

RAPORT DE AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

ale S.C. “CET HIDROCARBURI” S.A. ARAD

Întocmite la 31 Decembrie 2023
în conformitate cu Ordinul Ministerului
Finanțelor Publice nr. 1802/2014,
cu modificările și completările ulterioare

CUPRINS

RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT.....	3
Bilanț încheiat la 31 Decembrie 2023	8
Contul de profit și pierdere la data de 31 Decembrie 2023	11
Situația modificărilor în capitalurile proprii la 31 Decembrie 2023	13
Situația fluxurilor de numerar	14
Nota 1. INFORMAȚII DESPRE SOCIETATE	15
Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE DE CONTABILE	16
Nota 3. ACTIVE IMOBILIZATE	29
Nota 4. STOCURI	30
Nota 5. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORILOR	30
Nota 6. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI.....	31
Nota 7. ACȚIUNI – CAPITAL SOCIAL	32
Nota 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII	32
Nota 9. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE	34
Nota 10. REPARTIZAREA PROFITULUI.....	34
Nota 11. ANALIZA REZULTATULUI FISCAL.....	34
Nota 12. PROVIZIOANE	34
Nota 13. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI ..	35
Nota 14. RISCURI FINANCIARE	38
Nota 15. DATORII CONTINGENTE	43
Nota 16. ALTE INFORMAȚII	44
Nota 17. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI	45

Societatea Comercială

PERFORMER
S.R.L.

ARAD

Calea Timișorii nr. 30

Cod Unic de Înregistrare RO 14711372

Fax 0257 – 211 890, tel 0745145246

Mail: performersgarad@yahoo.com

RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Accionarilor și Consiliului de Administrație al
S.C. CET HIDROCARBURI S.A. Arad**

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Societății Comerciale CET HIDROCARBURI S.A. Arad (“Societatea”) cu sediul în Arad, Bd. Iuliu Maniu nr. 65-71, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 26176052, care cuprind bilanțul la data de 31 Decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 Decembrie 2023 se identifică astfel:

Total activ	52.394.565 RON
Total capitalului proprii (negative)	(29.586.565) RON
Cifra de afaceri	120.610.312 RON
Rezultatul net al exercițiului (pierdere)	(3.003.149) RON

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în paragraful aferent bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 Decembrie 2023 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind

situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza opiniei cu rezerve

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv "Legea", și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Continuitatea activității

Conducerea societății este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare. Finanțarea Societății este asigurată din venituri proprii ca urmare a desfășurării activității sale specifice și, în completare, din compensații de la bugetul Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Arad, în limita sumelor aprobate cu această destinație, ca urmare a faptului că Societatea este cu capital majoritar de stat, de interes local.

Domeniul principal de activitate al Societății, conform actului constitutiv, este "producția de energie termică", respectiv: producerea energiei termice în scopul asigurării necesarului de energie termică solicitat de consumatorii urbani (apă fierbinte) și consumatorii industriali (abur și apă fierbinte); transportul și distribuția energiei termice sub formă de apă fierbinte necesară încălzirii și preparării apei calde menajere pentru Municipiul Arad - activitate concesionată de la Consiliul Local din anul 2001.

Societatea a înregistrat în ultimii ani o pierdere cumulată în valoare de 44.911.847 Ron. La finele anului 2023 rezultatul activității s-a materializat într-o pierdere în valoare de 3.003.149 Ron, în contextul în care din veniturile totale din exploatare de 157.015.459 Ron, sunt realizate în mod semnificativ din 35.449.774 Ron din subvenții de exploatare, 58.349.507 Ron din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri, și respectiv 62.253.280 Ron producție vândută, respectiv venituri din activitatea specifică.

În același context, în evidențele contabile se poate observa o diminuare semnificativă a capitalurilor proprii, care sunt negative. Activul net contabil negativ denotă faptul că Societatea prezintă un risc semnificativ de a intra în incapacitate de plată, datoriile pe care le are depășind activele de care dispune. La începutul anului activele nete erau negative, în valoare de 26.583.533 Ron iar la finele anului 2023 acestea erau în valoare de 29.586.681 Ron (tot negative). Fără o infuzie de capital sau o modernizare a capacităților de producție de care Societatea dispune, în condițiile în care există și riscul unei debranșări în masă a consumatorilor (clienți) direcți, există riscul de intrare în insolvență la solicitarea furnizorilor direcți și semnificativi.

Având în vedere cele prezentate anterior considerăm că în baza informațiilor primite, Societatea poate funcționa pe baza principiului de continuitate a activității doar fiind dependentă în continuare, în mare măsură, de sprijinul acordat de instituțiile statului.

În aceste condiții, în conformitate cu profilul de activitate al Societății, acționariatul acesteia, precum și din procedurile efectuate, apreciem că prezumția de continuitate a activității în

întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății, este adecvată doar pe termen scurt.

Evidențierea unor aspecte legate de piața energiei și contextul economic actual determinate de evoluția războiului din Ucraina

5. Declanșarea în anul 2022 a războiului din Ucraina a determinat un complex de probleme economice, sociale, culturale și a avut și continuă să aibe un impact semnificativ asupra mediului economic global. Războiul a venit pe fondul incertitudinilor și modificării pieței mondiale ca urmare a pandemiei de COVID-19, care pare că s-a încheiat.

Activitatea Societății este strâns legată de piața energiei, piață care a fost caracterizată de fluctuații semnificative fiind influențată atât de variația prețurilor cât și de politicile Uniunii Europene de tranziție spre energia verde/regenerabilă.

6. Contextul economic actual, evoluția și eventualele efecte ale războiului din Ucraina la nivel european nu pot fi cuantificate deocamdată. De aceea, opinia noastră nu este emisă cu rezerve în legătură cu acest aspect.

Alte informații – Raportul Administratorilor

7. Alte informații includ Raportul anual al Administratorului/Consiliului de Administrație, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Am obținut Raportul anual al Administratorilor, întocmit înainte de data raportului nostru de audit. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par să includă erori semnificative.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportam dacă acesta a fost întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 Decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre

se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

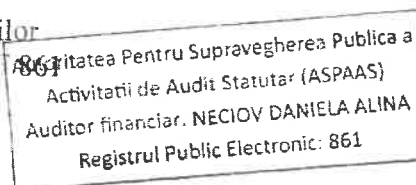
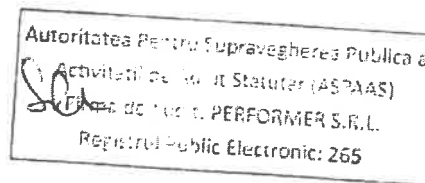
- Declarațiile fiscale sunt responsabilitatea conducerii Societății. Certificarea declarațiilor fiscale reprezintă verificarea exactității și realității datelor înscrise în declarațiile fiscale, în conformitate cu prevederile legale, pe baza documentelor și informațiilor financiar-contabile și fiscale furnizate de Societate, date ce sunt reflectate în evidența contabilă a Societății. Verificarea exactității și realității datelor înscrise în declarațiile fiscale s-a făcut prin sondaj și în limita unui prag de semnificație. Din procedurile efectuate de noi s-a constatat că Societatea și-a plătit obligațiile înscrise în declarațiile fiscale ale anului 2023.
- Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport și pentru opinia formată.
- Confirmăm că, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată precum și faptul că nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare, în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale în domeniu din România.

Pentru și în numele S.C. Performer S.R.L.
Arad, Calea Timișorii nr. 30
Firmă de audit
Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor
financiar și firmelor de audit (ASPAAS) cu nr. FA 265

Alina D. Neciov
Auditor financiar asociat
Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor
financiar și firmelor de audit (ASPAAS) cu nr. A

Arad, România
29 Mai 2024



S.C. CET HIDROCARBURI S.A. ARAD
BILANȚ LA 31 DECEMBRIE 2023

JUDEȚ Arad
 PERSOANĂ JURIDICĂ _____
 ADRESĂ loc. Arad, sector _____
 Str. Iuliu Maniu nr. 65-71
 Ap. _____ sc. _____
 Telefon 0257307766
 Numărul din Registrul Comerțului J02/1141/2009

FORMĂ DE PROPRIETATE S.A. 34
 ACTIVITATE PREPONDERENTĂ
 (denumire grupă CAEN)
 Producția de energie electrică
 Cod grupă CAEN 3511
 Codul fiscal 26176052

- RON -			
	Nr. rd. B	Sold la început an 1	Sold la sfârșit an 2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	03	93.204	49.968
6. Avansuri (ct. 4094-4904)	06	-	-
TOTAL: rd. 01 la 06)	07	<u>93.204</u>	<u>49.968</u>
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	08	4.320.326	4.250.567
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213+223-2813-2913)	09	328.543	246.532
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214+224-2814-2914)	10	25.054	20.149
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	442.279	106.059
9. Avansuri (ct. 4093-4903)	16	-	-
TOTAL: (rd.08 la 16)	17	<u>5.116.202</u>	<u>4.623.307</u>
III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
Total:(rd.18 la 23)	24	<u>0</u>	<u>0</u>
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 07+17+24)	25	<u>5.209.406</u>	<u>4.673.275</u>
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301+302+303+/-308+321+322+323+328+351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)	26	306.415	292.249
4. Avansuri (ct. 4091-4901)	29	1.512	16.791.307
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	<u>307.927</u>	<u>17.083.556</u>

S.C. CET HIDROCARBURI S.A. ARAD
BILANT LA 31 DECEMBRIE 2023

	Nr. rd.	Sold la început an	- RON - Sold la sfârșit an
	B	1	2
II. CREANȚE			
1. Creanțe comerciale (ct. 2675*+2676*+2678*+2679*-2966*-2968*+4092 +411+413+418-4902-491)	31	39.695.150	16.396.887
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431+436+437+4382+441+4424 +din ct.4428*+444+445+446+447+4482+4582 +4662+461+473-496+5187)	34	16.980.145	9.987.273
TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)	36	<u>56.675.295</u>	<u>26.384.160</u>
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
2. Alte investiții pe termen scurt (ct.505+506+507+din ct.508-595-596-598+5113+5114)	38	102.826	55.409
Total (rd. 37+38)	39	<u>102.826</u>	<u>55.409</u>
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI			
(din ct. 508+ct.5112+512+531+532+541+542)	40	<u>4.988.082</u>	<u>4.171.004</u>
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)	41	<u>62.074.130</u>	<u>47.694.129</u>
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)(rd.43+44)			
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471)	43	5.024.676	27.161
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471)	44	-	-
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA DE PÂNĂ LA UN AN			
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	47	8.821	49.156
4. Datorii comerciale-furnizori (ct. 401+404+408)	48	74.097.292	59.810.603
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687 +2695+421+423+424+426+427+4281+431+436+437 +4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455 +456+457+4581+462+4661+467+473+509+5186 +5193+5194+5195+5196+5197)	52	4.706.969	6.398.716
Total (rd.45 la 52)	53	<u>78.813.082</u>	<u>66.258.475</u>
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/ DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)			
	54	<u>(31.760.201)</u>	<u>(20.801.636)</u>
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)			
	55	<u>(26.550.795)</u>	<u>(16.128.361)</u>

Notele de la 1 la 17 și Formularele Cod 10, 20, 30, 40 fac parte integrantă din situațiile financiare

S.C. CET HIDROCARBURI S.A. ARAD
BILANȚ LA 31 DECEMBRIE 2023

- RON -			
	Nr. rd.	Sold la început an	Sold la sfârșit an
	B	1	2
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
TOTAL (rd. 56 la 63)	64	<u>-</u>	<u>-</u>
H. PROVIZIOANE			
3. Alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518)	67	-	13.434.363
TOTAL PROVIZIOANE (rd. 65 la 67)	68	<u>-</u>	<u>13.434.363</u>
I. VENITURI IN AVANS			
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd.70+71)	69	32.738	23.957
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct.475)	70	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475)	71	32.738	23.957
2. Venituri înregistrate în avans (ct.472) – total (rd.73+74)	72	20.045.925	2.264.451
- sume reluate într-o perioadă de până la un an (ct. 472)	73	20.045.925	2.264.451
TOTAL (rd. 69+72+75+78)	79	<u>20.078.663</u>	<u>2.288.408</u>
J. Capital și rezerve			
I. Capital			
- Capital subscris varsat (ct. 1012)	80	8.755.570	8.755.570
TOTAL (rd. 80 la 84)	85	<u>8.755.570</u>	<u>8.755.570</u>
III. Rezerve din reevaluare (ct. 105)	87	<u>7.573.439</u>	<u>7.550.170</u>
IV. Rezerve			
1. Rezerve legale (ct. 1061)	88	1.751.112	1.751.115
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	89	-	-
3. Alte rezerve (ct. 1068)	90	271.460	271.640
TOTAL (rd. 88 la 90)	91	<u>2.022.575</u>	<u>2.022.575</u>
V. Profitul sau pierderea reportată Sold C (ct. 117)	95	-	-
Sold D (ct.117)	96	36.371.351	44.911.847
VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar			
Sold C (ct. 121)	97	-	-
Sold D (ct. 121)	98	8.563.766	3.003.149
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	100	<u>(26.583.533)</u>	<u>(29.586.681)</u>
(rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)			
Total capitaluri (rd. 100+101+102)			
(rd.25+41+42-53-64-68-79)	103	<u>(26.583.533)</u>	<u>(29.586.681)</u>

S.C. CET HIDROCARBURI S.A. ARAD
 CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE PENTRU
 EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

- RON -			
Denumirea indicatorului	Nr. rd	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd 02+03-04+06)	1	123.879.679	120.610.312
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	1a	123.847.951	120.602.787
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	2	63.870.948	62.253.280
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	3	31.728	7.525
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	6	59.977.003	58.349.507
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711+712)			
Sold C	7	-	-
Sold D	8	-	-
Venituri din subvenții de exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	12	49.618.930	35.449.774
7. Alte venituri din exploatare (ct. 751+758+7815)	13	3.991.974	944.856
- din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	14	8.996	8.780
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815)	15	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	<u>177.490.583</u>	<u>157.004.942</u>
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601+602)	17	129.073.907	103.558.956
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	18	85.102	114.823
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct 605) din care,	19	13.876.449	11.388.530
- cheltuieli privind consumul de energie (ct.6051)	19a	8.807.897	5.862.632
- cheltuieli privind consumul de gaze natural (ct.6053)	19b	-	-
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	20	44.258	55.625
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21	85.084	92
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24), din care:	22	17.525.707	19.061.914
a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642+643+644)	23	15.748.024	18.372.736
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645+646)	24	1.777.683	689.178
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd 26-27)	25	245.459	227.870
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6817+din ct.6818)	26	245.459	227.870
a.2) Venituri (ct. 7813+din ct.7818)	27	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd.29-30)	28	-	4.859.382
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct. 6818)	29	-	4.859.382
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	31	25.305.495	5.540.187
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	1.501.617	1.172.479
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care	33	(711.677)	1.121.343
- Cheltuieli cu redevențele (ct. 6121)	33a	(734.471)	1.096.586
- Cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	33c	22.794	24.757

Notele de la 1 la 17 și Formularele Cod 10, 20, 30, 40 fac parte integrantă din situațiile financiare

S.C. CET HIDROCARBURI S.A. ARAD
 CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE PENTRU
 EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

				- RON -	
Denumirea indicatorului	Nr. rd	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023		
A	B	1	2		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617)	33f	-	685.436		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635+6586)	33j	491.809	242.071		
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct.652)	34	18.828.062	16.913		
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+6581+6582+6583+6584+6588)	37	5.195.684	2.301.945		
12. Ajustări privind provizioanele (rd.40-41)	39	-	15.211.413		
- cheltuieli (ct.6812)	40	-	17.281.933		
- venituri (ct. 7812)	41	-	2.070.520		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)	42	<u>186.071.293</u>	<u>160.018.608</u>		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE Nota 3					
- profit (rd. 16 - 42)	43	<u>0</u>	<u>0</u>		
- pierdere (rd.42-16)	44	<u>8.580.710</u>	<u>3.013.666</u>		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	47	16.944	10.517		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48	-	-		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	<u>16.944</u>	<u>10.517</u>		
18. Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	58	-	-		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59	<u>0</u>	<u>0</u>		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ					
- profit (rd. 52-59)	60	16.944	10.517		
- pierdere (rd.59-52)	61	-	-		
VENITURI TOTALE (rd. 16+52)	62	177.507.527	157.015.459		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42+59)	63	186.071.293	160.018.608		
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTĂ					
- profit (rd.62-63)	64	-	-		
- pierdere (rd.63-62)	65	8.563.766	3.003.149		
19. IMPOZIT PE PROFIT (ct. 691)	66	-	-		
PROFITUL SAU PIERDEREA NETĂ A EXERCITIULUI FINANCIAR:					
- profit (rd. 64-65-66-67-68-66a+66b)	69	-	-		
- pierdere (rd.65+66+67+68-64+66a-66b)	70	8.563.766	3.003.149		

S.C. CET HIDROCARBURI S.A. ARAD
 SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
 PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

- RON -				
Element al capitalului propriu	Sold la 31.12.2022	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2023
Capital subscris	8.755.570	-	-	8.755.570
Rezerve din reevaluare	7.573.439	-	23.269	7.550.170
Rezerve legale	1.751.115	-	-	1.751.115
Alte rezerve	271.460	-	-	271.460
Profit/(pierdere) neacoperită	(21.760.305)	(8.563.766)	-	(30.324.071)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(26.294.905)	-	-	(26.294.905)
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	11.699.322	23.269	-	11.722.591
Rezultatul reportat rezultat din trecerea la aplicarea reglement. Europene	(15.463)	-	-	(15.463)
Rezultatul exercițiului/(pierdere)	(8.563.766)	(3.003.149)	(8.563.766)	(3.003.149)
Total	<u>(26.583.533)</u>	<u>(11.543.646)</u>	<u>(8.540.497)</u>	<u>(29.586.681)</u>

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct din contul 105 (Rezerve din reevaluare) în contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare", rezerva corespunzătoare sumelor amortizate din valoarea imobilizării. De asemenea, reduce valoarea imobilizării cu rezerva din reevaluare aferentă valorii care nu a fost amortizată.

S.C. CET HIDROCARBURI S.A. ARAD
 SITUAȚIA VARIAȚIEI FLUXURILOR DE TREZORERIE
 Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

	31.12.2022	31.12.2023
I. FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	(858.395)	(1.137.469)
+ Încasări din vânzare Energie Electrică (rulaje creditoare la conturi de clienți și asimilate în corespondență cu conturi de trezorerie)		0
+ Încasări din vânzare Energie Termică (rulaje creditoare la conturi de clienți și asimilate în corespondență cu conturi de trezorerie) și altele	69.852.929	63.295.983
+ Încasări din Subvenții Energie Termică (rulaje creditoare la conturi de subvenții în corespondență cu conturi de trezorerie) din care:	123.458.859	69.341.128
- subvenții pt diferența de pret	114.580.859	33.891.354
- subvenții pt acoperire pierdere	8.878.000	35.449.774
+ Ajutoare	438.328	322.265
+ Alte incasari	947.159	930.052
+ Incasari de la Bugetul Statului - TVA	11.827.836	5.072.995
- Plăți către furnizorii de bunuri și servicii (rulaje debitoare la conturi de furnizori și asimilate în corespondență cu conturi de trezorerie) din care:	192.434.642	128.793.581
- CET ARAD	9.544.145	1.520.000
- AOT ENERGY	19.289.974	68.538.230
- DISTRIGAZ VEST	107.062.171	208.915
- ENEL ENERGIE	14.746.190	87.223
- DELGAZ GRID		1.584.808
- E.ON ENERGIE ROMANIA	6.353.619	9.100.668
- COMPANIA DE APA	4.332.337	3.317.392
- ENGIE ROMANIA	19.936.748	13.620.195
- PETROM	1.594.711	
- PREMIER ENERGY		16.196.950
- MUNICIPIUL ARAD - redeventa	3.383.058	1.096.586
- Alții	6.191.689	13.522.614
- Plăți către Bugetul de stat și BASS- impozite, contribuții		5.208.032
- Plati TVA		0
- Plățile în numerar către și în numele angajaților (rulaje debitoare ale conturilor privind salarizarea forței de muncă și protecția socială a acestora în corespondență cu conturile de trezorerie)	9.176.969	10.640.910
Alte impozite și taxe	215.059	201.649
Plati pt activitati social culturale	221.269	185.010
- Alte plati	127.536	278.743
Numerar generat de exploatare	(858.395)	(1.137.469)
Trezorerie neta din activități de exploatare	(858.395)	(1.137.469)
II. FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII	3.597.693	320.390
+ Încasări din vânzare de terenuri, clădiri, instalații și echipamente, active necorporale și investiții pe termen lung	4.196.055	513.755
- Plăți pentru achiziționarea de terenuri, clădiri, instalații și echipamente, active necorporale și investiții pe termen lung	598.362	193.365
Trezorerie neta din activități de investiții	3.597.693	320.390
III. FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	0	0
+ Încasări în numerar din contractarea împrumuturilor pe termen lung garantate de stat și de societate	0	0
- Rambursări în Numerar ale unor sume împrumutate (inclusiv dobanzi)	0	0
- Plăți în numerar ca aport la capitalul social al altor societăți	0	0
Trezorerie netă din activități de finanțare	0	0
IV. CRESTEREA NETĂ A TREZORERIEI ȘI A ECHIVALENTELOR DE TREZORERIE (I+II+III)	2.739.298	(817.078)
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	2.248.784	4.988.082
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	4.988.082	4.171.004

Nota 1. INFORMAȚII DESPRE SOCIETATE

Societatea s-a înființat, ca urmare a divizării, prin transferul unei părți din patrimoniul S.C. Centrala Electrică de Termoficare Arad S.A (S.C. CET ARAD S.A.) către firma nou înființată S.C. Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A. (S.C. CET H S.A.) conform cu prevederile capitolului II "Fuziunea și divizarea societăților" art.238 și următoarele din Legea nr.31/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În baza Proiectului de Divizare publicat în Monitorul Oficial al României, partea a IV-a, nr. 3924/23.07.2009, a fost încheiat protocolul de predare primire a unei părți din activele și pasivele (S.C. CET ARAD S.A.) existente la data de 30.06.2009, cu actualizare la data de 31.12.2009.

În prezent societatea funcționează sub denumirea de S.C. Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A.

S.C. CET HIDROCARBURI S.A ARAD. este înmatriculată cu nr.J02/1141/2009. Sediul social este pe Bdul Iuliu Maniu 65-71.

Obiect de activitate: În conformitate cu documentele de înființare și după divizare, societatea are ca obiect de activitate "producția de energie termică" astfel:

- producerea energiei termice în scopul asigurării necesarului de energie termică solicitat de consumatorii urbani (apă fierbinte) și consumatorii industriali (abur și apă fierbinte);
- transportul și distribuția energiei termice sub formă de apă fierbinte necesară încălzirii și preparării apei calde menajere pentru Municipiul Arad - activitate concesionată de la Consiliul Local din anul 2001.

S.C. Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A. Arad își desfășoară activitatea de producere a energiei termice, transportul și distribuția acesteia sub formă de apă fierbinte necesară încălzirii și preparării apei calde menajere pentru Municipiul Arad în baza următoarelor acte normative, licențe sau/și autorizații:

- Hotărârea nr.414/2009 a Consiliului Local Municipal Arad, prin care se aprobă că S.C. Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A. Arad este operatorul serviciului de alimentare cu energie termică în sistem centralizat (SACET) al Municipiului Arad;
- HCLM Arad 423/17.10.2018 prin care se aproba Contractul de concesiune 77559/22.10.2018;
- Autorizație integrată de mediu nr. 7/21.08.2018 valabilă până la data 31.12.2023 sau până la epuizarea celor 17.500 ore de funcționare.
- Licența 2109/21.11.2018 acordată de ANRE privind acordarea licenței pentru prestarea serviciului de alimentare centralizată cu energie termică pentru S.C. CET Hidrocarburi S.A. Arad.

S.C. CET Hidrocarburi S.A. ARAD are în structura organizatorică și funcțională următoarele capacități de producție instalate și anume:

- grup cu putere instalată de 12 MW, produce EE și ET în cogenerare (e în conservare)
- CAF 4 și 5 cu o capacitate maximă de 100gcal /oră fiecare
- 2 cazane de abur de 75t/h, respectiv de 90t/h

Cotele de piață deținute de S.C CET HIDROCARBURI S.A. ARAD - societatea este în prezent unicul furnizor de energie termică în Municipiul Arad.

Capitalul social: nu a înregistrat modificări în cursul anului 2023 și se compune dintr-un număr de 875.557 acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei, rezultând un capital social de 8.755.570 lei.

Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODELE CONTABILE

Principiile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății CET HIDROCARBURI S.A. Arad și sunt întocmite în conformitate cu Reglementările Contabile Românești, respectiv Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 (“OMF 1802”) cu modificările și completările ulterioare. Conform cerințelor OMF 1802, situațiile financiare trebuie întocmite în baza prevederilor Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată. Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate conform OMF 1802, transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE al Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al uniunii Europene nr. L 182 din 29 iunie 2013.

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu următoarele principii generale:

- **Principiul continuității activității** – presupune că Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia;
- **Principiul permanenței metodelor** – aplicarea în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul a politicilor contabile și a metodelor privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile;
- **Principiul prudenței** – la întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea trebuie realizate pe o bază prudentă, și în special::
 - a. În contul de profit și pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
 - b. Sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
 - c. Sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.
 - d. Activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile subevaluate. Exercițarea prudenței nu permite, de exemplu, constituirea de provizioane excesive, subevaluarea deliberată a activelor sau veniturilor, dar nici supraevaluarea deliberată a datoriilor sau cheltuielilor, deoarece situațiile financiare nu ar mai fi neutre și nu ar mai avea calitatea de a fi credibile. Totuși, trebuie recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Principiile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare (continuare)

- **Principiul contabilității de angajamente** - efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadei aferente. Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli. Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.
- **Principiul intangibilității** – bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent. Corectarea pe seama rezultatului reportat a erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, nu se consideră încălcare a principiului intangibilității.
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii** – presupune determinarea separată a valorii aferente fiecărui element individual de activ sau de datorii;
- **Principiul necompensării** – valorile elementelor ce reprezintă active nu pot fi compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile. Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare.
- **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. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt cele prevăzute în reglementările contabile specifice și în politicile contabile proprii.
- **Principiul pragului de semnificație** – entitățile se pot abate de la cerințele cuprinse în reglementările contabile românești în vigoare, referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Principiile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare (continuare)

Bazele contabilității

Societatea își întocmește situațiile contabile în limba română și în moneda națională – RON, în conformitate cu legea românească, iar conturile statutare anuale sunt întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și reglementările contabile conforme cu directivele europene, emise prin OMF 1802/2014, de către Ministerul Finanțelor Publice din România, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare aici prezentate au la bază înregistrările statutare ale societății, care sunt întocmite pe baza costului de achiziție sau a costului de producție, al valorii de aport sau al valorii juste care se substituie costului de achiziție, și pe principiul continuității activității.

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

Cursul utilizat pentru conversia în moneda națională a situațiilor financiare anuale întocmite într-o altă monedă este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Continuitatea activității

În condițiile existenței unei incertitudini permanente în mediul economic Românesc, incertitudini referitoare la rezultatul politicilor economice curente implementate în condiții operaționale, reale, este posibilă apariția unor variații imprevizibile semnificative în ceea ce privește intrările de numerar viitoare.

Continuitatea activității Societății depinde de îmbunătățirea performanței sale operaționale și/sau de sprijinul din partea instituțiilor statului. Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că, Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil, prin urmare aplicarea continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Anul 2022 a fost marcat de pandemia COVID 19, războiul din Ucraina și criza energetică provocată de acesta. Din data de 17.03.2020 s-a decretat stare de urgență pe teritoriul României, continuând cu starea de alertă până în data de 09.03.2022. În aceasta perioadă CET Hidrocarburi și-a continuat activitatea asigurând continuu necesarul de energie termică, atât sub forma de încălzire cât și de apă caldă. În perioada menționată, activitatea Societății, nu a fost afectată major - energia termică livrându-se continuu.

Consiliul de Administrație al Societății consideră că aceasta va putea să-și continue activitatea pe baza principiului continuității activității în viitorul apropiat, neavând cunoștință de incertitudini semnificative legate de evenimente sau condiții care pot cauza îndoieli semnificative asupra capacității entității de a-și continua activitatea, și deci aceste situații financiare au fost întocmite pe baza acestui principiu.

Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Principiile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare (continuare)

Folosirea estimărilor

Pentru a întocmi aceste situații financiare în conformitate cu Ordinele Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, a fost necesară operarea unor ajustări asupra conturilor statutare și obținerea unor informații care nu pot fi disponibile direct din conturile Societății.

Ca rezultat al incertitudinilor inerente în desfășurarea activităților, unele elemente ale situațiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie, ci doar estimate. Astfel, se pot efectua estimări ale clienților incerți, uzurii morale a stocurilor, duratei de viață utile, precum și a modului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare incorporate în activele amortizabile, etc.

Procesul de estimare implică raționamente bazate pe cele mai recente informații credibile avute la dispoziție. O estimare poate necesita revizuirea dacă au loc schimbări privind circumstanțele pe care s-a bazat această estimare sau ca urmare a unor informații sau a unei mai bune experiențe.

Efectul modificării unei estimări contabile se va recunoaște prospectiv prin includerea sa în rezultatul:

- perioadei în care are loc modificarea, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă, sau
- perioadei în care are loc modificarea și al perioadei viitoare, dacă modificarea are efect și asupra acestora.

Înregistrările contabile statutare nu furnizează întotdeauna suficiente informații pentru a stabili cu acuratețe ajustările și prezentarea unor informații necesare, motiv pentru care sunt făcute estimări pe baza celor mai bune informații disponibile. Deși aceste estimări individuale prezintă un oarecare grad de incertitudine, efectul general al acestuia asupra situațiilor financiare este considerat ca nesemnificativ.

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 și modificările ulterioare cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă.

Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea entității pe baza celor mai relevante informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Rezumat al politicilor contabile semnificative

Imobilizări

Imobilizări necorporale

O imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică.

Un activ necorporal este recunoscut în bilanț dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru entitate și costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Beneficiile economice viitoare pot rezulta din sinergia între activele identificabile dobândite sau din active care nu îndeplinesc condițiile pentru recunoașterea, în mod individual, în situațiile financiare.

Un activ este identificabil dacă:

- a. este separabil, adică poate fi separat sau desprins din entitate și vândut, transferat, cesionat printr-un contract de licență, închiriat sau schimbat, fie individual, fie împreună cu un alt contract, cu un activ identificabil sau cu o datorie identificabilă aferent(ă), indiferent dacă entitatea intenționează ori nu să facă acest lucru; sau
- b. decurge din drepturile contractuale ori de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate ori de alte drepturi și obligații.

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la costul de achiziție sau valoarea de aport, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Costurile legate de achiziția licențelor informatice sunt capitalizate și supuse amortizării folosind metoda liniară, pe durata de viață utilă, în general 3 ani.

Costul achiziționării de software nou este capitalizat și tratat ca o imobilizare necorporală, dacă componenta software nu face parte integrantă din hardware-ul respectiv.

Costurile generate de întreținerea sau modificarea programelor informatice sunt înregistrate direct în contul de profit și pierdere în perioada în care au fost efectuate.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către entitatea care le deține.

Nici o cheltuială de dezvoltare nu a îndeplinit criteriile pentru capitalizare.

Un activ necorporal este prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

O imobilizare necorporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sau cedarea sa.

Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Rezumat al politicilor contabile semnificative (continuare)

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale de natura terenurilor, clădirilor și a construcțiilor speciale, au fost înregistrate la valoarea reevaluată. Ultima acțiune de reevaluare la valoarea justă a fost efectuată de societate la finele anului 2015 conform aprobării AGA, pentru terenurile, clădirile și construcțiile speciale existente în inventar la data de 31.12.2015.

Mijloacele fixe intrate după această dată au fost înregistrate la costul de achiziție, mai puțin amortizarea cumulată și deprecierea de valoare.

Îmbunătățirile semnificative (modernizările) sunt capitalizate dacă acestea extind durata de viață a activului sau măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice.

(i) Cost

O imobilizare corporală recunoscută ca activ trebuie evaluată inițial la costul său determinat potrivit regulilor de evaluare legale, în funcție de modalitatea de intrare în entitate.

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din funcțiune, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și entitatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Conform prevederilor legale, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Imobilizările corporale au fost prezentate inițial la cost de achiziție. Ulterior, imobilizările corporale au fost reevaluate în baza unor hotărâri de guvern, prin indexarea costului istoric cu indicii prevăzuți de Hotărârile de Guvern și pe baza evaluărilor efectuate de către evaluatori acreditați de ANEVAR.

În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma evaluării pe baza costului de achiziție sau a costului de producție și valoarea rezultată în urma reevaluării trebuie prezentată în bilanț la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în "Capital și rezerve" (contul 105 "Rezerve din reevaluare"). Tratatamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare se prezintă în notele explicative, după caz.

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează fie ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului „Capital și rezerve”, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ, fie ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Rezumat al politicilor contabile semnificative (continuare)

Imobilizări corporale (continuare)

În cazul în care valoarea contabilă netă a unui activ este diminuată ca rezultat al unei reevaluări, această diminuare se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ sau ca o scădere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului „Capital și rezerve”, cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat.

Conform prevederilor OMFP 1802/2014, sumele reprezentând diferențe de natura veniturilor și cheltuielilor rezultate din reevaluare trebuie prezentate separat în contul de profit și pierdere (contul 755 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale", respectiv contul 655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale", după caz).

În sensul noilor reglementări (OMFP 1802/2014), câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câștig poate fi realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate. În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

La aplicarea pentru prima dată a prevederilor OMFP 1802/2014, soldul contului 1065 "Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare" se transferă asupra contului 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare".

Rezerva din reevaluare se reduce în măsura în care sumele transferate la aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea metodei contabile bazate pe reevaluare.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale sunt recunoscute, de regula, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate sau majorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli potrivit criteriilor generale de recunoaștere.

Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidențiază în contabilitatea entității care le-a efectuat, la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legătură cu imobilizările corporale proprii.

Costul reviziilor și inspecțiilor curente efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, trebuie recunoscut ca o cheltuială în perioada în care este efectuată.

Sunt recunoscute ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, investițiile efectuate la imobilizările corporale. Acestea trebuie să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial.

Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Rezumat al politicilor contabile semnificative (continuare)

Imobilizări corporale (continuare)

O proprietate imobiliară utilizată de posesor este o proprietate imobiliară deținută (de proprietar sau de locatar în temeiul unui contract de leasing financiar) pentru a fi utilizată la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau în scopuri administrative.

O imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară. În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

Câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și sunt prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul „Alte venituri din exploatare”, respectiv „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

(ii) Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau de altă valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

Conform prevederilor OMFP 1802/2014, prin durata de utilizare economică se înțelege durata de viață utilă, aceasta reprezentând:

- a) perioada în care un activ este prevăzut a fi disponibil pentru utilizare de către o entitate; sau
- b) numărul unităților produse sau al unor unități similare ce se estimează că vor fi obținute de entitate prin folosirea activului respectiv.

Atunci când elementele care au stat la baza stabilirii inițiale a duratei de utilizare economică s-au modificat, se stabilește o nouă perioadă de amortizare, cu respectarea prevederilor cuprinse în noile reglementări. Modificarea duratei de utilizare economică reprezintă modificare de estimare contabilă.

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor, respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează din 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 corporale sunt amortizate prin metoda liniară, prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor ~~sume fixe~~, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora.

Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODELE CONTABILE (continuare)

Rezumat al politicilor contabile semnificative (continuare)

Imobilizări corporale (continuare)

(iii) Amortizarea (continuare)

Investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe durata contractului respectiv. La expirarea contractului, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării. În funcție de clauzele cuprinse în contractele încheiate, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare. Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor se efectuează conform prevederilor OMFP 1802/2014.

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

Principalele durate de viață utilizate la diferitele categorii de imobilizări corporale, conform prevederilor Hotărârii de Guvern nr. 2139/2004, sunt:

	Ani
Licențe și alte imobilizări necorporale	3-5
Clădiri	8 – 48
Construcții speciale	16 - 48
Mașini și utilaje	4 – 34
Mijloace de transport	4 - 18
Mobilier, aparatură birotică, alte active corporale	3 - 18

Stocuri

Stocurile sunt alcătuite din materii prime , materiale consumabile și alte materiale pentru întreținere și reparații. Stocurile sunt înregistrate la intrarea în gestiune la costul de achiziție sau costul de producție după caz. La data bilanțului stocurile sunt evaluate la minimumul dintre cost și valoarea netă realizabilă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere, după caz. Costul se determină prin metoda FIFO pentru toate tipurile de stocuri. si include cheltuielile ocazionate de achizitia acestora si aducerea în locatia curenta. Acolo unde este necesar, se fac ajustari de valoare pentru stocuri fara miscare, cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea netă realizabilă se estimează pe baza prețului de vânzare practicat în cursul normal al activității din care se scad costurile necesare pentru finalizare și costurile de vânzare.

Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODELE CONTABILE (continuare)

Rezumat al politicilor contabile semnificative (continuare)

Clienți și alte creanțe

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată, după ce s-au constituit provizioane pentru creanțele îndoielnice. Pentru clienții incerți s-a efectuat o estimare bazată pe analiza tuturor sumelor restante aflate în sold la data bilanțului contabil.

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea nominală mai puțin ajustarea de valoare pentru deprecierea acestor creanțe. Ajustarea de valoare pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituită în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

Subvențiile aferente diferenței de preț și tarif la energia termică livrată populației se înregistrează drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

Creanțele în valută se înregistrează în contabilitate atât în RON la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută. Operațiunile în valută sunt înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare (RON), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

Disponibilități și echivalente în numerar

Disponibilitățile și alte valori echivalente sunt reprezentate de numerarul existent în conturile bancare și în casierie, precum și de alte valori echivalente în numerar.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în RON și în valută.

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

Operațiunile de vânzare-cumpărare de 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, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Rezumat al politicilor contabile semnificative (continuare)

Contribuția pentru salariați

Societatea plătește contribuții la Bugetul de Stat pentru asigurări sociale, asigurări sociale de sănătate și ajutor de șomaj conform nivelelor stabilite prin lege și aflate în vigoare în cursul anului, calculate pe baza salariilor brute. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Toți angajații Societății sunt membri ai Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale. Politica Societății nu include o altă schemă de pensionare, în consecință nu are alte obligații în legătură cu sistemul de pensii.

Societatea nu are alte obligații conform legislației românești în vigoare cu privire la viitoarele pensii, asigurări de sănătate sau alte costuri ale forței de muncă. Societatea nu se obliga să ofere beneficii suplimentare angajaților după pensionare.

Datorii

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală.

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în RON la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută. Operațiunile în valută sunt înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare (RON), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

O datorie este clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului. Toate celelalte datorii sunt clasificate ca datorii pe termen lung.

Clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă se păstrează și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului dacă:

- termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni și,
- există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit aferent exercițiului cuprinde impozitul curent.

Impozitul curent este impozitul de plătit pe profitul perioadei, determinat în baza procentelor aplicate la data bilanțului și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente. Impozitul pe profit se calculează pe baza rezultatului anului ajustat pentru diferite elemente care nu sunt taxabile sau deductibile. Este calculat folosindu-se rata impozitului pe profit în vigoare la data bilanțului.

Rata impozitului pe profit pentru anul 2023 a fost de 16%.

Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Rezumat al politicilor contabile semnificative (continuare)

Recunoașterea veniturilor

Veniturile pentru toate bunurile realizate sunt recunoscute și se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- entitatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- entitatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate, și
- costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Veniturile din dobanzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Evidențierea veniturilor se face net de TVA, eventuale alte taxe de vânzare și rabat comercial. Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament.

Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când a avut loc o reducere a beneficiilor economice viitoare aferentă diminuărilor unui activ sau creșterii unei datorii, iar această reducere poate fi evaluată credibil.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe baza unei asocieri directe între costurile implicate și obținerea elementelor specifice de venit.

Costurile de exploatare sunt trecute pe cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Nota 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODELE CONTABILE (continuare)

Rezumat al politicilor contabile semnificative (continuare)

Instrumente financiare

Instrumentele financiare înregistrate în bilanț includ numerarul și echivalentele acestuia, creanțele și datoriile comerciale, anumite alte active și datorii pe termen lung. Metodele particulare de recunoaștere adoptate sunt prezentate în politicile contabile individuale asociate fiecărui element.

Societatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale comerciale și a celorlalte tipuri de creanțe. Pentru toți clienții noi sunt obținute în mod normal referințe privind bonitatea, iar data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului sunt urmărite cu promptitudine.

Tranzacții în valută

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data efectuării tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în RON la cursul de schimb valutar în vigoare la data bilanțului contabil.

Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Avansurile primite, respectiv acordate în valută nu se actualizează la cursul de schimb valutar în vigoare la finele fiecărei luni, respectiv la data bilanțului contabil.

Cursul de schimb

Cursul de schimb aferent monedei Euro și USD a fost după cum urmează:

	31.12.2022	31.12.2023
Euro	4,9474	4,9746
USD	4,6346	4,4958

Nota 3. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale cuprind licențe de fabricație precum și licențe pentru programe informatice.

	Alte imobili- zări necorp.	- RON - <u>Total</u>
Cost la 1 ianuarie 2023	291.588	291.588
Intrări	-	-
Ieșiri	27.668	27.668
Cost la 31 decembrie 2023	263.920	263.920
Amortizare cumulată la 1 ianuarie 2023	198.384	198.384
Amortizarea anului 2023	15.568	15.568
Amortizare cumulată la 31 decembrie 2023	213.952	213.952
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>49.968</u>	<u>49.968</u>
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2023	<u>93.204</u>	<u>93.204</u>

b) Imobilizări corporale

	Terenuri (RON)	Construcții (RON)	Instalații Tehnice, masini si echipamente (RON)	Alte instal, utilaje și mobilier (RON)	Avansuri și imobilizări corp. în curs (RON)	TOTAL (RON)
Cost						
La 1 ianuarie 2023	3.855.022	10.586.447	14.583.856	65.097	442.278	29.532.700
Intrări	-	-	27.958	-	-	27.958
Ieșiri/Transferuri	-	523	149.344	-	336.220	486.087
La 31 decembrie 2023	3.855.022	10.585.924	14.462.470	65.097	106.059	29.074.572
Amortizare cumulată						
La 1 ianuarie 2023	-	10.121.143	14.255.312	40.043	-	24.416.498
Amortizare anuală	-	69.759	109.969	4.905	-	184.633
Ieșiri	-	523	149.344	-	-	149.867
La 31 decembrie 2023	-	10.190.379	14.215.938	44.948	-	24.451.265
Valoarea contabilă netă 31 decembrie 2023	<u>3.855.022</u>	<u>465.304</u>	<u>246.532</u>	<u>20.149</u>	<u>106.059</u>	<u>4.623.307</u>
Valoarea contabilă netă 1 ianuarie 2023	<u>3.855.022</u>	<u>465.304</u>	<u>328.544</u>	<u>25.054</u>	<u>442.278</u>	<u>5.116.202</u>

La 31.12.2018 au fost evaluate pentru stabilirea valorii impozabile clădirile industriale – Hidrocarburi și clădiri puncte termice – Termoficare secundar, aflate în patrimoniul Societății. Conform prevederilor legale, sumele rezultate din evaluarea pentru impozitare nu au fost înregistrate în evidențele contabile.

Ieșirile de active imobilizate au reprezentat vânzări și casări ale acestora. Valoarea mijloacelor fixe scoase din funcțiune prin dezmembrări și-casări a fost de 486.087 lei iar a imobilizărilor necorporale de 27.668 lei. Valoarea ieșirilor de terenuri prin vânzare a fost de 0 lei.

În cadrul construcțiilor existente în patrimoniul Societății și înregistrate în situațiile financiare menționăm existența unui litigiu pe rol având ca obiect Clădire - punct termic Moneasa în valoare totală de 166.873,42 lei, complet amortizată.

Nota 4. STOCURI

	31.12.2022	31.12.2023
	- RON -	- RON -
Materii prime, consumabile și piese de schimb	278.524	230.551
Materiale de natura obiectelor de inventar	27.891	61.698
Avansuri pentru cumpărări de natura stocurilor – gaz	1.512	16.791.307
Total stocuri	<u>307.927</u>	<u>17.083.556</u>

Nota 5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

a) Creanțe

	31.12.2022	31.12.2023
	- RON -	- RON -
Clienți*	13.335.478	15.796.022
Clienți incerți**	9.805.083	5.931.988
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(3.997.430)	(5.774.479)
Furnizori debitori***	20.546.336	412.782
Debitori diverși – penalități termo secundar	1.159.986	1.180.943
Debitori diverși – penalități energy.termică primar	3.002.864	2.141.260
Debitori diverși – înc. CET L	2.814.166	2.814.166
Debitori – investiții primăria Arad	-	83.581
Debitori – titluri executorii	83.012	83.012
Alți debitori	3.471	3.471
Garanții bună execuție - DGASPC	5.682	30.574
TVA de recuperate	6.081.429	2.016.752
TVA neexigibil	2.749.374	116.424
Creanțe – concedii medicale	54.389	339.302
Operațiuni în curs de lămurire	1.031.454	1.207.362
Total creanțe	<u>56.675.295</u>	<u>26.384.160</u>
Clienți*	13.335.478	15.796.022
<i>Din care</i>		
- <i>Clienți - energie termică primar</i>	2.027.069	2.553.549
- <i>Clienți – energie termică secundar</i>	10.906.004	12.874.800
- <i>Clienți energ.termică secund.-Aradul Nou</i>	136.639	144.215
- <i>Clienți - Hidrofor</i>	149.489	170.907
- <i>Clienți – Șantier</i>	20.656	-
- <i>Clienți - prestări servicii către terți/alți clienți</i>	95.621	52.551
Clienți incerți**	9.805.083	5.931.988
<i>Din care</i>		
- <i>Clienți incerți - energie termică primar</i>	7.813.231	3.906.335
- <i>Clienți incerți - energia termica secundar</i>	1.964.005	1.909.524
- <i>Clienți incerți - agenti econ.secund.Aradul Nou</i>	612	540
- <i>Clienți incerți - prestări servicii/alți clienți</i>	27.303	115.589

Nota 5. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORIILOR (continuare)

b) Datorii

	31.12.2022	31.12.2023
	- RON -	- RON -
Furnizori*	42.769.963	45.379.805
Furnizori de imobilizări	29.212	-
Furnizori – facturi nesoșite**	31.298.118	14.430.798
Avansuri clienți – clienți creditori	8.821	49.156
Retribuții și alte datorii asimilate	520.784	584.251
Asigurări sociale	566.490	656.898
Impozite și alte taxe datorate bugetului de stat	111.638	123.668
Alte împrumuturi	6.220	6.220
Creditori diverși	3.501.836	5.026.679
Total datorii	<u>78.813.082</u>	<u>66.258.475</u>
 Furnizori*, din care:	 42.769.963	 45.379.805
- <i>Furnizori de gaz, din care,</i>	12.974.807	6.627.639
- <i>Premier Energie</i>	-	6.673.062
- <i>Engie România</i>	12.974.807	-
- <i>Furnizori reparații</i>	16.711	10.672
- <i>Alți furnizori – servicii, din care</i>	29.486.797	38.594.951
- <i>AON Energy</i>	2.412.573	13.624.739
- <i>CET Arad</i>	24.107.925	22.587.925
- <i>E.ON Energie România</i>	1.730.659	623.599
- <i>Alți furnizori materiale – NIR</i>	291.648	146.544

Nota 6. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

	31.12.2022	31.12.2023
	- RON -	- RON -
Disponibilități la bănci în lei	4.713.480	3.902.206
Sume în curs de decontare	103.890	257.705
Casa și alte valori	170.712	11.093
Total	<u>4.988.082</u>	<u>4.171.004</u>

Nota 7. ACȚIUNI – CAPITAL SOCIAL

Capitalul social al S.C. CET HIDROCARBURI S.A. ARAD la data de 31 decembrie 2022 este de 8.755.570 lei, înregistrat la Registrul Oficiului Comerțului în baza încheierii judecătorești delegat nr.10264 din data de 02.11.2009.

Capitalul social subscris și depus, în valoare de 8.755.570 RON, este compus din 875.557 acțiuni cu o valoare nominală de 10 Ron fiecare. Municipiul Arad este acționar unic cu un aport de 100% la capitalul Societății.

În cursul anului 2023 nu s-au emis acțiuni și nici obligațiuni.

Acțiunile nu sunt tranzacționate pe piața de capital.

Nota 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

a) Salarizarea directorilor și administratorilor

Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, conducerea fiind asigurată de:

- **Adunarea generală a acționarilor**, care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al S.C. Centrala Electrică de Termoficare Hidrocarburi S.A. Arad, decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- Incepând cu data de 22.10.2021 **Consiliul de Administrație** al CET Hidrocarburi S.A. Arad numit în baza Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor nr. 10/22.10.2021, pentru un mandat de 4 ani, are următoarea componență:
 - ✓ D-nul Neamtiu Cornel-Paul având calitatea de Președinte al Consiliului de Administrație;
 - ✓ D-na Gali Izabella membru al Consiliului de Administrație;
 - ✓ D-na Tabuia Roxana membru al Consiliului de Administrație;
 - ✓ D-na Chirilov Adriana membru al Consiliului de Administrație;
 - ✓ D-na Condurache Gina membru al Consiliului de Administrație.
- In cursul anului 2023, în baza Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor nr. 1/27.03.2023, lista membrilor Consiliului de Administrație se completează cu:
 - ✓ D-nul Cazacu Nicu

Indemnizațiile lunare pentru membrii Consiliului de Administrație au fost stabilite prin contractele de mandat. Obligațiile către bugetul asigurărilor sociale au fost plătite în conformitate cu prevederile legale.

Nota 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII (continuare)

Pe parcursul exercițiului financiar, nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor Societății, cu excepția avansurilor pentru deplasări în interesul serviciului, iar aceștia nu datorează nici o sumă Societății la sfârșitul anului provenită din astfel de avansuri.

b) Salariați

La finele anului 2023, Societatea a avut un număr de 239 angajați.

Structura personalului pe categorii a fost după cum urmează:

- personal TESA	63
- maiștri	7
- muncitori – total	169

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către instituții ale statului român în contul pensiilor angajaților săi. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii. Mai mult, Societatea nu este obligată să ofere beneficii suplimentare angajaților după pensionare.

Drepturile salariaților pe termen scurt sunt recunoscute ca și cheltuieli după prestarea serviciilor de către aceștia.

Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere pe anul 2023 se prezintă astfel:

- Director general (contract de mandat) = 203.683 lei
 - Consiliul de administrație și AGA = 368.908 lei
 - Cheltuieli cu contribuția asiguratorie pt.muncă = 15.779 lei
 - Director financiar (contract de mandat) = 112.845 lei
-
- Fond de salarii brut realizat pe anul 2023..... 18.372.736 lei
 - Cheltuieli cu contribuție asiguratorie pt muncă689.178 lei

Nota 9. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

	31.12.2022 - RON -	31.12.2023 - RON -
1. Cifra de afaceri netă	123.879.679	120.610.312
2. Costul bunurilor vândute și serviciilor prestate	163.742.738	135.083.549
3. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	(39.863.059)	(14.473.237)
4. Cheltuieli generale de administrație	22.328.555	24.935.059
5. Alte venituri din exploatare	53.610.904	36.394.630
6. Rezultatul din exploatare (3-4+5)	<u>(8.580.710)</u>	<u>(3.013.666)</u>

Nota 10. REPARTIZAREA PROFITULUI

Destinația	31.12.2022 - RON -	31.12.2023 - RON -
Profit net de repartizat:	-	-
Pierderea de acoperit	<u>(8.563.766)</u>	<u>(3.003.149)</u>

Pierderea înregistrată se propune a fi acoperită din rezultatele exercițiilor viitoare.

Nota 11. ANALIZA REZULTATULUI FISCAL

	31 dec.2022 - RON -	31.12.2023 - RON -
Total venituri	177.507.527	157.015.459
Total Cheltuieli	186.071.293	160.018.608
Profit/(pierdere) contabilă	(8.563.766)	(3.003.149)
Cheltuieli nedeductibile	27.343	23.885
Profit fiscal	<u>(8.591.109)</u>	<u>(2.979.264)</u>

Nota 12. PROVIZIOANE

	31 dec.2022 - RON -	31.12.2023 - RON -
Provizioane pentru litigii	-	3.873.523
Provizioane pentru achiz.certif.CO ₂ -mediu	-	9.560.840
	<u>0</u>	<u>13.434.363</u>

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația europeană în vigoare la 31 decembrie 2023.

S.C. CET HIDROCARBURI S.A. ARAD

Note asupra situațiilor financiare ale
exercițiului încheiat la 31 Decembrie 2023

Nota 13. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI-FINANCIARI

	Explicații	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
(1)	<i>Indicatori de lichiditate – în număr de ori</i>							
	<i>Indicatorul lichidității curente</i>							
	Active circulante (A)	35.717.466	33.306.330	34.321.035	33.303.898	46.629.556	62.074.130	47.694.129
	Datorii pe termen scurt (B)	33.553.281	36.468.985	35.199.299	42.763.813	63.391.297	78.813.082	66.258.475
	<i>A/B-in numar de ori</i>	1.07	0.92	0.975	0.778	0.736	0.787	0.720
	<i>Indicatorul lichidității imediate)</i>							
	Active circulante (A)	35.717.466	33.306.330	34.321.035	33.303.898	46.629.556	62.074.130	47.694.129
	Stocuri (B)	481.010	459.135	409.309	306.812	283.840	307.927	17.083.556
	Datorii pe termen scurt (C)	33.553.281	36.468.985	35.199.299	42.763.813	63.391.297	78.813.082	66.258.475
	<i>(A-B)/C-in numar de ori</i>	1.05	0.90	0.97	0.771	0.731	0.792	0.462
(2)	<i>Indicatori de risc</i>							
	<i>Indicatorul gradului de îndatorare</i>							
	Capital imprumutat (A)	0	0	0	0	0	0	0
	Capital propriu (B)	3.946.305	-2.254.593	8.826.055	210.354	-18.019.767	-26.583.533	-29.586.681
	<i>(A/B)*100</i>	0	0					
	<i>Indicatorul privind acoperirea dobânzilor</i>							
	Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit (A)	461.701	0	11.080.648	0	0	0	0
	Cheltuieli privind dobânzile (B)	0	0	0	0	0	0	0
	<i>A/B - în număr de ori (dacă este negativ, nu se calculează)</i>	0	0	0	0	0	0	0
(3)	<i>Indicatori de activitate – în număr de zile</i>							
	<i>Număr de zile de stocare</i>							
	Stocuri medii (A)	492.330	470.072	434.222	358.061	295.326	295.884	8.695.741
	Costul vânzărilor (B)	89.218.415	90.543.530	96.924.516	84.991.161	114.073.228	186.071.293	160.018.608
	<i>(A/B)*365-in numar de zile</i>	2.02	1.9	1.64	1.54	0.94	0.58	19.80
	<i>Viteza de rotație a debitorilor-clienți</i>							
	Creanțe com. medii (A)	23.268.343	21.578.240	31.572.541	31.856.630	37.788.527	50.314.511	28.046.018
	Cifra de afaceri neta (B)	74.383.169	61.507.645	78.934.556	72.241.380	82.033.515	123.879.679	120.610.312

S.C. CET HIDROCARBURI S.A. ARAD

Note asupra situațiilor financiare ale
exercițiului încheiat la 31 Decembrie 2023

Explicații	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<i>(A/B) *365-in număr de zile</i>	114.18	128.05	146	160.95	168.14	148.25	84.87
<i>Viteza de rotație a creditorilor – furnizori</i>							
Datorii comerc. medii (A)	14.405.381	26.365.149	31.275.449	33.182.540	33.182.540	66.144.984	66.953.947
Cifra de afaceri neta (B)	74.383.169	61.507.645	78.934.556	72.241.380	82.033.515	123.879.679	120.610.312
<i>(A/B) *365 - in număr de zile</i>	70.69	156.46	144.62	167.65	236.16	194.89	202.62
<i>Viteza de rotație a activelor imobilizate</i>							
Cifra de afaceri netă (A)	74.383.169	61.507.645	78.934.556	72.241.380	82.033.515	123.879.679	120.610.312
Active imobilizate (B)	10.754.706	9.890.548	9.698.878	9.667.987	9.598.141	5.209.406	4.673.275
<i>(A/B) - in număr de ori</i>	6.92	6.22	8.14	7.47	8.55	23.78	25.81
<i>Viteza de rotație a activelor totale</i>							
Cifra de afaceri neta (A)	74.383.169	61.507.645	78.934.556	72.241.380	82.033.515	123.879.679	120.610.312
Total active (B)	46.560.180	43.252.955	44.049.415	43.007.398	56.247.584	72.308.212	50.130.114
<i>(A/B) - in număr de ori</i>	1.60	1.43	1.80	1.67	1.46	1.71	2.40
<i>Viteza de rotație a stocurilor</i>							
Costul vanzării (A)	89.218.415	90.543.530	96.924.516	84.991.161	114.073.228	186.071.293	160.018.608
Stoc mediu (B)	492.330	470.072	434.222	358.061	295.326	295.884	8.695.741
<i>(A/B) - in număr de ori</i>	181.22	192.62	223.22	237.36	386.28	628.86	18.40
Costul vanzării (A)	89.218.415	90.543.530	96.924.516	84.991.161	114.073.228	186.071.293	160.018.608
ET VANDUTA (B)	230.156	187.063	166.067	167.554	158.585	124.979	120.412
<i>(A/B) –cost mediu</i>	387.64	484.02	583.64	507.25	719.32	1.488,82	1.328,89
(4) Indicatorsi de profitabilitate							
Rentabilitatea capitalului angajat							
Profit/(Pierdere) înaintea plății do- bânzii și impozitului pe profit (A)	461.701	0	11.080.648	0	0	0	0
Capital angajat (B) imob necorp <i>(A/B) (daca este negative, nu se calculeaza)(%)</i>	10.754.706	9.890.548	9.657.092	9.635.997	9.479.756	5.116.202	4.673.307
Marja bruta din vanzari	4.30	0	1.15	0	0	0	
Profit brut din vanzari (A)	0	0	0	0	0	0	0
Cifra de afaceri neta (B)	74.383.169	61.507.645	78.934.556	72.241.380	82.033.515	123.879.679	120.610.312
<i>(A/B*100)</i>	0	0	0	0	0	0	

Nota 13. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI (continuare)

(1) Indicatori de lichiditate

Indicatorul lichidității curente (indicatorul capitalului circulant), respectiv indicatorul lichidității imediate (indicatorul test acid) exprimă de câte ori se cuprind datoriile curente în activele curente, respectiv în active curente mai puțin stocuri. Valorile obținute sunt scăzute în comparație cu cele recomandate (în jur de 2), reflectând o capacitate redusă de acoperire a datoriilor curente din activele curente, și în principal din creanțe și lichidități. Societatea are nevoie de susținere financiară pentru a putea să își continue activitatea.

(2) Indicatori de risc

Gradul de îndatorare al capitalului propriu exprimă de câte ori se cuprinde capitalul împrumutat (credite pe o perioadă mai mare de un an) în capitalurile proprii și reflectă structura de finanțare a Societății la încheierea exercițiului financiar. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică sau negativă, cu atât poziția Societății e considerată mai riscantă. Indicatorul privind acoperirea dobânzilor reflectă de câte ori pot fi acoperite cheltuielile cu dobânda din profitul înaintea dobânzii și impozitului. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică sau negativă, cu atât poziția Societății este considerată mai riscantă.

(3) Indicatori de activitate (de gestiune)

Numărul de zile de stocare indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate.

Viteza de rotație a debitelor-clienți exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate și arată astfel eficacitatea Societății în colectarea creanțelor sale.

Viteza de rotație a creditelor-furnizori exprimă numărul de zile de creditare pe care Societatea îl obține de la furnizorii săi.

Viteza de rotație a activelor imobilizate evaluează eficiența managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate prin exploatarea acestora.

Viteza de rotație a activelor totale evaluează eficiența managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de activele Societății.

(4) Indicatori de profitabilitate

Rentabilitatea capitalului angajat reprezintă profitul pe care îl obține societatea la o unitate de resurse investite.

Nota 14. RISCURI FINANCIARE

Riscul financiar constă în incapacitatea firmei de a face față obligațiilor de plată către creditori, iar la un volum mare al datoriilor exigibile ea poate deveni insolubilă. Probabilitatea producerii riscului financiar depinde de proporția îndatorării în structura financiară. El este cu atât mai mare cu cât proporțiile capitalului împrumutat și dobânzile aferente sunt mai mari, iar rentabilitatea economică mai redusă.

Riscul financiar poate surveni ca urmare a unor evenimente de pe piață care generează pierderi companiei și conduce la instabilitate financiară pe fondul evoluției pieței, a modificării prețurilor acțiunilor, ratei dobânzii, valutelor și a altor factori. Fluxul de numerar al firmei poate fi afectat de o serie de riscuri: întârzierile plăților de către clienți, schimbarea condițiilor de pe piață, gestionarea defectuoasă a afacerii sau defecțiunile tehnice.

Riscurile financiare sunt împărțite, de regulă, în cinci categorii principale: riscul de credit, de piață, operațional, juridic și de lichiditate.

Riscul de creditare

Riscul de creditare reprezintă riscul că una din părțile participante la un instrument financiar să nu-și onoreze obligațiile la scadență, ca urmare a degradării situației financiare a acestora, situație care poate fi determinată de condițiile afacerii sau de situația generală a economiei, fapt ce va determina ca cealaltă parte să înregistreze o pierdere financiară. Riscul de credit apare deoarece debitorii se așteaptă să-și utilizeze fluxurile de numerar viitoare pentru a plăti datoriile curente.

Pentru limitarea pierderilor care decurg din neîncasarea la scadență a creditelor și dobânzilor aferente, se impune o gestionare atentă a riscului de credit, care se realizează a priori și a posteriori.

Riscul de creditare este cel mai frecvent tip de risc financiar. În cazul riscului de credit poate apare riscul suveran (care derivă din politicile de schimb valutar complicate) și riscul de decontare (are loc în momentul în care una din părți nu își respectă obligațiile, deși cealaltă parte a efectuat plata la termenul stabilit.

Activele financiare care supun Societatea la concentrări potențiale de riscuri de creditare cuprind în principal creanțele din activitatea de bază. Riscul de credit aferent creanțelor este limitat, ca urmare a numărului restrâns de clienți din portofoliul Societății. Conducerea Societății a monitorizat îndeaproape și în mod constant expunerea la riscul de credit astfel încât să nu sufere pierderi ca urmare a concentrației creditului într-un anumit sector sau domeniu de activitate.

Nota 14. RISCURI FINANCIARE (continuare)

Riscul de piață

Riscul de piață este dat de modul în care fluctuează piața financiară și mișcările instrumentelor de pe această piață pot determina apariția acestei categorii de risc financiar.

Riscul de piață este definit în literatura de specialitate ca fiind riscul înregistrării de pierderi sau al nerealizării profiturilor estimate, care apar din fluctuațiile pe piață ale prețurilor (valorilor mobiliare, mărfurilor și instrumentelor financiare derivate), ratei dobânzii și cursului valutar. Așadar, riscul de preț, riscul valutar și riscul ratei dobânzii sunt principalele componente ale riscului de piață.

Riscul de piață este propriu unei afaceri, investiții sau categorii de afaceri. Tocmai din acest considerent, riscul de piață diferă de la o industrie la alta dar și în interiorul aceleiași industrii.

Aria de activitate a Societății este profilată într-un domeniu restrâns și în economia românească persistă un grad semnificativ de incertitudine în ceea ce privește viitoarea direcție a politicii economice interne și externe. În aceste condiții, conducerea Societății nu este în măsură să prognozeze eventualele schimbări în condițiile din România și efectul pe care acestea l-ar putea avea asupra situației financiare, rezultatelor și fluxurilor de trezorerie ale Societății.

Riscul de preț

Riscul de preț poate apărea din cauza neconcordanței prețului în timp, între momentul încheierii contractului și momentul în care se face plata și încasarea sumei prevăzute în contract. Acest risc poate apărea mai ales în cazul încheirii unor contracte pe termen lung.

Riscul de preț este asociat schimbărilor posibile, în structura și nivelul prețului bunurilor și serviciilor oferite pe piață de către o firmă, ca urmare a variațiilor prețului resurselor utilizate. Analiza riscului de preț joacă un rol central în managementul strategic. Riscul de preț are ca surse prețurile producției industriale, cursul de schimb și rata dobânzii. Prețurile producției industriale sunt rezultatul fluctuațiilor prețului energiei electrice, combustibililor, gazului natural etc. care reprezintă „intrări” pentru unele firme și „ieșiri” pentru altele. Cursul de schimb și rata dobânzii afectează, deasemenea, „intrările” și „ieșirile” unei entități.

Pentru exportator există riscul ca prețul la semnarea contractului să fie sub prețul mondial din momentul plății, iar pentru importator riscul este ca prețul la semnarea contractului să fie peste prețul mondial de la data plății. Acest risc de preț este cu atât mai mare cu cât contractul de comerț exterior se încheie pentru o perioadă mai lungă de timp, pentru mai mulți ani de zile.

Riscul de preț se reflectă:

- ✓ asupra întreprinderii producătoare de marfă pentru export, când prețul extern rămâne fix sau scade iar prețul intern crește, datorită creșterii prețului la materii prime și manoperă;
- ✓ asupra ICE (intercontinental exchange), caz în care dacă prețul extern crește față de cel din contract (care este fix) ICE pierde în cazul exportului și câștigă în cazul importului.

Nota 14. RISCURI FINANCIARE (continuare)

Riscul valutar

Riscul valutar reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației cursurilor de schimb valutar.

Riscul valutar exprimă o probabilitate de a înregistra pierderi din contractele comerciale internaționale sau din alte raporturi economice, din cauza modificării cursului de schimb al valutei în perioada dintre încheierea contractului și scadența acestuia. Cei care sunt supuși riscului valutar sunt exportatorii. Această probabilitate apare atunci când în momentul încasării contravalorii mărfurilor, valuta de contract se depreciază față de momentul încheierii contractului comercial internațional. Pe de altă parte, importatorii suportă la rândul lor efectele riscului valutar în eventualitatea în care valuta de contract se apreciază în perioada dintre încheierea contractului și scadența acestuia.

Societatea în anul 2023 a efectuat tranzacții atât în moneda românească (RON), cât și în valută. Moneda românească nu a avut variații semnificative comparativ cu moneda Euro și cu moneda USD, iar rezultatul financiar al activității curente a anului 2023 nu a fost expus unor influențe semnificative datorită riscului valutar.

Riscul ratei dobânzii

Riscul ratei dobânzii se definește ca fiind impactul defavorabil privind fluctuațiile în rata dobânzii asupra venitului net al dobânzii și asupra valorii economice a capitalului.

Riscul ratei dobânzii reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației ratelor dobânzilor de pe piață.

În cazul firmelor, riscul de rată a dobânzii reprezintă probabilitatea de a suferi o pierdere sau o nerealizare a profiturilor prognozate, datorită variației ratei dobânzii pe piață într-un sens nefavorabil. Pentru gestionarea acestui risc, trebuie analizată structura activelor și a pasivelor, determinând dependența acestora față de schimbările ratei dobânzii. În primul rând, toate activele și pasivele deținute trebuie clasificate în funcție de sensibilitatea la variația nivelului general al ratelor dobânzii pe piață.

Riscul ratei de dobândă este compus din riscul de fluctuație înregistrat în valoarea unui anumit instrument financiar ca urmare a variației ratelor dobânzii și din riscul diferențelor dintre scadența activelor financiare purtătoare de dobândă și cea a datoriilor purtătoare de dobândă folosite pentru finanțarea activelor respective.

Perioada pe care se menține rata dobânzii stabilită pentru un instrument financiar indică în ce măsură acesta este expus riscului ratei de dobândă. Instrumentele financiare sunt purtătoare de dobândă la rata pieței, prin urmare se consideră că valorile juste nu diferă în mod semnificativ de valorile contabile.

Majoritatea activelor financiare ale Societății sunt în monede stabile, ale căror rate ale dobânzilor este puțin probabil să varieze semnificativ.

Nota 14. RISCURI FINANCIARE (continuare)

Riscul operațional

Riscurile operaționale sunt parte integrantă a activității fiecărei organizații. Riscurile operaționale sunt riscurile de pierdere cauzate de eșecul sistemului sau de erori umane. Riscul operațional survine în momentul în care au loc defecțiuni de natură tehnică sau ca urmare a gestionării necorespunzătoare a afacerii. Riscul operațional se împarte în riscul de model și riscul de fraudă.

Riscul de model apare ca urmare a nerespectării modului în care a fost aplicat un model de afaceri, în timp ce riscul de fraudă apare pe fondul lipsei controalelor asupra afacerii. În cazul firmelor, riscurile operaționale includ erori de sistem, erori umane, gestionare necorespunzătoare, probleme de calitate și alte erori legate de operațiuni (ex: evenimente incontrollabile - includ efectele unui mediu extern, cum ar fi scenariile politice, schimbările meteorologice, sindroamele care afectează ființele vii, tehnologia învechită etc., care afectează performanța și calitatea procesorilor și, prin urmare, pun în pericol producția).

Riscul juridic

Riscul juridic este categoria de risc financiar care rezultă în urma unor constrângeri exercitate în mod legal, așa cum sunt procesele în care este implicată o Societate. Se consideră risc juridic de fiecare dată când o companie trebuie să facă față pierderilor financiare rezultate dintr-un proces sau aplicării unor sancțiuni legale.

Riscul legal este cel cu care se confruntă compania datorită cadrului de reglementare la care este supusă. Adică posibilitatea de a suferi pierderi din cauza nerespectării sau modificării legilor. Acest tip de risc, cu alte cuvinte, se referă la incertitudinea pe care legislația unei țări sau regiuni o poate genera, în general. Aceasta, pentru rezultatele scontate ale unei afaceri.

Există două tipuri de riscuri juridice:

- De origine internă a companiei în sine - Se referă la posibilele consecințe cu care se poate confrunta compania din cauza nerespectării legilor. Se poate întâmpla, de exemplu, ca un client să sufere o pierdere din cauza lipsei de supraveghere. În consecință, firma ar putea fi trimisă în judecată.
- De origine externă - Se referă la efectele pe care le-ar putea avea o modificare a legislației sau crearea de noi legi asupra rezultatelor firmei. Acest lucru este strâns legat, de exemplu, de schimbarea autorităților. Cu alte cuvinte, riscul legal crește, de exemplu, atunci când există noi alegeri pentru Parlament. Acest lucru, deoarece noii parlamentari ar putea modifica normele actuale sau pot crea noi legi.

Nota 14. RISCURI FINANCIARE (continuare)

Riscul lichidității

Riscul lichidității, denumit și risc de finanțare, reprezintă riscul ca o întreprindere să aibă dificultăți în acumularea de fonduri pentru a-și îndeplini angajamentele asociate instrumentelor financiare. Riscul lichidității poate să apară ca urmare a incapacității de a vinde rapid un activ financiar la o valoare apropiată de cea justă.

Lichiditatea reprezintă capacitatea activelor de a fi transformate rapid și cu cheltuieli minime în monedă lichidă (numerar sau disponibil în contul curent). Ea este de fapt, o problemă de gestiune a pasivelor și activelor care au grade diferite de lichiditate.

Un nivel de lichiditate necorespunzător poate duce, în situația unei reduceri neașteptate a numerarului, la necesitatea atragerii unor resurse suplimentare de fonduri cu costuri mari, reducând profitabilitatea Societății și determinând, în ultimă instanță, insolvabilitatea. Pe de altă parte, o lichiditate excesivă duce la scăderea rentabilității activelor și, în consecință, la performanțe financiare slabe.

Principalele cauze care determină apariția riscului de lichiditate sunt următoarele: situația economiei reale; influența mass – media; indisciplina financiară a agenților economici; dependența pe piața financiară; necorelarea între scadențele de plată și a celor de încasat.

Societatea a urmărit evoluția nivelului lichidităților pentru a-și putea achita obligațiile la data la care acestea deveneau scadente. Activele și datoriile sunt analizate în funcție de perioada rămasă până la scadențele contractuale.

Politica Societății referitoare la lichidități este de a păstra suficiente active astfel încât să își poată achita obligațiile la datele scadențelor.

Riscul fluxului de numerar

Riscul fluxului de numerar reprezintă riscul ca fluxurile de numerar viitoare asociate cu un instrument financiar monetar să fluctueze ca mărime. În cazul unui instrument financiar cu o rată fluctuantă, de exemplu, astfel de fluctuații vor avea ca rezultat o modificare a ratei efective a dobânzii instrumentului financiar, de obicei fără a surveni modificări ale valorii sale juste.

Prin natura activității Societatea nu este supusă unui risc major de modificare a fluxurilor de numerar prognozate, atât din fluctuația valorică a instrumentelor financiare, cât și din modificarea ratei dobânzii.

Valori juste

Valorile contabile ale următoarelor active și datorii financiare aproximează rezonabil valoarea justă a acestora: numerar, participații, creanțe și datorii, alte creanțe și datorii, împrumuturi pe termen scurt și împrumuturi pe termen lung cu o rată fluctuantă a dobânzii, și dividende de plată.

Nota 15. DATORII CONTINGENTE

O datorie contingentă este:

- o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau
- o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:
 - nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
 - valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în bilanț, ele sunt prezentate doar în notele explicative la situațiile financiare.

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datoriei contingente, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

Litigii și alte dispute

La data bilanțului, împotriva Societății nu erau deschise acțiuni juridice, investigații și proceduri semnificative. Pentru acțiuni juridice aflate pe rol, pe baza consultanței profesionale primite din partea consilierilor juridici ai Societății, conducerea Societății consideră că nu este probabil ca aceasta să înregistreze vreo obligație semnificativă.

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază inițială de dezvoltare și este supus unor interpretări variate și unor schimbări constante, care uneori sunt retroactive. În anumite situații, autoritățile fiscale pot fi agresive și arbitrare în evaluarea dobânzilor. Deși impozitul efectiv datorat pentru o tranzacție poate fi minim, dobânzile pot fi semnificative, pentru că ele pot fi calculate la valoarea tranzacției și ajung la 0,02% pe zi. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani.

Contracte oneroase

Un contract oneros este un contract în cadrul căruia costurile obligatorii pentru îndeplinirea obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice care urmează a fi obținute ca urmare a acestuia. Aceste costuri obligatorii reflectă cel puțin costul net aferent ieșirii din contract, care reprezintă minimum dintre costul îndeplinirii contractului și orice compensație sau penalități rezultate din neîndeplinirea acestuia. Societatea nu avea încheiate contracte oneroase la data de 31 decembrie 2023.

Alte elemente privind datoriile contingente

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

Nota 16. ALTE INFORMAȚII

a. Informații privind relațiile întreprinderii cu filiale, întreprinderi asociate sau cu alte întreprinderi în care se dețin titluri de participare strategice

Societăți afiliate - S.C. CET ARAD SA. Tranzacțiile derulate în cursul exercițiului financiar 2023 se prezintă astfel:

- Achiziții de energie termică în valoare 0 lei, din deoarece, S.C. CET ARAD S.A. este în stare de faliment.

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Asemenea solduri sunt convertite în lei și prezentate în bilanț, la cursurile de schimb de la sfârșitul anului, la rata oficială a Băncii Naționale a României, existentă la data bilanțului. Avansurile primite, respectiv acordate în valută nu se actualizează la cursul de schimb valutar în vigoare la finele fiecărei luni, respectiv la data bilanțului contabil.

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională cât și în valută, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.

b. Cheltuielile cu chirile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing financiar

Societatea nu are încheiate contracte de leasing.

c. Onorariile plătite auditorilor

Având în vedere prevederile art nr.27 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, ale Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată și ale Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, S.C. CET HIDROCARBURI ARAD S.A. are obligația auditării prezentelor situații financiare anuale.

Auditul Societății este asigurat de către firma de audit S.C. PERFORMER S.R.L.

Onorariul auditorului este stabilit prin înțelegerea dintre părți și este prevăzut în contractul de prestări servicii încheiat între S.C. CET HIDROCARBURI S.A. și S.C. PERFORMER S.R.L.

d. Mediul inconjurator

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația europeană în vigoare la 31 decembrie 2023. Societatea în anul 2023, a înregistrat un provizion referitor la costuri anticipate, inclusiv taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu.

Nota 17. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus de Uniunea Europeană

Contextul economic actual determinat de războiul din Ucraina și restricțiile impuse au efecte asupra activității economice și financiare ale Societății, privind dificultățile de gestionare a riscurilor și asigurarea condițiilor normale de desfășurare a activității.

Societatea, și-a analizat atent expunerea la aceste riscuri și a evaluat maniera în care raportarea financiară, aferentă exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 este afectată de aceste evenimente ulterioare închiderii. Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată. În perioada de la încheierea exercițiului financiar 2023 și până la data autorizării pentru emiterea situațiilor financiare anuale, nu au survenit evenimente importante în activitatea Societății care să determine ajustări asupra cifrelor din situațiile financiare anuale încheiat la data de 31 decembrie 2023.

Certificate EU ETS

Instalația CET HIDROCARBURI ARAD, deține la data prezentă, un număr de 5.437 unități Certificate EU-ETS, primit la data de 20.04.2023, ca alocare suplimentară cu titlu gratuit, aferentă conformării pentru anul 2022, în contul din Registrul RUEGES.

Aceste 5.437 unități de Certificate EU-ETS care se găsesc în soldul contului RUEGES, pot să fie valorificate pentru conformarea aferentă anului 2023.

Pentru realizarea etapei de conformare aferente anului 2023, cu termen la data de 30.09.2024, operatorul S.C. CET HIDROCARBURI S.A. Arad are obligația de restituire a unui număr de 27.664,79 unități Certificate EU-ETS, aferent emisiilor de GES, egal cu numărul total de emisii de la instalația respectivă, generat în anul 2023, corespunzător cantității de 27.664,79 tone CO₂, cantitate verificată în conformitate cu Regulamentul UE nr. 2067/2018, cu modificările și completările ulterioare.

Cantitatea de 27.664,79 tone CO₂, a rezultat în urma arderii unui volum de gaz natural, de 14.360.251,00 Smc, conform cu facturile emise de furnizor, și verificat conform Regulamentului UE nr. 2067/2018, cu modificările și completările ulterioare.

Drept urmare, S.C. CET HIDROCARBURI S.A. ARAD va trebui să achiziționeze un număr de 22.228 unități Certificate EU-ETS, pentru a deconta integral numărul necesar de certificate pentru conformare la data de 30.09.2024 (27.664,79 unități Certificate EU-ETS).

Valoarea certificatelor de achiziționat, estimat, pentru conformare este de 8,3 mil. lei (22.228*75 euro/certificat*5lei/euro=8.335.500 lei.)

Nota 17. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI (continuare)

Reglementări legislative

Ca măsură de sprijin a consumatorilor de energie electrică și gaze Guvernul României emite OG 27/2022 în care se plafonează prețurile la gaze naturale și energie electrică pentru perioada april 2022 - martie 2023.

Vânzare patrimoniu către Autoritatea Locală

În vederea demarării programelor de investiții de către Municipiul Arad, la începutul anului 2024 s-a solicitat evaluarea patrimoniului CET Hidrocarburi în vederea vânzării acestuia unicului acționar - Municipiul Arad, în vederea instalării noilor surse de producție identificate în Strategia de Alimentare cu Energie termică a municipiului Arad 2020-2030.

Modificări ale codului fiscal

La finele anului 2023 au fost publicate o serie de modificări ale Codului fiscal pentru anul 2024, referitoare la E-factura, E-transport, E-sigiliu, impozitul pe profit și regimul deducerilor fiscale.

Modificări în variația cursului valutar

La finele anului 2023 și începutul anului 2024 moneda națională nu a avut variații semnificative față de Euro și USD, care pot influența fluxul de numerar al Societății. Cursul de schimb aferent monedei Euro și USD a fost după cum urmează:

	03.01.2024	29.02.2024	29.03.2024	30.04.2024	10.05.2024
Euro	4,9731	4,9690	4,9695	4,9759	4,9756
USD	4,5504	4,5823	4,6078	4,6361	4,6134

Director general,

Ciulean Victor

Contabil șef,

Buftea Marius