SC VEST-ENERGO SA

NOTA NR. 1

ACTIVE IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de active	Valoarea bruta				Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 1 ianuarie 2023	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold la 31 decembrie 2023
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari corporale	119.520.488	10.243.155	3.895.660	125.867.983	61.257.522	14.699.968	794.281	75.163.209
Imobilizari necorporale	986.381	1.233		987.614	985.097	1.486		986.583
Imobilizari financiare	782.437	1.000		783.437				
TOTAL	121.289.306	10.245.388	3.895.660	127.639.034	62.242.619	14.701.454	794.281	76.149.792

Metoda de amortizare utilizata este amortizarea liniara.

In anul 2023, activele imobilizate au avut urmatoarea evolutie:

"Imobilizarile corporale" s-au majorat cu suma de 10.243.155 lei, reprezentand:
- reechipare unitate cogenerare: 3.101.379 lei
- achizitie autoturism: 2.013.822 lei
- imobilizari in curs, respectiv reparatii capitale unitati cogenerare: 3.125.954 lei
- avans reechipare unitate cogenerare: 2.002.000

Reducerea in valoare de 3.895.660 lei reprezinta:
- inlocuire parti componente unitate cogenerare: 794.281 lei
- receptii (din contul de imobilizari corporale in curs): 3.101.379 lei

"Imobilizarile necorporale" s-au majorat cu 1.233 lei, reprezentand achizitie de licente Eset Security (antivirus).

"Imobilizarile financiare" s-au majorat cu 1.000 lei, reprezentand garantie contract de echilibrare gaze naturale.

SC VEST-ENERGO SA

NOTA NR. 2

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

- lei -

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2023	Transferuri *)		Sold la 31 decembrie 2023
		In cont	Din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Alte provizioane	0	11.664.450		11.664.450
TOTAL	0	0	0	0

*) Cu explicarea naturii acestora.

Provizion în valoare de 11.664.450 lei, aferent unui numar de 33.327 certificate necesare pentru conformarea anului 2023, ce se vor achiziționa pana la data de 30 septembrie 2024.

Provizionul s-a constituit avand in vedere urmatoarele:
- adresa DGEICPSC 125717/16.04.2024 a Ministerului Mediului, Apelor și Padurilor, înregistrată la Agenția Nationala pentru Protecția Mediului sub nr. 10560/19.04.2024 și transmisa către Vest-Energo în data de 19.04.2024 (nr.intrare 793/19.04.2024), se comunica urmatoarele:
„Conform prevederilor Directivei 2023/959/CE de modificare a Directiva 2003/87/CE, termenul pentru restituirea certificatelor de emisii de gaze cu efect de sera aferente emisiilor realizate în anul anterior, respectiv 30 aprilie a fost înlocuit cu termenul de 30 septembrie a fiecarui an.”
„Avand în vedere cele mentionate... termenul pentru restituirea certificatelor de emisii pentru emisiile aferente anului 2023 este 30 septembrie 2024.”
- Pentru conformarea anului 2023, conform Raportului de verificare nr. 467/14.02.2024 intocmit de AEROQ (nr. VE 356/15.02.2024), este necesar un numar de 66.631 certificate. Din numărul necesar, Vest-Energo a achizitionat 33.000 certificate, în perioada ianuarie-februarie 2024. Tinand cont de soldul existent de 304 certificate, reiese ca, pentru conformarea anului 2023 mai sunt necesare 33.327 certificate.

SC VEST-ENERGO SA

NOTA NR. 3

REPARTIZAREA PROFITULUI / ACOPERIREA PIERDERII CONTABILE

- lei -

Destinatia	Suma
Pierdere de recuperat	12.669.884

Propunere de acoperire a pierderii contabile:

- lei -

Surse de acoperire	Cont	Suma
Alte rezerve	1068	12.669.884

SC VEST-ENERGO SA

NOTA NR. 4

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

- lei -

Indicator	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	254.565.718	133.986.877
2. Alte venituri din exploatare	33.480.211	16.094.260
3. Total venituri din exploatare (1+2)	288.045.929	150.081.137
4. Cheltuielile activitatii de baza	154.552.509	156.682.897
5. Cheltuielile activitatilor auxiliare	0	0
6. Cheltuielile indirecte de productie	3.843.150	286.398
7. Cheltuieli generale de administratie	4.550.681	4.780.867
8. Total cheltuieli din exploatare (4+5+6+7)	162.946.340	161.750.162
9. Rezultatul din exploatare (3-8)	125.099.589	-11.669.025

SC VEST-ENERGO SA

NOTA NR. 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

- lei -

Creante	Sold la 31 decembrie 2023 (col.2+3)	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Total, din care:	*64.625.065*	*64.625.065*	
Clienti	1.551.042	1.551.042	
Clienti facturi de intocmit	19.324.834	19.324.834	
Clienti incerti	29.269.178	29.269.178	
Ajustari depreciere creante	-5.312.229	-5.312.229	
Impozit profit	723.296	723.296	
TVA de recuperat	2.211.652	2.211.652	
Varsaminte si taxe	143.844	143.844	
Debitori diversi	16.713.448	16.713.448	

"Clienti incerti" in valoare de 29.269.178 lei reprezinta:
- 1.981.792 lei, creante neincasate aferente a doua contracte cadru de vanzare-cumparare a energiei electrice pe PCCB-LE. Pentru acest client, contul 491 "Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti", include ajustarea in procent de 100 % din valoarea creantei, respectiv 1.981.792 lei, conform art. 26 alin (1) lit j) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, clientul fiind in procedura de faliment.
- 5.447.649 lei, creante neincasate aferente contractului de vanzare-cumparare a energiei termice incheiat cu RADET Bucuresti. In luna decembrie 2019 a fost declarata procedura de deschidere a falimentului RADET Bucuresti, activitatea acesteia fiind preluata de Compania Municipala Termoenergetica Bucuresti. La inceputul anului 2020, valoarea creantei a fost de 9.646.255 lei, dar in luna martie 2020 s-a incasat suma de 2.264.125 lei, in luna decembrie 2021, s-a incasat suma de 1.457.332 lei, iar in luna decembrie 2022 s-a incasat suma de 477.149 lei. Pentru anul 2023 s-a constituit ajustarea creantei, in contul 491 "Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti", in procent de 1 % din valoarea creantei, respectiv 54.476 lei, conform art. 26 alin (1) lit j) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, clientul fiind in procedura de faliment.
- 21.839.737 lei, creante neincasate aferente contractului de vanzare-cumparare a energiei termice incheiat cu RADET Bucuresti. Pentru anul 2023 s-a constituit ajustarea creantei, in contul 491 "Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti", in procent de 1 % din valoarea creantei, respectiv 218.398 lei, conform art. 26 alin (1) lit j) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, clientul fiind in procedura de faliment, in total ajustarea fiind de 15% din valoarea creantei, respectiv 3.275.961 lei.

- lei -

Datorii	Sold la 31 decembrie 2023 (col.2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1 – 5 ani	Peste 5 ani
Total, din care:	*93.997.528*	*80.568.315*	*13.429.213*	
Furnizori	16.014.389	16.014.389		
Clienti creditori	6.149.965	6.149.965		
Datorii in legatura cu personalul	239.044	239.044		
Obligatii la buget asig. soc. si buget stat	4.253.155	4.253.155		
TVA neexigibil	2.336.358	1.207.991	1.128.367	
Alte datorii	47.580.995	45.203.771	2.377.224	
Leasing	1.540.242		1.540.242	
Sume in curs de clarificare (leasing)	8.038.380		8.038.380	
Credite bancare	7.845.000	7.500.000	345.000	

Obligatiile la bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat reprezinta datorii curente.
"Sume in curs de clarificare (leasing)", in valoare de 8.038.380 lei reprezinta: valoarea reziduala a doua contracte de lease-back, achitate de societate, prin refinantare in luna decembrie 2015, in baza a doua facturi proforme emise de societatea de leasing. Ca urmare a refuzului societatii de leasing de a emite facturile fiscale aferente celor proforme, societatea a procedat la depunerea de plangeri penale; patru contracte de lease-back incheiate cu aceeasi societate de leasing nefinalizate, aflate in litigiu. Pana la solutionarea acestora, sumele aferente acestor contracte vor ramane in curs de clarificare.

SC VEST-ENERGO SA

NOTA NR. 6

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

CONTABILITATEA DE ANGAJAMENT.
Situatiile financiare au fost intocmite conform cu contabilitatea de angajament, in sensul ca, efectul angajamentelor sau al altor evenimente a fost recunoscut atunci cand tranzactiile sau evenimentele s-au produs si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost incasat sau platit. Sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare numai operatiuni ce privesc perioada exercitiului financiar analizat, fiind eliminate influentele altor operatiuni.
Situatiile financiare intocmite in baza acestui principiu ofera informatii nu numai despre tranzactiile care au implicatii in incasari si plati ci si despre obligatiile de plata din viitor si despre resursele privind incasarile viitoare.

PRINCIPIUL CONTINUITATII ACTIVITATII.
Situatiile financiare au fost intocmite pornindu-se de la premisa ca entitatea isi continua activitatea in viitorul previzibil.
Entitatea nu are intentia si nici nu exista necesitatea de a se declansa proceduri de lichidare si nici de a se reduce in mod semnificativ activitatea.

PRINCIPIUL CREDIBILITATII.
Informatiile raportate in situatiile financiare au un grad sporit de credibilitate. Au fost facute verificari si eliminate erorile semnificative din evidentele contabile. De asemenea, au fost eliminate acele influente care pot induce in eroare datorita unei credibilitati scazute sub aspectul naturii ei. Nu au fost acceptate inregistrari care nu reprezinta certitudine si credibilitate privind operatiunea economica respectiva.

REPREZENTAREA FIDELA.
Entitatea isi prezinta cu fidelitate tranzactiile si evenimentele. In acest mod, Bilantul reprezinta numai evenimentele credibile care se concretizeaza in active, datorii si capitaluri, la data raportarii. Nu au fost luate in calcul elemente de patrimoniu care sa fie subevaluate sau supraevaluate. Cifrele care reprezinta datoriile entitatii sunt reale si sunt sustinute de descrieri analitice privind persoana, documentul, data si valoarea datoriei respective. Sunt cunoscute in totalitate sumele ce urmeaza sa fie incasate in viitorul previzibil, cu descrierea detaliata a lor.
Principalele elemente de activ si de pasiv au fost inventariate la data intocmirii Bilantului si au fost stabilite eventualele diferente fata de evidenta contabila si cauzele care le-au produs.

PRINCIPIUL PRUDENTEI.
Entitatea si-a evaluat toate sursele de incertitudine privind eventualele viitoare pagube. Au fost verificate creantele incerte si s-au luat masuri pentru recuperarea lor. Entitatea nu are situatii in care sa apara reclamatii ulterioare fara sursa de acoperire.

IMAGINEA FIDELA.
Situatiile financiare ale entitatii reflecta imaginea fidela a pozitiei financiare a entitatii la data intocmirii Bilantului.

PERFORMANTA.
Elementele de venituri si cheltuieli se regasesc in Contul de profit si pierderi sub forma globala, neexistand activitati intamplatoare care sa denatureze activitatea principala in mod semnificativ. Cheltuielile care au fost imputate Contului de profit si pierderi sunt recunoscute din punct de vedere al realizarii lor legat de veniturile realizate. Procedura de alocare a fost sistematica si rationala in raport cu centrele de venit ale entitatii.

POLITICI SI METODE CONTABILE.

Politicile contabile reprezinta principiile, bazele, conventiile, regulile si practicile specifice aplicate de o entitate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale. Politicile contabile incorporeaza principiile, metodele si procedurile, bazele de calcul, regulile de evaluare, practicile proprii, specifice fiecarei institutii.

Procedurile contabile au fost elaborate, in principal, in conformitate cu:

- Legea Contabilitatii 82/1991, republicata;
- Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei 1802/2014, cu modificarile ulterioare;
- OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii;
- Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prezentele politici contabile cuprind reguli de recunoastere, evaluare si prezentare in situatiile financiare a elementelor de bilant si cont de profit si pierdere, precum si reguli pentru conducerea contabilitatii in societate.

1. Conditiile indeplinite de documentele financiar contabile:

Operatiunile economico-financiare, in momentul efectuarii lor, sunt consemnate in documente justificative, pe baza carora se fac inregistrari in contabilitate (jurnale, fise si alte documente contabile, dupa caz). Intocmirea documentelor justificative privind operatiunile patrimoniale se efectueza in conditiile respectarii reglementarilor in vigoare si cerintelor specifice societatii.

2. Norme generale privind documentele justificative:

Corectarea documentelor justificative

In documentele justificative si in cele contabile nu sunt admise stersaturi, modificari sau alte asemenea procedee, precum si lasarea de spatii libere intre operatiunile inscrise in acestea sau file lipsa. Erorile se corecteaza prin taierea cu o linie a textului sau a cifrei gresite, pentru ca acestea sa poata fi citite, iar deasupra lor se scrie textul sau cifra corecta. Corectarea se face in toate exemplarele documentului si se confirma prin semnatura persoanei care a intocmit/corectat documentul justificativ, mentionandu-se si data efectuarii corecturii.

Corectarea erorilor contabile

Erorile aferente exercitiului curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere, prin stornarea operatiunilor eronate si inregistrarea corecta a operatiunilor.Erorile aferente exercitiului precedent se efectueaza pe seama rezultatului reportat sau contului de profit si pierdere in functie de semnificatia erorii contabile.

Numerotarea formularelor financiar-contabile

Societatea asigura un regim intern de numerotare a formularelor financiar-contabile.

Arhivarea si pastrarea registrelor si a documentelor financiar-contabile

Societatea pastreza in arhiva registrele de contabilitate, toate documente contabile, precum si documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate.

3. Inventarierea:

Inventarierea generala a elementelor de activ si de pasiv si a celorlalte bunuri si valori aflate in gestiune si administrare se organizeaza la sfarsitul anului in vederea punerii de acord a datelor din contabilitate cu situatia reala a patrimoniului. Inventarierea se face conform Ordinul nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

4. Reguli de evaluare:

Evaluarea la data intrarii in entitate

La data intrarii in entitate, bunurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate la valoarea de intrare. Costul de achizitie al bunurilor cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe (cu exceptia acelora pe care persoana juridica le poate recupera de la autoritatile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achizitiei bunurilor respective. In costul de achizitie se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile, atribuibile direct bunurilor respective. Cheltuielile de transport sunt incluse in costul de achizitie si atunci când functia de aprovizionare este externalizata.

Reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise pe factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costul de achizitie al bunurilor.

Reducerile comerciale primite ulterior facturarii, respectiv acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite", respectiv contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terti.

Evaluarea lunara

La finele fiecarei luni, creantele si datoriile in valuta se evalueaza la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii in cauza. Diferentele de curs se reflecta in contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

La finele fiecarei luni, creantele si datoriile exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, se evalueaza la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii in cauza. Diferentele de curs se reflecta in contabilitate la alte venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

Reevaluarea imobilizarilor

In cazul reevaluarii imobilizarilor corporale: surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este capitalizat lunar prin transferul direct in rezerve pe masura ce activul este folosit de societate. Valoarea rezervei transferate este diferenta dintre amortizarea calculata pe baza valorii contabile reevaluate si valoarea amortizarii calculate pe baza costului initial al activului. Capitalizarea surplusului din reevaluare se efectueaza prin inregistrarea contabila 105 = 1175. Conturile 105 si 1175 au analitice pentru fiecare imobilizare. Rezervele din reevaluarea imobilizarilor care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizarii fiscale se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale.

Evaluarea la inventar si prezentarea elementelor in bilant

In scopul intocmirii situatiilor financiare anuale, societatea procedeaza la inventarierea si evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

Activele de natura stocurilor se evalueaza la valoarea contabila, mai putin ajustarile pentru depreciere constatate. Ajustari pentru depreciere se constata inclusiv pentru stocurile fara miscare.

Evaluarea imobilizarilor corporale si necorporale, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea de inventar. Fac obiectul evaluarii si imobilizarile in curs de executie.

Evaluarea la inventar a creantelor si datoriilor se face la valoarea lor de incasare sau de plata.

Evaluarea la bilant a creantelor si a datoriilor exprimate in valuta si a celor cu decontare in lei in functie de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a României, valabil la data incheierii exercitiului financiar. In scopul prezentarii in bilant, valoarea creantelor, astfel evaluate, se diminueaza cu ajustarile pentru pierdere de valoare.

Disponibilitatile banesti, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garantie, precum si alte valori aflate in casieria societatii se prezinta in bilant in conformitate cu prevederile legale.

Disponibilitatile banesti si alte valori similare in valuta se evalueaza in bilant la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a României, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Inscrierea in listele de inventariere a marcilor postale, a timbrelor fiscale, a bonurilor valorice combustibil se face la valoarea lor nominala.

Evaluarea la data iesirii din entitate

La data iesirii din entitate sau la darea in consum, bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea lor de intrare sau valoarea la care sunt inregistrate in contabilitate (de exemplu, valoarea reevaluata pentru imobilizarile corporale care au fost reevaluate sau valoarea justa pentru valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzactionare pe o piata reglementata).

Activele constatate minus in gestiune se scot din evidenta la data constatarii lipsei acestora.

La scoaterea din evidenta a activelor, se reiau la venituri ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente acestora.

5. <u>Politici contabile aplicabile</u>:

Contabilizarea imobilizarilor necorporale

O imobilizare necorporala este un activ identificabil, nemonetar, fara suport material si detinut pentru utilizare in procesul de productie sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau pentru scopuri administrative. O imobilizare necorporala este evaluata la costul sau. Costul de achizitie al imobilizarilor necorporale cuprinde: pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe (cu exceptia acelora pe care persoana juridica le poate recupera de la autoritatile fiscale), precum si alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achizitiei imobilizarilor respective.

Imobilizarile necorporale se amortizeaza prin metoda liniara.

O imobilizare necorporala este scoasa din evidenta la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sau cedarea sa. In cazul scoaterii din evidenta a unei imobilizari

necorporale, sunt evidentiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizata a imobilizarii si alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

Contabilizarea imobilizarilor corporale

Imobilizarile corporale reprezinta active care:

a) sunt detinute de o entitate pentru a fi utilizate in productia de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative; si

b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Plafonul valoric de la care un activ este incadrat in categoria imobilizarilor corporale este de 2.500 lei.

Amortizarea imobilizarilor corporale se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizarii imobilizarilor corporale sunt avute in vedere duratele de utilizare economica si conditiile de utilizare a acestora. Imobilizarile se amortizeaza prin metoda liniara.

Intretinerea si reparatiile imobilizarilor corporale se trec pe cheltuieli atunci cand apar, iar imbunatatirile semnificative aduse imobilizarilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viata a acestora, sau care maresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de catre acestea, sunt capitalizate.

Imobilizarile corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata corespunzatoare. Orice profit sau pierdere rezultat(a) dintr-o asemenea operatiune este inclus(a) in contul de profit si pierdere curent.

Contabilizarea stocurilor

Stocurile sunt active circulante. Costul stocurilor este reprezentat de costul de achizitie.

Metoda de gestionare a stocurilor este metoda FIFO.

Contabilizarea veniturilor

Documentele utilizate pentru inregistrarea in contabilitate a veniturilor sunt reprezentate de facturi, avize de insotire a marfii, chitante, etc.

Conform prevederilor legale (art. 268 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal), bonusul decontat (schema de sprijin in care producatorul de energie electrica si termica in cogenerare primeste pentru fiecare unitate de energie electrica produsa in conditii de eficienta inalta si care este destinata consumului intern, o suma fixa de bani (lei/MWh)) intre societate si Transelectrica nu reprezinta contravaloarea unor livrari de bunuri/prestari de servicii si, ca urmare, nu se cuprinde in baza de impozitare a TVA.

Contabilizarea cheltuielilor

Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, dupa natura lor, astfel: cheltuieli de exploatare, cheltuieli financiare, cheltuieli extraordinare (calamitati).

6. <u>Intocmirea raportarilor periodice</u>:

La incheierea procesului de procesare a datelor contabile dintr-o luna, se realizeaza verificarea balantei de catre superiorul direct, pentru a face eventualele corectii, validand astfel corectitudinea inregistrarilor efectuate. In baza acestei versiuni finale (corectate) a balantei de verificare, din programul de contabilitate se listeaza situatiile lunare periodice si se depun declaratiile lunare.

Situatiile financiare se intocmesc conform O.M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, Cod Fiscal adoptat prin legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare si Legea contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare.

SC VEST-ENERGO SA

NOTA NR. 7

ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

CAPITALUL SOCIETATII:

1. Capitalul subscris: 3.440.058 lei
- capital subscris varsat 3.440.058 lei

2. Numarul si valoarea actiunilor: 1.376.023 actiuni a 2,5 lei/actiune

Structura actionariatului la data de 31.12.2023 se prezinta astfel:

	Numar actiuni	Procent
Bucur Constantin	1.340.764	97,4376 %
Persoane fizice	35.219	2,5595 %
Persoane juridice	40	0,0029 %
TOTAL	1.376.023	100 %

SC VEST-ENERGO SA

NOTA NR. 8

INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

SALARIZAREA DIRECTORILOR SI ADMINISTRATORILOR:

1. Indemnizatii acordate membrilor Consiliului de Administratie: 3.647.646 lei

2. Indemnizatie Director General si salarii acordate membrilor organelor de conducere: 312.940 lei

3. Avansuri si credite acordate directorilor si administratorilor: -

SALARIATII:

1. Numarul mediu salariati aferent exercitiului financiar: 46

2. Numar mediu de salariati pe categorii:
- Atelier exploatare: 10
- Atelier electric: 4
- CAF: 9
- Administrativ: 6
- TESA: 17

3. Salarii platite aferente exercitiului financiar: 7.203.863 lei

4. Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala: 186.145 lei

5. Alte cheltuieli (tichete de masa): 186.600 lei

SC VEST-ENERGO SA

NOTA NR. 9

CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate:

$$\text{Indicatorul lichiditatii curente (indicatorul capitalului circulant)} = \frac{91.442.489}{80.568.315} = 1,13$$

$$\text{Indicatorul lichiditatii imediate (indicatorul test acid)} = \frac{91.442.489 - 6.897.436}{80.568.315} = 1,05$$

2. Indicatori de risc:

$$\text{Indicatorul gradului de indatorare} = \frac{345.000}{37.571.091} \times 100 = 0,92$$

3. Indicatori de activitate:

$$\text{Viteza de rotatie a clientilor} = \frac{44.832.825}{133.986.877} \times 365 = 122 \text{ zile}$$

Numarul de zile pana la care clientii isi achita datoriile catre entitate a crescut cu 36 zile fata de anul 2022.

$$\text{Viteza de rotatie a furnizorilor} = \frac{16.014.389}{133.986.877} \times 365 = 44 \text{ zile}$$

Numarul de zile pana la care entitatea isi achita datoriile catre furnizori a crescut cu 14 zile fata de anul 2022.

$$\text{Viteza de rotatie a imobilizarilor corporale} = \frac{133.986.877}{50.704.774} = 2,64$$

$$\text{Viteza de rotatie a activelor totale} = \frac{133.986.877}{142.931.731} = 0,94$$

SC VEST-ENERGO SA

NOTA NR. 10

ALTE INFORMATII

PREZENTAREA ENTITATII:

1. Obiectul de activitate principal: Energie electrica si termica

2. Relatiile cu filialele unitatii: -

3. Alte activitati semnificative: -

4. Evaluarea elementelor de activ si pasiv exprimate in valuta straina:
La finele fiecarei luni, creantele si datoriile in valuta se evalueaza la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii in cauza. Diferentele de curs se reflecta in contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.
La finele fiecarei luni, creantele si datoriile exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, se evalueaza la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii in cauza. Diferentele de curs se reflecta in contabilitate la alte venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

5. Informatii privind rezultatul financiar:
Pierderea de 12.669.884 lei se datoreaza pierderii din activitatea de exploatare, respectiv 11.669.025 lei, la care se adauga pierderea financiara, in valoare de 1.000.859 lei. Rezultatul din exploatare a fost influentat atât de scaderea pretului energiei electrice cu aproape 60% fata de anul 2022, cât și de neacordarea de ANRE, în perioada noiembrie 2022-iunie 2023, a bonusului de cogenerare pentru energie electrică pentru toți producatorii de energie electrică în cogenerare, fapt ce a condus la o scadere cu 47,63% a cifrei de afaceri. Bonusul de cogenerare se stabileste de ANRE, în funcție de evolutia pietelor de gaze naturale, energie electrică, certificatelor de emisii gaze cu efect de sera. Ajustarea bonusului se efectueaza de 2 ori pe an, analiza efectuandu-se luand in calcul trimestul II (realizat) si previziuni pe trim IV (an in curs) si trim I (an viitor). In perioada noiembrie 2022-iunie 2023, ANRE nu a acordat bonus pentru toti producatorii de energie electrica in cogenerare, datorita pretului foarte mare al energiei electrice pe PZU in perioada ianuarie-septembrie 2022. Acordarea bonusului s-a reluat din luna iulie 2023, avand in vedere scaderea pretului pe piata de energie electrica si cresterea pretului pe piata gazelor naturale, in perioada ianuarie-iunie 2023. Totodata, alti factori care au influentat rezultatul din exploatare a fost mentinerea la un nivel ridicat al pretului certificatelor de emisii gaze cu efect de sera, precum si cresterea cu 3% fata de anul 2022 a cheltuielilor cu gazele naturale.
Cheltuielile nedeductibile, in valoare de 12.276.539 lei, sunt reprezentate de:
- 11.664.450 lei, cheltuiala aferenta constituirii unui provizion pentru un numar de 33.327 certificate necesare pentru conformarea anului 2023, ce se vor achiziționa pana la data de 30 septembrie 2024.

- 81.135 lei, amortizare din reevaluare
- 39.580 lei, protocol
- 37.936 lei, amezi si penalitati
- 11.307 lei, sponsorizare
- 442.131 lei, alte cheltuieli nedeductibile (cheltuieli aferente mijloacelor auto: combustibil, intretinere si reparatii, leasing, amortizare, impozit, asigurari si rovinete, s.a., amortizare unitati cogenerare in perioada de reparatii capitale, etc.).

Pierderea fiscala aferenta anului 2023 este de 393.345 lei.

6. Cifra de afaceri:
   - Marimea cifrei de afaceri: 133.986.877 lei
   - Ponderea sectorului principal (energie electrica): 59,47 %

7. Piete de desfacere: Interna

8. Cheltuieli cu dobanzi: 911.745 lei
   - dobanzi leasing: 17.506 lei
   - dobanzi credite bancare: 894.239 lei

9. Rambursari rate capital:
   - rate capital leasing: 799.930 lei
   - rate capital credite bancare: 21.208.572 lei

10. Onorarii platite auditorilor, servicii de consultanta fiscala si alte servicii:
   - auditor financiar intern: 29.628 lei
   - servicii dispecerizare: 127.681 lei
   - servicii de reprezentare ca parte responsabila cu Echilibrarea catre participantul la Piata de echilibrare: 96.000 lei

11. Garantii:

La data de 31.12.2023, entitatea are constituita o scrisoare de garantie de plata in favoarea OPCOM SA, in valoare de 75.000 lei si o scrisoare de garantie de plata in favoarea Ciga Energy SA, in valoare de 128.000 lei.

12. Investitii:

Entitatea are în perspectiva implementarea urmatoarelor proiecte de cogenerare energie electrică și termica:
- centrala de cogenerare de inalta eficienta de 10 MWe in Bucuresti, zona Preciziei
- centrala de cogenerare de inalta eficienta de 12 MWe in Bucuresti, zona Faur
- centrala de cogenerare de inalta eficienta de 12 MWe in Bucuresti, zona Baneasa - Romaero

Sursele de finantare necesare implementarii vor fi din surse atrase (banci sau/si institutii financiare nebancare).