

# SC VEST-ENERGO SA

## NOTA NR. 1

### ACTIVE IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de active	Valoarea bruta				Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold la 1 ianuarie 2024	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2024	Sold la 1 ianuarie 2024	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold la 31 decembrie 2024
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari corporale	125.867.983	8.918.996	9.149.180	125.637.799	75.163.209	6.482.021	3.906.303	77.738.927
Imobilizari necorporale	987.614	3.920		991.534	986.583	1.772		988.355
Imobilizari financiare	783.437	1.000		784.437				
TOTAL	127.639.034	8.923.916	9.149.180	127.413.770	76.149.792	6.483.793	3.906.303	78.727.282

Metoda de amortizare utilizata este amortizarea liniara.

In anul 2024, activele imobilizate au avut urmatoarea evolutie:

"Imobilizarile corporale" s-au majorat cu suma de 8.918.996 lei, reprezentand:

- reechipare unitate cogenerare: 4.483.602 lei
- achizitie echipamente, aparate masura: 52.994 lei
- imobilizari in curs, respectiv reparatii capitale unitati cogenerare: 4.382.400 lei

Reducerea in valoare de 9.149.180 lei reprezinta:

- inlocuire parti componente unitate cogenerare: 3.891.330 lei
- scoatere din functiune aparate masura: 14.973 lei
- receptii (din contul de imobilizari corporale in curs): 4.483.602 lei
- stornare avans reechipare unitate cogenerare: 759.275 lei

"Imobilizarile necorporale" s-au majorat cu 3.920 lei, reprezentand achizitie de licente Eset Security (antivirus) si program contabilitate Saga..

"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 2024	Transferuri *)		Sold la 31 decembrie 2024
		In cont	Din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Alte provizioane	11.664.450	19.542.052	11.664.450	19.542.052
TOTAL	0	0	0	0

\*) Cu explicarea naturii acestora.

Transferul din cont reprezintă anularea provizionului constituit în anul 2023, în valoare de 11.664.450 lei, aferent unui numar de 33.327 certificate emisii gaze cu efect de sera necesare pentru conformarea anului 2023, certificate achizitionate în perioada august-septembrie 2024.

Transferul în cont reprezintă constituirea, la 31.12.2024, a unui provizion în valoare de 19.542.052 lei, aferent unui numar de 60.383 certificate emisii gaze cu efect de sera necesare pentru conformarea anului 2024, ce se vor achiziționa pana la data de 30 septembrie 2025.

Provizionul s-a constituit avand in vedere urmatoarele:

- Adresa Agenției Nationale pentru Protecția Mediului transmisă electronic către Vest-Energo în data de 13.02.2025 (nr.intrare 260/13.02.2025), prin care se comunica urmatoarele:

*„...in acord cu punctul (4) din REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2023/2904 AL COMISIEI de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2019/1122 de completare a Directivei 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește funcționarea registrului Uniunii, data de conformare pentru instalațiile staționare și pentru operatorii de aeronave este stabilită la 30 septembrie. Modificarea este în acord și cu prevederile pct.(66) din DIRECTIVA (UE) 2023/959 A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI de modificare a Directivei 2003/87/CE de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Uniunii și a Deciziei (UE) 2015/1814 privind înființarea și funcționarea unei rezerve pentru stabilitatea pieței aferentă schemei UE de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră care prevede 30 septembrie ca data limită de restituire a certificatelor în contul din registrul Uniunii al emisiilor de gaze cu efect de seră. ”*

- Pentru conformarea anului 2024, conform Raportului de verificare nr. 647/24.02.2025 întocmit de AEROQ (nr. VE 332/25.02.2025), este necesar un numar de 66.583 certificate.

- Conform Model de formular de raportare a alocării destinate instalațiilor nou-intrate, a modificărilor nivelului alocării și a cazurilor de încetare a funcționării pentru Faza 4 a sistemului UE de comercializare a certificatelor de emisii (EU ETS) nr. 61/10.02.2025, pentru Vest-Energo se vor aloca gratuit, în 2025, un numar de 5.712 certificate, ce vor fi folosite pentru conformarea aferentă anului 2024.

- Ținând cont de soldul existent de 488 certificate, reiese ca, pentru conformarea anului 2024 mai sunt necesare 60.383 certificate.

**SC VEST-ENERGO SA**

**NOTA NR. 3**

**REPARTIZAREA PROFITULUI**

- lei -

Destinatia	Suma
Profit net de repartizat	11.281.333
- alte rezerve	1.281.333
- dividende	10.000.000

## 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	133.986.877	154.847.814
2. Alte venituri din exploatare	16.094.260	4.180.860
3. Total venituri din exploatare (1+2)	150.081.137	159.028.674
4. Cheltuielile activitatii de baza	156.682.897	136.054.255
5. Cheltuielile activitatilor auxiliare	0	0
6. Cheltuielile indirecte de productie	286.398	301.210
7. Cheltuieli generale de administratie	4.780.867	5.255.685
8. Total cheltuieli din exploatare (4+5+6+7)	161.750.162	141.611.150
9. Rezultatul din exploatare (3-8)	-11.669.025	17.417.524

# SC VEST-ENERGO SA

## NOTA NR. 5

### SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

- lei -

Creante	Sold la 31 decembrie 2024 (col.2+3)	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
<i>Total, din care:</i>	81.018.239	81.018.239	
Cienti	8.197.174	8.197.174	
Cienti facturi de intocmit	25.679.664	25.679.664	
Cienti incerti	29.269.178	29.269.178	
Ajustari depreciere creante	-5.585.103	-5.585.103	
TVA de recuperat	2.545.398	2.545.398	
Varsaminte si taxe	162.880	162.880	
Debitori diversi	20.748.048	20.748.048	

“Cienti 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 2024 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, in total ajustarea fiind de 2% din valoarea creantei, respectiv 108.953lei.

- 21.839.737 lei, creante neincasate aferente contractului de vanzare-cumparare a energiei termice incheiat cu RADET Bucuresti. Pentru anul 2024 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 16% din valoarea creantei, respectiv 3.494.358 lei.

- lei -

Datorii	Sold la 31 decembrie 2024 (col.2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1 – 5 ani	Peste 5 ani
<i>Total, din care:</i>	84.759.546	70.337.345	14.422.201	
Furnizori	22.953.262	22.953.262		
Cienti creditorii	14.567.305	14.567.305		
Datorii in legatura cu personalul	328.649	328.649		
Obligatii la buget asig. soc. si buget stat	401.763	401.763		
Impozit profit	271.981	271.981		
TVA neexigibil	954.574	-173.793	1.128.367	
Alte datorii	21.865.512	19.488.288	2.377.224	
Leasing	1.173.733		1.173.733	
Sume in curs de clarificare (leasing)	8.037.388		8.037.388	
Credite bancare	14.205.379	12.499.890	1.705.489	

Obligatiile la bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat reprezinta datorii curente.

“Sume in curs de clarificare (leasing)”, in valoare de 8.037.388 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 METODELE 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 si 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. Conditii 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 efectueaza 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 corectaza 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 pastreaza 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 acelor pe care persoana juridica le poate recupera de la autoritatile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achizitiei bunurilor respective. In costul de achizitie se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile, atribuite 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 fiecărei luni, creantele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs se reflectă în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

La finele fiecărei luni, creantele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, se evaluează la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs se reflectă în contabilitate la alte venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

#### *Reevaluarea imobilizărilor*

În cazul reevaluării imobilizărilor corporale: surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat lunar prin transferul direct în rezerve pe măsura ce activul este folosit de societate. Valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului. Capitalizarea surplusului din reevaluare se efectuează prin înregistrarea contabilă 105 = 1175. Conturile 105 și 1175 au analitice pentru fiecare imobilizare. Rezervele din reevaluarea imobilizărilor care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale.

#### *Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor în bilanț*

În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, societatea procedează la inventarierea și evaluarea elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Activele de natură stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. Ajustări pentru depreciere se constată inclusiv pentru stocurile fără mișcare.

Evaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea de inventar. Fac obiectul evaluării și imobilizările în curs de execuție.

Evaluarea la inventar a creanțelor și datoriilor se face la valoarea lor de încasare sau de plată.

Evaluarea la bilanț a creanțelor și a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercitiului financiar. În scopul prezentării în bilanț, valoarea creanțelor, astfel evaluate, se diminuează cu ajustările pentru pierdere de valoare.

Disponibilitățile banesti, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garanție, precum și alte valori aflate în casieria societății se prezintă în bilanț în conformitate cu prevederile legale.

Disponibilitățile banesti și alte valori similare în valută se evaluează în bilanț la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercitiului financiar.

Înscrierea în listele de inventariere a marșurilor postale, a timbrei fiscale, a bonurilor valorice combustibil se face la valoarea lor nominală.

#### *Evaluarea la data ieșirii din entitate*

La data ieșirii din entitate sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare sau valoarea la care sunt înregistrate în contabilitate (de exemplu, valoarea reevaluată pentru imobilizările corporale care au fost reevaluate sau valoarea justă pentru valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată).

Activele constatate minus în gestiune se scot din evidență la data constatării lipsei acestora.

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

### **5. Politici contabile aplicabile:**

#### *Contabilizarea imobilizărilor necorporale*

O imobilizare necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material și detinut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative. O imobilizare necorporală este evaluată la costul său. Costul de achiziție al imobilizărilor necorporale cuprinde: prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), precum și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției imobilizărilor respective.

Imobilizările necorporale se amortizează prin metoda liniară.

O imobilizare necorporală este scoasă din evidență la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sau cedarea sa. În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări

necorporale, sunt evidentiuate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

#### *Contabilizarea imobilizărilor corporale*

Imobilizările corporale reprezintă active care:

a) sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și

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

Plafonul valoric de la care un activ este încadrat în categoria imobilizărilor corporale este de 2.500 lei.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora. Imobilizările se amortizează prin metoda liniară.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli 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.

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(a) dintr-o asemenea operațiune este inclus(a) în contul de profit și pierdere curent.

#### *Contabilizarea stocurilor*

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

Metoda de gestionare a stocurilor este metoda FIFO.

#### *Contabilizarea veniturilor*

Documentele utilizate pentru înregistrarea în contabilitate a veniturilor sunt reprezentate de facturi, avize de însoțire a marfii, chitanțe, etc.

Conform prevederilor legale (art. 268 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal), bonusul decontat (schema de sprijin în care producătorul de energie electrică și termică în cogenerare primește pentru fiecare unitate de energie electrică produsă în condiții de eficiență înaltă și care este destinată consumului intern, o sumă fixă de bani (lei/MWh)) între societate și Transelectrica nu reprezintă contravaloarea unor livrări de bunuri/prestări de servicii și, ca urmare, nu se cuprinde în baza de impozitare a TVA.

#### *Contabilizarea cheltuielilor*

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel: cheltuieli de exploatare, cheltuieli financiare, cheltuieli extraordinare (calamități).

#### 6. Intocmirea raportărilor periodice:

La încheierea procesului de procesare a datelor contabile dintr-o lună, se realizează verificarea balanței de către superiorul direct, pentru a face eventualele corectii, validând astfel corectitudinea înregistrărilor efectuate. În baza acestei versiuni finale (corectate) a balanței de verificare, din programul de contabilitate se listează situațiile lunare periodice și se depun declarațiile lunare.

Situațiile financiare se întocmesc conform O.M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, Cod Fiscal adoptat prin legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare și Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările 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 31.12.2024 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: 3.662.409 lei
2. Indemnizatie Director General si salarii acordate membrilor organelor de conducere: 843.790 lei
3. Avansuri si credite acordate directorilor si administratorilor: -

**SALARIATII:**

1. Numarul mediu salariati aferent exercitiului financiar: 47
2. Numar mediu de salariati pe categorii:
  - Atelier exploatare: 10
  - Atelier electric: 4
  - CAF: 9
  - Administrativ: 6
  - TESA: 18
3. Salarii platite aferente exercitiului financiar: 7.325.320 lei
4. Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala: 197.130 lei
5. Alte cheltuieli (tichete de masa): 260.485 lei

# SC VEST-ENERGO SA

## NOTA NR. 9

### CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

#### 1. Indicatori de lichiditate:

$$\text{Indicatorul lichiditatii curente} = \frac{104.154.552}{70.337.345} = 1,48$$

(indicatorul capitalului circulant)

$$\text{Indicatorul lichiditatii imediate} = \frac{104.154.552 - 8.307.812}{70.337.345} = 1,36$$

(indicatorul test acid)

#### 2. Indicatori de risc:

$$\text{Indicatorul gradului de indatorare} = \frac{1.705.489}{50.212.913} \times 100 = 3,40$$

#### 3. Indicatori de activitate:

$$\text{Viteza de rotatie a clientilor} = \frac{57.560.913}{154.847.814} \times 365 = 136 \text{ zile}$$

Numarul de zile pana la care clientii isi achita datoriile catre entitate a crescut cu 14 zile fata de anul 2023.

$$\text{Viteza de rotatie a furnizorilor} = \frac{22.953.262}{154.847.814} \times 365 = 54 \text{ zile}$$

Numarul de zile pana la care entitatea isi achita datoriile catre furnizori a crescut cu 10 zile fata de anul 2023.

$$\text{Viteza de rotatie a imobilizarilor corporale} = \frac{154.847.814}{47.898.872} = 3,23$$

$$\text{Viteza de rotatie a activelor totale} = \frac{154.847.814}{152.841.040} = 1,01$$

#### 4. Indicatori de profitabilitate:

$$\text{Rentabilitatea capitalului angajat} = \frac{22.683.307}{50.212.913} = 0,45$$

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

$$\text{Marja bruta din vanzari} = \frac{16.563.432}{154.847.814} \times 100 = 10,70 \%$$

# 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 fiecărei 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 fiecărei 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:

Profitul brut de 16.563.432 lei a fost obtinut din activitatea de exploatare, respectiv 17.417.524 lei, scazand pierderea financiara, in valoare de 854.092 lei.

La profitul brut s-au adaugat cheltuieli nedeductibile in valoare de 20.676.229 lei si s-au scazut venituri neimpozabile in valoare de 2.095.664 lei si pierderea fiscala aferenta anului 2023 in valoare de 393.345 lei, rezultand un profit impozabil de 34.750.652 lei.

Cheltuieli nedeductibile:

- 19.542.052 lei, cheltuiala aferenta constituirii unui provizion pentru un numar de 60.383 certificate emisii gaze cu efect de sera necesare pentru conformarea anului 2024, ce se vor achiziționa pana la data de 30 septembrie 2025

- 84.867 lei, amortizare din reevaluare

- 6.133 lei, amezi si penalitati

- 1.043.177 lei, alte cheltuieli nedeductibile (cheltuieli aferente mijloacelor auto, combustibil, intretinere si reparatii, leasing, amortizare, impozit, asigurari si rovine, s.a., protocol, etc.).

Venituri neimpozabile provin din anularea provizionului constituit la 31.12.2023 pentru achizitia de certificate emisii gaze cu efect de sera aferente anului 2023. Provizionul constituit a fost in valoare de 11.664.450 lei, chetuiala fiind considerata nedeductibila la calculul impozitului pe profit. Valoarea certificatelor achizitionate, in perioada august-septembrie 2024, a fost de 9.568.786 lei, rezultand astfel venituri neimpozabile in valoare de 2.095.664 lei.

6. Cifra de afaceri:

- Marimea cifrei de afaceri: 154.847.814 lei
- Ponderea sectorului principal (energie electrica): 57,78 %

7. Piete de desfacere: Interna

8. Cheltuieli cu dobanzi: 837.776 lei

- dobanzi leasing: 120.206 lei
- dobanzi credite bancare: 717.570 lei

9. Rambursari rate capital:

- rate capital leasing: 366.409 lei
- rate capital credite bancare: 8.039.511 lei

10. Onorarii platite auditorilor, servicii de consultanta fiscala si alte servicii:

- auditor financiar intern: 29.628 lei
- servicii dispecerizare: 128.334 lei
- servicii de reprezentare ca parte responsabila cu Echilibrarea catre participantul la Piata de echilibrare: 96.000 lei

11. Garantii:

La data de 31.12.2024, 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 nebancale).