

**ANEXA 2 la**

**Hotărârea A.G.A. nr. 1 / 12.04.2022**

**Note explicative**

**la**

**Situațiile Financiare anuale**

**pe anul 2021**

**ale 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.

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, Mărașești, iar din luna decembrie 2013 a preluat și serviciul de apă al Consiliul 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 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, Mărașești. În anul 2021, acționarii companiei sunt:

- **Județul VRANCEA**, prin Consiliul Județean Vrancea, cu sediul în FOCȘANI, strada Dimitrie Cantemir nr.1, Vrancea, reprezentat de dl. Cătălin Toma, în calitate de președinte și
- **Municipiul FOCȘANI**, prin Consiliul Local, cu sediul în FOCȘANI, 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 ODOBEȘTI, 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. Nicolai 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 31.12.2021**  
(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:

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

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

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

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**  
(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, Cîrligele, Cîndești, Dumbrăveni, Oreavu, Gura Calîței, Jaristea, Măicănești, Călieni, Suraia, Tătărănu, Tîmboiești, Vulturu 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, 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;
- (ii) Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 / 2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale;



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

- (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. 85 din 01.02.2022 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 2021 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;
- 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.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

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 2021, 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).

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

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 ne semnificative.

<b>Element pentru care se stabilește pragul de semnificație</b>	<b>Modul de calcul</b>	<b>Valori</b>
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 31.12.2021**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

Situațiile financiare individuale pe anul 2021 ale CUP S.A. Focșani vor fi supuse spre avizare către Consiliul de Administrație și vor fi supuse spre aprobare către Adunarea Generală a Acționarilor în data de 12.04.2022.

### **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 2021, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea creanțelor și datoriilor în euro:  
1 EURO = 4.9481 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 31.12.2021**  
(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 2021 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.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

**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 4.000.000 lei , depozit pe termen scurt constituit la OTP în sumă de 3.000.000 lei și depozit Banca Transilvania 2.508.138,96 lei.
- Bilete la ordin în cuantum de 25.347,47 lei.

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 31.12.2021, CUP S.A. Focșani beneficia de un număr de 3.832 certificate verzi.



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 31.12.2021**  
(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 2021 în sumă de 9.313.873,26 lei, s-au adăugat ajustări în anul 2021 în valoare de 2.860.864,94 lei și s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire în valoare de 2.861.378,11 lei. Soldul pentru depreciere clienți este în valoare de 11.930.420,76 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 31.12.2021 a fost pentru moneda euro: 1 EUR = 4,9481 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 869.250,05 lei cheltuieli în avans se compune din:

- Asigurări, abonamente și taxa de drumuri, plătite în decembrie 2021 pentru anul 2022 în valoare de 172.991,26 lei;
- Diferențe de curs valutar la împrumutul BEI în valoare de 696.258,79 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 197.734,45 lei;
- debitori scoși din activ urmăriți în continuare cu sold debitor în valoare de 186.571,25 lei;



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

- alte valori în afara bilanțului reprezentând datorii scoase din pasiv cu sold creditor în valoare de 151.687,65 lei;
- stocuri de natura obiectelor de inventar și echipament de lucru date în folosință în valoare de **953.676,19 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 591.983.057,19 lei;
  - Bunuri de domeniu privat al UAT-urilor în valoare de 839.517,95 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 Contractului 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 399,66 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 31.12.2021**  
(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.

Încasările de la bănci provenind de la clienți care nu se regăsesc în baza de date a CUP S.A. FOCȘANI, reprezentând **suma creditoare de 3.706,47 lei**, au fost înregistrate pe următoarele destinații:

	(lei)
▪ încasări în Banca Transilvania	1.287,13
▪ încasări în Raiffeisen Bank	321,92
▪ încasări în BRD	20,00
▪ încasări în BCR	37,00
▪ încasare Un Doi Mobile / Mobile Distribution	2.040,42
<b>Total</b>	<b>3.706,47</b>

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

**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).

Subvențiile aferente activelor pentru care CUP S.A. Focșani a beneficiat în anul 2021, reprezintă subvențiile pentru acordarea cărora principala condiție a fost ca entitatea beneficiară să construiască active imobilizate.

Subvențiile în cuantum de 639.720.774,90 lei au fost constituite și încasate de la:

- Uniunea Europeană - Fonduri Nerambursabile – în cuantum de 460.259.902,25 lei;
- Buget de Stat (Guvernul României) în suma de 169.093.154,39 lei;
- Buget Local (UAT-uri care au aderat la ADI și care beneficiază de investiții realizate prin programe europene) în cuantum de 10.367.718,26 lei.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

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.

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 CUP S.A. Focșani și a Legii nr. 31 / 1990.

Adunarea Generală a Acționarilor a funcționat cu 9 membri, pe tot parcursul anului 2021.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

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 2021 a fost de 444 angajați. Numărul efectiv de salariați la sfârșitul perioadei respectiv la 31 decembrie 2021 a fost de 451 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.

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 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 86,60% din totalul veniturilor de exploatare;

b) venituri din producția de imobilizări, constând în lucrări efectuate de companie din surse proprii care reprezintă 6,5682% din totalul veniturilor de exploatare;

c) venituri din subvenții de exploatare (UEFISCDI) în proporție de 0,0018% din totalul veniturilor de exploatare;

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

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 branșamente 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 6,83% din totalul veniturilor de exploatare.

***Veniturile financiare cuprind:***

- a) venituri din dobânzi în procent de 0,17% din veniturile totale;
- b) alte venituri financiare în procent de 0,05% 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:
  - 16,55% din total cheltuială de exploatare reprezintă cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile și alte cheltuieli externe (energia și apa);
  - 55,11% din total cheltuială de exploatare reprezintă cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul), suportate de companie;
  - 10,45% din total cheltuială de exploatare reprezintă ajustările de valoare privind imobilizările corporale și necorporale, activelor circulante, precum și ajustările privind provizioanele;
  - 17,89% 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 1,01% 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 2021 impozit pe profit de plată în sumă de 332.309 lei.

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

COMPANIA DE PUBLICE 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 2021, constatări, recomandări și concluzii:**

- evaluarea stadiului de implementare a sistemelor de control intern managerial;
- arhivarea documentelor financiar contabile;



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

- achizițiile publice;
- contabilitatea operațiunilor de trezorerie;
- contabilitatea stocurilor de materiale consumabile, mărfuri, ambalaje și materiale de natura obiectelor de inventar;
- contabilitatea clientilor;
- evaluarea sistemului de prevenire a corupției – anul 2021;
- elaborarea bilanțului contabil;
- inventarierea patrimoniului;
- contabilitatea imobilizărilor și a investițiilor;
- contabilitatea datoriilor;
- contabilitatea subvențiilor.

**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 și clienților este funcțional;
- achizițiile publice au fost organizate conform legii achizițiilor publice;
- la nivelul societății este organizat și se exercită controlul intern managerial.

**Constatări cu caracter negativ:** a) nearhivarea documentelor financiar contabile.

**Recomandări:** a) întocmirea procedurilor privind comunicarea și soluționarea situațiilor de conflicte de interese; b) întocmirea procedurilor privind comunicarea și soluționarea situațiilor de incompatibilitate.

**Concluzii**

În urma misiunilor de audit desfășurate au fost duse la îndeplinire recomandările propuse, în timpul anului 2021, 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 2021, 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 2021 – 31 decembrie 2021, următoarele verificări:

- respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada 01.01.2021 - 31.03.2021.
- respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada ianuarie 2020 – decembrie 2020.
- respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada ianuarie 2021 – iunie 2021.
- respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2021 al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunităților din structura acestuia.



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

- respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada ianuarie 2021 – septembrie 2021.
- respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022 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 2021 – decembrie 2021.

**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:***

Funcționarea CUP S.A. FOCȘANI este asigurată de către structurile de conducere, conducerea executivă este realizată de către Directorul General și Directorul Economic, Consiliul de Administrație asigură conducerea operativă a Companiei și aplică hotărârile Adunării Generale a Acționarilor.

Directorul general și Directorul Economic al societății au încheiate Contracte de Mandat, perioada 2021 - 2025, 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 guvernare 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.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

Astfel, în exercițiul financiar 2021, 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 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 2021 a fost de 444 persoane și numărul efectiv de personal a fost de 451 persoane.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**8. Raportare financiară Elemente de bilanț**

○ Active imobilizate 2021

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta					Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare neta contabila 31.12.2020	Valoare neta contabila 31.12.2021
	Sold la inceputul anului	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul anului	Sold la sfarsitul anului	Sold la inceputul anului	Ajustari inregistrate in cursul anului	Reduceri sau reluari la venituri	Sold la sfarsitul anului		
0										9=1-5	10=4-8
Imobilizari necorporale	1.625.417	36.163	450	1.661.130	1.599.629	14.944	450	1.614.123	25.788		47.007
Terenuri	1.059.517	126.630	143.620	1.042.527	0	0	0	0	1.059.517		1.042.527
Constructii	53.931.981	159.304.846	373.165	212.863.662	9.595.911	1.368.953	14.807	10.950.057	44.336.070		201.913.605
Instalatii tehnice si masini	74.875.106	15.061.672	102.229	89.834.549	23.126.318	2.209.437	93.493	25.242.262	51.748.789		64.592.287
Alte instalatii, utilaje si mobilier	288.143	21.629	0	309.772	249.519	12.386	0	261.905	38.624		47.867
Imobilizari in curs	388.437.840	164.666.341	174.022.105	379.082.076	0	0	0	0	388.437.840		379.082.076
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	43.450.345	0	17.435.048	26.015.297	0	0	0	0	43.450.345		26.015.297
Total imobilizari corporale	562.042.932	339.181.118	192.076.167	709.147.883	34.571.377	3.605.720	108.750	36.068.347	529.071.184		672.693.659
Imobilizari financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

(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 2021 următoarele mișcări esențiale: creșterile în cursul anului 2021 sunt prezentate pe sucursale astfel:

**Sucursala Focșani**

**Imobilizări necorporale**

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii, în valoare totală de **35.786 lei**, enumerate mai jos:

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	Licenta clasa 2 pentru serviciul public de alimentare cu apa si canalizare, cf HG 745/2007	15.800,00
2.	Licenta Certificare-Reacreditare RENAR pentru Laboratoare	12.040,00
3.	Licenta Microsoft Office 2019 si Windows 10 PRO	2.118,00
4.	Logo-Sigla alb-negru numar marca R 113070	1.665,00
4.	Eticheta CUP Focsani numar marca 165296	1.637,00
5.	Logo-Sigla albastra numar marca 172362	2.526,00

**Imobilizări corporale**

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii, în valoare totală de **1.606.005,25 lei**, enumerate mai jos:

- **Construcții din care:**
- **Rețele de apă rece, rețele de canalizare**, realizate din surse proprii la Sucursala Focșani compuse din:

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

**Focșani**

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	Retea apa rece+10 bransamente Str.Cezar Boliac L=400ml PEHD Dn160=135ml;Dn110=265ml	113.484,03
2.	Retea apa rece+18 bransamente Str.Ghioceilor DN 110 L=110ml	49.602,00
3.	Retea apa rece+14 bransamente Mandresti str.Liliacului L=130ml PEHD Dn 110	65.612,30
4.	Retea apa rece+46 bransam.Fd Gh.Doja L=580ml PEHD Dn110=520ml;Dn75=60ml	129.754,36
5.	Retea apa rece SH 24 str.1 Iunie,Comisia Centrala,Lic.Arte,Spital Sectia ORL+Psihiatrie (PE100 PN10 SDR17,Dn90=150ml,Dn63=100ml,Dn50=50ml) L=300ml	19.329,93
6.	Retele apa rece SH38 str.Bucegi,Varlaam,Panduri,Brailei(PE100,PN10,SDR17,Dn110=1)L=560ml	34.139,13
7.	Retea apa Mandresti str.Dambovita L=392ml PEHD DN110+contor PC Dn15 AR420=32buc	193.996,37
8.	Retea apa rece+10 bransamente str.Moldova PEHD Dn110 L=270ml	200.068,85
9.	Conducra apa rece+76 bransamente (PEHD Dn110=680ml; PEHD Dn 63=20ml) str. Odobesti L=700ml	297.481,58
10.	Retea apa rece+18 bransamente Str.Aviator Muntelescu DN 110 L=170ml	74.549,83
11	Retea canal B-dul Unirii Bloc 4 PVC Dn 400 L=100ml	97.909,20
	<b>Total</b>	<b>1.275.927,58</b>

**Comuna Cotesti**

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	Put Forat Comuna Cotesti	47.071,19
2.	Retea apa rece str.Gradinarilor Golestii de Sus PEHD Dn63 L=80ml	15.798,65
	<b>Total</b>	<b>62.869,84</b>

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

**Comuna Câmpineanca**

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	Retea apa+4 bransamentestr.Calea Odobesti Cimpineanca L=300 ml DN 110	76.684,76
	<b>Total</b>	<b>76.684,76</b>

**Comuna Golești**

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	Conducta apa rece_Golesti str.Cotesti (PEHD Dn110=250ml;Dn63=250ml) L=500ml	100,500.35
2.	Retea canal_Golesti str.Cotesti PVC DN200 L=220ml	90.022,72
	<b>Total</b>	<b>190.523.07</b>

- **Echipeamente tehnologice** realizate din surse proprii în valoare de **407.709,12 lei** cum ar fi: Cazan Thermostahl din otel, focar presurizat cu 2 drumuri gaze arse, tip Enersavel Statia de Epurare; tablou comanda 2 trepte ; Pompa submersibila Pedrollo 4SR 10/20-PD; Treapta compresie GM 60S10; Monocilindru vibro-compactor Robin EX17 Masalta MSR 58-3 (benzina); Aparat aer conditionat Inverter Nordstar 24000 BTU.
- **Aparate masura control si reglare**, realizate din surse proprii în valoare de **1.678.891,78 lei** cum ar fi:  
Nivelmetru tip 010, 200m cu avertizare luminoasa și acustică, cu senzor de adâncime; Monodistilator 8L/h cu rezervor de stocare PDS 8R; Sisteme calcul Core i710700F 2,9Ghz GT710 2GB, RAM DDR4 8GB 2666MHz+monitor Benq DVI, HDMI 27"+lic Win10+Office2019; Server Net Storage; Contorizare electromagnetica a consumului de apă în Focșani și Golești precum și contorizare mecanică în Comuna Cotești, Gologanu și Milcovul.
- **Alte imobilizări**, realizate din surse proprii în valoare de **18.635,43 lei** cum ar fi: Multifunctional Laser Jet Pro M521dn, monocrom A4,Duplex si Sistem monitorizare video-Statia Epurare.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

---

**Sucursala Focșani**

- **Construcții:** realizate prin programul POIM în valoare de **123.894.884,94 lei** enumerate mai jos:
- **Rețele de apă rece, rețele de canalizare,** conducte refulare, stații pompare apă uzată SPAU, stații transfer apă uzată SPAT și instalațiile electrice aferente acestora pentru localitățile: Focșani, Câmpineanca, Golești, Vânători, Cotești, Gologanu, Milcovul, Răstoaca.
- **Echipeamente tehnologice în valoare de 6.973.056,90 lei** realizate prin programul POIM pentru localitățile: Focșani, Câmpineanca, Golești, Vânători, Cotești, Gologanu, Milcovul, Răstoaca cum ar fi: bazine prefabricate SPAU și SPAT, pompe, cominutor, senzori nivel, tablouri automatizare și control, cămine vane, clapete reținere, presostat, cămine prefabricat debitmetru clamp-on.
- **Mijloace de transport în valoare de 1.934.444,72 lei** realizate prin programul POIM pentru localitățile: Focșani, Câmpineanca, Golești, Vânători, Cotești, Gologanu, Milcovul, Răstoaca cum ar fi: Macara de ridicare pompe și cominutor aferente SPAU și SPAT, autocurățător combinat 2.5 mc, autocurățător sub presiune pe remorcă, mașină de desfumat, cap tractor 10 tone, inclusiv container aferent, autobasculantă 10 tone.

**Sucursala Panciu**

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii în valoare totală de **142.531,25 lei**, enumerate mai jos:

- **Construcții:**

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Retea distributie apa potabila comuna Straoane-sat Repedea	52.111,15

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

(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.	Contorizare mecanica sat Repedea UAT Straoane	90.420,10

**Sucursala Odobesti**

• **Imobilizări necorporale**

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii în valoare totală de **376,47 lei**, cum ar fi: Licenta Microsoft Office 2019 și Windows 10 PRO.

- **Construcții:** realizate prin programul POIM în valoare de **13.922.390,44 lei** enumerate mai jos:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Conducta aducțiune PEID DN 250mm L=17905 ml	13.637.086,49
2.	Conducta aducțiune PEID DN 150mm L= 1251ml	285.303,95

- **Echipamente tehnologice în valoare de 162.792,73 lei** realizate prin programul POIM enumerate mai jos:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Mai compactor	10.598,09
2.	Aparat sudura 220v cu invertor	3.855,51
3.	Aparat sudura PEHD-electrofuziune pt teava de pana la DN315	27.317,54
4.	Aparat sudura PEHD-cap la cap pt teava de pana la DN315	49.702,26
5.	Generator electric mobil 220v/380v	71.319,33



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

- **Aparate masura control si reglare în valoare de 279.164,80 lei realizate prin programul POIM cum ar fi:**

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Camera endoscopica pt inspectii în locuri înguste (minim 16mm) 5 buc	18.523,03
2.	Analizator portabil calitate energie (Fluke 43B)	41.284,22
3.	Detectoare pierderi	219.357,55

- **Construcții:** realizate din surse proprii : Conducta apa Ramniceanca, str.D.Zamfirescu în valoare de 27.788,54 lei.

- **Echipamente tehnologice în valoare de 74.214,70 lei realizate din surse proprii cu ar fi:**  
 Electropompa CR20-8 SP Beciu , Ramniceanca 2 bucăți; Pompa submersibila Pedrollo 4 SR 6/32F-PD Foraj 2 Gh.Bratu și Pompa centrifugă Hydro Solo-E CRE 20-7 Vitănești, precum și

- **Aparate masura control si reglare în valoare de 118.286,33 lei realizate din surse proprii cum ar fi:**

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Tablou alimentare en. el si comanda Pompa Grundfos CR15-14/360V - Rezervor Ramniceanca	6.965,03
2.	Tablou general alim. en. el si GSM Foraje Vitanesti si pompa Hydro Solo-ECRE 20-7 Sistem Bolotesti	11.994,10
3.	Sistem calcul Intel i5 SK1200, Mouse + Tastatura	6.142,01
4.	Contorizare mecanică apă localitățile: Bolotești, Găgești, Vitănești, Pietroasa și Virteșcoiu	93.185,19

**Sucursala Adjud**

- **Construcții realizate din surse proprii : în valoare de 103.306,61 lei cum ar fi:**

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Retea apa (reabilitare si redimensionare) Anghelesti	28.612,77
2.	Retea de canalizare Adjud, str. Rampei	48.061,36
3.	Retea de distributie apa rece Ruginesti sat Copacesti	26.632,48

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

- **Echipamente tehnologice în valoare de 43.876,46 lei realizate din surse proprii cu ar fi:**

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Electropompa verticala centrifuga CR 5-16 A-A-A-E HQQE-96513368 Deleni	4.455,22
2.	Electropompa verticala centrifuga CR 15-6 A-F-A-E HQQE-96501897 Ciresoaia Homocea	7.633,75
3.	Pompa submersibila Grundfos SP17-20 Rp21/2 echipata cu tablou electric si mufa termocon	20.887,49
4.	Electropompa centrifuga de inalta presiune Wilo Helix V 1608 5.5W Ciresoaia	10.900,00

- **Aparate masura control si reglare în valoare de 28.122,18 lei realizate din surse proprii cum ar fi:**

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Sistem de calcul Intel I5 SK1200, RAM DDR4 8GB, WIN 10, mouse + tastatura	2.189,91
2.	Contorizare la sistemul de alimentare cu apa Ruginesti	5.984,37
3.	Contorizare la sistemul de alimentare cu apa Ruginesti	8.549,10
4.	Contorizare la sistemul de alimentare Homocea	11.398,80

**Sucursala Mărășești**

- **Construcții realizate din surse proprii : în valoare de 101.954,51 lei cum ar fi:**

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Retea Apa Privighetorii (modernizare)	3.810,56
2.	Retea Apa Toporasilor (modernizare)	25.421,03
3.	Retea Apa Campului (extindere)	4.008,90
4.	Retea Apa Iasomiei (modernizare)	10.091,46

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

5.	Retea Apa Democratiei (modernizare)	25.794,87
6.	Retea Apa Doaga (modernizare)	30.850,11
7.	Retea Apa Magura (modernizare)	1.977,58

- **Aparate masura control si reglare în valoare de 9.248,69 lei realizate din surse proprii cum ar fi:**

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Sistem de calcul Intel I5 SK1200, RAM DDR4 8GB, WIN 10, mouse+tastatura	9.248,69

**Sucursala Rural**

- **Construcții:** realizate prin programul POIM în valoare de **19.205.722,86 lei** enumerate mai jos:

Conducta aductiune DE= 150mm, lungimea 2.207ml Scanteia Jaristea;  
Conducta aductiune DE= 250mm lungimea 2.754ml Scanteia Jaristea ;  
Conducte de canalizare, conducte refulare, stații pompare apă uzată SPAU Cirligele, Bontesti, Blidari si statii transfer apă uzată SPAT pentru aceste localitati.

- **Echipeamente tehnologice în valoare de 2.563.040,49 lei** realizate prin programul POIM pentru Cirligele, Bontesti, Blidari, Răstoaca cum ar fi:
- bazine prefabricat SPAU si SPAT, pompe, cominutor, senzori nivel, tablouri automatizare și control, cămine vane, clapete reținere, presostat, cămine prefabricat, debitmetru clamp-on; precum si generatoare de urgenta aferente acestor SPAU.
- Buldoexcavator 3CX

**Mijloace de transport în valoare de 328.760,29 lei** realizate prin programul POIM pentru localitatile Cirligele si Blidari cum ar fi:

Macara de ridicare pompe și cominutor aferente SPAU si SPAT, Autoutilitara 3.5 tone dublacabina cu bena si mașină de desfundat.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

- Puneri în funcțiune realizate din surse proprii în valoare de **22.416,72 lei**, după cum urmează:

- **Construcții:**

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Modernizarea Constructiilor modulare str Vrancei nr. 39	4.653,16
2.	Extindere retea distrib. apa Urechesti	8.940,03
3.	Retea distrib Namoloasa apa potabila -526 ml	8.823,53

- **Echipamente tehnologice:** realizate din surse proprii în valoare de **124.381,67 lei**, după cum urmează:  
Pompa sub Pedrollo 4SR 6/32 F-PD; Pompa sub Grundfos SP 9-5 Rp 2 4"3X380-415/50 1.1KW echipata (cupla-1 buc+cablu 4\*1.5mm-3 pentru localitatile: Cirligele; Dumbraveni; Gugesti; Suraia; Tataranu; Timboiesti; Urechesti; Vultur.

- **Aparate masura control si reglare în valoare de 242.571,66 lei** realizate din surse proprii cum ar fi:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	Sistem de calcul Core I7, monitor Benq, mouse + tastatura, WIN 10, Microsoft Office	4.051,77
2.	Contorizare apa Bordesti, Cirligele, Cindesti, Dalhauti, Dragosloveni, Gura Calitei, Jaristea, Maicanesti, Nanesti, Namoloasa, Obrejita, Oreavu, Suraia, Tataranu, Urechesti, Vultur	238.519,89

- **Alte imobilizări**, realizate din surse proprii în valoare de **2.994,00 lei** cum ar fi:  
Sistem supraveghere video sediu.

**CASĂRI efectuate în cursul anului 2021**

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

Bunurile casate la nivel de companie în valoare totală de **67.862,11 lei** sunt desfășurate mai jos:

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

**Sucursala Focșani:**

Casări în valoare de **40.775,73 lei**, enumerate mai jos:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	<b>Echipamente:</b> - aparat de sudura Varin, -Aparat aer conditionat Inverter Nordstar cu suport si kit -Autovidanja R10135 VN 33 RGF	19.984,87
2.	<b>Aparate de măsură, control și reglare:</b> -Plita electrica cu agitator magnetic H+P -Laptop Win 7 Pro 64 Office Home and Business 2010 -Sistem calcul(PG 254)+licenta pt SO+monitor	17.706,55
3.	<b>Mijloace de transportat:</b> Autobasculanta 10215 VN 15 RGF	3.084,31

**Sucursala Rural:**

Casări în valoare totală de **27.086,38 lei**, enumerate mai jos:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea imobilizării</i>	<i>Valoare (lei)</i>
1.	-Pompa dozatoare cu membrana si microprocesor, tip DLX-VFT/MBB01-15, cu accesorii -Pompa submersibila Grundfos SP SA - 30 echipata - cuplaj electric -Pompa SP 17-8/380V echipata - cuplaj EL+EPPA si cablu electric 4x4mm -Pompa SP 5A-21/380V echipata - cuplaj electric	27.086,38

**Stocuri**

<b>Descriere</b>	<b>31 decembrie 2020</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
Materii prime	0	0
Materiale consumabile	971.535,37	717.698,53

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

**Stocuri**

Descriere	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Materii prime	0	
Materiale consumabile	971.535,37	717.698,53
Obiecte de inventar	11.746,11	7.876,64
Materiale aflate la terți	31.806,15	113.323,36
Avansuri acordate furnizorilor de materiale	0	
Ambalaje	601	1.200,45
Ajustare de valoare privind deprecierea materialelor	(39.275,59)	(39.110,47)
<b>Total</b>	<b>976.413,04</b>	<b>800.988,51</b>

**Creante**

Descriere	31 decembrie 2021 (lei)	LICHIDITATE	
		Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
Creanțe comerciale	24.938.132,30	13.007.711,54	11.930.420,76
Alte creanțe	6.760.254,61	6.760.254,61	0,00
<b>Total</b>	<b>31.698.386,91</b>	<b>19.767.966,15</b>	<b>0,00</b>
Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor	11.930.420,76	0	11.930.420,76
<b>Total net an 2021</b>	<b>19.767.966,15</b>	<b>19.767.966,15</b>	<b>11.930.420,76</b>

Din totalul creanțelor la data de 31 decembrie 2021, în valoare de 31.698.386,91 lei, creanța S.C. ENET S.A. Focșani este în valoare de 12.361.428,39 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 2020 (lei)	31 decembrie 2021 (lei)
Clienți (411, 4118)	10.743.958,00	8.161.164,58
Clienți facturi de întocmit	4.523.947,00	4.812.626,96
Garantii comerciale	100	2100
Avansuri furnizori debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări	20.781	31.820
<b>Total</b>	<b>15.288.786,00</b>	<b>13.007.711,54</b>

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

La Poziția "*Alte creanțe*" din bilanț în valoare de 6.790.724,61 lei sunt cuprinse următoarele:

<b>Alte creanțe</b>	<b>(lei)</b>
Echipament lucru, fond rulment casieri	102,01
Sume de recuperat FNUASS pentru concedii medicale	85.816
TVA neeligibila facturi fiscale terți + tva la incasare	85.311,69
Creante de incasat	6.411.255,71
Redevența, impozite de încasat	0
contribuție fond de coeziune pentru proiecte	
Debitori diverși producție, debitori cheltuieli de judecata	177.769,20
Sume de clarificat bănci etc.	0
Impozit profit plătit în plus	30.470
<b>Total</b>	

Structura soldurilor clienților neîncasate la data de 31 decembrie 2021 este - după tipul de client și pe localitati (%)- astfel:

<b>Locația</b>	<b>Agenti economici (%)</b>	<b>Alte entități (%)</b>
Focșani	79,91	20,09
Mărășești	4,48	95,52
Panciu	46,77	53,23
Adjud	11,40	88,60
Odobești	7,37	92,63
Rural	3,50	96,50

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

<b>Descriere</b>	<b>31 decembrie 2020</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
Conturi la bănci în lei (*)	9.970.625	17.779.175,67
Conturi la bănci în valută	6,09	6,09
Casa în Lei	29.467	19.080,75
Alte valori	29.096	19.148,78
<b>Total</b>	<b>10.029.194</b>	<b>17.817.405,20</b>

**Alte investiții financiare pe termen scurt și creanțe asimilate**

Depozite termen scurt	7.764.111	9.533.486,43
-----------------------	-----------	--------------



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

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

Descriere	31 decembrie	
	2021 (lei)	Sub 1 an (lei)
Sume datorate instituțiilor de credit (Credit BEI – ISPA- partea curenta)	1.330.299,26	1.330.299,26
Datorii comerciale	1.589.440,06	1.589.440,06
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurările sociale	3.656.333,87	3.656.333,87
<b>Total</b>	<b>14.110.283,51</b>	<b>14.110.283,51</b>

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

Descriere	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
	(lei)	(lei)
Sume datorate instituțiilor de credit (Credit BEI – ISPA- partea curenta)	1.309.140,72	1.330.299,26
Dobanzi aferente partii curente a imprumutului BEI	111.381	96.719
<b>Total</b>	<b>1.420.521,72</b>	<b>1.427.018,26</b>

Poziția "*Datorii comerciale*" cuprinde:

Descriere	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
	(lei)	(lei)
Furnizori de materiale și servicii	1.078.442,85	1.087.289,07
Furnizori – facturi nesoșite	3.542.730,72	496.821,47
Furnizori de imobilizări	583.965,04	5.329,52
<b>Total</b>	<b>5.205.138,61</b>	<b>1.589.440,06</b>



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

Poziția "*Alte datorii*" la finele anului 2021 cuprinde detaliat suma de 11.093.825,19 lei.

Termen scurt

Descriere	31 decembrie 2020 (lei)	31 decembrie 2021 (lei)
Datorii în legătură cu personalul	1.055.957	1.001.596
Concedii medicale de plătit	59.618	17.917
Rețineri din remunerații pentru terți	34.707	39.606
Garanții materiale	186.493,81	197.734,45
Asigurări sociale	985.117	685.051
Contribuție asiguratorie de muncă	62.410	272.177
Operatiuni curs lamurire banci	0	3.706.47
TVA neexigibil comercial	372.378,70	397.433,49
TVA de plată	226.453,38	228.104.49
Impozit pe salarii	196.415	189.663
Redevența, impozite și taxe	384.463,87	425.514,86
Fonduri speciale (solidaritate fond handicap, fond mediu, contribuție ANRSC)	43.274,64	28.932,51
Creditori CAR, cotizații sindicat	48.423,12	54.144,60
Contribuția angajaților la pensii facultative	52.200	53.505
<b>Subtotal</b>	<b>3.707.911,52</b>	<b>3.656.333,87</b>
Sume reținute POIM de la antreprenori conform contractului de lucrări CL 06 sub 1 an	1.484.439,05	1.484.439,05
Sume reținute POIM de la antreprenori conform contractului de lucrări CL 07 sub 1 an	3.422.431,66	5.395.052,27
<b>Total general alte datorii</b>	<b>5.192.350,57</b>	<b>11.093.825,19</b>

**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 6.652.236,08 lei:

**1. Creditul BEI / program ISPA**

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

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 31.12.2021:**

	<b>31 decembrie 2021</b> (lei)	<b>Peste 1 an</b> (lei)
	Total din care:	
Credit BEI - ISPA	6.652.236,08	5.321.936,82
Sume reținute POIM de la antreprenori conform contractelor de lucrări CL 06, 07, 08,10	9.234.711,16	1.797.219,84
<b>Total</b>	<b>15.886.947,24</b>	<b>7.119.156,66</b>

**Provizioane și ajustări pentru deprecierea activelor**

Prezentăm structura provizionului în tabelul de mai jos care nu a suportat modificări în cursul anului 2021, după cum urmează:

Ajustările pentru deprecierea creanțelor în sold la finele anului 2021 în valoare de 11.969.531,23 lei, se compun din:

- creanțele ajustate în sold la începutul anului în valoare de 9.353.148,85 lei la care s-au adăugat ajustări în anul 2021 în valoare de 2.861.378,12 lei și
- din care s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire de 244.995,73 lei.

Prezentăm structura ajustărilor în tabelul de mai jos:

Denumirea ajustarilor	Sold la 01.01.2021	Transferuri		Sold la 31.12.2021
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	39.275,59		165,12	39.110,47
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	9.313.873,26	2.861.378,12	244.830,61	11.930.420,76
<b>Total</b>	<b>9.353.148,85</b>	<b>2.861.378,12</b>	<b>244.995,73</b>	<b>11.969.531,23</b>

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

- 
- S-au diminuat stocurile fără mișcare de la 39.275,59 lei cu suma de 165,12 lei, dată în consum și reluată valoarea la venituri, soldul la 31.12.2020 fiind de **39.110,47 lei**;
  - La soldul contului 4911, de la începutul anului 2021 în valoare de 9.353.148,85 lei, s-au adăugat ajustări în anul 2021 în valoare de 2.861.378,12 lei și s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire în valoare de 244.995,73 lei. Soldul la sfârșitul anului 2021 este de **11.969.531,23 lei**.

**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 inclusiv anul curent în cuantum de 2.481.851 lei;
- Rezerve legale în cuantum de 1.693.859 lei.

Rezerva legală s-a constituit la nivelul de 5% din profitul contabil al companiei, valoarea rezervei se constituie până ce aceasta 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 1.664.620,67 lei.

Pentru anul 2021 rezerva calculată este în suma de 12.177,49 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 2021 este în sumă de 18.162,69 lei.

Alte rezerve în valoare de 332.309,59 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, gospodării 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.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

Alte rezerve în valoare de 301.969,41 lei sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Cont	Denumire cont	Sold la 31.12.2021	Mod de constituire
1068.P	Alte rezerve +profit reinvestit( art 22 Codul fiscal)	332.309,59	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 2021.

**Repartizarea profitului**

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

Destinație	31 Decembrie 2021 (lei)
a) Rezerva legala din profit 5% din profitul brut	30.340,18
b) Alte rezeve aferente Profitului Reinvestit cfm Cod Fiscal, art.22, al.(5), Legea 227/2015	301.969,41
<b>a) + b)</b>	<b>332.309,59</b>

Rezerva legală s-a constituit la nivelul de 5% din profitul contabil al companiei, valoarea rezervei se constituie până ce aceasta 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 2021 rezerva calculată este în sumă de 30.340,18 lei.

Conform prevederilor O.G. nr. 64 / 2001, diferența rămasă, în suma de **301.969,41 lei**, după constituirea rezervei legale, se propune a fi repartizată la alte rezerve reprezentand facilități fiscale prevăzute de lege. Astfel, conform art. 22, al. 5, legea 227 / 2015, pentru suma de 363.253,82 lei, suma

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar.

Conform art. 36 alin 1. litera a) din Legea contabilității nr. 82 / 1991, republicată cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului nr. 85 din 01.02.2022 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 curent	Exercițiul curent
	2020	2021
	(lei)	(lei)
<b>1. Producția vândută</b>	<b>51.092.134,00</b>	<b>52.174.716,00</b>
<b>2. Costul serviciilor prestate (3+4+5)</b>	<b>47.551.723,00</b>	<b>50.568.415,00</b>
3. Cheltuielile activității de bază	40.849.977,00	43.257.667,00
4. Cheltuielile activității auxiliare	0,00	0,00
5. Cheltuieli indirecte de producție	6.701.746,00	7.130.748,00
<b>6. Rezultatul brut aferent producției vândute (1-2)</b>	<b>3.540.410,00</b>	<b>1.606.301,00</b>
7. Cheltuieli de desfacere	0,00	0,00
8. Cheltuieli generale de administrație	8.071.043,00	8.947.869,00
9. Alte venituri din exploatare	5.792.030,00	8.416.520,00
<b>10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)</b>	<b>1.261.397,00</b>	<b>1.074.952,00</b>

- Rezultatul din exploatare al anului 2021 a scăzut cu 14,78% față de cel aferent anului 2020.
- Producția vândută a crescut cu 2,12% față de anul precedent, iar alte venituri din exploatare au înregistrat o creștere cu 45,31% în anul 2021 față de anul 2020.
- Costul serviciilor prestate pe total Companie a crescut cu 6,34%. Principalii factori care au dus la această creștere au fost:
  - ♦ Cheltuielile activității de bază au fost mai mari decât în anul 2021 cu 5,89%;
  - ♦ Cheltuielile indirecte de producție au fost mai mari decât în anul precedent cu 9,09%;
  - ♦ Cheltuielile generale de administrație au crescut cu 45,31% față de anul 2021.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

**Calculul indicatorilor economico – financiari privind  
lichiditatea și capitalul de lucru**

<b>LICHIDITATE SI CAPITAL DE LUCRU</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Rata lichidității generale</b>		
Active curente	47.227.574	47.950.317
Obligații curente	11.818.012	14.110.283
<b>(A/B)</b>	<b>4,00</b>	<b>3,40</b>
<b>Rata rapida a lichidității</b>		
Active curente	47.227.574	47.950.317
Stocuri	976.413	800.989
Obligații curente	11.818.012	14.110.283
<b>(A-B)/C</b>	<b>3,91</b>	<b>3,34</b>
<b>Perioada încasării clienților *)</b>		
Creanțe comerciale (A)	15.288.786	13.007.712
Cifra de afaceri neta (B)	51.092.377	52.175.859
<b>(A/B)*365- zile</b>	<b>109,22</b>	<b>91,00</b>
<b>Perioada imobilizării stocurilor</b>		
Stocuri (A)	976.413	800.989
Costul producției vândute (B)	9.544.198	10.586.350
<b>(A/B)*365- zile</b>	<b>37,34</b>	<b>27,62</b>
<b>Perioada achitării furnizorilor</b>		
Datorii comerciale (A)	5.205.139	1.589.440
Cheltuieli materiale, cheltuieli din afara și prestații externe (B)	16.964.203	19.785.645
<b>(A/B)*365- zile</b>	<b>111,99</b>	<b>29,32</b>

\*) 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 60,99% în total.

**Calculul indicatorilor economico – financiari privind  
solvabilitatea:**

<b>SOLVABILITATE</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Rata de îndatorare</b>		
Total Datorii (A)	23.279.363	21.229.440
Total Activ (B)	576.324.546	720.690.983
<b>A/B*100</b>	<b>4,04</b>	<b>2,95</b>
<b>Levier financiar</b>		
Total Datorii (A)	23.279.363	21.229.440
Total capitaluri (B)	39.728.574	39.741.656
<b>A/B*100</b>	<b>58,60</b>	<b>53,42</b>
<b>Rata acoperirii dobânzii</b>		
Profit exploatare înainte de dobânzi și impozit (A)	1.261.397	1.074.952
Dobânda (B)	375.529	317.370
<b>A/B- ori</b>	<b>3,36</b>	<b>3,39</b>



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

**Calculul indicatorilor economico – financiari privind  
 profitabilitatea și rentabilitatea capitalului:**

<b>PROFITABILITATEA SI RENTABILITATEA CAPITALULUI</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Eficiența capitalului disponibil</b>		
Profit înainte de dobânzi și impozit exploatare (A)	1.261.397	1.074.952
Capital angajat (B)	39.728.574	39.741.656
<b>A/B*100</b>	<b>3,18</b>	<b>2,70</b>
<b>Eficiența capitalului</b>		
Profitul net (A)	466.529	332.309
Total capitaluri (B)	39.728.574	39.741.656
<b>A/B*100</b>	<b>1,17</b>	<b>0,84</b>
<b>Rata profitului operațional</b>		
Profit din exploatare (A)	1.261.397	1.074.952
Venituri din exploatare (B)	56.486.605	60.248.634
<b>A/B*100</b>	<b>2,23</b>	<b>1,78</b>
<b>Rata profitului net</b>		
Profitul net (A)	466.529	332.309
Venituri totale (B)	56.676.868	60.386.471
<b>A/B*100</b>	<b>0,82</b>	<b>0,55</b>
<b>Rata activelor totale</b>		
Profit înainte de dobânzi și impozit (A)	466.529	606.803
Total Activ (B)	576.324.546	720.690.983
<b>A/B*100</b>	<b>0,08</b>	<b>0,08</b>

**Informații referitoare la impozitul pe profit**

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

<b>Nr. crt.</b>	<b>Explicație</b>	<b>31 decembrie 2021 (lei)</b>
1	Profit înainte de impozitare	606.804
2	Rezerva legala deductibila	30.340
3	Venit neimpozabil	342.602
4	Amortizare fiscala	3.590.579
5	Elemente similare cheltuielilor	8.444
6	Elemente similare veniturilor	106.270
7	Cheltuieli nedeductibile in scopul calculării impozitului	5.363.348
8	<b>Profit Impozabil (1-2-3-4-5+6+7)</b>	<b>2.104.457</b>
9	Impozitul pe profit (16%)	274.494
10	Impozit pe profit scutit	58.121
11	Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenți	0
11	<b>Pierdere fiscala (8+11)</b>	<b>0</b>
12	<b>Profit net contabil (1-9)</b>	<b>332.310</b>



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

În conformitate cu prevederile Codului Fiscal, CUP S.A. FOCȘANI, 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.

Aceasta 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 2021, CUP S.A. FOCȘANI a datorat impozit pe profit în sumă de 274.494,00 lei.

**Cifra de afaceri este compusă din următoarele venituri:**

<b>Descriere</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 (lei)</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 (lei)</b>
Producția vândută	51.092.134	52.174.716
Subvenții aferente cifrei de afaceri	243	1.143

Activitățile care au generat cifra de afaceri în anul 2021 și piețele de desfacere:

<b>Activitatea</b>	<b>Producția vândută către agenți economici (lei)</b>	<b>Producția vândută către populație (lei)</b>	<b>Total Producție vândută (lei)</b>
Apa	4.200.234,88	26.144.124,45	30.344.359,33
Canal	9.466.255,03	12.364.101,97	21.830.357,00
<b>Total</b>	<b>13.666.489,91</b>	<b>38.508.226,42</b>	<b>52.174.716,33</b>

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2021**

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

---

**Cheltuielile cu chirile**

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 2021 suma de 4.213,60 lei.

**Onorariile plătite auditorilor**

Compania a contractat servicii pentru auditarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2021, 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.

MANDATAR AL CONSILIULUI JUDEȚEAN VRANCEA IN AGA S.C. CUP S.A.

.....

MANDATAR AL CONSILIULUI LOCAL FOCȘANI IN AGA S.C. CUP S.A.

.....

MANDATAR AL CONSILIULUI LOCAL ODOBEȘTI IN AGA S.C. CUP S.A.

.....

MANDATAR AL CONSILIULUI LOCAL PANCIU IN AGA S.C. CUP S.A.

.....

MANDATAR AL CONSILIULUI LOCAL MĂRĂȘEȘTI IN AGA S.C. CUP S.A.

.....

MANDATAR AL CONSILIULUI LOCAL ADJUD IN AGA S.C. CUP S.A.

.....

VIZAT,

OF. JURIDIC

Vlase Gabriela Roxana

Întocmit,

2 ex. originale/Secretar/Raiber Mariana