

## RAPORTUL

### **Directorului și al Consiliului de Administrație privind Situțiile financiare anuale ale GOSCOM S.A. Miercurea Ciuc la 31 decembrie 2024**

Societatea și-a desfășurat activitatea pentru exercițiul financiar al anului 2024 sub coordonarea Adunării Generale a Acționarilor și al Consiliului de Administrație, în baza Bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2024 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. Situațiile financiare anuale cuprind:

- Bilanț la data de 31 decembrie 2024 (Formular 10)
- Contul de profit și pierdere la data de 31 decembrie 2024 (Formularul 20)
- Date informative la data de 31 decembrie 2024 (Formularul 30)
- Situația activelor imobilizate la data de 31 decembrie 2024 (Formular 40)
- Notele explicative la situațiile financiare anuale pentru anul 2024

## **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 2024 pe baza deciziilor nr. 17 - 21/04.10.2024 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.

1331/19.09.2024, 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. 20/2024 și cele aferente domeniului public au fost înaintate spre Consiliul Local al municipiului Miercurea Ciuc.

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. Astfel, pentru anul 2024 valoarea cheltuielilor cu ajustările pentru deprecierea creanțelor este de 24.767 lei.

## **CAPITOLUL II**

### **BILANȚ**

Activitățile prestate de societate în anul 2024 în concordanță cu prevederile bugetare s-au realizat astfel: total venituri din exploatare în valoare de 11.756.259 lei din care valoarea corespunzătoare activității desfășurate este de 11.708.400 lei. Cheltuielile de exploatare sunt în sumă de 11.364.798 lei.

În urma acestor activități rezultatul societății este de 365.898 lei profit.

Conform reglementărilor contabile enunțate anterior, în bilanțul societății încheiat la 31.12.2024 este prezentată starea patrimonială a acesteia comparativ cu data de 01.01.2024.

| Denumire indicator              | <b>Sold la</b>    |                   |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                 | <b>01.01.2024</b> | <b>31.12.2024</b> |
| Active imobilizate Total        | 2.239.929         | 2.726.046         |
| Active circulante               | 4.099.063         | 5.034.755         |
| Cheltuieli în avans             | 0                 | 0                 |
| Datorii totale                  | 4.947.015         | 3.254.633         |
| Capital social                  | 3.679.370         | 3.679.370         |
| Rezerve din reevaluare          | 878.204           | 1.662.972         |
| Rezerve legale si alte rezerve  | 164.927           | 164.919           |
| Profit pierdere reportate       | -1.958.723        | -1.433.425        |
| Profitul /Pierdere exercițiului | -1.474.703        | 365.898           |
| Capitaluri proprii TOTAL        | 1.289.075         | 4.439.742         |

#### **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 2.726.046 lei, mărindu-se în total față de soldul anului precedent cu 486.117 lei. Cheltuiala cu amortizarea la nivelul anului 2024 a fost înregistrată la valoarea de 369.023 lei. Schimbările se reflecta în rulajul contului 6811 (amortizarea activelor) și 6813 (ajustări pentru deprecierea activelor) din balanta de verificare la 31.12.2024 și cu modificarea soldurilor conturilor bilanțiere 208, 212, 213 și 214 cu valoarea achizițiilor, reevaluării și casării unor mijloace fixe după inventarierea patrimonială anuală 2024.

Am înregistrat creșteri la mijloace fixe regăsite la imobilizări necorporale în sumă de 3.353 lei - reînnoiri licențe software.

Imobilizările corporale au fost evaluate în cursul anului 2024 în baza raportului de evaluare nr. 645/31.05.2024. În urma reevaluării, valoarea acestora a crescut pe seama contului 105 rezerve din reevaluare cu suma de 1.029.468 lei și a scăzut cu 2.437.730 lei reprezentând reevaluarea amortizărilor.

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. 19/28.11.2024. În urma inventarierii s-au scos din inventar active necorporale în valoare de 3.797 lei și obiecte de inventar casate în valoare de 17.935,76 lei, acestea evidențiate extrabilanțier.

Nota explicativă nr. 1 la Situațiile financiare anuale prezintă în detaliu mișcările de imobilizări la nivelul exercițiului 2024.

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 2024 se regăsesc înregistrate la valoarea de 5.034.755 lei, ponderea majoră fiind deținută de creanțele societății în valoare de 2.531.809 lei, disponibilități de casă și conturi bancare în valoare de 1.494.340 lei și stocuri de 127.414 lei.

### **Creanțe:**

Față de exercițiul precedent valoarea creanțelor este în creștere cu 18,80% față de anul precedent. Încasarea prestațiilor societății 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, care sunt în derulare.

Pe tot parcursul exercițiului 2024 indicatorul “viteza de rotație a debitorilor clienți” s-a urmărit și analizat trimestrial, care la nivelul anului 2024 s-a situat la un număr de 42 zile de la data emiterii facturii, față de 47 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 2024 este de 3.254.633 lei, din care datorii către furnizori este 3.043.268 lei, în scădere cu 34,21% 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 874.754,64 lei, furnizorul de gaz E.ON Energie România SA cu 541.212,72 lei, și furnizorul de apă Harviz SA cu 158.296,62 lei, la care se adaugă suma facturilor nesoite în valoare de 1.284.090,44 lei (evidențiat în contul 408). Din totalul datoriilor această suma reprezintă 39,45%. Restul datoriilor reprezintă datoriile către alți furnizori și drepturile salariale cu termen de scadență în luna ianuarie 2025 care au fost achitate în anul 2025.

### **Capitaluri proprii :**

Capitalul social al societății la sfârșitul anului 2024 a rămas la valoarea de 3.679.370 lei, în anul 2024 nu s-au înregistrat modificări ale capitalului social.

Capitalurile proprii ale societății cuprind rezerve din reevaluare, rezerve, pierdere reportată și rezultatul exercițiului financiar curent, la închiderea anului 2024 totalul capitalurilor proprii fiind de 4.439.742 lei, față de 1.289.075 lei în anul precedent. Rezultatul reportat are sold debitor de 1.433.425,48 lei.

Rezultatul exercițiului curent este un profit de 365.898 lei, față de pierderea de 1.474.703 lei 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                                              | <u>Exercițiul financiar</u> |                   | Pondere an<br>curent/ an<br>precedent | Pondere din<br>cheltuieli expl |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
|                                                                 | 2023                        | 2024              |                                       |                                |
| Cifra de afaceri netă                                           | 11.417.792                  | 11.708.400        | 102,55%                               |                                |
| din care : subvenții                                            | 3.470.820                   | 3.053.349         | 87,97%                                |                                |
| Alte venituri                                                   | 30.768                      | 47.859            | 155,55%                               |                                |
| <b>TOTAL venituri din exploatare</b>                            | <b>11.448.560</b>           | <b>11.756.259</b> | <b>102,69%</b>                        |                                |
| <b>TOTAL cheltuieli de exploatare, din care :</b>               | <b>12.923.953</b>           | <b>11.364.798</b> | <b>87,94%</b>                         |                                |
| Cheltuieli privind utilitățile, din care:                       | 9.739.508                   | 7.688.465         | 78,94%                                | 67,70%                         |
| - cheltuieli privind consumul de energie electrică              | 687.782                     | 729.012           | 105,99%                               | 6,41%                          |
| - cheltuieli privind consumul de gaze naturale                  | 6.875.764                   | 6.025.372         | 87,63%                                | 53,01%                         |
| - cheltuieli privind consumul de energie termică din cogenerare | 1.876.931                   | 593.888           | 31,64%                                | 5,23%                          |
| - cheltuieli privind consumul de apă                            | 160.235                     | 262.522           | 163,84%                               | 2,31%                          |
| Cheltuieli materiale                                            | 530.501                     | 573.897           | 108,18%                               | 5,05%                          |
| Cheltuieli cu personalul                                        | 1.414.953                   | 1.641.963         | 116,04%                               | 14,45%                         |
| Cheltuieli cu amortiz. și active imob.                          | 177.020                     | 369.023           | 208,46%                               | 3,24%                          |
| Ajustări -Provizioane                                           | -6.096                      | 24.767            | 406,28%                               | 0,22%                          |
| Alte chelt. de exploatare, din care                             | 1.054.624                   | 1.061.791         | 100,68%                               | 9,34%                          |
| -cheltuieli cu redeventa                                        | 378.916                     | 339.530           | 89,61%                                | 2,99%                          |
| Profit/Pierdere din exploatare                                  | -1.475.393                  | 391.461           | 126,53%                               |                                |
| Profit/Pierdere financiară                                      | 690                         | 465               | 67,29%                                |                                |
| <b>Profit/Pierdere exercițiu</b>                                | <b>-1.474.703</b>           | <b>365.898</b>    | <b>124,81%</b>                        |                                |

Se observă o creștere a cifrei de afaceri totale cu 2.55% față de anul precedent, (tabel comparativ al rapoartelor de producție pe anii 2023 și 2024). Creșterea cifrei de afaceri este influențată de prețul local al energiei termice superioare față de prețul aplicat în anul 2023. Energia termică livrată în anul 2024 a fost de 12.476 Gcal, din cantitatea programată de 13.770 Gcal pentru anul 2024 conform BVC aprobat prin HCL nr.223/2024.

Rezultatul exercițiului este de 365.898 lei profit, care prezintă creștere față de rezultatul anului 2023 care a fost de 1.474.703 lei pierdere. Analizând condițiile de funcționare și de producere a energiei termice în anul 2024 față de 2023 se constată că în anul 2024 cantitatea de energie termică cumpărată de la Poligen Power Energy SRL, produsă prin cogenerare a scăzut cu 69,65%, ceea ce a dus la necesitatea de asigurare a energiei termice pentru consumatorii din cartierul Spicului și din cartierul Tudor de la CT Stadion.

Referitor la tarifele de energie termică aplicate, trebuie menționat că în anul 2024 acestea nu au fost modificate de către autoritatea publică locală și acestea sunt prezentate în tabelul de mai jos: - 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, pentru agenți economici și instituții publice

- 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, pentru populație

- preț local pentru energia termică produsă de Poligen Power Energy SRL, distribuită și furnizată de Goscom SA pentru agenți economici și instituții publice.

| Perioada de aplicare    | Preț/ Gcal<br>fara TVA | Aviz ANRE     | Nr. Hotărâre<br>Consiliu Local |
|-------------------------|------------------------|---------------|--------------------------------|
| 13.11.2023 – 31.12.2024 | 880,54                 | 42/29.09.2023 | 330/13.11.2023                 |
| 13.11.2023 – 31.12.2024 | 847,86                 | 42/29.09.2023 | 330/13.11.2023                 |
| 13.11.2023 – 31.12.2024 | 754,85                 | 42/29.09.2023 | 330/13.11.2023                 |

Tabelul Raport de producție - comparator pentru anii 2023 - 2024 se prezintă astfel:

| VALORIC                                | 2023                 |                      | 2024              |                      | %<br>Realiz/prog | % an<br>2024/2023 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------|-------------------|
|                                        | PROGRAM              | REALIZAT             | PROGRAMAT         | REALIZAT             |                  |                   |
| <b>TOTAL ACTIVITATE</b>                | <b>11.596.676,12</b> | <b>11.425.928,77</b> | <b>12.815.420</b> | <b>11.743.123,03</b> | <b>91,63%</b>    | <b>102,77%</b>    |
| <b>1. FURNIZARE EN. TERMICĂ</b>        | 11.115.497           | 10.914.640,30        | 12.345.420        | 11.170.535,80        | 90,48%           | 102,34%           |
| ENERGIE TERMICĂ LIVRATĂ                | 10.522.471           | 10.361.601,33        | 11.798.972        | 10.696.186,90        | 90,65%           | 103,23%           |
| - populație                            | 6.827.454            | 6.654.895,93         | 7.549.345         | 6.711.312,14         | 88,90%           | 100,84%           |
| - agenți economici                     | 54.299               | 64.322,66            | 69.564            | 57.711,50            | 82,96%           | 89,72%            |
| - instituții publice                   | 3.640.718            | 3.642.382,74         | 4.180.063         | 3.927.163,26         | 93,95%           | 107,81%           |
| ALTE SERVICII, din care                | 593.026              | 553.038,97           | 546.448           | 474.348,90           | 86,81%           | 85,77%            |
| - servicii: laborator, avize, etc      | 116.915              | 107.986,61           | 101.401           | 71.096,07            | 70,11%           | 65,83%            |
| - servicii mentenanta                  | 476.110              | 445.052,36           | 445.047           | 403.252,83           | 90,61%           | 90,60%            |
| <b>2. CHIRIE</b>                       | 445.052              | 511.135,91           | 140.000           | 139.294,72           | 99,50%           | 98,17%            |
| <b>3. ADMINISTRAREA AFACERII</b>       | 330.354              | 350.127,76           | 330.000           | 401.689,42           | 121,72%          | 114,72%           |
| 4. Penalizari de întârziere, facturate | 10.295               | 19.264,44            | 19.400            | 31.603,09            | 162,90%          | 164,04%           |

| FIZIC                          | PROGRAM       | REALIZAT          | PROGRAMAT     | REALIZAT          |               |               |
|--------------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|
| EN. TERM. PRODUSĂ GOSCOM       | 1 2.624       | 13.544,01         | 17.260        | 15.070,614        | 87,32%        | 111,27%       |
| EN. TERM. CUMPĂRATĂ            | 6.000         | 4.404,154         | 1.435         | 1.336,561         | 93,14%        | 30,34%        |
| <b>EN. TERM. LIVRATĂ total</b> | <b>14.040</b> | <b>13.770,184</b> | <b>13.770</b> | <b>12.476,872</b> | <b>90,61%</b> | <b>90,61%</b> |
| - populație Gcal               | 9.129         | 8.905,418         | 8.904         | 7.915,590         | 88,90%        | 88,88%        |
| - agenți economici Gcal        | 71            | 82,288            | 79            | 66,089            | 83,66%        | 80,31%        |
| - instituții publice Gcal      | 4.840         | 4.782,478         | 4.787         | 4.495,193         | 93,90%        | 93,99%        |

Activitatea de producere și distribuție energie termică deține o pondere de 95,12% din totalul veniturilor din exploatare pentru exercițiul 2024 și de 95,53% pentru anul precedent.

Veniturile din energia termică vândută s-au realizat în procent de 60,08% din prestația către populație, 35,16% pentru instituții publice și în procent de 4,76% 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 66,96%.

Valoarea cheltuielilor de exploatare este în total de 11.364.798 lei și se constată o reducere cu 12,06% față de anul precedent, din care cea mai mare pondere se constată la cheltuielile privind consumul de gaze, energie și apa de 21,06%.

În ceea ce privește cheltuielile cu personalul, acestea reprezintă 14,45% din totalul cheltuielilor de exploatare și prezintă o creștere de 16,04% față de anul 2023, motivul principal al creșterii fiind majorarea salariului minim pe economie de două ori în anul 2024.

O altă cheltuială cu pondere este cea aferentă redevenței de concesiune a bunurilor concesionate din domeniu public la o valoare de 339.530 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, în anul 2024 s-a pus accent deosebit pe inventarierea imobilizărilor corporale. În cursul anului 2024 acestea au fost reevaluate, iar în urma reevaluării au fost înregistrate cheltuieli cu ajustările pentru deprecierea imobilizărilor corporale în sumă totală de 161.387 lei. Au fost efectuate corecții asupra claselor de încadrare a imobilizărilor, prin transferarea lor de la clasa încadrată inițial la clasa corectă, actuală. Aceste corecții nu au implicat costuri sau venituri suplimentare, fiind păstrat același plan de amortizare.

Exercițiul financiar al anului 2024 s-a încheiat cu un profit net de 365.898 lei.

## **CAPITOLUL IV**

### **Activitatea Consiliului de Administrație**

Consiliul de Administrație al societății a fost numit prin Hotărârea AGA nr. 8 si 9/2022. În cursul anului 2024 Consiliul de Administrație s-a întrunit în 16 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.
- Alte: Raportarea și analiza privind realizarea indicatorilor de performanță, pregătirea actelor și documentelor pentru ședințele adunării generale, etc.

În cadrul ședințelor Consiliului de Administrație, în cursul anului 2024 s-au adoptat un număr de 20 de Hotărâri.

Miercurea Ciuc, la 11 aprilie 2025

### **CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE**

Bogáti Csaba – președinte

Fülöp Árpád-Zoltán

Máthé Timea- Erzsébet

**Director,**  
Biró Hajnalka

**Contabil șef,**  
Szász Rodica-Maria