

## RAPORTUL

### **Directorului și al Consiliului de Administrație privind Situțiile financiare anuale ale GOSCOM S.A. Miercurea Ciuc la 31 decembrie 2023**

Societatea și-a desfășurat activitatea pentru exercițiul financiar al anului 2023 sub coordonarea Adunării Generale a Acționarilor și al Consiliului de Administrație, în baza Bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2023 de forurile menționate, respectiv de Consiliul Local Municipal. Pe parcursul întregului exercițiu gestiunea societății a fost supravegheată prin structurile de control intern al societății pe mai multe paliere: consiliul de administrație, control financiar preventiv conform Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 republicată cu modificările și completările ulterioare și controlul financiar de gestiune conform prevederilor HG 1151/2012, precum și auditarea situațiilor financiare individuale efectuate de un auditor independent în baza contractului de prestări servicii de audit.

Situțiile financiare anuale ale societății sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 Legea contabilității actualizată și sunt conforme cu metodologia aprobată prin Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare precum și Ordinul MF nr. 5394/15 decembrie 2023 privind principale aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

Situțiile financiare anuale cuprind:

- Bilanț la data de 31 decembrie 2023 (Formular 10)
- Contul de profit și pierdere la data de 31 decembrie 2023 (Formularul 20)
- Date informative la data de 31 decembrie 2023 (Formularul 30)
- Situația activelor imobilizate la data de 31 decembrie 2023 (Formular 40)
- Notele explicative la situațiile financiare anuale pentru anul 2023

#### **CAPITOLUL I INVENTARIEREA PATRIMONIULUI**

În conformitate cu pct. 24 din OMFP nr. 1802, situațiile financiare anuale trebuie să prezinte o imagine fidelă asupra activelor, datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau a pierderii. O prezentare fidelă este posibilă numai prin fundamentarea bilanțului contabil prin efectuarea inventarierii care asigură utilizatorului de informație contabilă realitatea soldurilor din bilanț. Societatea Goscom SA, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, art. 7 și a OMFP 2861/2009, a efectuat inventarierea patrimoniului pentru anul 2023 pe baza deciziilor nr. 40 - 44/24.11.2023 ale directorului societății. Inventarierea imobilizărilor și a bunurilor din domeniul public al Municipiului Miercurea Ciuc luate în concesiune prin Contractul nr. 526/2013 s-au efectuat în baza dispoziției primarului nr.

1787/21 noiembrie 2023, iar soldurile sunt înregistrate la Goscom SA numai în conturi din afara bilanțului. Rezultatul inventarierii patrimoniului propriu a fost aprobat de Consiliul de administrație prin Hotărârea nr. 19/19.12.2023 și cele aferente domeniului public au fost înaintate spre Consiliul Local al municipiului Miercurea Ciuc.

Pe parcursul inventarierii patrimoniului, a tuturor elementelor de activ și pasiv al societății s-a pus accent deosebit la inventarierea creanțelor societății. Astfel s-au verificat soldurile tuturor clienților și s-au trecut la clienți incerti cei care au restanțe cu peste 270 zile. Înregistrările în contabilitate a deprecierei creanțelor și a ajustărilor de valoare s-au efectuat cu data de 31 decembrie 2023, astfel din ajustări s-a creat în total o cheltuială de 3.423,51 lei.

În cursul anului au fost încasate sume de la clienți incerti, care au fost reluate la venituri și s-au diminuat ajustările pentru deprecierea creanțelor în suma totală de 9.519,90 lei. Astfel, pentru anul 2023 ajustările pentru deprecierea creanțelor este negativă, valoarea încasărilor de la clienți incerti fiind mai mare decât ajustările înregistrate în anul 2023.

## CAPITOLUL II BILANȚ

Activitățile prestate de societate în anul 2023 în concordanță cu prevederile bugetare s-au realizat astfel: total venituri din exploatare în valoare de 11.448.560 lei din care valoarea corespunzătoare activității desfășurate este de 11.417.792 lei. Cheltuielile de exploatare sunt în sumă de 12.923.953 lei.

În urma acestor activități rezultatul societății este de 1.474.703 lei pierdere.

Conform reglementărilor contabile enunțate anterior, în bilanțul societății încheiat la 31.12.2023 este prezentată starea patrimonială a acesteia comparativ cu data de 01.01.2023.

Denumire indicator	Sold la	
	01.01.2023	31.12.2023
Active immobilizate Total	2.372.830	2.239.929
Active circulante	4.950.279	4.099.063
Cheltuieli în avans	0	0
Datorii totale	2.837.500	4.947.015
Capital social	3.679.370	3.679.370
Rezerve din reevaluare	869.766	878.204
Rezerve legale si alte rezerve	164.927	164.927
Profit pierdere reportate	1.288.493	1.958.723
Profitul /Pierdere exercițiului	-670.042	-1.474.703
Capitaluri proprii TOTAL	2.755.528	1.289.075

### A. Active immobilizate

Posturile de bilanț prezentate în tabel ca sumar al Bilanțului societății sunt explicate punctual în detaliu în Notele explicative ale Situațiilor financiare anuale.

Activele fixe ale societății se amortizează prin metoda liniară, conform politicii contabile ale societății aprobate de Consiliul de administrație.

Totalul activelor immobilizate ale societății se înregistrează la valoarea netă de 2.239.929 lei, reducându-se în total față de soldul anului precedent cu 132.901 lei. Cheltuiala cu amortizarea la nivelul anului 2023 a fost înregistrată la valoarea de 183.401 lei. Schimbările se reflecta în rulajul contului 6811 (amortizarea activelor) din balanta de verificare la 31.12.2023 și cu modificarea soldurilor conturilor balantiere 208, 213, 214 și 231 cu valoarea achizițiilor, vânzărilor și casării unor mijloace fixe după inventarierea patrimonială anuală 2023.

Am înregistrat creșteri la mijloace fixe regăsite la instalații tehnice și mijloace de transport în valoare de 90.110 lei și la imobilizări necorporale - reînnoiri licențe software.

Menționăm că patrimoniul societății a fost inventariat în conformitate cu prevederile legale specifice și aprobate de Consiliul de Administrație al societății, procesul-verbal de inventariere fiind aprobat prin Hotărârea nr. 19/19.12.2023. În urma inventarierii s-au scos din inventar active corporale în valoare de 27.530 lei și obiecte de inventar casate în valoare de 10.882,76 lei, acestea evidențiate extrabilanțier.

Nota explicativă nr. 1 la Situațiile financiare anuale prezintă în detaliu mișcările de imobilizări la nivelul exercițiului 2023.

Referitor la bunurile din domeniul public concesionate pentru care Comisiile de inventariere au considerat necesară și oportună casarea, propunerea însoțită de memoriul justificativ a fost înaintat spre aprobare Consiliului Local al municipiului Miercurea Ciuc.

## **B. Active circulante**

Activele circulante la 31 decembrie 2023 se regăsesc înregistrate la valoarea de 4.099.063 lei, ponderea majoră fiind deținută de creanțele societății în valoare de 2.816.363 lei, disponibilități de casă și conturi bancare în valoare de 1.237.636 lei și stocuri de 45.064 lei.

### **Creanțe:**

Față de exercițiul precedent valoarea creanțelor este în creștere cu 42.29% față de anul precedent. Acest fapt se datorează preocupării permanente a societății pentru recuperarea și încasarea la termen a prestațiilor efectuate. Încasarea prestațiilor societății și pentru exercițiul anului de raportare a constituit o preocupare permanentă a Consiliului de Administrație prin personalul societății. Pentru impulsivitatea încasărilor s-au emis somații și acțiuni în instanță/executor judecătoresc, care sunt în derulare.

Pe tot parcursul exercițiului 2023 indicatorul “viteza de rotație a debitorilor clienți” s-a urmărit și analizat trimestrial, care la nivelul anului 2023 s-a situat la un număr de 47 zile de la data emiterii facturii, față de 33 zile anul precedent. Precizăm că scadența legală pentru facturile emise de societate este de 45 de zile de la data facturării, ulterior acestui termen calculându-se penalități de întârziere începând cu data scadenței și până la achitarea datoriei.

Creanțele societății s-au inventariat prin emiterea de extrase de cont pentru debitorii societății: asociații de proprietari, instituții publice, agenți economici, extrasele de cont fiind confirmate de o mică parte a clienților.

### **Datorii :**

Totalul datoriilor societății conform situațiilor financiare la data de 31 decembrie 2023 este de 4.947.015 lei, din care datorii către furnizori este 4.630.210 lei, în creștere cu 74,34% față de anul precedent. Datoriile societății sunt evidențiate în Nota nr. 5 din Notele explicative la Bilanțul exercițiului. Toate datoriile societății se evidențiază corect și la termen.

Ponderea cea mai importantă în totalul datoriilor este cea aferentă furnizorilor de energie și apă, respectiv furnizorul de energie termică din cogenerare Poligen Power Energy SRL cu suma de 2.065.648 lei, furnizorul de energie electrică PPC Muntenia SA cu 93.366 lei, și furnizorul de apă Harviz SA cu 92.009 lei, la care se adaugă suma facturilor nesosite în valoare de 2.219.575 lei (evidențiat în contul 408). Din totalul datoriilor aceasta suma reprezintă 92%. Restul datoriilor reprezintă datoriile către alți furnizori, bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și drepturile salariale cu termen de scadență în luna ianuarie 2024 care au fost achitate în anul 2024.

### **Capitaluri proprii :**

Capitalul social al societății la sfârșitul anului 2023 a rămas la valoarea de 3.679.370 lei, în anul 2023 nu s-au înregistrat modificări ale capitalului social.

Capitalurile proprii ale societății cuprind rezerve din reevaluare, rezerve, pierdere reportată și rezultatul (pierdere) exercițiului financiar curent, la închiderea anului 2023 totalul capitalurilor proprii fiind de 1.289.075 lei, față de 2.755.528 lei în anul precedent. Menționăm că în anul 2023, la sesizarea auditorilor de conformitate din cadrul Camerei de Conturi Harghita am înregistrat corecții pentru perioada precedentă în suma de 8.250,12 lei în creditul contului rezultatului reportat din corectarea erorilor contabile. Rezultatul reportat, incluzând rezultatele reportate din surplusul din rezerve din reevaluare și rezultatul reportat din corectarea erorilor contabile are sold debitor de 1.958.722,54 lei.

Rezultatul exercițiului curent este o pierdere de 1.474.703 lei, față de 670.042 lei pierdere din anul precedent.

### CAPITOLUL III Contul de profit și pierdere

Contul de profit și pierdere constituie o componentă importantă a situațiilor financiare anuale și acesta are menirea de a judeca performanțele și modificările poziției financiare a societății prin prisma veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor activității acesteia.

Contul de profit și pierdere în sinteza sa se prezintă astfel :

Denumire indicator	Exercițiul financiar		Pondere an curent/ an precedent	Pondere din cheltuieli expl
	2022	2023		
Cifra de afaceri netă	12.796.194	11.417.792	89,22%	
din care : subvenții	6.044.806	3.470.820	57,41%	
Alte venituri	59.922	20.643	34,45%	
<b>TOTAL venituri din exploatare</b>	<b>13.614.778</b>	<b>11.448.560</b>	<b>84,09%</b>	
<b>TOTAL cheltuieli de exploatare, din care :</b>	<b>14.288.833</b>	<b>12.923.953</b>	<b>90,45%</b>	
Cheltuieli privind utilitatile, din care:	11.062.408	9.739.508	88,04%	75,36%
- cheltuieli privind consumul de energie electrica	712.214	687.782	96,57%	7,06%
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale	6.909.370	6.875.764	99,51%	53,20%
- cheltuieli privind consumul de energie termica din cogenerare	3.303.366	1.876.931	56,82%	14,52%
- cheltuieli privind consumul de apa	137.458	160.235	116,57%	1,23%
Cheltuieli materiale	557.002	530.501	95,24%	4,10%
Cheltuieli cu personalul	1.319.619	1.414.953	107,22%	10,95%
Cheltuieli cu amortiz.si active imob.	183.401	177.020	96,52%	1,37%
Ajustari -Provizioane	75.364	-6.096	0%	0%
Alte chelt. de exploatare, din care	1.091.039	1.054.624	96,66%	8,16%
-cheltuieli cu redeventa	421.595	378.916	90%	2,93%
Profit/Pierdere din exploatare	-674.055	-1.475.393	218,88%	
Profit/Pierdere financiară	4.013	690	17,19%	
<b>Profit/Pierdere exercițiu</b>	<b>-670.042</b>	<b>-1.474.703</b>	<b>220,09%</b>	

Se observă o scădere a cifrei de afaceri totale cu 10.78% față de anul precedent, (tabel comparator al rapoartelor de producție pe anii 2022 și 2023). Scăderea cifrei de afaceri este

influențată de condițiile climatice mai blânde pe perioada iernii, care au dus la o cerere mai redusă a energiei termice. Energia termică livrată în anul 2022 a fost de 15080 Gcal, aceeași cantitate a fost programată a fi livrată în anul 2023 în BVC aprobat prin HCL nr. 49/28.02.2023, care la rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli prin HCL 335/2023 a fost modificat la 14040 Gcal, rezultând o diferență de 984.000 lei la venituri.

Rezultatul exercițiului este de 1.474.703 lei pierdere, care prezintă creștere față de rezultatul anului 2022 care a fost de 670.042 lei pierdere. Analizând condițiile de funcționare și de producere a energiei termice în anul 2023 față de 2022 se constată că în anul 2023 cantitatea de energie termică cumpărată de la Poligen Power Energy SRL, produsă prin cogenerare a scăzut cu 47,67 %, ceea ce a dus la necesitatea de asigurare a energiei termice pentru consumatorii din cartierul Spicului și din cartierul Tudor de la CT Stadion, care s-a realizat cu costuri mai crescute de energie ( gaze naturale și energie electrică) de către Goscom SA, din care a rezultat o pierdere de 160.000 lei.

Referitor la tarifele aplicate, trebuie menționat că avizul ANRE emis în luna decembrie 2022 a prevăzut ca în termen de 6 luni să se depună la ANRE pentru avizare documentația de stabilire a următoarelor prețuri și tarife care vor fi fundamentate separat: preț local pentru activitatea de producere a energiei termice pe bază de gaze naturale și peleți în centralele proprii și serviciile de distribuție și furnizare a energiei termice și tariful pentru serviciul de distribuție și furnizare pentru energia termică produsă de Poligen Power Energy SRL și livrată în SACET Miercurea Ciuc, fapt pentru care documentația de fundamentare întocmită s-a depus la ANRE București la data de 26 iunie 2023. Avizul ANRE a fost eliberat numai pe data de 20.09.2023 pe baza căreia s-au aprobat prin Hotărârea CL nr.330/13.11.2023 prețurile și tarifele locale de mai sus precum și prețul local de facturare a energiei livrată populației. Se constată că până la aplicarea tarifelor conform specificațiilor solicitate de ANRE au trecut 5 luni, ceea ce a presupus o pierdere de 312.000 lei.

Evoluția modificării tarifului este prezentat în tabelul de mai jos:

Perioada de aplicare	Preț/ Gcal fara TVA	Aviz ANRE	Nr. Hotărâre Consiliu Local
01.01.2023-12.11.2023	717,09	61/07.12.2022	409/22.12.2022
13.11.2023 - 2024	880,54	42/29.09.2023	330/13.11.2023
13.11.2023 - 2024	847,86	42/29.09.2023	330/13.11.2023
13.11.2023 - 2024	315,75	42/29.09.2023	330/13.11.2023
13.11.2023 - 2024	754,85	42/29.09.2023	330/13.11.2023

Tabelul Raport de producție - comparator pentru anii 2022-2023 se prezintă astfel:

VALORIC	2022		2023	2023		% Realiz/prog	% an 2023/2022
	PROGRAM	REALIZAT		PROGRAMAT	REALIZAT		
<b>TOTAL ACTIVITATE</b>	<b>13.267.666,97</b>	<b>12.846.108,26</b>	<b>103,28</b>	<b>11.596.676,12</b>	<b>11.425.928,77</b>	<b>98,53%</b>	<b>88,94%</b>
<b>1. FURNIZARE EN. TERMICĂ</b>	12.753.044,39	12.378.821,72		11.115.497	10.914.640,30	98,19%	88,17%
ENERGIE TERMICĂ LIVRATĂ	12.103.023,07	11.758.331,06		10.522.471	10.361.601,33	98,47%	88,81%
- populație	8.044.997,70	7.808.087,75		6.827.454	6.654.895,93	97,47%	85,23%
- agenți economici	82.215,33	88.593,04		54.299	64.322,66	118,46%	72,61%
- instituții publice	3.975.810,04	3.861.650,27		3.640.718	3.642.382,74	100,05%	94,32%
ALTE SERVICII, din care	650.021,32	620.490,66		593.026	553.038,97	93,26%	89,13%
- servicii: laborator, avize, etc	123.137,32	149.560,05		116.915	107.986,61	92,36%	72,20%
- servicii mentenanta	526.884,00	470.930,61		476.110	445.052,36	93,48%	94,50%
<b>2. CHIRIE</b>	139.386,05	139.724,07		445.052	511.135,91	100,97%	365,82%
<b>3. ADMINISTRAREA AFACERII</b>	375.236,53	289.294,90		330.354	350.127,76	105,99%	224,73%
4. Penalizari de intarz. facturate		38.267,57		10.295	19.264,44	187,12%	50,34%

<i>FIZIC</i>	PROGRAM	REALIZAT		PROGRAMAT	REALIZAT		
EN. TERM. PRODUSĂ GOSCOM	11300,714	11936,104		1 2.624	13.544,01	107,29%	113,47%
EN. TERM. CUMPĂRATĂ	10700,003	8416,566		6.000	4.404,154	73,40%	52,33%
<b>EN. TERM. LIVRATĂ total</b>	<b>15609,104</b>	<b>15079,542</b>	<b>103,51</b>	<b>14.040</b>	<b>13.770,184</b>	<b>98,08%</b>	<b>91,32%</b>
- populație Gcal	10341,444	9975,398		9.129	8.905,418	97,55%	89,27%
- agenți economici Gcal	94,579	104,826		71	82,288	115,53%	78,50%
- instituții publice Gcal	5173,081	4999,318		4.840	4.782,478	98,81%	95,66%

Activitatea de producere și distribuție energie termică deține o pondere de 88,81 % din totalul veniturilor din exploatare pentru exercițiul 2023 și de 97,06 % pentru anul precedent.

Veniturile din energia termică vândută s-au realizat în procent de 60,97 % din prestația către populație, 35,51 % pentru instituții publice și în procent de 3,52 % către alți consumatori.

În ceea ce privește cheltuielile de exploatare putem afirma că din totalul cheltuielilor de exploatare ponderea cea mai mare reprezintă cheltuielile cu consumul de energie, gaze naturale și apă, care reprezintă 75,36%.

Valoarea cheltuielilor de exploatare este în total de 12.923.953 lei și se constată o reducere cu 9,55% față de anul precedent, din care cea mai mare pondere se constată la cheltuielile privind consumul de gaze, energie și apa de 11,96%.

În ceea ce privește cheltuielile cu personalul, acestea reprezintă 10,95% din totalul cheltuielilor de exploatare și prezintă o creștere de 7,22% față de anul 2022, motivul principal al creșterii fiind majorarea salariului minim pe economie de două ori în cursul anului 2023.

O altă cheltuială cu pondere este cea aferentă redevenței de concesiune a bunurilor concesionate din domeniu public la o valoare de 378.916 lei. Celelalte cheltuieli sunt aferente serviciilor executate de terti, reparațiilor, verificărilor tehnice obligatorii, taxelor pentru fondul de mediu, autoritatea de reglementare, impozite și taxe locale.

Cu ocazia inventarierii patrimoniului societății atât în anul 2022 cât și în anul 2023 s-a pus accent deosebit pe inventarierea creanțelor societății. Astfel, în urma inventarierii creanțelor în anul 2023 s-au trecut la clienți incerti cei cu restanțe de peste 270 zile pentru care s-au înregistrat ajustări în sumă de 3.423,51 lei, și venituri în suma de 8.250,12 lei. Rezultatul acestor ajustări de valoare se regăsește totalizat în situațiile financiare (Contul de profit și pierdere), exprimat ca cheltuială în valoare de 3.423,51 lei și suma de 8.250,12 lei în creditul contului rezultatului reportat din corectarea erorilor contabile.

Astfel, exercițiul financiar al anului 2023 s-a încheiat cu o pierdere de 1.474.703 lei.

## **CAPITOLUL IV**

### **Activitatea Consiliului de Administrație**

Consiliul de Administrație al societății a fost numit prin Hotărârea AGA nr. 8 și 9/2022. În cursul anului 2023 Consiliul de Administrație s-a întrunit în 13 ședințe, fiecare ședință fiind convocată de președintele său și desfășurându-se în mod statutar, în prezența membrilor săi. În cadrul ședințelor s-au dezbătut și analizat problemele societății regăsite în competența de aprobare a acestuia:

- Producție: Avizarea Bugetului de venituri și cheltuieli, aprobarea programului de producție și a programului de mentenanță.
- Patrimoniu: Aprobarea bilanțului pentru exercițiul precedent, aprobarea situațiilor financiare semestriale, a raportărilor controlului financiar de gestiune, inventarierea patrimoniului societății și a bunurilor care deservește activitatea de termoficare

concesionate din domeniul public al localității, aprobare scoatere din funcțiune conducta de apă caldă din aleea Avântului 6B, 8A, 8C, 10.

- Alte: Raportarea și analiza privind realizarea indicatorilor de performanță, pregătirea actelor și documentelor pentru ședințele adunării generale, aprobarea modificării prețului de producere a energiei termice, modificare organigramă, aprobarea manualului de politici contabile revizuit, etc.

În cadrul ședințelor Consiliului de Administrație, în cursul anului 2023 s-au adoptat un număr de 19 Hotărâri.

Miercurea Ciuc, la 16 mai 2024

### CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Bogáti Csaba – președinte

Fülöp Árpád-Zoltán

Máthé Tímea- Erzsébet

**Director,**  
Biró Hajnalka

**Contabil șef,**  
Szász Rodica-Maria