

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii și administratorul,

S.C. UZINA TERMoeLECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale

Opinie cu rezerve

UZINA TERMoeLECTRICĂ PRODUCTION GIURGIU SA	
INTRARE	Nr.1630
IESIRE	
Ziua...14...	Luna...05...Anul...2025...

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale S.C. UZINA TERMoeLECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A. (Societatea), cu sediul social în municipiul Giurgiu, județul Giurgiu, str. Gloriei, nr. 5, cam. 10, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 41227761, care cuprind bilanțul societății la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- Activ net/Capitaluri proprii: (1.708.879) lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar (pierdere): (1.789.772) lei

3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor aspecte descrise în paragraful 4 din secțiunea "Baza pentru opinia cu rezerve", situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a S.C. UZINA TERMoeLECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A. la data de 31 decembrie 2024, precum și a performanței financiare 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 pentru opinia cu rezerve

4. La data de 31.12.2024 Societatea înregistrează o pierdere de (1.789.772 lei), iar capitalurile proprii sunt negative în sumă de (1.708.879) lei. Activele circulante nete sunt în sumă de 9.697.484 lei, dar datoriile curente nete sunt 10.675.332 lei. Această situație indică un risc crescut de lichiditate și o incertitudine semnificativă cu privire la continuitatea activității. Conform art. 153²⁴ din Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată cu modificările ulterioare, dacă în urma unor pierderi, activul net, determinat ca diferență între totalul activelor și datoriilor societății, reprezintă mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social administratorii vor convoca, de îndată, adunarea generală extraordinară pentru a hotărâ reîntregirea capitalului, reducerea lui la valoarea rămasă sau dizolvarea societății. În conformitate cu cele menționate în Nota 2 la situațiile financiare, *Principii, Politici și Metode Contabile, A-Principii contabile semnificative, pct. a) Principiul continuității și pct. b) Continuitatea activității*, poziția financiară și rezultatele operaționale ale Societății depind de sprijinul financiar și operational al acționarului majoritar, nefiind influențat exclusiv de către deciziile conducerii. Societatea este expusă la riscul de preț în contextul creșterii prețurilor la produsele energetice, precum și la riscul de reducere a subvențiilor acordate pentru diferența de

preț și tarif care ar putea genera creșterea prețului la livrare a energiei termice la un nivel foarte greu de suportat de populație, existând de asemenea riscul pierderii clienților. Aspectele menționate anterior, indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea societății de a-și continua activitatea fără implementarea unor măsuri de redresare.

5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea nr. 162/2017 ("Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative"). 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. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

6. Atragem atenția asupra Notei 5 la situațiile financiare în care au fost menționate creanțele înregistrate la data de 31.12.2024. Creanțele comerciale ale societății însumează 6.266.221 lei, din care 3.701.105 lei reprezintă clienți la valoarea netă. La data de 31.12.2024 Societatea înregistrează contul 4118 „Clienți incerti sau în litigiu” suma de 876.645 lei, pentru care au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor, în conformitate cu politicile contabile descrise în Nota 2 „Principii, politici și metode contabile”. În opinia noastră, deși Societatea aplică proceduri de urmărire și recuperare a creanțelor, riscul ca unele creanțe comerciale să fie înregistrate la valori superioare celor recuperabile rămâne relevant, având în vedere specificul domeniului și impredictibilitatea încasării acestora. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspectele cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut o importanță semnificativă în efectuarea auditului situațiilor financiare individuale ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al situațiilor financiare individuale în ansamblul lor și în formarea unei opinii asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit:

Continuitatea activității

Am tratat această chestiune ca un aspect-cheie al auditului, întrucât evaluarea continuității activității a implicat un grad ridicat de judecată profesională din partea conducerii, iar concluzia privind utilizarea acestei ipoteze a fost esențială pentru întocmirea situațiilor financiare. Conducerea a întocmit situațiile financiare pe baza principiului continuității activității, susținând această abordare printr-un set de documente transmise auditorului, inclusiv: planul de reorganizare aprobat prin Hotărârea AGA nr. 5/17.04.2025, bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 (Hot. AGA nr. 4/17.04.2025), declarațiile de asumare a responsabilității de către conducere, precum și hotărâri ale autorităților locale privind acoperirea pierderilor.

Procedurile de audit efectuate au inclus, dar nu s-au limitat la:

- evaluarea planurilor financiare și a bugetului aprobat pentru 2025;
- verificarea caracterului oficial și documentat al măsurilor decise de AGA;
- analiza corespondenței acestora cu politicile contabile aplicabile și cu istoricul financiar;
- obținerea declarațiilor scrise ale conducerii privind responsabilitatea pentru utilizarea ipotezei de continuitate.

Pe baza acestor proceduri, am considerat că utilizarea ipotezei de continuitate este adecvată în circumstanțele existente la data raportării, iar prezentările din situațiile financiare oferă informații relevante utilizatorilor.

Alte informații – Raportul Administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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 financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte 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 a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, 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).

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul administratorilor

9. 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 situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr.1802/2014.

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 2024, 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 guvernanta pentru situațiile financiare

10. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/ 2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

11. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea 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.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

13. 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.

14. 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 poate 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 a 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 îndoieli 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 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.

15. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

16. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

17. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

18. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor fiind încheiat contractul nr. 1265/02.04.2024 să audităm situațiile financiare ale S.C. UZINA TERMoelectrica PRODUCTION GIURGIU pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2020 până la 31.12.2024.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Rodica IVORSCHI

Auditor statutar



București, România

12 mai 2025

Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor și firmelor de audit cu numărul AF3858

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: IVORSCHI RODICA
Registrul Public Electronic: AF3858

NOTA 1: PREZENTAREA SOCIETATII

S.C. UZINA TERMoeLECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A. ("Societatea") este o societate infiintata prin HCLM nr. 96/ 28.03.2019 avand ca actionari Municipiul Giurgiu si S.C.Tracum S.A. Societatea administreaza sistemul de termoficare din Municipiul Giurgiu in baza HCLM 228/19.06.2019 si a contractului de delegare nr. 36550/06.08.2019 si 70992/29.07.2024, societatea detine licenta nr 2180/09.10.2019 pentru prestarea serviciului de alimentare centralizată cu energie termica, acordată prin Decizia ANRE nr. 1790/09.10.2019.

Obiectul principal de activitate al societatii este: producerea, transportul, distribuirea și furnizarea energiei termice consumatorilor din Municipiul Giurgiu.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE IN 2024

Bazele intocmirii situatiilor financiare

A. Informatii generale

Situatiile financiare individuale prezentate, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 au fost intocmite in conformitate cu:

- Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatii Economice Europene, aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare („OMFP 1802/2014”) si a Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 107/2025;
- Legea Contabilitatii 82/1991 (republicata 2008), cu modificarile ulterioare;
- Baza de pregatire si politicile contabile descrise mai jos.

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilant;
- Cont de profit si pierdere;
- Date informative
- Situația activelor imobilizate
- Note explicative la situatiile financiare anuale.

Situatiile financiare se refera doar la **S.C. UZINA TERMoeLECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A.**

Societatea nu are filiale care sa faca necesara consolidarea rezultatelor.

Fiecare dintre Acționari are dreptul de a participa la Adunarea Generala a Acționarilor si dispune de un numar de voturi egal cu cel al acțiunilor detinute.

- PRIMARIA MUNICIPIULUI GIURGIU 79777 actiuni
- S.C.TRACUM S.A. 9 actiuni

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in

lei ("RON").

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv OMFP 1802/2014.

A. Principii contabile semnificative

a) Principiul continuitatii activitatii

Societatea isi va continua activitatea in viitorul previzibil fara a intra in stare de lichidare sau reducerea semnificativa a acesteia, conform strategiei de incalzire a municipiului Giurgiu pina la 31.12.2024 se va finaliza reabilitarea si modernizarea sistemului de incalzire centralizata in municipiul Giurgiu, avand ca obiective : extindere CT Giurgiu Nord cu cazan pe biomasa, CET Giurgiu Sud, adaptare retele termice, dispecerizare puncte termice, demararea actiunilor de montare centrala de productie energie electrica si termica in cogenerare, sursele de finantare fiind din bugetul local.

Proiectiile realizate de conducere au in vedere ca activitatea sa devina profitabila pe termen mediu. In aceasta perioada, Societatea este dependenta, in primul rand, de sprijinul acordat de administratia publica locala.

b) Principiul permanentei metodelor

Compania utilizeaza aceleasi reguli, metode, principii de evaluare, inregistrare si prezentare, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

c) Principiul prudentei

La intocmirea situatiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea s-a realizat pe o baza prudenta si, in special:

- in contul de profit si pierdere a fost inclus numai rezultatul realizat la data bilantului;
- datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilanțului si data intocmirii acestuia;
- deprecierile au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit.
-

d) Principiul contabilitatii de angajamente

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost încasat sau plătit) si au fost înregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeași tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa între cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentiarea distincta a acestor venituri si cheltuieli.

e) Principiul intangibilitatii

Bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent. In scopul asigurarii comparabilitatii informatiilor cuprinse în situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, informatiile raportate în coloana corespunzătoare exercitiului financiar precedent s-a determinat avand in vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins in reglementarile contabile aprobate prin OMF 1802/2014 si, pe de alta parte, necesitatea raportarii unor indicatori comparabili ca semnificatie cu cei raportati in coloana corespunzatoare exercitiului financiar de raportare (2024), dupa cum este cerut in Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 107/2025. Cu exceptia acestui aspect, bilantul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

f) Principiul evaluarii separate a elementelor de active si de datorii

In scopul determinarii valorii totale a unei pozitii bilantiere, valoarea individuala a fiecarui element de activ sau de datorii se determina separat.

g) Principiul necompensarii

Valoarea activelor nu a fost compensata cu valoarea datoriilor si nici cheltuielile nu au fost compensate cu veniturile.

Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

Compensarile între creante si datorii fata de aceeași entitate sau efectuat cu respectarea prevederilor legale si numai dupa contabilizare.

In anul 2024 entitatea a efectuat compensari reciproce respectand prevederile legale.

h) Contabilizarea si prezentarea elementelor din situatiile financiare tinand cont de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza

Inregistrarea in contabilitate si prezentarea in situatiile financiare a operatiunilor economico-

financiare reflecta realitatea economica a acestora, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

i) Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.

j) Principiul pragului de semnificatie

Toate elementele cu valori semnificative sunt prezentate separat in situatiile financiare. Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

B. Continuitatea activitatii

Situatiile financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va desfasura activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

In anul 2024 societatea a inregistrat un rezultat net (pierdere) in suma de 1.789.772 lei in cursul perioadei incheiate la 31 decembrie 2024. Pierdere provine din nerealizarea cantitatilor propuse datorita temperaturilor exterioare ridicate din cursul perioadei reci a anului 2024 care au condus la scăderea cantității de energie termică solicitata si produsă, previzionată la intocmirea BVC 2024, astfel incat s-a inregistrat o pierdere in valoare de 1.789.772lei. Rezultatul va fi recuperat in anii urmasori conform legii .

C. Situatii comparative

Situatiile Financiare intocmite la 31 decembrie 2024 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2023. In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

In scopul asigurarii comparabilitatii informatiilor cuprinse în situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, informatiile raportate in coloana corespunzatoare exercitiului financiar incheiat precedent s-a determinat avand in vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins in reglementarile contabile aprobate prin OMF 1802/2014 si, pe de alta parte, necesitatea raportarii unor indicatori comparabili ca semnificatie cu cei raportati in coloana corespunzatoare exercitiului financiar de raportare (2023), dupa cum este cerut de OMFP nr. 107/2025

D. Moneda de prezentare a situatiilor financiare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON” sau „LEI”). Elementele incluse in situatiile financiare care au fost inregistrate initial in valuta sunt prezentate la echivalentul lor in RON conform reglementarilor de conversie valutara aplicabile.

E. Utilizarea estimarilor

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si supozitii care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

F. Conversia tranzactiilor in moneda straina

Tranzactiile realizate in valuta sunt inregistrate initial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei („BNR”) de la data tranzactiei.

La data bilantului, elementele monetare exprimate in valuta si creantele si datoriile exprimate in lei a caror decontare se face in functie de cursul unei valute se evalueaza si se prezinta in situatiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, in cadrul exercitiului financiar.

Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la cost istoric (imobilizari, stocuri) se prezinta in situatiile financiare anuale utilizand cursul de schimb valutar de la data efectuarii tranzactiei. Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa (de exemplu, imobiliarile corporale reevaluate) se prezinta in situatiile financiare anuale la aceasta valoare.

Soldurile finale in moneda straina sunt convertite in RON la cursul de schimb oficial al BNR la 31.12.2024: 4,9741 RON/EUR, iar cele initiale au fost convertite la data bilantului exercitiului anterior cursul de schimb oficial al BNR la 31.12.2023: 4,9746 RON/EUR.

G. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt evaluate la cost mai putin amortizarea cumulata si pierderile cumulate din depreciere.

Cheltuieli de constituire

Cheltuielile de constituire sunt capitalizate si amortizate pe o perioada de 5 ani.

Alte immobilizari necorporale

Costurile aferente achizitionarii de programe informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durata utila de viata.

H. Immobilizari corporale

Costul / Evaluarea

Costul initial al immobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct immobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare.

Cheltuielile ulterioare aferente unei immobilizari corporale se recunosc, de regula, drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componenta a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, investitiile efectuate la immobilizarile corporale care au ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si care conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial. Obtinerea de beneficii se poate realiza fie direct prin cresterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de intretinere si functionare.

Cheltuielile efectuate in legatura cu immobilizarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune sau alte contracte similare se evidentiaza, la immobilizari corporale sau drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate in legatura cu immobilizarile corporale proprii.

Costul reparatiilor efectuate la immobilizarile corporale, in scopul asigurarii utilizarii continue a acestora, este recunoscut ca o cheltuiala in perioada in care aceste costuri sunt efectuate.

Immobilizarile corporale in curs de executie reprezinta investitiile neterminate efectuate in regie proprie sau in antrepriza. Acestea se evalueaza la costul de productie sau costul de achizitie, dupa caz.

Immobilizarile corporale in curs de executie se trec in categoria immobilizarilor finalizate dupa receptia, darea in folosinta sau punerea in functiune a acestora, dupa caz.

Cand societatea stabileste ca o immobilizare corporala este destinata vanzarii sau se efectueaza imbunatatiri ale acesteia in perspectiva vanzarii, la momentul luarii deciziei privind modificarea destinatiei, activul este transferat din categoria immobilizarilor corporale in cea de stocuri. Valoarea de transfer este valoarea neamortizata la data transferului.

Reevaluarea

Daca un element de immobilizare corporala este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu exceptia situatiei cand nu exista nicio piata activa pentru acel

activ. O grupa de imobilizari corporale cuprinde active de aceeași natura și utilizari similare, aflate în exploatarea unei entități. Dacă valoarea justă a unei imobilizari corporale nu mai poate fi determinată prin referință la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

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. Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.

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 altă valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

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

Amortizarea este calculată folosind metoda amortizării liniare pe întreaga durată de viață a activelor.

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificată de o modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, precum și în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerea curentă, sau învechirea unei imobilizări corporale. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare. Atunci când elementele care au stat la baza stabilirii inițiale a duratei de utilizare economică s-au modificat, societatea stabilește o nouă perioadă de amortizare. Modificarea duratei de utilizare economică reprezintă modificarea de estimare contabilă.

Cedarea și casarea

O imobilizare corporală este scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un 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.

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferența între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie 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 de exploatare", după caz.

Compensatii de la terti

În cazul distrugerii totale sau parțiale a unor imobilizări corporale, creanțele sau sumele compensatorii încasate de la terti, legate de acestea, precum și achiziționarea sau construcția ulterioară de active fiind operațiuni economice distincte se înregistrează ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidențiază la momentul constatării acesteia, iar dreptul de a încasa compensațiile se evidențiază pe seama veniturilor conform contabilității de angajamente, în momentul stabilirii acestuia.

J. Imobilizari financiare si investitii pe termen scurt

Imobilizările financiare cuprind garanții achitate în baza contractelor de închiriere spațiu, respectiv achiziții de combustibili. Pentru gazele naturale achiziționate societatea nu a constituit garanții de bună execuție.

Clasificarea titlurilor mobiliare pe termen lung în imobilizări financiare sau investiții pe termen scurt se face în raport cu scopul caruia îi sunt destinate și intenția Societății cu privire la durata deținerii titlurilor, respectiv mai mult de un an sau pe o perioadă de până la un an. Participațiile achiziționate în principal în scopul de a genera un profit ca rezultat al fluctuațiilor de preț pe termen scurt sunt clasificate investiții pe termen scurt. Participațiile deținute pentru o perioadă nedefinită, care pot fi vândute ca urmare a necesităților de lichiditate sau a schimbărilor ratelor dobânzii, sunt clasificate ca active imobilizate, cu excepția situației în care conducerea are intenția de a le păstra pentru o perioadă mai mică de 12 luni de la data bilanțului sau este necesar să fie vândute pentru a obține capital de exploatare, situații în care sunt incluse în active circulante.

Imobilizările financiare se înregistrează inițial la costul de achiziție.

Imobilizările financiare se înregistrează ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare; ajustările pentru pierderi de valoare se recunosc pe seama contului de profit și pierdere.

K. Deprecierea activelor imobilizate

Valoarea contabilă a activelor Societății, altele decât stocurile este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina dacă există scăderi de valoare. Dacă o asemenea scădere este probabilă, este estimată valoarea recuperabilă a activului în cauză. Corectarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de

depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

Imobilizarile necorporale trebuie să facă obiectul ajustărilor de valoare, indiferent dacă duratele lor de utilizare economică sunt limitate sau nu, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuibilă acestora la data bilanțului, dacă se estimează că reducerea valorii acestora este permanentă.

Reluarea provizioanelor pentru depreciere

În cazul imobilizărilor, un provizion pentru depreciere este reluat în cazul în care s-a produs o schimbare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă.

O ajustare pentru depreciere poate fi reluată în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea recuperabilă, mai puțin amortizarea, care ar fi fost determinată dacă ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscută.

L. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, producția în curs de execuție, semifabricatele, produsele finite, marfurile, activele biologice de natură stocurilor, produsele agricole, piesele de schimb, materialele consumabile și ambalajele.

În categoria stocurilor se cuprind și activele cu ciclu lung de fabricație, destinate vânzării (de exemplu, echipamente, dispozitive, etc.). De asemenea, în cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie la terți, care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri.

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestuia pe baza costurilor de producție.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc. Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terți. Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente (contul 758, „Alte venituri din exploatare”).

Costul produselor finite si a productiei in curs de executie cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume : materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

Costul stocurilor se determina in raport cu situatia data pe baza costului standard, al metodei identificarii specifice sau in cazul in care sunt produse cu amanuntul pe baza preturilor cu amanuntul.

La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei FIFO.

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

Acolo unde este cazul se constituie ajustari de valoare pentru stocuri invecchite, cu miscare lenta sau cu defecte.

M. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea probabila de incasat.

Ajustarile pentru pierderi din creante se constituie daca exista o dovada certa indicand faptul ca societatea nu va putea incasa toate sumele conform termenilor initiali. Ajustarile pentru deprecierea creantelor se constituie daca exista o dovada certa indicand faptul ca Societatea nu va putea incasa toate sumele conform termenilor initiali. Ajustarea se calculeaza ca diferenta intre valoarea contabila si valoarea probabila de incasat.

N. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Costurile aferente obtinerii imprumuturilor sunt inregistrate ca si cheltuieli in avans si amortizate pe perioada imprumutului atunci cand sunt semnificative.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda preliminata la data bilantului contabil in „Sume datorate institutiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

O. Datorii comerciale

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre societate.

Pentru datoriile exprimate in RON, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, eventualele diferente favorabile sau nefavorabile, care rezulta din evaluarea acestora se inregistreaza la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

La sfarsitul fiecarei luni, toate datoriile exprimate in valuta sunt reevaluate la cursul de schimb comunicat de BNR, valabil in ultima zi bancara a lunii. Profitul sau pierderea rezultate sunt

recunoscute in contul de profit si pierdere.

P. Contracte de leasing

Contractele de leasing in care o portiune semnificativa a riscurilor si beneficiilor asociate proprietatii sunt retinute de locator sunt clasificate ca si contracte de leasing financiar. Platile aferente unui contract de leasing financiar sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing. Stimulentele primite pentru incheierea unui contract de leasing financiar nou sau reinnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului in regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul in care se face plata, reducand astfel cheltuielile cu chiria pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

Q. Provizioane

Un provizion este recunoscut atunci cand compania are o obligatie curenta (legala sau implicita) ca rezultat al unui eveniment trecut, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva si poate fi realizata o estimare credibila a valorii acesteia. Valoarea recunoscuta ca provizion constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

In momentul in care deprecierea valorilor monetare este materiala, valoarea provizionului reprezinta cheltuiala curenta estimata a fi necesara pentru stingerea obligatiei.

Cea mai buna estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care Societatea ar plati-o, in mod rational, pentru stingerea obligatiei la data bilantului sau pentru transferarea acesteia unei terte parti la acel moment.

In cazul in care efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului reprezinta valoarea actualizata a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligatiei. Rata de actualizare utilizata reflecta evaluarile curente pe piata ale valorii-timp a banilor si ale riscurilor specifice datoriei.

Castigurile rezultate din cedarea preconizata a activelor nu trebuie luate in considerare in evaluarea unui provizion.

Daca se estimeaza ca o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de catre o terta parte, rambursarea trebuie recunoscuta numai in momentul in care este sigur ca va fi primita. Rambursarea este considerata ca un activ separat.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Provizioane pentru Restructurare

Provizioanele pentru restructurare se pot constitui in urmatoarele situatii:

- a) vanzarea sau incetarea activitatii unei parti a afacerii;
- b) inchiderea unor sedii ale entitatii;

- c) modificari in structura conducerii, de exemplu, eliminarea unui nivel de conducere;
- d) reorganizari fundamentale care au un efect semnificativ in natura si scopul activitatilor entitatii.

Societatea recunoaste in contabilitate un provizion pentru restructurare in masura in care urmatoarele conditii sunt indeplinite cumulativ:

- a) Societatea dispune de un plan oficial detaliat de restructurare care stipuleaza activitatea sau partea de activitate la care se refera, principalele locatii afectate de planul de restructurare, numarul aproximativ de angajati care vor primi compensatii pentru incetarea activitatii, distributia si posturile acestora, cheltuielile implicate, si data de la care se va implementa planul de restructurare;
- b) Societatea a provocat celor afectati o asteptare privind realizarea restructurarii prin inceperea implementarii acelui plan sau prin anuntarea principalelor sale caracteristici celor afectati de acesta.

Un provizion aferent restructurarii include numai costurile directe generate de restructurare, si anume cele care sunt generate in mod necesar de procesul de restructurare si nu sunt legate de continuarea activitatii entitatii. Cheltuielile referitoare la administrarea viitoare a activitatii nu sunt provizionate.

Provizioane pentru garantii

Un provizion pentru garantii este recunoscut atunci cand produsele sau serviciile acoperite de garantie sunt vandute. Valoarea provizionului se bazeaza pe informatii istorice cu privire la garantiile acordate si este estimata prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile cu probabilitatea de realizare a fiecaruia.

Provizioane pentru contracte cu titlu oneros

Un provizion pentru un contract cu titlu oneros se recunoaste atunci cand costurile inevitabile aferente indeplinirii obligatiilor contractuale depasesc beneficiile economice preconizate a fi obtinute din contractul in cauza. Costurile inevitabile ale unui contract reflecta costul net de iesire din contract, adica valoarea cea mai mica dintre costul indeplinirii contractului si eventualele compensatii sau penalitati generate de neindeplinirea contractului. Inainte de constituirea provizionului, Societatea recunoaste orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului.

Alte provizioane

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, amenzi si penalitati, despagubiri, daune si alte datorii incerte, impozite, pensii si obligatii similare, prime ce urmeaza a se acorda personalului in functie de profitul realizat si in legatura cu acorduri de concesiune.

R. Numerar si echivalente de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar includ activele lichide si alte valori asimilate, in care sunt cuprinse: numerar, depozite pe termen scurt si conturi asimilate a caror maturitate este de pana la 3 luni.

S. Subventii

Subventiile se recunosc cand exista suficienta siguranta ca: societatea va respecta conditiile impuse de acordarea lor si subventiile vor fi primite.

Subventiile pentru active, inclusiv subventiile nemonetare la valoarea justa, se inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat. Venitul amanat se inregistreaza in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Subventiile care compenseaza societatea pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in mod sistematic, in aceleasi perioade in care sunt recunoscute cheltuielile.

Veniturile din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete se prezinta in contul de profit si pierdere ca parte a cifrei de afaceri nete, iar celelalte venituri din subventii se prezinta in contul de profit si pierdere ca o corectie a cheltuielilor pentru care au fost acordate sau ca elemente de venituri, potrivit structurii prevazute in acest sens.

T. Capital social

Capitalul social compus din actiuni si este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire.

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor in Adunarea Generala a Actionarilor.

U. Rezerve legale

Rezervele legale sunt constituite pana la nivelul a 5% din profitul brut la finele anului pana devin 20% din capitalul social varsat conform prevederilor legale.

Societatea nu a constituit la finele anului 2024 rezerve legale.

V. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobării situațiilor financiare.

W. Rezultat reportat

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de rezerva legală realizată, în limita a 20 % din capitalul social, se preia în cadrul rezultatului reportat la începutul exercitiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale.

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează în anul următor după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

X. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate în principal din numerar, depozite la termen, creanțe, datorii și sumele datorate instituțiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile specifice.

Y. Venituri

Veniturile din vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzări de bunuri 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 se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) Societatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b) Societatea 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;
- c) mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate;
- e) costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Dacă Societatea păstrează doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, tranzacția reprezintă o vânzare și veniturile sunt recunoscute.

Momentul când are loc transferul riscurilor și avantajelor semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor se determină în urma examinării circumstanțelor în care s-a desfășurat tranzacția, și termenilor din contractele de vânzare.

Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignație, se consideră că livrarea bunurilor de la

consignat la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi. Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, se considera că transferul proprietății bunurilor a avut loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar. Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se refera, se evaluează distinct în contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terți. În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 418 "Clienți – facturi de întocmit", și se reflectă în situațiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului.

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

În prezent energia termică se produce în trei centrale termice, după cum urmează:

Nr. Crt.	Centrala Termică / Adresa	Caracteristici			Mențiuni
		Putere instalată [kWt]	Combustibil de bază	An PIF	
1	CT Nord/ Str. Gloriei, nr. 5	2 x 11600 2 x 2300	Gaze naturale	Caz. 1 – 2011 Caz. 2 – 2011 Caz. 3 – 2008 Caz. 4 – 2008	Caz. 1 și 2 : Q = 11.63 MW; P = 16 bar; T = 204.5 °C Caz. 3 și 4 : Q = 2.3 MW ; P = 6 bar; T = 110 °C
2	CT Giurgiu/ str. Sloboziei, nr. 194	2 x 11600	Gaze naturale	Caz. 1 – 2013 Caz. 2 – 2014	Caz 1 și 2 : Q = 11.63 MW ; P = 12 bar; T = 150 °C
3.	CT Istru/ str. Sloboziei, nr. 1	3 x 1000	Gaze naturale	Caz. 1 – 2020 Caz. 2 – 2020 Caz. 3 – 2020	Caz 1; 2 și 3 : Q = 1,00 MW ; P = 6 bar; T = 105 °C

- **Zona de Nord** include aprox. 75% din consumatorii de energie termică. Energia termică este produsă în C.T. Nord.

Reteaua de transport are o lungime de traseu de 13485 m.

Rețeaua de distribuție are o lungime de traseu de 18503 m , totalizând 67086 m de conductă.

• **Zona de Sud** include aprox. 25% din consumatorii de energie termică.

Energia termică este produsă în C.T. Giurgiu și C.T. Istru. Pe zona de sud se achiziționează o parte din energia termică de la Centrala Electrică de Cogenerare, proprietate a Electro Energy Sud S.R.L.

Reteaua de transport are o lungime de traseu de 6490 m.

Rețeaua de distribuție are o lungime de traseu de 5037 m , totalizând 18264 m de conductă.

Z. Impozitare

Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera. Societatea inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

Impozitul pe profit este calculat in concordanta cu reglementarile fiscale romanesti si este evidentiat in declaratia anuala privind impozitul pe profit. Cota de 16% este aplicata asupra profitului contabil ajustat cu elementele nedeductibile sau neimpozabile.

TVA aferenta achizițiilor si livrarilor este inregistrata in conturi separate. TVA de plata, respectiv TVA de recuperat sunt stabilite conform reglementarilor legale in vigoare.

W. Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi, veniturile din dividende, veniturile din imobilizari financiare cedate, veniturile din investitii financiare pe termen scurt – net, venituri din diferente de curs valutar si veniturile din sconturi obtinute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente. Astfel, veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente; dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobanda aferenta imprumuturilor, amortizarea actualizarii provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind imobilizarile financiare cedate, cheltuielile privind investitiile financiare pe termen scurt – net, cheltuieli din diferente de curs valutar si chetuieli privind sconturile obtinute. Toate costurile indatorarii care nu sunt direct atribuibile achizitiei, constructiei sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricatie sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, periodic, pe baza contabilitatii de angajamente.

AA. Erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere erorile nesemnificative.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exercitii. În cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

AB. Partile legate

În conformitate cu OMFP 1802/2014, o parte legată este o persoană sau o entitate care este legată entității care întocmește situații financiare (entitate raportoare).

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(ă) unei entități raportoare dacă acea persoană:

- (i) deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare;
- (ii) are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau
- (iii) este un membru al personalului-cheie din conducerea entității raportoare sau a societății-mamă a entității raportoare.

O entitate este legată unei entități raportoare dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții:

(i) entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate- mamă, filială și filială din același grup este legată de celelalte);

(ii) o entitate este entitate asociată sau entitate controlată în comun a celeilalte entități (sau entitate asociată sau entitate controlată în comun a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate);

(iii) ambele entități sunt entități controlate în comun ale aceluiași terț;

(iv) o entitate este entitate controlată în comun a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;

(v) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități legate entității raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legați entității raportoare;

(vi) entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care deține controlul sau sau controlul comun asupra entității raportoare, are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității raportoare sau a societății-mamă a entității raportoare;

(vii) o persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care deține controlul sau sau controlul comun asupra entității raportoare influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societății-mamă a entității);

(viii) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizează servicii personalului- cheie din conducerea entității raportoare sau al societății-mamă a entității raportoare.

Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile entității, în mod direct sau indirect, incluzând oricare director (executiv sau altfel) al entității.

O tranzacție cu părțile legate reprezintă un transfer de resurse, servicii sau obligații între o entitate raportoare și o parte legată, indiferent dacă se percepe sau nu un preț.

Membrii apropiați ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei de la care se poate aștepta să influențeze sau să fie influențati de respectiva persoană în relația lor cu entitatea și includ:

- a) copiii și soția sau partenerul de viață al persoanei respective;
- b) copiii soției sau ai partenerului de viață al persoanei respective; și
- c) persoanele aflate în întreținerea persoanei respective sau a soției ori a partenerului de viață al acestei persoane.

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

În tabelele de mai jos se prezintă variația valorii de intrare, a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare și a valorii contabile nete la 31 decembrie 2024 pe fiecare categorie de active

imobilizate:

Imobilizari corporale si necorporale				
Elemente	Sold initial la 01.01.2024	Cresteri	Scaderi	Sold final la 31.12.2024
0	1	2	3	4=1+2-3
I.Imobilizari necorporale				
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	380			380
Alte imobilizari	38526			38526
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale				
Total imobilizari necorporale/	38906			38906
II.Imobilizari corporale				
Terenuri si amenajari de terenuri/	207774	131921		339695
Constructii				
Instalatii tehnice si masini	244466	67520		521888
Alte instalatii, utilaje si mobilier	79964			79964
Investitii imobiliare				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale				
Active biologice productive				
Imobilizari corporale in curs de executie	7394	45900		53294
Investitii imobiliare in curs de executie				
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale				
Total imobilizari corporale	749500	245341		994841
III. Imobilizari financiare				

Ajustari de valoare cumulate aferente imobilizarilor necorporale si corporale (amortizari si ajustari cumulate pentru depreciere sau pierdere de valoare)					
Elemente	Sold initial la 01.01.2024	Amortizari in cursul exercitiului i financiar	Ajustari si pierderi de valoare in cursul exercitiului i financiar	Scaderi	Sold final la 31.12.2024
0	1	2	3	4	5=1+2+3-4
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	380				380
Alte imobilizari					
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale					
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale					
Total imobilizari necorporale/	380				380
II.Imobilizari corporale					
Terenuri si amenajari de terenuri					
Constructii					
Instalatii tehnice si masini	103859	90606			194465
Alte instalatii, utilaje si mobilier	64462	5471			69933
Investitii imobiliare					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale					
Active biologice productive					
Imobilizari corporale in curs de executie					
Investitii imobiliare in curs de executie					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale					
Total imobilizari	168321	96077			264398

corporale
III. Imobilizari financiare

Pe parcursul anului 2024 s-a folosit ca metoda de amortizare, metoda liniara, cu precizarea ca duratele de amortizare din contabilitate sunt aceleasi cu duratele de amortizare fiscala – stabilite conform „Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe”. In cursul anului 2024 valoarea activelor corporale achizitionate si puse in functiune este in suma de 199441 lei, 67519 reprezentand instalatii tehnice si masini, 131920 lei achizitie teren prin dare in plata ca urmare a unor daune aduse societatii de S.C Paper Invest SRL active puse in functiune in anul 2024.

S.C. UZINA TERMOELECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A. nu detine titluri de participare la alte societăți si nu a acordat sume de natura imprumuturilor.

Nota 4: STOCURI

Societatea prezinta stocuri de materiale in balanta la data de 31.12.2024. La intrarea in patrimoniu, stocurile sunt evaluate la cost de achizitie. Stocurile au fost inventariate la sfarsitul anului financiar 2024, rezultatul fiind inregistrat la 31.12.2024.

Stocurile sunt descarcate din gestiune folosind metoda FIFO (primul intrat, primul iesit).

Nota 5. CREANTE

Element de creanta	Valoare la 31.12.2024	RON Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale:	6266221	5389576	876645
Clienti la valoarea neta	3701105	2824460	876645
Clienti facturi de intocmit	3340872	3340872	
Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti	876645	876645	
Furnizori			
Creante imobilizate pe termen scurt	100889	100889	
Alte creante:	805528	805528	
TVA de rambursat	78320	78320	
TVA neexigibila			
Impozit pe profit	81395	81395	

Contributia pentru concedii medicale de recuperat	57204	57204	
Debitori diversi	322044	322044	
Alte creante - Taxe si impozite platite in plus	266565	266565	
Total creante de incasat/ Total	7071749	6195104	876645

Conform Art.18.– (1) din contractul cadru de furnizare a energiei termice, Factura pentru furnizarea energiei termice se emite cel mai tarziu pana la data de 15 a lunii urmatoare celei in care prestatia a fost efectuata. Utilizatorii/Consumatorii sunt obligati sa achite facturile reprezentand contravaloarea serviciului de care au beneficiat, in termenul de scadenta de 15 zile lucratoare de la data emiterii facturilor.

(2) Neachitarea de catre utilizator/consumator a facturii emise de furnizor in termen de 30 zile de la data scadentei sau a sumelor rezultate din regularizare la termenele prevazute atrage penalitati de intarziere, dupa cum urmeaza:

a) penalitati egale cu nivelul dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare, stabilite conform reglementarilor legale in vigoare;

b) penalitatile datorate incepand cu prima zi dupa data scadentei;

c) valoarea totala a penalitatilor nu poate depasi quantumul debitului si se constituie venit al furnizorului. Societatea a calculat si facturat penalitati de intarziere clientilor, totodata respectand scadenta (destul de lunga ~45 zile) s-au derulat procedurile legale de recuperare a creantelor, prin emiterea de notificari, somatii de plata, esalonari la plata, executarea silita.

Au fost emise notificari si somatii de plata pentru toti acesti datornici bugetari, asociatii de proprietari, agenti economici si persoane fizice, alegandu-se ca masura a actionarii in instanta, somatia de plata, pentru a nu incarca si asa debitele destul de mari cu actionarea de drept comun, taxa de timbru platindu-se la valoarea debitului.

Societatea inregistreaza sume in contul Clienti facturi de intocmit, reprezentand valoarea energiei termice livrata in cursul lunii decembrie .

Nota 6: CASA SI CONTURI LA BANCII

RON

Numerar si echivalente de numerar	31.12.2023	31.12.2024
Cont curent la banci in RON	18.421	344.270
Cont curent la banci in EUR	1.958	1.937
Numerar in casa	8.403	11.065
Sume in curs de decontare	5.387	5.387
Total	34.169	362.659

NOTA 7: CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuieli in avans	Sold la 01.01.2024	Sold la 31.12.2024	Sume la 31 decembrie 2024 de reluat intr-o perioada	
			RON	
			<1 an	>1 an
Chirii				
Abonamente				
Asigurari				
Alte cheltuieli efectuate anticipat	0	0	0	
Total	0	0	0	

NOTA 8: DATORII

Situatia datoriilor se prezintă
astfel:

Element de datorie/	Valoare la 31.12.2024	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Datorii comerciale:	8405482	8405482	
Furnizori	6227268	6227268	
Furnizor facturi nesosite	1698571	1698571	
Cienti creditorii - altii	477198	477198	
Leasing auto	2445	2445	
Alte datorii:	3746603	2246603	1500000
Impozit pe profit			
Alte datorii cu personalul	288731	288731	
TVA de plata			

Impozit pe salarii	73905	73905	
Alte datorii in legatura cu Bugetul de Stat si Bugetul Asigurarilor Sociale	399810	399810	
Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	45224	45224	
Decontari intre entitatile afiliate			
Dobanzi aferente decontarilor intre entitatile afiliate			
Alte datorii si imprumuturi asimilate	2934265	1457510	1500000
Creditori diversi	4668	4668	
Total datorii de plata/ Total	12152085	10652085	1500000

- Principalii furnizori cu exigibilitate mai mică de 1 an sunt :

Electro energy sud = 2.234.168 lei

- Pozitia “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate” in suma de 45.224 ron este compusa asrfel:

- a) 21.058 –varsaminte handicap
- b) 24.166 – contributie asiguratorie

Intrucat furnizorii au facturat cu intarziere serviciile prestate aferente lunii ianuarie 2024 (in luna ianuarie 2025), pentru respectarea principiului independentei exercitiului societatea a recunoscut in cheltuielile anului 2024 suma de 1.698.571 lei, reprezentand :

- 1.Cheltuieli cu energia electrica TINMAR ENERGY 179.971 lei,
- 2.Cheltuieli gaze naturale SNGN ROMGAZ SA 529.889,72 lei
- 3.Cheltuieli distribuire gaze DISTRIGAZ 282.334.35 lei
- 4.Cheltuieli energie termica ELECTRO ENERGY SUD 706.375,93 LEI

In anul 2024 in urma analizei efectuata de Raiffeisen Bank, aceasta a diminuat facilitatea de cont in valoare de 3.000.000 lei incheiata in anul 2022, la 1.500.000 , conform act additional 3/2024, astfel incat suma de 1.500.000 va fi restituita in rate lunare pina la 30.09.2025.

NOTA 9: PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La data de 31 decembrie 2024, Societatea a constituit provizioane pentru deprecierea creantelor clienti, pentru creantele incerte mai mari de 270 de zile, suma de 876.646lei.

NOTA 10: CAPITAL SI REZERVE / REZULTAT

Forma juridica a S.C. UZINA TERMOELECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A. este:

- societate pe acțiuni
- are un capital social format din 79777 acțiuni

Structura actionariatului este dupa cum urmeaza:

- PRIMARIA MUNICIPIULUI GIURGIU 797684 LEI, 99.9887%
- S.C.TRACUM S.A. 90 LEI, 0,0113%.

Rezultatul exercițiului 2024	
Profitul sau pierderea reportata	1.591.250
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	1.789.772

Avand in vedere pierderea reportata pentru anul 2023, societatea a solicitat actionarului acoperirea pierderii , ca urmare a acestei solicitari Consiliul local Giurgiu a probat prin HCLM 144/30.05.2024 acoperirea pierderii induse de serviciul publice de productie, transport si distributie pentru populatie in sistem centralizat in cunatum de 1.983.738 lei.

In anul 2024 societatea a inregistrat pierdere in suma de 1.789.772 lei, pe care o va recupera in anii urmasori. Pierderea a fost determinata de realizarea cantitatii prognozate in proportie de 65,99%

Nerealizarea cantitatilor propuse se datoreaza temperaturilor exterioare ridicate din cursul perioadei reci a anului 2024 care au condus la scăderea cantității de energie termică solicitata si produsa, previzionată la intocmirea BVC 2024, astfel incat s-a inregistrat o pierdere in valoare de 1.789.772lei.

Societatea isi va continua activitatea in viitorul previzibil fara a intra in stare de lichidare sau reducerea semnificativa a acesteia, conform strategiei de incalzire a municipiului Giurgiu se va finaliza reabilitarea si modernizarea sistemului de incalzire centralizata in municipiul Giurgiu, propunându-și ca obiective urmatoarele proiecte:

1. MODERNIZARE CU REDIMENSIONARE CONDUCTĂ TRANSPORT AGENT TERMIC CT SLOBOZIEI – CT ISTRU

Pentru îmbunătățirea performanței energetice a sistemului de transport și distribuție a agentului termic se recomandă implementarea unui proiect de modernizare și redimensionare a conductei de transport a agentului termic CT Sloboziei-CT Istru. Această măsură vizează modernizarea și redimensionarea conductei de transport agent termic care leagă centralele termice CT Sloboziei și CT Istru, având ca scop optimizarea fluxului de energie termică și reducerea pierderilor de căldură. Proiectul presupune înlocuirea infrastructurii existente cu o conductă de dimensiuni corespunzătoare necesităților actuale de transport al agentului termic, pentru a asigura un transfer mai eficient al energiei între cele două unități.

Astfel, prin îmbunătățirea caracteristicilor tehnice ale conductei, se estimează o reducere semnificativă a pierderilor de energie în sistem și o funcționare mai eficientă a rețelei de termoficare. De asemenea, această măsură va avea un impact pozitiv asupra consumatorilor finali, prin furnizarea unui serviciu mai fiabil și mai economic.

2.BRETEA LEGĂTURĂ REȚEA TERMOFICARE ÎNTRE CANAL CAMA ȘI STRADA NICOLAE TITULESCU

Măsura de eficiență energetică presupune realizarea unei bretele de legătură în rețeaua de termoficare, între Canal Cama și strada Nicolae Titulescu. Intervenția are ca scop îmbunătățirea circulației agentului termic în rețeaua de termoficare și extinderea capacității de furnizare a căldurii către zonele limitrofe.

Realizarea acestei legături va permite un flux mai eficient de energie termică, contribuind la reducerea pierderilor de căldură și îmbunătățirea distribuției energiei în zonele vizate. Breteaua va optimiza structura rețelei de termoficare, având un impact pozitiv asupra fiabilității sistemului și eficienței operaționale.

3. MONTARE CENTRALĂ DE COGENERARE CU 2 MOTOARE DE 4 MW FIECARE, ÎN ZONA CT SLOBOZIEI

Implementarea unui sistem de cogenerare cu motoare termice pentru producția combinată de energie electrică și termică reprezintă o soluție eficientă în vederea îmbunătățirii performanței energetice a sistemului de alimentare centralizată cu energie termică din municipiul Giurgiu.

Prin integrarea motoarelor termice, se poate atinge o eficiență globală semnificativ mai mare comparativ cu sistemele tradiționale de producție a energiei termice. De asemenea, cogenerarea permite reducerea costurilor de producție a energiei electrice și termice, deoarece o parte din energia electrică produsă poate fi folosită intern (pentru alimentarea echipamentelor proprii ale SACET Giurgiu), iar surplusul poate fi vândut în rețeaua electrică, generând venituri suplimentare.

Proiectiile realizate de Conducere au în vedere ca activitatea sa devina profitabila pe termen mediu. In aceasta perioada, Societatea este dependenta, in primul rand, de sprijinul acordat de administratia publica locala.

NOTA 11: CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri aferenta exercitiului financiar 2024 este de 16.286.196 lei si a fost obtinuta in cea mai mare parte ca urmare a desfasurarii activitatii principale de prestare a serviciului public de alimentare cu energie termica a municipiului Giurgiu, conform contractului de delegare nr 36550/2019 si 70992/29.07.2024.

Societatea a recunoscut in cadrul cifrei de afaceri a anului 2024 valoarea energiei termice livrata in cursul lunii decembrie si care a fost facturata in cursul lunii ianuarie 2025, precum si valoarea subventiei aferenta diferentei de pr t si tarif, facturata in luna ianuarie 2025, pentru luna decembrie 2024.

NOTA 12: CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

Conducerea societatii a fost asigurata de catre :

- ❖ Adunarea Generala a Actionarilor, in urmatoarea componenta :
 - Andrei Aurelian - Ovidiu
 - Tiganila George
 - Ciobanu Lazar
- ❖ Consiliului de Administratie, in urmatoarea componenta:
 - Moise Vasile – presedinte
 - Ionitescu Constanta – membru
 - S.C. PDK Dinamic, prin d-na Tone Daniela - membru

Compania a avut angajati in anul 2024 în medie 71 de salariatii. Numărul de salariatii existenti la 31 decembrie 2024 este de 73, pentru care s-au inregistrat cheltuieli cu salariile de 6.323.048 lei,  i cu asigurarile sociale de 134.867 lei.

NOTA 13: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE AFILIATE

In cursul anului 2024, S.C. UZINA TERMoeLECTRICA PRODUCTION GIURGIU S.A. nu a derulat tranzactii cu parti afiliate .

NOTA 15: CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere erorile nesemnificative.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

NOTA 16: TAXARE

Taxare

Societatea la data de 31.12.2024 înregistrează :

- **obligații restante și curente față de bugetul asigurărilor sociale**
271.531 lei
din care:
 - contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte pers.asimilate 271.531 lei
 - contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate 122.279lei
- **obligații curente față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri**
impozite, contrib. și taxe curente față de bugetul de stat 98.071 lei
din care:
 - contribuția asiguratorie pentru muncă 24.166 lei
 - impozite contribuții și taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale 0.00 lei**

Pretentii de natura juridica

Societatea nu are înregistrate litigii pe rolul instanțelor de judecată și/sau reclamații în care să dețină calitatea atât de reclamant sau de pârât la data de 31 decembrie 2024 , inclusiv după această dată si care să vizeze angajarea unei răspunderi pecuniare.

Menționăm că potrivit art. 42 alin. (6¹) din Legea nr. 51/2006, republicată, astfel cum aceasta a fost modificată și completată prin Legea nr. 225/2016, s-a statuat că “*Factura emisă pentru serviciile de utilități publice constituie titlu executoriu*”.

Având în vedere aceste dispoziții legale, prin care se recunoaște caracterul de titlu executoriu al facturilor fiscale emise pentru serviciile de utilități publice, a continuat declanșarea procedurii de executare silită, fiind constituite un număr de 1247(din care 330 constituite in anul 2024) de dosare, pentru o creanță totală de 2.933.658,07 lei(din care 831163,50 constituite in anul 2024), din suma actionata s-a recuperat 1.569.037,37lei(din dosarele contituite in anul 2024 s-a recuperat suma de337586), ramanand de recuperat suma de 1.364.624lei (din care aferenta dosare 2024 493577lei)

DIRECTOR GENERAL

Numele si prenumele
Gheorghe Vla

Semnatura

CONTABIL SEF,
Numele si prenumele
Georgeta ȚIRU

Semnatura
