

RAPORTUL

Directorului și al Consiliului de Administrație privind Situațiile financiare anuale ale GOSCOM S.A. Miercurea Ciuc la 31 decembrie 2022

Societatea și-a desfășurat activitatea pentru exercițiul financiar al anului 2022 sub coordonarea Adunării Generale și a Consiliului de Administrație, în baza Bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2022 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 auditorul financiar statutar al societății.

Situațiile 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. 4268/ 15 decembrie 2022 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. Situațiile financiare anuale cuprind:

- Bilanț la data de 31 decembrie 2022 (Formular 10)
- Contul de profit și pierdere la data de 31 decembrie 2022 (Formularul 20)
- Date informative la data de 31 decembrie 2022 (Formularul 30)
- Situația activelor imobilizate la data de 31 decembrie 2022 (Formular 40)
- Notele explicative la situațiile financiare anuale pentru anul 2022

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 2022 pe baza deciziilor nr. 6-10/24.10.2022 a 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.1388/05.10.2022, iar soldurile sunt înregistrate la Goscom numai în conturi din afara bilanțului. Rezultatul inventarierii patrimoniului propriu a fost aprobat de Consiliul de administrație prin Hotărârea nr. 22/16.12.2022 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 incerți 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 2022, astfel din ajustări s-a creat în total o cheltuială de 75.364 lei.

CAPITOLUL II.

BILANȚ

Activitățile prestate de societate în anul 2022 în concordanță cu prevederile bugetare s-au realizat astfel: total venituri din exploatare în valoare de 13.614.778 lei din care ponderea cea mai mare este deținută de energia termică la valoarea de 12.846.108 lei. Cheltuielile de exploatare s-a ridicat la 14.288.833 lei.

În urma acestor activități rezultatul realizat este de 670.042 lei pierdere, din care pierdere din ajustări pentru deprecierea creanțelor rezultă suma de 75.364 lei.

Conform reglementărilor contabile enunțate anterior, în bilanțul societății încheiat la 31.12.2022 este prezentată starea patrimonială a acesteia comparativ cu data de 01.01.2022.

Denumire indicator	Sold la	
	01.01.2022	31.12.2022
Active imobilizate Total	2.589.477	2.372.830
Active circulante	3.326.216	4.950.279
Cheltuieli în avans	0	0
Datorii totale	2.490.412	2.837.500
Capital social	3.679.370	3.679.370
Rezerve din reevaluare	892.155	869.766
Rezerve legale si alte rezerve	164.927	164.927
Profit pierdere reportate	889.336	1.288.493
Profitul /Pierdere exercițiului	-421.545	-670.042
Capitaluri proprii TOTAL	3.425.571	2.755.528

A. Active imobilizate

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 imobilizate ale societății se înregistrează la valoarea netă de 2.372.830 lei, reducându-se în total față de soldul anului precedent cu 216.937 lei. Cheltuiala cu amortizarea la nivelul anului 2022 a fost înregistrată la valoarea de 183401 lei. Schimbările se reflecta din rulajul contului 6811(amortizarea activelor) din balanta de verificare la 31.12.2022 și cu diminuarea soldurilor conturilor balantiere 208, 212 si 213 cu valoarea casării unor mijloace fixe după inventarierea patrimoniului în luna noiembrie 2022.

Din fondul constituit din amortizare am înregistrat creșteri la mijloace fixe regăsite la instalații tehnice și mașini în valoare de 14662 lei și la imobilizări necorporale- reînnoiri licențe software.

Menționăm că anterior încheierii exercițiului financiar, în luna noiembrie 2022, 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. 22/16.12.2022 a acestuia. În urma inventarierii s-au scos din inventar imobilizări necorporale- licențe expirate în valoare de 1287,30 lei, active corporale în valoare de 110943,85 lei și obiecte de inventar casate în valoare de 4790,18 lei, acestea evidențiate extrabilanțier.

Nota explicativă nr.1 la Situațiile financiare anuale prezintă în detaliu mișcările de imobilizări la nivelul exercițiului 2022.

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 2022 se regăsesc înregistrate la valoarea de 4.950.279 lei, ponderea fiind deținută de creanțele societății la valoarea de 1.694.718 lei și de casă și conturile bancare în valoare de 1.803.234 lei.

Tot la active circulante înregistrăm un sold la stocuri de 80378 lei. La capitolul stocuri intră și avansul plătit pentru gaz pentru producerea energiei termice-conform contractului cu furnizorul E.On în valoare de 1.371.949 lei.

Creanțe:

Remarcăm față de exercițiul precedent că valoarea creanțelor este în scădere cu 12,69% 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 impulsivarea încasărilor s-au emis somații și acțiuni în instanță/executor judecătoresc.

Pe tot parcursul exercițiului 2022 “viteza de rotație a debitorilor clienți” s-a urmărit și analizat trimestrial, care la nivelul anului 2022 s-a situat la un număr de 33 zile de la data emiterii facturii, față de 51 zile anul precedent. Această valoare poate fi considerată o valoare bună. Precizăm că scadența legală pentru facturile emise de societate este de 45 de zile fără penalități, de la data facturării.

Creanțele societății s-au inventariat prin emiterea de extrase de cont pentru debitorii societății - asociații de proprietari, instituții publice, agenți economici- extrasele de cont au fost confirmate de majoritatea clienților.)

Datorii :

Totalul datoriilor societății conform situațiilor financiare la data de 31 decembrie 2022 este de 2.837.500 lei, din care datorii către furnizori este 2.669137 lei, în creștere cu 17,61% față de anul precedent. În analitic datoriile societății sunt evidențiate în Nota Anexa 5 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 gaze naturale E.On Energie Romania SA cu 1.125,57, de energie termică din cogenerare Poligen Power Energy SRL cu suma de 961.407,43 lei, furnizorul de energie electrică ENEL Energie Muntenia SA cu 93.360,07 lei, și furnizorul de apă Harviz SA cu 44.259,97 lei, la care se adaugă suma facturilor nesosite în valoare de 1.511.413 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 2023 care deja au fost achitate.

Capitaluri proprii :

Capitalul social al societății la sfârșitul anului 2022 a rămas în valoare de 3.679.370 lei, nu s-au înregistrat mișcări.

Capitalurile proprii ale societății cuprind rezerve din reevaluare, rezerve, pierdere reportată și rezultatul (pierdere) exercițiului financiar curent, înregistrându-se la închiderea anului 2022 capitaluri proprii total în valoare de 2.775.528 lei, față de 3.425.571 lei în anul precedent. Menționăm că pierderea reportată din perioada precedentă este de 1.310.881 lei, iar rezultatul exercițiului curent este pierdere de 670.042 lei, față de 421.545 lei pierdere în anul precedent.

CAPITOLUL II

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	
	2021	2022		
Cifra de afaceri netă	7.358.920	12.796.194	173,89	
din care : subvenții	1.987.671	6.044.806	304,12	
Alte venituri	47.406	59.922	126,40	
TOTAL venituri din exploatare	7.406.326	13.614.778	183,83	
TOTAL cheltuieli de exploatare, din care :	7.834.013	14.288.833	182,39	Pondere din cheltuieli expl
Cheltuieli privind utilitățile, din care:	5.230.009	11.062.408	211,52	77,42
- cheltuieli privind consumul de energie electrică	464.817	712.214	153,22	4,98
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale	3.203.568	6.909.370	215,68	48,36
- cheltuieli privind consumul de energie termică din cogenerare	1.446.862	3.303.366	228,31	23,12
- cheltuieli privind consumul de apă	114.762	137.458	119,78	0,96
Cheltuieli materiale	196.570	557.002	283,36	3,90
Cheltuieli cu personalul	1.098.441	1.319.619	120,14	9,24
Cheltuieli cu amortiz. și active imob.	199.892	183.401	91,75	1,28
Ajustări -Provizioane	0	75.364		0,53

Alte chelt. de exploatare, din care	1.109.101	1.091.039	98,37	7,64
-cheltuieli cu redeventa	437.120	421.599	96,45	2,95
Profit/Pierdere din exploatare	-427.687	-674.055	157,60	
Profit/Pierdere financiară	6.142	4.013	65,34	
Profit/Pierdere exercițiu	-421.545	-670.042	158,95	

Se observă o creștere a cifrei de afaceri totale cu 73,89% cu toate că în anul 2022 s-a vândut o cantitate mai mică de energie termică față de anul 2021 (tabel comparator al rapoartelor de producție pe anii 2021 și 2022). Creșterea cifrei de afaceri se datorează majorării în mai multe rânduri a prețului de producere a energiei termice în anul 2022.

Evoluția modificării tarifului este prezentat în tabelul de mai jos:

Perioada de aplicare	Preț/ Gcal fara TVA	Aviz ANRE	nr.Hotărâre Consiliu Local
01.12.2021-31.01.2022	589,87	15/05.11.2021	348/26.11.2021
01.02.2022-30.06.2022	963,63	4/19.01.2022	27/28.01.2022
01.07.2022-31.12.2022	651,42	22/15.06.2022	211/30.06.2022
01.01.2023-	717,09	61/07.12.2022	409/22.12.2022

Tabelul Raport de producție - comparator pentru anii 2021-2022 se prezintă astfel:

VALORIC	2021		%	2022		%	% an 2022/2021
	PROGRAM	REALIZAT		PROGRAM	REALIZAT		
TOTAL ACTIVITATE	6.687.525,28	7.354.631,32	109,98	13.267.666,97	12.846.108,26	96,82	174,67
1. FURNIZARE EN. TERMICĂ	6.322.479,64	6.933.504,17		12.753.044,39	12.378.821,72	97,07	178,54
ENERGIE TERMICĂ LIVRATĂ	5.698.372,97	6.337.201,58		12.103.023,07	11.758.331,06	97,15	185,54
- populație	3.605.039,34	4.078.943,60		8.044.997,70	7.808.087,75	97,06	191,42
- agenți economici	24.636,61	24.308,22		82.215,33	88.593,04		364,46
- instituții publice	2.068.697,02	2.233.949,76		3.975.810,04	3.861.650,27		172,86
ALTE SERVICII, din care	624.106,67	596.302,59		650.021,32	620.490,66		104,06
- servicii: laborator, avize,etc	102.573,57	115.853,00		123.137,32	149.560,05		129,09
- servicii mentenanta	521.533,10	480.449,59		526.884,00	470.930,61		98,02
2. CHIRIE	138.889,14	141.558,58		139.386,05	139.724,07		98,70
3. ADMINISTRAREA AFACERII	226.156,50	232.161,92		375.236,53	289.294,90		124,61
4. Penalizari de intarz. facturate		47.406,65			38.267,57		80,72

FIZIC	PROGRAM	REALIZAT		PROGRAM	REALIZAT		
EN. TERM. PRODUSĂ GOSCOM	14893,917	16098,304		11300,714	11936,104		
EN. TERM. CUMPĂRATĂ	7805,864	6989,239		10700,003	8416,566		
EN. TERM. LIVRATĂ total	15139,544	15498,537	102,37	15609,104	15079,542	96,61	97,30
- populație Gcal	9577,936	10030,366		10341,444	9975,398		
- agenți economici Gcal	65,455	59,356		94,579	104,826		
- instituții publice Gcal	5496,153	5408,815		5173,081	4999,318		

Activitatea de energie termică deține o pondere de 96,36 % din totalul veniturilor din exploatare pentru exercițiul 2022 și de 94,27 % pentru anul precedent.

Veniturile din energia termică vândută s-au realizat în procent de 64,36 % din prestația către populație, 35,25 % pentru instituții publice și în procent de 0,41 % 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 77,42%.

Valoarea cheltuielilor de exploatare este în total de 14.288.833 lei și se constată o creștere cu 82,39 % față de anul precedent, din care cea mai mare creștere se constată la cheltuielile privind consumul de gaze, energie și apă (215%). Încă din 1 septembrie 2021 prețul gazului a crescut cu 233%, după care a urmat încă o creștere de 292% din 1 ianuarie 2022, și chiar dacă s-a introdus plafonarea prețului la gaze, creșterea costului cu energia a fost semnificativă și a îngreunat mult activitatea de producere și furnizare a energiei termice. Creșterea de cheltuieli materiale de 183,36% apare ca urmare a cumpărării și consumării a 320 tone de peleti, în valoare de 465.788 lei, pentru a asigura o sursă alternativă de combustibil pe lângă gaz, la un cost comparabil cu gazul.

În ceea ce privește cheltuielile cu personalul acestea reprezintă doar 9,23% din totalul cheltuielilor de exploatare și prezintă creștere % față de anul 2021, având în vedere majorarea salariului minim pe economie.

O altă cheltuială cu pondere este cea aferentă redevenței de concesiune a bunurilor concesionate din domeniu public la o valoare de 421.599 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 2021 și 2022 s-a pus accent deosebit la inventarierea creanțelor societății. Astfel în urma inventarierii creanțelor în anul 2021 s-a aprobat trecerea la venituri a sumei de 87.248,02 le (încasări în plus de la clienți vechi, neexistente la data prezentei), contabilizat cu data de 01 aprilie 2022, iar în urma inventarierii în 2022 s-au trecut la clienți incerti cei cu restanțe peste 270 zile și s-au creat cheltuieli din ajustări, în total 236.926,58 lei, și venituri în suma de 997,47 lei. Rezultatul acestor ajustări de valoare se regăsește totalizat în situațiile financiare (Contul de profit și pierdere), exprimat ca cheltuială în valoare de 75.364 lei și crescând pierderea cu această sumă.

Astfel exercițiul financiar al anului 2022 s-a încheiat cu o pierdere de 670.042 lei

CAPITOLUL III

Activitatea Consiliului de Administrație :

În cursul anului 2022 societatea a avut două Consilii de Administrație. Până în luna iulie 2022 și-a desfășurat activitatea Consiliul de Administrație numit prin Hotărârea AGA nr. 13/2017, 11/2019, 9/2021. În data de 30.06.2022 s-a numit prin Hotărârea AGA nr. 8 și 9 prezentul Consiliu de Administrație. În total Consiliul de Administrație s-a întrunit în 12 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 acestui for de a se aproba:

- 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.

- 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, etc.
- În cadrul ședințelor în cursul anului 2022 s-au adoptat un număr de 23 de Hotărâri.

Miercurea Ciuc, la 16 mai 2023.

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Bogáti Csaba – președinte

Fülöp Árpád-Zoltán

Máthé Timea- Erzsébet

Director,
Biró Hajnalka

Contabil șef,
Imre-Madarász Júlia

