

Note explicative
la
Situațiile Financiare anuale
pe anul 2020
ale S.C. CUP S.A. Focșani

Bazele întocmirii

1. Entitatea care raportează

Compania de Utilități Publice S.A. este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J39/364/1998, deținând certificatul de înregistrare fiscală – cod fiscal RO 1443170.

Sediul social este în Focșani, Str. N. Titulescu nr. 9.

SC CUP S.A. Focșani s-a reorganizat din Regie Autonomă de interes local în societate comercială pe acțiuni în baza unei Hotărâri a Consiliului Local Focșani, intrată în vigoare la data de 1 ianuarie 2008. Începând cu anul 2008, Compania a preluat serviciile de apă-canal ale orașelor Odobești, Adjud, Panciu, Mărășești, iar din luna decembrie 2013 a preluat și serviciul de apă al Consiliului Județean Vrancea care operează în mediul rural.

Prin Hotărâre a Consiliului Local Focșani a fost aprobată darea în administrare a bunurilor aparținând domeniului public al municipiului, către S.C. CUP S.A. Focșani începând cu data de 30.09.2002, bunuri aferente serviciilor de alimentare cu apă, canalizare, epurare ape uzate și de salubritate conform Hotărârii Guvernului nr. 908 din 22 august 2002 *privind atestarea domeniului Public al Județului Vrancea*.

Compania de Utilități Publice S.A. a fost constituită ca societate comercială pe acțiuni în baza Hotărârii Consiliului Local Municipal Focșani nr. 323 / 18.11.2007, acționari fiind Consiliile Locale Focșani, Odobești, Adjud, Panciu, Mărășești. În anul 2020, acționarii companiei sunt:

- **Județul VRANCEA**, prin Consiliul Județean Vrancea, cu sediul în FOCSANI, strada Dimitrie Cantemir nr.1, Vrancea, reprezentat de dl. Cătălin Toma, în calitate de președinte și
- **Municipiul FOCSANI**, prin Consiliul Local, cu sediul în FOCSANI, strada Dimitrie Cantemir nr. 1 bis, Vrancea, reprezentat de dl. Cristi Misăilă, în calitate de primar și
- **Orașul ODOBEȘTI**, prin Consiliul Local, cu sediul în ODOBESTI, strada Libertății nr. 113, Vrancea, reprezentat de dl. Daniel Ghe. Nicolaș, în calitate de primar și
- **Municipiul ADJUD**, prin Consiliul Local, cu sediul în ADJUD, strada Stadionului nr. 2, Vrancea, reprezentat de dl. Nechifor Florin, în calitate de primar și
- **Orașul PANCIU**, prin Consiliul Local, cu sediul în PANCIU, strada Titu Maiorescu nr. 15, Vrancea, reprezentat de dl. Nicolae Mărăscu, în calitate de primar și
- **Orașul MĂRĂȘEȘTI**, prin Consiliul Local, cu sediul în Mărășești, strada Siret nr. 1, Vrancea, reprezentat de dl. Valerică Chitic, în calitate de primar.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Toți acționarii fac parte din Asociația de dezvoltare intercomunitară de utilități publice pentru serviciul de alimentare cu apă și de canalizare „VRANCEAQUA”, constituită conform prevederilor:

- Legii nr. 215 / 2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- Legii nr. 51 / 2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, republicată,
- Legii nr. 241 / 2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, republicată,
- Ordonanței Guvernului nr. 26 / 2000, cu privire la asociații și fundații, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246 / 2005.

Structura capitalului social deținut de acționari este următoarea:

ACTIONAR	Aport la capitalul social (lei)	Număr acțiuni nominative deținute	Procent de participare la capitalul social (%)	Procent de participare la Profit/Pierdere (%)
Județul Vrancea	18.542.300	185.423	62,744	62,744
Municipiul Focșani	10.700.000	107.000	36,207	36,207
Orașul Odobești	70.000	700	0,237	0,237
Municipiul Adjud	100.000	1.000	0,338	0,338
Orașul Panciu	70.000	700	0,237	0,237
Orașul Mărășești	70.000	700	0,237	0,237
TOTAL	29.552.300	295.523	100,000	100,000

Acțiunile Societății sunt nominative, emise în formă dematerializată și înregistrate în Registrul Acționarilor Societății, după cum urmează:

ACTIONAR	NUMĂR ACȚIUNI	PROCENT DEȚINUT (%)
Județul Vrancea	185.423	62,744
Municipiul Focșani	107.000	36,207
Oraș Odobești	700	0,237
Municipiul Adjud	1.000	0,338
Orașul Panciu	700	0,237
Orașul Mărășești	700	0,237
TOTAL	295.523	100,000

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Fiecare acțiune subscrisă și plătită de acționari conferă acestora dreptul la un vot în Adunările Generale ale Acționarilor, precum și celelalte drepturi stipulate în Actul Constitutiv al Companiei.

Nu au fost și nu vor fi emise acțiuni preferențiale cu dividend prioritar fără drept de vot. Societatea nu poate emite obligațiuni.

Principalele activități ale societății

Compania de Utilități Publice S.A. își desfășoară activitatea în baza licenței nr. 3802/12.07.2016, clasa 2, emisă de către Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice, pentru serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare.

Titularul licenței are dreptul de a exploata sistemele publice aferente serviciului, în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare FN-25.09.2009, încheiat cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Vranceaqua" Focșani, în următoarele unități administrative teritoriale:

-serviciul public de alimentare cu apă și canalizare în municipiile Focșani și Adjud, orașele Odobești, Panciu și Mărășești precum și în comunele Golești, Gologanu, Cotesti, Cimpineanca din județul Vrancea;

- serviciul public de alimentare cu apă din zonele rurale aferentă comunelor: Bolotești, Vîrtescoiu, Homocea, Bordești, Cîrligele, Dumbrăveni, Gugești, Nănești, Obrejita, Urechești, Ruginești, Cîmpuri, Străoane, Ciorăști, Cîrligele, Cîndești, Dumbrăveni, Oreavu, Gura Caliței, Jaristea, Măicănești, Călieni, Suraia, Tătăranu, Tîmboiești, Vulturii din județul Vrancea și comuna Nămolosa din județul Galați.

Activitatea serviciului de apă și canalizare este organizată în șase sucursale corespunzătoare aglomerărilor urbane din județul Vrancea, respectiv: Sucursala Apă - Canal Focșani, Sucursala Adjud, Sucursala Panciu, Sucursala Odobești, Sucursala Mărășești și Sucursala Apa - Canal Rural.

Societatea își desfășoară activitatea pentru autoritățile locale care au delegat gestiunea serviciilor de utilitate publică, S.C. CUP S.A. Focșani având ca obiect principal de activitate gospodărirea resurselor de apă potabilă, captarea, aducțiunea, tratarea apei, canalizarea, epurarea și evacuarea apelor uzate.

2. Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare ale anului curent au fost întocmite în conformitate cu prevederile legale din:

- (i) Legea contabilității 82 / 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- (ii) Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 / 2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale;
- (iii) Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861 / 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv;
- (iv) H.G. nr. 1031 / 1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ - teritoriale;
- (v) Legea nr. 15 / 1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată;
- (vi) Ordinul nr. 58 din 14 ianuarie 2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile. Situațiile financiare anuale au fost întocmite pe baza bilanței de verificare la 31 decembrie 2020 și sunt exprimate în lei.

Principii generale de raportare financiară

Principiul continuității activității (art. 49 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin OMFP nr. 1802 / 2014)

Compania și-a desfășurat activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul permanenței metodelor (art. 50 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin OMFP nr. 1802 / 2014).

Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

Principiul prudenței (art. 51 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin OMFP nr. 1802 / 2014).

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea trebuie realizate pe o bază prudentă, în special:

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent precum și cele ale anilor precedenți;

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

c) au fost recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare s-a efectuat pe seama conturilor de cheltuieli, impactul acestora fiind asupra contului de profit și pierdere.

Activele și veniturile nu sunt supraevaluate iar datoriile și cheltuielile nu sunt subevaluate. Totuși, exercitarea prudenței nu permite, de exemplu, constituirea de provizioane excesive, subevaluarea deliberată a activelor sau veniturilor, dar nici supraevaluarea deliberată a datoriilor sau cheltuielilor, deoarece situațiile financiare nu ar mai fi neutre și nu ar mai avea calitatea de a fi credibile.

Principiul contabilității de angajamente (art. 53 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin OMFP nr. 1802 / 2014).

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul a fost încasat sau plătit) și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

S-a ținut cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar 2020, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Astfel, s-au evidențiat în conturile de venituri și creanțele pentru care nu au fost întocmite încă facturi (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-au primit încă facturi (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"). În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi s-a efectuat pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție au fost recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă în cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul contabilității de angajamente s-a aplicat inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

Principiul intangibilității (art. 54 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin OMFP nr. 1802 / 2014).

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii (art. 55 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin OMFP nr. 1802 / 2014).

Componentele elementelor de active și de datorii au fost evaluate separat.

Principiul necompensării (art. 56 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin OMFP nr. 1802 / 2014).

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nu au fost efectuate compensări între elementele de activ și datoriile sau între elementele de venituri și cheltuieli.

Toate creanțele și datoriile au fost înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.

Principiul contabilizării și prezentării elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză (art. 57 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin OMFP nr. 1802 / 2014).

Conform acestui principiu s-a efectuat înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Evenimentele și operațiunile economico-financiare au fost evidențiate în contabilitate așa cum acestea s-au produs în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare au reflectat întocmai modul cum acestea se produc, respectiv au fost în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți au prevăzut modul de derulare a operațiunilor și au respectat cadrul legal existent la data emiterii acestuia.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție (art. 58 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin OMFP nr. 1802 / 2014).

Elementele prezentate în situațiile financiare s-au evaluat, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

Principiul pragului de semnificație (art. 59 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin OMFP nr. 1802 / 2014).

Societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

Element pentru care se stabilește pragul de semnificație	Modul de calcul	Valori
Creanțe	Creanța analizată/Total creanțe	15%
Datorii	Datoria analizată/Total datorii	6%
Stocuri	Element de stoc analizat/Total active circulante	7%
Erori contabile	Mărimea erorii(cont 1174)/Total cheltuieli	10%
Venituri	Venit analizat/Total venituri	10%
Venituri financiare	Venitul analizat/Venituri financiare	8%
Cheltuieli	Cheltuiala analizată/Total cheltuieli	10%

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Situațiile financiare individuale pe anul 2020 ale S.C. CUP S.A. Focșani vor fi supuse spre avizare către Consiliul de Administrație și vor fi supuse spre aprobare către Adunarea Generală a Acționarilor .

3. Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Aceste situații financiare individuale sunt prezentate în LEI.

Datoriile în valută sunt transformate în lei la cursul oficial de schimb din ultima zi a perioadei de raportare.

La 31 decembrie 2020, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea creanțelor și datoriilor în euro:

1 EURO = 4.8694 lei.

4. Principii, politici și metode contabile

În conformitate cu art. 465 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 / 2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale, notele explicative:

- a) prezintă informații despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale și despre politicile contabile folosite;
- b) oferă informații suplimentare care nu sunt prezentate în bilanț, contul de profit și pierdere, după caz, în situația modificărilor capitalurilor proprii și / sau situația fluxurilor de numerar, dar sunt relevante pentru înțelegerea oricăror dintre acestea.

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82 / 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și cu prevederile cuprinse în reglementările contabile.

5. Descrierea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere

Active imobilizate

(art. 140 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin OMFP nr. 1802 / 2014)

Activele imobilizate amortizabile sunt prezentate în bilanț la valoare contabilă, aceasta fiind reprezentată de costul de achiziție, costul de producție sau altă valoare care substituie costul, diminuată cu amortizarea cumulată până la acea dată, precum și ajustările cumulate de depreciere.

Costul de achiziție istoric a fost reevaluat în conformitate cu Hotărârile de Guvern: H.G. 945/1990, H.G. 26/1992, H.G. 500/1994, H.G. 403/2000 și H.G. 1553/2003 în baza unor indici stabiliți

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

prin respectivele acte normative pentru a retrata valoarea contabilă netă a activelor la un nivel care să reflecte mai bine valoarea lor de piață. De asemenea la 31 decembrie 2006, 31 decembrie 2009 și 31 decembrie 2012 s-au efectuat reevaluări la imobilizările corporale pe anii respectivi și s-au folosit indicii de inflație publicați de Institutul National de Statistică.

În anul 2020 nu s-au înregistrat reevaluări ale activelor. Conform articolului 471 din reglementările contabile nu a fost aplicată regula de evaluare alternativă.

Pentru calculul amortizării se folosește metoda de amortizare liniară, duratele de utilizare economică stabilite de Companie pentru categoriile de imobilizări corporale din patrimoniu sunt:

<i>Imobilizări</i>	<i>Durata de utilizare în ani</i>
Clădiri industriale	40
Construcții ușoare	8
Conducte pentru alimentare cu apă	24
Conducte pentru canalizare	32
Sere, construcții ușoare din lemn și folie din masă plastică	2
Mașini, utilaje, instalații, strunguri etc.	8
Unelte, dispozitive	2
Pompe și aparate pentru vehicularea lichidelor slab corozive	5
Pompe și aparate pentru vehicularea lichidelor cu acțiune corozivă sau abrazivă	4
Utilaje și accesorii de laborator din sticlă	4
Alte utilaje și accesorii de laborator din sticlă	8
Mașini și utilaje agricole	8
Autoturisme	6
Utilaje și instalații de transport și ridicat	8
Mobilier	9
Sisteme de calcul, laptop, imprimante etc.	2
Aparate telefonice de birou, aparate telefax etc.	3
Aparate de copiat	4
Sisteme de protecție la incendiu	12

Investițiile în curs se amortizează începând cu momentul punerii în funcțiune.

Active circulante (art. 268 - OMFP nr. 1802 / 2014)

Stocuri

Stocurile sunt active circulante sub forma materiilor prime, materiale și alte consumabile folosite în procesul de producție și la prestarea serviciilor companiei.

Stocuri deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității.

În categoria stocuri sunt cuprinse:

- materii prime ca balast, nisip, utilizate la lucrările de reparații, avarii și reabilitări de rețele;
- materiale consumabile, materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe, materiale pentru plantat și alte materiale care ajută la procesul de exploatare al sistemelor de apă și canalizare;
- materiale de natura obiectelor de inventar;
- echipamentul de lucru;
- echipamentul de protecție.

Metode de evaluare la ieșirea din gestiune a stocurilor este FIFO primul intrat – primul ieșit.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent.

În contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire a stocurilor la momentul în care are loc tranzacția.

Investiții financiare pe termen scurt

Investițiile financiare pe termen scurt cuprind:

- Alte investiții financiare în sumă de 7.736.111 lei reprezentând: depozit pe termen scurt constituit la Garanti Bank în sumă de 5.600.000 lei și depozit pe termen scurt constituit la Banca Transilvania în sumă de 2.136.111 lei.
- Bilete la ordin în cuantum de 28.000 lei.

S.C. CUP S.A. Focșani producător din surse regenerabile, beneficiază de certificate verzi emise de operatorul de transport și sistem (OPCOM), potrivit legii.

În conformitate cu Ordinul nr. 895 / 2017, în contul 804 „Certificate verzi” se înregistrează certificatele verzi primite, potrivit legii, și care nu au valoare până la momentul tranzacționării.

În debitul contului 804 „Certificate verzi” se evidențiază certificatele verzi primite și netranzacționate, iar în credit cele tranzacționate, potrivit legii. Soldul contului reprezintă numărul certificatelor verzi de care beneficiază unitatea. La 31.12.2020, S.C. CUP S.A. Focșani beneficia de un număr de 2.519 certificate verzi.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Furnizorii de energie electrică și producătorii sunt obligați, potrivit legii, să achiziționeze anual un număr de certificate verzi. Se înregistrează contravaloarea certificatelor verzi achiziționate în contul 652 "Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător".

Casa și conturi la bănci

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost și cuprind numerar în casă, conturi la bănci, bcf-uri și timbre.

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile companiei, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

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

Terti

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor companiei în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, asociații / acționarii, debitorii și creditorii diverși.

(1) În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

(2) Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

(3) Creanțele față de clienții pentru care, până la finele lunii, nu au fost întocmite facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

(4) În baza contabilității de angajamente, compania trebuie să evidențieze în contabilitate toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

(5) În conturile de furnizori și clienți se evidențiază distinct datoriile, respectiv creanțele din penalități stabilite conform clauzelor contractuale, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen și alte elemente de natură similară.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

(6) Dobânzile și penalitățile de întârziere, precum și alte datorii de natură similară se recunosc fie în contul de profit și pierdere, fie în rezultatul reportat, în funcție de perioada căreia îi corespund și cu respectarea prevederilor prezentelor reglementări.

Pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului financiar, se reflectă ajustări.

La ajustările pentru deprecierea clienților de la începutul anului 2020 în sumă de **5.548.239,32** lei, s-au adăugat ajustări în anul 2020 în valoare de 4.157.100,12 lei și s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire în valoare de 391.466,18 lei. Soldul pentru depreciere clienți este în valoare de 9.313.873,26 lei.

Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori.

Evaluarea creanțelor și datoriilor în valută

Elementele monetare exprimate în valută au fost raportate utilizându-se cursul de închidere comunicat de Banca Națională a României (BNR). Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, s-au înregistrat la venituri sau cheltuieli, după caz.

Cursul de schimb comunicat de B.N.R. la 31.12.2020 a fost pentru moneda euro: 1 EUR = 4.8694 lei.

Cheltuielile în avans

Cheltuielile plătite / de plătit în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"). Suma de 994.894,84 lei cheltuieli în avans se compune din:

- Asigurări, abonamente și taxa de drumuri, plătite în decembrie 2020 pentru anul 2021 în valoare de 152.055,57 lei;
- Diferențe de curs valutar la împrumutul BEI în valoare de 842.839,27 lei.

Contabilitatea angajamentelor și a altor elemente extrabilanțiere

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și datoriile companiei se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență. În această categorie sunt cuprinse:

- garanții materiale primite în relațiile cu salariații în valoare de **186.493.81 lei;**
- debitori scoși din activ urmăriți în continuare cu sold debitor în valoare de **191.617,53 lei;**

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- alte valori în afara bilanțului reprezentând datoriile scoase din pasiv cu sold creditor în valoare de 151.084,90 lei;
- stocuri de natura obiectelor de inventar și echipament de lucru date în folosință în valoare de **907.292,61 lei**;
- bunurile primite în administrare, se reflectă în conturi în afara bilanțului în contul 8038 "Bunuri primite în administrare", după cum urmează:
 - Bunuri de domeniul public al UAT-urilor în valoare de **564.311.422,47 lei**;
 - Bunuri de domeniu privat al UAT-urilor în valoare de **818.590,81 lei**.

Mijloacele fixe aparținând patrimoniului public și aflate în administrarea Companiei conform cu H.G. nr. 1031 / 1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitatea bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, au fost transmise cu acest titlu companiei prin Contractul unic de delegare a gestiunii serviciilor de alimentare cu apă și canalizare. La sfârșitul duratei contractului de administrare, bunurile se restituie proprietarului. La restituirea acestor bunuri se creditează contul 8038 "Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie".

- alte valori în afara bilanțului sunt în cuantum de **602,75 lei**, sume aferente clienților de încasat de la Consiliul Județean.

Datorii pe termen scurt și lung

O datorie se clasifică ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității sau
- b) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Contribuții salariale acordate angajaților

În cursul normal al activității, Compania face plăți fondurilor de sănătate, pensii de stat în contul angajaților săi. Toți angajații Companiei sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Contribuțiile salariale obligatorii se constituie pe conturile de cheltuieli corespunzătoare și se virează lunar către statul român respectând termenele legale în vigoare.

La aceste contribuții se adăugă coparticiparea companiei la schema de pensii facultative conform Legii nr. 204 / 2006.

Pentru angajații contribuabili în anul precedent la această formă de pensii, Compania contribuie cu echivalentul a 400 euro / an / angajat. Cheltuiala este deductibilă fiscal.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

De asemenea conform art. 352 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin OMFP nr. 1802 / 2014, operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu în contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" de aceea pentru soldul contului respectiv la sfârșitul exercițiului financiar se prezintă în notele explicative informații privind natura operațiunilor în curs de clarificare.

Astfel pentru suma debitoare în valoare de 93.965,31 lei aferente contului 473 motivăm:
Pentru suma debitoare în valoare de 96.655,11 lei suntem în stadiu procesual în recurs și am primit termen de judecată 01 aprilie 2021, împotriva deciziei A.N.R.E. nr. 939 / 15.04.2014 în temeiul căreia a fost emisă factura nr. 2005976 / 19.05.2014 de către Administrația Fondului pentru Mediu, reprezentând certificate verzi neachiziționate aferente anului 2013. Încasările de la bănci provenind de la clienți care nu se regăsesc în baza de date a S.C. CUP S.A. FOCȘANI, reprezentând suma creditoare de 2.689,80 lei, au fost înregistrate pe următoarele destinații:

(lei)

▪ încasări în Banca Transilvania	1.080,13
▪ încasări în Raiffeisen Bank	216,17
▪ încasări în BCR	37,00
▪ încasare Un Doi Mobile / Mobile Distribution	1.356,50
Total	2.689,80

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung. În această categorie se află *creditul* BEI pentru programul ISPA.

Provizioane

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Compania are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute (facturi în litigiu).

Facturile aflate în litigiu în valoare de 96.655,11 lei pentru evenimente petrecute anterior datei bilanțului sunt:

Nr. crt.	Factura nr./din data	Furnizor	Valoare (lei)	Explicații
1.	Factura nr. 2005976 / 19.05.2014	Administrația Fondului pentru Mediu	96.655,11	Reprezentând certificate verzi neachiziționate pentru anul 2013.

Subvenții pentru investiții

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct: subvenții guvernamentale; împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții; alte sume primite cu caracter de subvenții (art. 393 din OMFP nr. 1802 / 2014).

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Subvențiile aferente activelor pentru care S.C. CUP S.A. Focșani a beneficiat în anul 2020, reprezintă subvențiile pentru acordarea cărora principala condiție a fost ca entitatea beneficiară să construiască active imobilizate.

Subvențiile în cuantum de 497.050.487.88 lei au fost primite de la:

- Uniunea Europeană - Fonduri Nerambursabile – în cuantum de 361.352.251,02 lei;
- Buget de Stat (Guvernul României) în suma de 127.929.702,69 lei;
- Buget Local (UAT Vrancea, UAT Focșani, UAT Adjud, UAT Panciu, UAT Mărășești, UAT Odobești, UAT Homocea, Bolotești, Cîmpineanca, Golești) în cuantum de 7.768.534,17 lei;
- Aceste sume de la UAT -uri, conform Contractului Unic de Delegare, trebuie să se întoarcă în contul de IID (5121.8) ca surse pentru noi investiții, pentru acoperirea datoriilor și / sau asigurarea întreținerii în buna stare de funcționare a mijloacelor fixe care contribuie în mod direct la furnizarea serviciului de apă și canalizare (rețele de apă, conducte de canalizare, stații de epurare, gospodării de apă).

S.C. CUP S.A. Focșani a încheiat cu Ministerul Fondurilor Europene Contractul de Finanțare nr. 118 / 08.09.2017 privind realizarea proiectului ***"Extinderea și modernizarea sistemului de apă și canalizare în județul Vrancea, etapa a II-a, POIM"***.

Soldul contului 445 analitic distinct reprezintă sume virate de Companie (cu titlu de redevență, impozit pe profit, dividende, taxe auto și alte taxe locale, chirii, impozite pe clădiri și alte impozite sau alte plăți similare) către UAT-uri și care nu au fost restituite de către acestea pentru alimentarea fondului IID.

Capitaluri proprii

Capitalul social

Societatea este înființată la data de 04 ianuarie 2008 prin reorganizarea regiei autonome CUP Focșani preluând întregul patrimoniu și prerogativele acesteia.

Prin HCL nr. 323 / 27.11.2007, se definește obiectul principal de activitate al societății „Captarea, tratarea și distribuția apei”.

Valoarea capitalului social este de 29.552.300 lei, împărțită la 295.523 acțiuni, cu o valoare nominală de 100 lei fiecare.

Acționarii societății sunt Consiliul Județean Vrancea, Consiliile Locale ale orașelor din județul Vrancea, respectiv municipiile Focșani și Adjud, orașele Odobești, Panciu și Mărășești.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Distribuția capitalului social pe cele cinci unități administrativ teritoriale (UAT) este următoarea:

- Consiliul Județean Vrancea deține un număr de 185.423 acțiuni, echivalentul a 18.542.300 lei;
- Municipiul Focșani deține un număr de 107.000 acțiuni echivalentul a 10.700.000 lei;
- Municipiul Adjud 1.000 de acțiuni, adică echivalentul a 100.000 lei;
- Orașul Mărășești deține 700 de acțiuni, adică echivalentul a 70.000 lei;
- Orașul Odobești deține 700 de acțiuni, echivalentul a 70.000 lei;
- Orașul Panciu deține 700 de acțiuni, echivalentul a 70.000 lei.

Conducerea societății a fost asigurată de un Consiliu de Administrație format din 7 membri numiți prin Hotărâri ale Adunării Generale Ordinare ale Acționarilor, conform prevederilor art. 29 din OUG nr. 109 / 30.11.2011 și a prevederilor art. 13.2. pct. (c) din Actul Constitutiv al S.C. CUP S.A. Focșani și a Legii nr. 31 / 1990.

Adunarea Generală a Acționarilor a funcționat cu 6 membri, pe tot parcursul anului 2020.

Conducerea executivă a fost asigurată de directorul general cu contract de mandat, directorul economic cu contract de mandat și director tehnic. Numărul mediu de salariați în anul 2020 a fost de 433 angajați. Numărul efectiv de salariați la sfârșitul perioadei respectiv la 31 decembrie 2020 a fost de 442 angajați.

Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Compania înregistrează impozitul pe profit curent în conformitate cu prevederile Codului Fiscal în vigoare.

S.C. CUP S.A. FOCȘANI are obligația de a declara și plăti impozitul pe profit către bugetul local pe întreaga perioadă în care intervine obligația de a contribui cu impozitul pe profit la Fondul de întreținere, înlocuire și dezvoltare (IID), conform OUG nr. 198 / 2005 aprobată prin Legea nr. 108 / 2006.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile în mare majoritate sunt obținute din servicii furnizate. Acestea sunt recunoscute pe

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

baza contabilității de angajament.

În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse (art. 431 din OMFP nr. 1802 / 2014).

Activitățile curente sunt activitățile desfășurate de companie:

- **furnizarea de apă potabilă și**
- **servicii de colectare ape uzate, canalizare epurare ape uzate**, ca parte integrantă a obiectului său de activitate.

Veniturile din exploatare cuprind:

- a) venituri din prestări de servicii care reprezintă 90,45% din totalul veniturilor de exploatare;
- b) venituri din producția de imobilizări, constând în lucrări efectuate de companie din surse proprii care reprezintă 3,2796% din totalul veniturilor de exploatare;
- c) venituri din subvenții de exploatare (UEFISCDI) în proporție de 0,0004% din totalul veniturilor de exploatare;
- d) alte venituri din exploatarea curentă, cuprinzând venituri din donații și subvenții primite, venituri din subvenții pentru investiții, venituri diverse apă (*verificări metrologice, eliberare avize bransamente apă, suspendare reluare avize furnizare apă*), venituri diverse canal (*închiriere utilaje canal și eliberare aviz racord canalizare, desființare racorduri de canalizare, preluarea de materie de vidanja la stația de epurare*), venituri din penalitate la plata facturii, alte venituri din exploatare (*imputații telefonice, imputații tichete de masă, c/v echipamentului de lucru suportat de către angajat, eliberare adeverințe pentru utilitatea, refacturarea contorilor în sistem buy back cu terții, analize de laborator pentru determinare a indicatorilor de calitate a apei uzate la diverse societăți*) toate aceste tipuri de venituri reprezentând 6,27% din totalul veniturilor de exploatare.

Veniturile financiare cuprind:

- a) venituri din dobânzi în procent de 0,18% din veniturile totale;
- b) alte venituri financiare în procent de 0,15% din totalul veniturilor, constând din: venituri din diferențe de curs valutar și alte venituri financiare din tranzacționare certificate verzi.

Cifra de afaceri

Contul de profit și pierdere cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului (profit sau pierdere). Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete fără TVA, pentru serviciile prestate clienților.

Cheltuieli

Cheltuielile prezentate în contul de profit și pierdere se compun din:

a) **Cheltuieli de exploatare**, cuprind și reprezintă următoarele procente în total cheltuială de exploatare, după cum urmează:

- 16,37% din total cheltuială de exploatare reprezintă cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile și alte cheltuieli externe (energia și apa);
- 53,01% din total cheltuială de exploatare reprezintă cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul), suportate de companie;
- 7,01% din total cheltuială de exploatare reprezintă ajustările de valoare privind imobilizările corporale și necorporale, activelor circulante, precum și ajustările privind provizioanele;
- 17,28% din total cheltuială de exploatare reprezintă alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescrise potrivit legii).

b) **Cheltuielile financiare** sunt în procent de 1,28% din cheltuielile totale și cuprind: cheltuieli pentru investițiile financiare; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile plătite la creditele din exercițiul financiar în curs.

Cheltuielile cu impozitul pe profit, calculat potrivit legii, se evidențiază distinct. Compania înregistrează la finele anului 2020 impozit pe profit de plată în sumă de 271.607 lei.

6. Descrierea principalelor caracteristici ale controlului intern și sistemelor de gestionare a riscurilor în relație cu procesul de raportare financiară

S.C. COMPANIA DE UTILITĂȚI S.A. FOCȘANI dispune de un sistem de control intern managerial a cărui concepere și aplicare permite conducerii entității să furnizeze o asigurare rezonabilă că veniturile programate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor. Sistemul de control intern reprezintă ansamblul politicilor și procedurilor puse în aplicare de conducerea unității în vederea asigurării, în măsura posibilului, a unei gestionări riguroase și eficiente a activităților și îndeplinirii obiectivelor și strategiei acesteia.

OMFP nr. 1802 / 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în capitolul 11, articolele 566 - 578,

prevăd obiectivele, scopul, modul de aplicare, componentele și regulile contabile, toate referitoare la controlul intern.

Cu respectarea OMFP nr. 1802 / 2014 și a legislației specifice în vigoare, la nivelul companiei, controlul intern se aplică sub următoarele forme:

Audit intern:

Reglementări aplicabile activității de audit intern: Legea nr. 672 / 2002 privind auditul public intern, republicată; Ordonanța nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv – republicată, cu modificările ulterioare.

Misiunile de audit desfășurate în anul 2020, constatări, recomandări și concluzii:

- organizarea și exercitarea CFP;
- arhivarea documentelor în arhiva Companiei;
- sistemul de gestionare a dosarelor cauzelor la care societatea este parte;
- reprezentarea societății în instanțele de judecată;
- modalitățile de analiză a cauzelor care au determinat respingerea în instanță a acțiunilor formulate;
- organizarea registrelor de contabilitate;
- contabilitatea operațiunilor de trezorerie;
- contabilitatea stocurilor de materiale consumabile, mărfuri, ambalaje și materiale de natura obiectelor de inventar;
- organizarea recrutării personalului;
- stabilirea drepturilor salariale convenite personalului;
- evidența prezenței învoirilor și concediilor.

Constatări cu caracter pozitiv:

- depunerea zilnică la bancă a sumelor mari de bani derulate prin casieria serviciului comercial în vederea evitării producerii de fraude;
- sistemul de control al contabilității stocurilor de materiale consumabile, trezoreriei;
- contractele individuale de muncă însoțite de documente anexă privind pregătirea profesională și starea de sănătate la momentul angajării fac obiectul dosarelor personale;
- registru de evidență a salariaților este completat și actualizat corespunzător; utilizarea corectă a formularelor pentru evidențierea prezenței, învoirilor și concediilor;

- la nivelul oficiului juridic, situația litigiilor este completată corespunzător și toate documentele primite sunt înregistrate pe parcursul derulării acțiunii aflate pe rol;
- compania a fost reprezentată în instanță la termenele de judecată stabilite, au fost formulate acțiunile înainte de termenul de prescripție și cuprinderea în concluzii a tuturor capetelor de acuzare;
- la nivelul Companiei se organizează și se exercită controlul financiar preventiv (CFP).

Constatări cu caracter negativ: a) neactualizarea nomenclatorului arhivistic a documentelor arhivate a documentelor arhivate în cadrul arhivei unitatii; b) neactualizarea deciziei privind comisia de selecționare și eliminare a documentelor din arhiva societății.

Recomandări: a) actualizarea procedurilor privind evidența contabilă a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar; b) actualizarea procedurilor privind sistemul de gestionare a dosarelor cauzelor la care societatea este parte; c) actualizarea procedurilor privind reprezentarea societății în instanțele de judecată; d) actualizarea procedurilor privind modalitatea de analiză a cauzelor care au determinat respingerea în instanță a acțiunilor formulate; e) actualizarea procedurii privind organizarea și exercitarea Controlului financiar preventiv; g) actualizarea procedurilor privind arhivarea documentelor în arhiva societății.

Concluzii

În urma misiunilor de audit desfășurate au fost duse la îndeplinire recomandările propuse, în timpul anului 2020, neavând impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

Control financiar preventiv:

Reglementări aplicabile activității de control financiar de gestiune:

Ordonanța nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv – republicată, cu modificările ulterioare;

Ordin nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu – republicat.

Scopul controlului financiar preventiv

Controlul financiar preventiv are drept scop identificarea operațiunilor care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și / sau, după caz, de încadrare în limitele bugetului de venituri și cheltuieli și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și / sau fondurile publice.

Impactul asupra situațiilor financiare ale companiei

În perioada supusă controlului financiar preventiv nu au fost semnalate operațiuni care nu îndeplinesc condițiile de legalitate și regularitate, ca urmare nu au fost înregistrate operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv.

Control financiar de gestiune:

Reglementări aplicabile activității de control financiar de gestiune

OUG nr. 94 din 2 noiembrie 2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, cu modificările și completările ulterioare;

Hotărârea nr. 1151 din 27 noiembrie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Obiectivele verificate în anul 2020, constatările, măsurile propuse și modul de aducere la îndeplinire a acestora

Controlul financiar de gestiune înființat în baza Hotărârii nr. 1151 din 27 noiembrie 2012, a avut ca obiective principale, în perioada 01 ianuarie 2020 – 31 decembrie 2020, următoarele verificări:

- respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada 01.01.2019 - 31.12.2019.
- respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada ianuarie – martie 2020.
- respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada ianuarie – iunie 2020.
- respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2020 al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunităților din structura acestuia.
- respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada ianuarie – septembrie 2020.
- respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021 al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunităților din structura acestuia.
- respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne vizând modul de garantare a autenticității originii, a integrității conținutului și a lizibilității facturilor fiscale de prestări servicii emise, pe suport hârtie sau în format electronic, către clienți în perioada ianuarie – decembrie 2020.

Impactul asupra situațiilor financiare: Măsurile propuse în timpul controlului au fost duse la îndeplinire pe parcursul verificării, neavând impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

7. Informații privind salariații și membrii organelor de conducere și supraveghere:

Informații referitoare la administratori și directori:

Echipe de conducere executivă a CUP S.A. FOCȘANI este formată din 2 posturi de directori astfel: Director General și Director Economic.

Directorul general și Directorul Economic al societății au încheiat Contract de Mandat, perioada 2017 - 2021, prin care sunt stabilite criteriile și obiectivele ce trebuie îndeplinite lunar, funcție de care se stabilesc remunerațiile lor, compuse dintr-o parte fixă și o componentă variabilă. Aceste criterii și obiective sunt de fapt un set de indicatori cheie de performanță financiari, nefinanciari și de guvernanță corporativă stabiliți conform O.U.G. nr. 109 / 2011 și H.G. nr. 722 / 2016, Norme de aplicare, cu modificările și completările ulterioare.

Nivelul de acordare al indemnizațiilor fixe ale Directorului General și Directorului Economic se stabilește lunar, funcție de gradul global de realizare al indicatorilor cheie de performanță din Contractele de Mandat.

Componenta variabilă se va acorda anual, după aprobarea bilanțului contabil, corelat cu realizarea globală anuală a indicatorilor de performanță.

Astfel, în exercițiul financiar 2020, deoarece în fiecare lună indicatorii de performanță au fost realizați și depășiți, indicele de salarizare al indemnizațiilor fixe cuvenite Directorului General și Directorului Economic au fost de 100 ca și ceilalți angajați ai S.C. CUP S.A. Focșani.

Societatea nu are prevăzut în Contractul Colectiv de Muncă clauze referitoare la plata de credite către directori și administratori, astfel că nu s-au acordat nici un fel de credite pentru aceștia. Societatea nu are obligații contractuale cu conducătorii privind garanții acordate acestora pentru viitor. Societatea nu are obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii directori și administratori.

Informații referitoare la salariați: Numărul mediu de salariați angajați în cursul exercițiului financiar 2020 a fost de 433 persoane și numărul efectiv de personal a fost de 442 persoane.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

o **8. Raportare financiară Elemente de bilanț**
o **Active imobilizate 2020**

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta			Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare neta contabila 31.12.2020		
	Sold la inceputul anului	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul anului	Sold la inceputul anului	Ajustari inregistrate in cursul anului	Reduceri sau reluari la venituri		Sold la sfarsitul anului	
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7	9=1-5	10=4-8
Imobilizari necorporale	1.608.002	17.415		1.625.417	1.587.817	11.812		1.599.629	20.185	25.788
Terenuri	1.059.517	0	0	1.059.517	0	0	0	0	1.059.517	1.059.517
Constructii	52.568.279	1.496.297	132.595	53.931.981	8.429.722	1.282.658	116.469	9.595.911	44.138.557	44.336.069
Instalatii tehnice si masini	74.065.557	1.060.771	251.222	74.875.106	21.181.527	2.189.896	245.105	23.126.318	52.884.030	51.748.789
Alte instalatii, utilaje si mobilier	285.624	2.668	149	288.143	237.845	11.823	149	249.519	47.780	38.624
Imobilizari in curs	161.689.175	220.269.374	2.520.709	388.437.840	0	0	0	0	161.689.174	388.437.840
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	58.080.050	0	14.629.705	43.450.345	0	0	0	0	58.080.050	43.450.345
Total imobilizari corporale	347.748.202	231.829.110	17.534.380	562.042.932	29.849.094	3.484.377	361.723	32.971.748	317.919.293	529.096.972
Imobilizari financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	349.356.204	231.846.525	17.534.380	563.668.349	31.436.911	3.496.189	361.723	34.571.377	317.919.293	529.096.972

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- Imobilizările necorporale și corporale se compun din imobilizări de domeniu privat al companiei și imobilizări de domeniu public, date în administrare de către UAT-urile membre ale ADI Vrancea.
- În structura lor, activele imobilizate au suportat în cursul anului 2020 următoarele mișcări esențiale: creșterile în cursul anului 2020 sunt prezentate pe sucursale astfel:

Sucursala Focșani

Imobilizări corporale

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii, modernizări în valoare totală de **1.534.484,93 lei** enumerate mai jos:

- **Construcții:**

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	Construcții modulare str.Vrancei	368.265,55

- **Rețele de apă rece, rețele de canalizare**, realizate din surse proprii la Sucursala Focșani în valoare totală de **613.059,00 lei** compuse din:

Focșani

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	Rețea apă rece și branșamente str. Fd. Dionysos L=100ml	16.948,36
2.	Rețea apă rece Bd. București L=100ml	27.512,30
3.	Rețea apă rece și branșamente str. Măgura L=550 ml	92.675,49
4.	Rețea apă rece+9 branșamente str. 13 Decembrie	32.459,36
5.	Rețea apă rece str. Tinereții L=113ml	25.201,84
6.	Rețea canalizare str. Câmpului L=80ml	122.283,24
	Total	317.080,59

Comuna Cotești

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	Rețea apă rece str.Muzelor L=800ml	119.313,05
2.	Rețea apă rece Str.Dreptății L=405ml	74.746,83
	Total	194.059,88

Comuna Câmpineanca

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
----------	------------------------	---------------

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

1.	Rețea apă rece str. Valea Cireșului L=430ml	75.638,69
2.	Rețea canalizare str. Florilor L=42ml	6.861,30
3.	Rețea canalizare str. Viilor L= 160 ml	19.418,54
	Total	101.918,54

- **Echipamente tehnologice în valoare de 478.167,23 lei** realizate din surse proprii, dintre care enumerăm:

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	Aparat aer condiționat	2.502,49
2.	Foreză orizontală Eurokomax 400V	22.510,93
3.	Centrală electrică pentru încălzire + pompa electrică habitat 36 KW	2.941,18
4.	Ciocan hidraulic	9.495,79
5.	Pompa submersibilă Pedrollo	3.445,38
6.	Sisteme de calcul, laptop HP, spectofotometru UV-VIS	43.994,87
7.	Contorizare sistem alimentare cu apă comuna Cotești în localitățile: Golești de Sus, Valea Cotești, Budești și Cotești	276.244,83
8.	Contorizare sistem alimentare cu apă comuna Gologanu	117.031,76
	Total	478.167,23

○ **Alte imobilizări**

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	Multifuncțională HP Laser Jet Pro	2.668,14

○ **Mijloace de transport**

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	Pompa Pratissoli pentru Autovidanța 01 CUP	72.325,00

Sucursala Panciu

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii în valoare totală de **68.792,50 lei**, enumerate mai jos:

Construcții:

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	Rețea apă potabilă str. Oituz L=108 ml	41.961,63

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Echipamente tehnologice:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Centrală electrică pentru încălzire Habitat 36 KV	2.941,18
2.	Pompă submersibilă Grundfos	6.963,69
	Total	9.904,87

Mijloace de transport:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Modernizare autolaborator VN 34 CUP Citroen Jumper	16.926,00

Sucursala Rural

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii în valoare de **377.991,38 lei**, după cum urmează:

Construcții:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Rețea apă potabilă Biliești str. Stejarului L = 70 ml	1.481,64
2.	Rețea distribuție apă potabilă Căndești Tâmboești L = 500 ml	12.116,08
3.	Rețea distribuție apă potabilă Gobej Bordești L=130 ml	7.901,64
4.	Rețea distribuție apă potabilă Hângulești str. Piersicului L=180 ml	4.609,27
5.	Rețea distribuție apă potabilă Jariștea str. Chitulescu L = 320 ml	8.004,56
6.	Subtraversări râu Ramna Pod 5	68.893,98
	Total	103.007,17

Echipamente tehnologice:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Pompe submersibile Grundfos	55.143,14
2.	Pompă verticală CR 15	41.257,62
3.	Pompa orizontală NB Grundfos	21.280,01
4.	Contorizări la sistemele de alimentare cu apă Călieni, Ciorăști, Căndești, Dumbrăveni, Bordești, Gugești, Jariștea, Măicănești, Nămolosa, Oreavu, Obrejița, Cârlișele, Gura Caliței, Surăia - Biliești, Urechești, Dragosloveni, Tătăranu și Vultur	157.303,44
	Total	274.984,21

Sucursala Odobesti

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii precum și modernizări în valoare de **131.689,78 lei**, după cum urmează:

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

• *Aparate de măsură, control și reglare:*

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Contorizări la sistemele de alimentare cu apă la sistemele de alimentare cu apă	106.578,78

• *Echipamente tehnologice:*

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Aparat de sudură și electrofuziune	8.285,00

• *Mijloace de transport:*

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Modernizare autolaborator VN 33 CUP Citroen Jumper	16.826,00

Sucursala Mărășești

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii în valoare de 319.356,88 lei, după cum urmează:

• *Rețele apă rece:*

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Extindere rețea apă: Str. Independenței str. Cuza Vodă	313.810,66

• *Alte imobilizări:*

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Server Lenovo ST50	5.546,22

Sucursala Adjud

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii în valoare de 127.420,30 lei, după cum urmează:

Construcții:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Extindere Rețea apă Adjud str. Fundătura Islaz	11.646,19
2.	Extindere Rețea canalizare Adjud str. Fundătura Islaz	30.256,06
3.	Extindere Rețea apă Adjud str. Câmpului	14.290,38
	Total	56.192,63

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Echipamente tehnologice:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Contorizări la sistemele de alimentare cu apă Adjud, Ruginești și Homocea	62.127,03

Aparate de măsură și control:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Instalație spargere /spălare spumă la bazinul de nămol activ la Stația de Epurare Adjud	9.100,63

CASĂRI efectuate în cursul anului 2020

Casări propuse de către comisiile de inventar numite prin decizia de inventariere în anul 2019 pentru inventarierea patrimoniului și **aprobrate de către Consiliul de Administrație în anul 2020.**

Bunurile casate la nivel de companie în valoare totală de **383.356,59 lei** sunt desfășurate mai jos:

Sucursala Focșani:

Casări în valoare de **283.530,48 lei**, enumerate mai jos:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Construcții: - rețele termice și apă rece alimentare sediu str. Titulescu nr. 9; - canalizare și canal termic - atelier reparații întreținere str. Titulescu nr. 9; - clădire I stația de asfalt Golești.	131.985,78
2.	Echipamente: - recipient clor Stația de clorinare deoarece se folosește o nouă procedură de clorinare.	30.079,24
3.	Aparate de măsură, control și reglare: -sisteme de calcul, contorizare energie termică Simion Barnuțiu, automat programabil PC 2000, echipament pentru inspecția neinvazivă a solului (scan radar).	50.099,43
4.	Utilaje de transportat și ridicat: Platforma telescopic – mobile Stația de Clorinare	71.366,03
	Total	283.530,48

Sucursala Rural:

Casări în valoare totală de **1.492,00 lei**, enumerate mai jos:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Aparate de măsură, control și reglare: Laptop AH532	1.343,00
2.	Mobilier, aparatură birotică - Multifuncțional Brother	149,00
	Total	1.492,00

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Sucursala Odobesti:

Casări în valoare totală de 64.513,64 lei, enumerate mai jos:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	<i>Echipamente tehnologice:</i> pompe submersibile SP60-5, pompă submersibilă multietajată, pompa SP-30-8/380V.	64.513,64

Sucursala Adjud:

Casări în valoare totală de 4.407,20 lei, enumerate mai jos:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	<i>Echipamente tehnologice:</i> motopompa WT 30W	4.407,20

Sucursala Panciu:

Casări în valoare totală de 29.413,27 lei, enumerate mai jos:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Aparate măsură, control și reglare: tablou comandă și automatizare pompe precum și instalație automatizare	29.413,27

Stocuri

Descriere	31 decembrie 2019	31 decembrie 2020
Materii prime	0	0
Materiale consumabile	548.680,87	971.535,37
Obiecte de inventar	25.347,42	11.746,11
Materiale aflate la terți	77.534,01	31.806,15
Avansuri acordate furnizorilor de materiale	0	0
Ambalaje	0	601
Ajustare de valoare privind deprecierea materialelor	(45.338,65)	(39.275,59)
Total	606.223,65	976.413,04

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Creante

Descriere	31 decembrie 2020 (lei)	LICHIDITATE	
		Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
Creanțe comerciale	24.602.660,01	9.868.189,70	14.734.470,13
Alte creanțe	13.169.070,00	13.169.070,00	0,00
Total	37.771.730,01	23.037.259,70	14.734.470,13
Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor	9.313.873,26	0,00	9.313.873,26
Total net an 2020	28.457.856,75	23.037.259,70	5.420.597,87

Din totalul creanțelor la data de 31 decembrie 2020, în valoare de 20.224.055,83 lei, creanța S.C. ENET S.A. Focșani este în valoare de 12.326.349,07 lei, din care sume aflate în contul de clienți incerți (4118) sunt în valoare de 12.286.859,38 lei.

La poziția "**Creanțe comerciale**" din bilanț sunt cuprinse următoarele:

Descriere	31 decembrie 2019 (lei)	31 decembrie 2020 (lei)
Clienți (411, 4118)	13.878.888	10.743.958
Clienți facturi de întocmit	3.927.911	4.523.947
Garantii comerciale	60.750	100
Avansuri furnizori debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări	20.781	20.781
Total	17.888.330	15.288.786

La Poziția "**Alte creanțe**" din bilanț în valoare de **13.169.070 lei** sunt cuprinse următoarele:

Alte creanțe	(lei)
Echipament lucru, fond rulment casieri	1.959
Sume de recuperat FNUASS pentru concedii medicale	151.542
TVA neeligibila facturi fiscale terți	92.311
TVA neeligibila la încasare	7.451
Redevența, impozite de încasat contribuție fond de coeziune pentru proiecte	12.622.111
Debitori diverși producție, debitori cheltuieli de judecata	166.623
Sume de clarificat Administrația Fondului pentru Mediu, bănci etc.	93.965
Impozit profit plătit în plus	33.108
Total	13.169.070

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Structura soldurilor clienților nefincasate la data de 31 decembrie 2020 este - după tipul de client și pe localități (%)- astfel:

Locația	Agenti economici (%)	Alte entități (%)
Focșani	80,14	19,86
Mărășești	6,22	93,78
Panciu	44,55	55,45
Adjud	11,90	88,10
Odobești	6,72	93,28
Rural	5,17	94,83

Casa și conturi la bănci: aceasta poziție financiară include următoarele:

Descriere	31 decembrie 2019 (lei)	31 decembrie 2020 (lei)
Conturi la bănci în lei (*)	40.580.929	9.970.625
Conturi la bănci în valută	50	6
Casa în Lei	55.733	29.467
Alte valori	29.917	29.096
Total	40.666.629	10.029.194

Alte investiții financiare pe termen scurt și creanțe asimilate

Depozite termen scurt	4.408.407	7.736.111
-----------------------	-----------	-----------

TOTAL DATORII care trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an

Descriere	31 decembrie	
	2020 (lei)	Sub 1 an (lei)
Sume datorate instituțiilor de credit (Credit BEI – ISPA- partea curenta)	1.309.140,72	1.309.140,72
Datorii comerciale	5.205.138,61	5.205.138,61
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	5.303.732,57	5.303.732,57
Total	11.818.012	11.818.012

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Poziția "*Sume datorate instituțiilor de credit*" cuprinde:

Descriere	31 decembrie 2019 (lei)	31 decembrie 2020 (lei)
Sume datorate instituțiilor de credit (Credit BEI – ISPA- partea curenta)	1.284.917,29	1.309.140,72
Dobanzi aferente partii curente a imprumutului BEI	119.824	111.381
Total	1.404.741,29	1.420.521,72

Poziția "*Datorii comerciale*" cuprinde:

Descriere	31 decembrie 2019 (lei)	31 decembrie 2020 (lei)
Furnizori de materiale și servicii	1.062.171,45	1,078.442,85
Furnizori – facturi nesoșite	570.916,90	3.542.730,72
Furnizori de imobilizări	7.595,17	583.965,04
Total	1.640.683,52	5.205.138,61

Poziția "*Alte datorii*" la finele anului 2020 cuprinde detaliat suma de 5.192.350,57 lei.

Termen scurt

Descriere	31 decembrie 2019 (lei)	31 decembrie 2020 (lei)
Datorii în legătură cu personalul	973.914	1.055.957
Concedii medicale de plătit	29.845	59.618
Rețineri din remunerații pentru terți	36.771	34.707
Garanții materiale	276.507,41	186.493,81
Asigurări sociale	911.644,00	985.117
Contribuție asiguratorie de muncă	58.147	62.410
Ajutor șomaj	0	0
TVA neeligibil comercial	323.174,41	372.378,70
TVA de plată	190.337,13	226.453,38

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Impozit pe salarii	173.449	196.415
Redevența, impozite și taxe	354.690,87	384.463,87
Fonduri speciale (solidaritate fond handicap, fond mediu, contribuție ANRSC)	38.674,59	43.274,64
Creditori CAR, cotizații sindicat	54.723	48.423,12
Contribuția angajaților la pensii facultative	54.665	52.200
Subtotal	3.476.542,41	3.707.911,52
Sume reținute POIM de la antreprenori conform contractului de lucrări CL 06 sub 1 an	1.137.575,81	1.484.439,05
Total general alte datorii	4.614.118,22	5.192.350,57

DATORII care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an

Compania are în curs de rambursare un credit bancar la BEI aferent investițiilor realizate *prin ISPA* în valoare de 7.855.572,36 lei:

1. Creditul BEI / program ISPA

În luna martie 2002, Compania a primit aprobarea finanțării din Fondul ISPA pentru "Reabilitarea rețelei de canalizare și a stației de epurare a apelor uzate din Focșani, Romania".

În conformitate cu prevederile Acordului de împrumut semnat de Companie și BEI, împrumutul în valoare totală de 4,6 milioane EURO rambursabil în 38 de rate semestriale egale, cu o perioadă de grație de 4 ani, începând cu 5 martie 2008 și se termină la 5 septembrie 2026. Nu s-au înregistrat restanțe sau întârzieri la plata datoriei externe.

Situația soldurilor conturilor la 31.12.2020:

	31 decembrie 2020 (lei)	Peste 1 an (lei)
	Total din care:	
Credit BEI - ISPA	7.855.572,36	6.546.431,64
Sume reținute POIM de la antreprenori conform contractelor de lucrări CL 07, 08,10	6.399.538,22	4.915.099,17
Total	14.255.110,58	11.461.530,81

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Provizioane și ajustări pentru deprecierea activelor

Prezentăm structura provizionului în tabelul de mai jos care nu a suportat modificari în cursul anului 2020 după cum urmează:

Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2020	Transferuri		Sold la 31.12.2020
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	96.655,11	0,00	0,00	96.655,11

- În categoria „Provizioane pentru riscuri și cheltuieli” descriem în prezenta notă explicativă contul 1518. Soldul contului în valoare de **96.655,11 lei** reprezintă facturi aflate în litigiu de la Administrația Fondului pentru mediu în valoare de 96.655,11 lei (certIFICATE VERZI NEACHIZIȚIONATE).

Ajustările pentru deprecierea creanțelor în sold la finele anului 2020 în valoare de **9.353.148,85 lei** se compun din:

- creanțele ajustate în sold la începutul anului în valoare de **5.593.577,97 lei** la care s-au adăugat ajustări în anul 2020 în valoare de **4.157.100,12 lei** și
- din care s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire de **397.529,24 lei**.

Prezentăm structura ajustărilor în tabelul de mai jos:

Denumirea ajustărilor	Sold la 01.01.2020	Transferuri		Sold la 31.12.2020
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	45.338,65	0,00	6.063,06	39.275,59
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	5.548.239,32	4.157.100,12	391.466,18	9.313.873,26
Total	5.593.577,97	4.157.100,12	397.529,24	9.353.148,85

- S-au diminuat stocurile fără mișcare de la **45.338,65 lei** cu suma de 6.063,06 lei, dată în consum și reluată valoarea la venituri, soldul la 31.12.2020 fiind de **39.275,59 lei**;
- La soldul contului 4911, de la începutul anului 2020 în valoare de **5.548.239,32 lei**, s-au adăugat ajustări în anul 2020 în valoare de 4.157.100,12 lei și s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire în valoare de 397.529,24 lei. Soldul la sfârșitul anului 2020 este de **9.313.873,26 lei**.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Capital și rezerve

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor companiei, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aportul de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

Capitalul social subscris și vărsat este înregistrat distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

În categoria rezervelor sunt cuprinse:

- Rezerve din reevaluare aferente anilor precedenți în cuantum de 2.588.121,15 lei;
- Rezerve legale în cuantum de 1.652.443,18 lei.

Rezerva legală s-a constituit la nivelul de 5% din profitul contabil al companiei, valoarea rezervei se constituie până ce acesta va atinge minim 20% din capitalul social.

Rezerva legală deductibilă în limita a 5% este calculată asupra profitului contabil înainte de determinarea impozitului pe profit în valoare totală de 36.906,78 lei.

Pentru anul 2020 rezerva calculată este în suma de 31.095,04 lei iar pentru rezerva legală aferentă profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit ca urmare a investițiilor în echipament tehnologic, înregistrat în anul 2020 este în sumă de 5.811,74 lei.

Alte rezerve în valoare de **210.459,50 lei** sunt prezentate în tabelul de mai jos.

Aceste sume, conform Contractului Unic de Delegare, trebuie să se întoarcă în contul de IID (5121.8) ca surse pentru noi investiții, pentru acoperirea datoriilor și / sau asigurarea întreținerii în bună stare de funcționare a mijloacelor fixe care contribuie în mod direct la furnizarea serviciului de apă și canalizare (rețele de apă, conducte de canalizare, stații de epurare, gospodăria de apă).

Soldul contului 445 analitic distinct reprezintă sume virate de Companie (*cu titlu de redevență, impozit pe profit, dividende, taxe auto și alte taxe locale, chirii, impozite pe clădiri și alte impozite sau alte plăți similare*) către UAT-uri și care nu contribuie la alimentarea fondului IID.

Alte rezerve în valoare de **210.459,50 lei** sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Cont	Denumire cont	Sold la 31.12.2020	Mod de constituire
1068.11	Fonduri finanțare PHARE	29,82	Diferența rămasă din fondurile finanțare PHARE.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

1068.P	Alte rezerve +profit reinvestit (OUG 19/2014 (cu actualizari prin Codului fiscal)	210.429,68	Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, care se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar, ca urmare a investițiilor în echipament tehnologic înregistrate în anul 2020.
--------	---	------------	---

Repartizarea profitului

Profitul net se propune a se repartiza pe următoarele destinații legale:

Destinație	31 Decembrie 2020 (lei)
a) Rezerva legala din profit 5% din profitul brut	36.906,78
c) Surse cofinanțare fond IID - dividende acționari conform art. 36 din Contractul unic de delegare	429.621,84
a) + b) +c)	466.528,62

Rezerva legală s-a constituit la nivelul de 5% din profitul contabil al companiei, valoarea rezervei se constituie până ce acesta va atinge minim 20% din capitalul social. Rezerva legală deductibilă în limita a 5% este calculată asupra profitului contabil înainte de determinarea impozitului pe profit. Pentru anul 2020 rezerva calculată este în sumă de 36.906,78 lei.

Conform prevederilor O.G. nr. 64 / 2001, diferența rămasă, în suma de **429.621,84 lei**, după constituirea rezervei legale, se propune a fi repartizată ca dividende astfel:

- **Județul Vrancea**, cu o cota de participare la capitalul social de 62,744%, dividende distribuite în suma de 269.561,93 lei,
- **Municipiul Focșani**, cu o cota de participare la capitalul social de 36,207%, dividende distribuite în sumă de 155.553,18 lei,
- **Orasul Odobești**, cu o cota de participare la capitalul social de 0,237%, dividende distribuite în sumă de 1.018,20 lei,

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- **Municipiul Adjud**, cu o cota de participare la capitalul social de 0,338%, dividende distribuite în sumă de 1.452,13 lei,
- **Orașul Panciu**, cu o cotă de participare la capitalul social de 0,237%, dividende distribuite în sumă de 1.018,20 lei,
- **Orașul Mărășești**, cu o cota de participare la capitalul social de 0,237%, dividende distribuite în sumă de 1.018,20 lei.

Conform prevederilor statutare și OUG nr. 198 / 2005, suma de **429.621,84 lei, reprezentând dividende cuvenite acționarilor va fi destinată integral** surselor de constituire a fondului IID.

Conform art. 36 alin 1. litera a) din Legea contabilității nr. 82 / 1991, republicată cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului nr. 58 din 14 ianuarie 2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile, termenul de depunere pentru situațiile financiare este de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Informație financiară din contul de profit și pierdere

TOTAL COMPANIE

Indicatorul	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
	2019	2020
1. Producția vândută	45.585.822,00	51.092.134,00
2. Costul serviciilor prestate (3+4+5)	41.911.282,00	47.551.723,00
3. Cheltuielile activității de baza	35.438.171,00	40.849.977
4. Cheltuielile activității auxiliare	0,00	0,00
5. Cheltuieli indirecte de producție	6.473.111,00	6.701.746,00
6. Rezultatul brut aferent producției vândute (1-2)	3.674.540,00	3.540.410,00
7. Cheltuieli de desfacere	0,00	0,00
8. Cheltuieli generale de administratie	7.709.599,00	8.071.043,00
9. Alte venituri din exploatare	5.130.582,00	5.792.030,00
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	1.095.523,00	1.261.397,00

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- Rezultatul din exploatare al anului 2020 a crescut cu 15,14% față de anul 2019.
- Producția vândută a crescut cu 12,08% față de anul precedent, iar alte venituri din exploatare au înregistrat o creștere cu 12,89% în anul 2020 față de anul 2019.
- Costul serviciilor prestate pe total Companie a crescut cu 13,46%. Principalii factori care au dus la această creștere au fost:
 - Cheltuielile activității de bază care au fost mai mari decât în anul 2019 cu 15,27%;
 - Cheltuielile indirecte de producție au fost mai mari decât în anul precedent cu 3,53%;
 - Cheltuielile generale de administrație au crescut cu 4,69% față de anul 2019.

Calculul indicatorilor economico – financiari privind lichiditatea și capitalul de lucru

LICHIDITATE SI CAPITAL DE LUCRU	2019	2020
Rata lichidității generale		
Active curente	77.231.896	47.227.574
Obligații curente	7.659.543	11.818.012
(A/B)	10,08	4,00
Rata rapida a lichidității		
Active curente	77.231.896	47.227.574
Stocuri	606.224	976.413
Obligații curente	7.659.543	11.818.012
(A-B)/C	10,00	3,91
Perioada încasării clienților *)		
Creanțe comerciale (A)	17.888.330	15.288.786
Cifra de afaceri neta (B)	45.597.117	51.092.377
(A/B)*365- zile	143,19	109,22
Perioada imobilizării stocurilor		
Stocuri (A)	606.224	976.413
Costul producției vândute (B)	8.830.348	9.544.198
(A/B)*365- zile	25,06	37,34
Perioada achitării furnizorilor		
Datorii comerciale (A)	1.640.684	5.205.139
Cheltuieli materiale, cheltuieli din afara și prestații externe (B)	15.709.383	16.964.203
(A/B)*365- zile	38,12	111,99

*) Valoarea mare a indicatorului sugerează o greutate în ceea ce privește recuperarea costului serviciilor prestate de societate. Fenomenul este generat mai ales de neîncasarea debitelor de la agenții economici și de la instituțiile bugetare, în principal de la clientul ENET cu pondere de 60,95% în total.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Calculul indicatorilor economico – financiari privind solvabilitatea:

SOLVABILITATE	2019	2020
Rata de îndatorare		
Total Datorii (A)	15.369.761	23.279.363
Total Activ (B)	395.151.189	576.324.546
A/B*100	3,89	4,04
Levier financiar		
Total Datorii (A)	15.369.761	23.279.363
Total capitaluri (B)	39.673.686	39.728.574
A/B*100	38,74	58,60
Rata acoperirii dobânzii		
Profit exploatare înainte de dobânzi si impozit (A)	1.095.523	1.261.397
Dobânda (B)	439.087	375.529
A/B- ori	2,50	3,36

Calculul indicatorilor economico – financiari privind profitabilitatea și rentabilitatea capitalului:

PROFITABILITATEA SI RENTABILITATEA CAPITALULUI	2019	2020
Eficienta capitalului disponibil		
Profit înainte de dobânzi si impozit exploatare (A)	1.095.523	1.261.397
Capital angajat (B)	39.673.686	39.728.574
A/B*100	2,76	3,18
Eficienta capitalului		
Profitul net (A)	433.305	466.529
Total capitaluri (B)	39.673.686	39.728.574
A/B*100	1,09	1,17
Rata profitului operațional		
Profit din exploatare (A)	1.095.523	1.261.397
Venituri din exploatare (B)	49.956.460	56.486.605
A/B*100	2,19	2,23
Rata profitului net		
Profitul net (A)	433.305	466.529
Venituri totale (B)	50.187.976	56.676.868
A/B*100	0,86	0,82
Rata activelor totale		
Profit înainte de dobânzi si impozit (A)	433.305	466.529
Total Activ (B)	395.151.189	576.324.546
A/B*100	0,11	0,08

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Informații referitoare la impozitul pe profit

Reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, conform declarației de impozit:

Nr. crt.	Explicație	31 decembrie 2020 (lei)
1	Profit înainte de impozitare	738.136
2	Rezerva legala deductibila	36.907
3	Venit neimpozabil	397.558
4	Amortizare fiscala	3.614.091
5	Elemente similare cheltuielilor	8.444
6	Elemente similare veniturilor	114.595
7	Cheltuieli nedeductibile in scopul calculării impozitului	6.789.509
8	Profit Impozabil (1-2-3-4-5+6+7)	3.585.240
9	Impozitul pe profit (16%)	271.607
10	Impozit pe profit scutit	18.598
11	Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenți	1.347.069
12	Pierdere fiscala (8+11)	0
13	Profit net contabil (1-9)	466.529

În conformitate cu prevederile Codului Fiscal, S.C CUP SA FOCSANI, are obligația de a declara și plăti impozitul pe profit către bugetul local pe întreaga perioadă de contribuție cu impozitul pe profit la fondul de întreținere, înlocuire și dezvoltare (IID) conform OUG 198/2005 aprobată prin Legea nr.108/2006.

Această excepție de la regulă, de virare a impozitului pe profit, are ca scop formarea sursei de rambursare a datoriei externe și dezvoltarea sistemelor de apă și canalizare. Pentru anul 2020, S.C CUP SA FOCSANI a datorat impozit pe profit în suma de 271.607,00 lei.

Cifra de afaceri este compusă din următoarele venituri:

Descriere	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 (lei)
Producția vândută	45.585.822	51.092.134
Subvenții aferente cifrei de afaceri	11.295	243

Activitățile care au generat cifra de afaceri în anul 2020 și piețele de desfacere:

Apa	3.954.068,67	26.444.979,45	30.399.048,12
Canal	8.559.795,99	12.133.289,40	20.693.085,39
Total	12.513.864,66	38.578.268,85	51.092.133,51

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2020

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Cheltuielile cu chiriile

Compania a concesionat un teren în suprafață de 50 mp de la Municipiul Focșani, pe care a extins sediul și a construit scara de acces la casieria serviciului Comercial, în strada Simion Bărnuțiu, și pentru care a plătit în anul 2020 suma de 4.106,84 lei.

Onorariile plătite auditorilor

Compania a contractat servicii pentru auditarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020, în valoare de 17.000 lei exclusiv TVA conform contractului încheiat în acest sens.

Titluri de participare

Începând cu data de 01.01.2010, Compania nu mai este asociat unic al S.C. CUP Salubritate S.A. Focșani.

Director General,

Director Economic,

.....
DELEGAT AL JUDEȚULUI VRANCEA IN AGA SC CUP SA
.....

REPREZENTANT AL MUNICIPIULUI FOCSANI IN AGA SC CUP SA
.....

DELEGAT AL MUNICIPIULUI ADJUD IN AGA SC CUP SA
.....

DELEGAT AL ORASULUI ODOBESTI IN AGA SC CUP SA
.....

DELEGAT AL ORASULUI MARASESTI IN AGA SC CUP SA
.....

REPREZENTANT AL ORASULUI PANCIU IN AGA SC CUP SA
.....

**VIZAT,
OF. JURIDIC,**



**Intocmit,
1 ex. original/Secretar AGA**

