compania consideră că moneda sa funcțională este moneda națională (leul – RON).

**Riscul de dobândă**

Activele financiare purtătoare de dobândă (depozitele) au scadență sau suferă o schimbare a ratei dobânzii într-o perioadă limitată; pe cale de consecință, societatea are o expunere limitată la variațiile ratei dobânzilor. Societatea nu deține împrumuturi sau alte datorii semnificative purtătoare de dobândă.

**Riscul de preț**

Riscul de preț este riscul ca valoarea titlurilor de valoare să fluctueze ca urmare a modificărilor intervenite pe piața de capital și determinate de factori specifici unui emitent sau de factori ce influențează piața de capital în ansamblu. În cazul companiei, riscul de preț este limitat având în vedere că aceasta deține participații (titluri de valoare la capitalul social) doar pentru societăți care nu sunt cotate.

**ii) Riscul de credit**

Riscul de credit exprimă posibilitatea ca debitorii să nu-și onoreze obligațiile la scadență, ca urmare a degradării situației financiare a acestora. Compania nu are acordate credite /împrumuturi.

Pentru limitarea pierderilor care decurg din neîncasarea la scadență a debitorilor, se impune o gestionare atentă a riscului de credit, care se realizează prin constituirea garanțiilor contractuale, dar și prin urmărirea atentă a încasărilor la data scadenței.

Dat fiind numărul mare de clienți ai companiei, riscul de credit este destul de limitat. Creanțele comerciale sunt prezentate net în bilanț, prin constituirea ajustărilor pentru deprecierea clienților incerti.

Compania este de asemenea expusă riscului de credit aferent instrumentelor financiare deținute (depozite bancare), adică riscului înregistrării de pierderi sau nerealizării profiturilor estimate. Acesta este diminuat prin alocarea disponibilităților bănești în mai multe bănci.

**iii) Riscul de lichiditate (riscul de finanțare)**

Necesitatea de a avea lichiditate, obligă compania să mențină o parte a fondurilor sale sub forma unor depozite bancare care îndeplinesc condițiile referitoare la lichiditate și securitate, chiar dacă rata dobânzii aferentă acestora este mai mică.

Gestionarea lichidităților constă în asigurarea desfășurării în condiții normale a activității prin onorarea datoriilor la termenele scadente atât pentru obligațiile bugetare (impozite și taxe), cât și pentru achitarea obligațiilor stabilite prin contractele economice.

**Compania Națională ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE SA CONSTANȚA**  
**Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei - RON, daca nu este specificat altfel)**

---

Printre cauzele care conduc la apariția riscului de lichiditate se pot menționa următoarele:

- situația economiei reale;
- indisciplina financiară a clienților;
- necorelarea între scadențele contractelor de prestari servicii si contractele de achizitii.

Principalele surse de lichiditate sunt următoarele:

- numerar;
- depozite constituite.

Politica companiei este de a menține suficiente lichidități pentru achitarea obligațiilor la momentul exigibilității acestora. Nu există un risc semnificativ ca societatea sa se confrunte cu probleme de lichiditate în viitorul previzibil.

**iv) Riscul aferent mediului economic**

Economia națională prezintă caracteristicile unei piețe emergente, deși este țară membră a Uniunii Europene.

Activitatea companiei depinde în mod direct de evoluția celorlalte sectoare economice, în special construcții, infrastructură, metalurgie și agricultură.

**(v) Riscul fiscal**

Sistemul fiscal din Romania este supus multor interpretări și modificări, uneori cu caracter retroactiv. Conducerea companiei nu poate avea certitudinea că opiniile sale cu privire la activitatea desfășurată concordă cu interpretarea dată de autoritățile fiscale diferitelor aspecte ale acesteia.

**DIRECTOR GENERAL,**

**Numele și prenumele**

**Georgescu Daniel**

Semnătură \_\_\_\_\_



**DIRECTOR ECONOMIC,**

**Numele și prenumele**

**Popescu Cornelia**

Semnătură \_\_\_\_\_

