

**ANEXA 2 la**

**Hotărârea Consiliului de Administrație nr.**

**Note explicative**

**la**

**Situațiile Financiare anuale**

**pe anul 2024**

**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, Strada Nicolae 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 2024, acționarii companiei au fost:

- **Județul VRANCEA**, prin Consiliul Județean Vrancea, cu sediul în FOCȘANI, strada Dimitrie Cantemir nr.1, Vrancea, reprezentat de dl. Halici Nicusor, 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 Gheorghe Nicolaș, în calitate de primar și
- **Municipiul ADJUD**, prin Consiliul Local, cu sediul în ADJUD, strada Stadionului nr. 2, Vrancea, reprezentat de dl. Nica George Claudiu, în calitate de primar și
- **Orașul PANCIU**, prin Consiliul Local, cu sediul în PANCIU, strada Titu Maiorescu nr. 15, Vrancea, reprezentat de dl. Mărăscu Nicolai, în calitate de primar și
- **Orașul MĂRĂȘEȘTI**, prin Consiliul Local, cu sediul în MĂRĂȘEȘTI, strada Siret nr. 1, Vrancea, reprezentat de dl. Adrian Toderaș, în calitate de primar.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(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 31.12.2024**  
(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. 5449/ 13.08.2021, 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 Caliței, Jaristea, Măicănești, Călieni, Suraia, Tătăranu, Timboiești, 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, 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 31.12.2024**  
(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) Ordinul nr. 1826 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
  - (v) Ordin nr. 2634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar – contabile;
  - (vi) 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;
  - (vii) Legea nr. 15 / 1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată;
  - (viii) Hotărârea nr. 2139 din 30 noiembrie 2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe;
  - (ix) Ordinul nr. 107 / 23.01.2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală.
- Situațiile financiare anuale au fost întocmite pe baza bilanței de verificare la 31 decembrie 2024 și sunt exprimate în lei.

**Principii generale de raportare financiară**

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

Compania prezuma ca își desfășoară 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 (pct. 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 (pct. 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;

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

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.

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** (pct. 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 2024, 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** (pct. 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** (pct. 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.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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** (pct. 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** (pct. 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** (pct. 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%

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Venituri	Venit analizat/Total venituri	10%
Venituri financiare	Venitul analizat/Venituri financiare	8%
Cheltuieli	Cheltuiala analizată/Total cheltuieli	10%

Situațiile financiare individuale pe anul 2024 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 14.04.2025.

### **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 2024, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea creanțelor și datoriilor în euro:

1 EURO = 4.9741 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 oricăroră 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**

(pct. 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.



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 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 2024 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 (pct. 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 în valoare de 22.219.245 lei cuprind:

- Alte investiții financiare în sumă de 22.170.480,81 lei reprezentând: depozit pe termen scurt constituit la Garanti Bank în sumă de 19.000.000 lei, cont economii Banca Transilvania 3.170.480,81 lei.
- Bilete la ordin în cuantum de 48.764,20 lei.

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.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

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.

(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 2024 în sumă de 14.154.395,92 lei, s-au adăugat ajustări în anul 2024 în valoare de 1.256.251,84 lei și s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire în valoare de 1.017.466,01 lei.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

Soldul pentru depreciere clienți este în valoare de 14.393.181,75 lei.

La ajustările pentru deprecierea debitorilor diverși investiții de la începutul anului 2024 în sumă de 15.637.527,84 lei, s-au adăugat ajustări în anul 2024 în valoare de 29.491.847,41 lei și s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire în valoare de 36.682.147,50 lei.

Soldul pentru depreciere debitori diverși investiții este în valoare de 8.447.227,75 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 31.12.2024 a fost pentru moneda euro: 1 EUR = 4.9741 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 1.157.001,99 lei cheltuieli în avans se compune din:

- Asigurări, abonamente și taxa de drumuri, anticipate Nova, plătite în decembrie 2024 pentru anul 2024 în valoare de 1.157.001,99 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 270.801,82 lei;
- debitori scoși din activ urmăriți în continuare cu sold debitor în valoare de 160.145,42 lei;
- alte valori în afara bilanțului reprezentând datorii scoase din pasiv cu sold creditor în valoare de 151.687,65 lei;

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

- stocuri de natura obiectelor de inventar și echipament de lucru date în folosință în valoare de 1.196.040,95 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 691.014.080,35 lei;
  - Bunuri de domeniu privat al UAT-urilor în valoare de 1.026.134,76 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.

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

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 de 51.015,37 lei**, înregistrate pe următoarele destinații:

(lei)

▪ încasări în Banca Transilvania	2.912,91
▪ încasări în Raiffeisen Bank	704,40
▪ încasări în BRD	535,58
▪ încasări în BCR	214,92
▪ încasare Un Doi Mobile / Mobile Distribution	340,00
▪ incasari Mobil Pay	33,00
▪ incasari PayPoint	110,00
▪ incasari Ing Bank	200,00
▪ incasari SelfPay	170,00
▪ Incasari Enel Energy	180,00
▪ Incasari Zebra PAY	390,00
▪ Incasari CEC BANK	50
▪ Regularizari (GSR Construct,Pompe Instal,etc.)	-56.856,18
<b>Total</b>	<b>-51.015,37</b>

**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 2024, reprezintă subvențiile pentru acordarea cărora principala condiție a fost ca entitatea beneficiară să construiască active imobilizate.

Subvențiile în cuantum de 1.108.941.057,24 lei au fost primite de la:

- Uniunea Europeană - Fonduri Nerambursabile – în cuantum de 743.859.564,97 lei;
- Buget de Stat (Guvernul României) în suma de 290.639.418,55 lei;
- Buget Local (UAT-uri care au aderat la ADI și care beneficiază de investiții realizate prin programe europene) în cuantum de 52.415.841,84 lei;
- Executare garanție de buna execuție CL 07 +CL 08 în valoare de 19.726.201,16 lei;
- Recuperare cheltuieli proces PLG 02 în valoare de 2.237.364,00 lei;
- Alte sume cu caracter de subvenție RABLA în valoare de 62.666,72 lei.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

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”*, acest proiect a fost fazat, ca urmare pentru etapa II- a fost încheiat Contractul de Finanțare nr 3/09.04.2024.

De asemenea S.C. CUP S.A. Focșani a încheiat cu Ministerul Fondurilor Europene Contractul de Finanțare nr. 790 / 22.12.2021 privind realizarea proiectului *”Sprijin pentru pregătirea aplicației de finanțare și a documentațiilor de atribuire pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Vrancea – etapa a III-a, în perioada 2021-2027”*, proiect care de asemenea a fost fazat și ca urmare pentru etapa a II-a a fost încheiat Contractul de Finanțare nr. 42 / 05.07.2024.

În data de 24.10.2023 a fost semnat Contractul de finanțare nr. 68 pentru proiectul “Constituire generator fotovoltaic de 1 MWp, pentru stația de epurare a CUP S.A. Focșani, Municipiul Focșani, județul Vrancea” între reprezentantul companiei și reprezentantul Ministerului Energiei. Valoarea totală a proiectului este de 4.946.712,28 lei fără tva, valoarea maximă eligibilă nerambursabilă este de 2.700.000 lei fără tva.

Soldul contului 445 analitic distinct reprezintă sume virate de Companie (cu titlu de redevență, impozit pe profit, 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, precum și cerere de rambursare depusă și neincasată.

### 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:

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

- 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 membrii 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 6 membri, pe tot parcursul anului 2024.

Conducerea executivă a fost asigurată de directorul general cu contract de mandat, directorul economic cu contract de mandat și directorul tehnic cu contract individual de muncă. Numărul mediu de salariați în anul 2024 a fost de 468 angajați. Numărul efectiv de salariați la sfârșitul perioadei respectiv la 31 decembrie 2024 a fost de 478 angajați.

***Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului***

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ 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).



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

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 80,37% din totalul veniturilor;

b) venituri din producția de imobilizări, constând în lucrări efectuate de companie din surse proprii care reprezintă 10,35% din totalul veniturilor;

c) venituri din subvenții de exploatare în proporție de 0,04% din totalul veniturilor;

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 vidanjană 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 8,70% din totalul veniturilor.

**Veniturile financiare cuprind:**

a) venituri din dobânzi în procent de 0,53% din veniturile totale;

b) alte venituri financiare în procent de 0,01% din totalul veniturilor, constând din: venituri din diferențe de curs valutar și alte venituri financiare.

**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 cheltuielă de exploatare, după cum urmează:

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

---

- 19,93 % din total cheltuieli reprezintă cheltuielile cu materiile prime și materialele ,consumabile și alte cheltuieli externe (energia și apa);
- 51,98% din total cheltuieli reprezintă cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și ,protecția socială și alte cheltuieli cu personalul), suportate de companie;
- 27,63% din total cheltuieli 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 0,46% 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 nu înregistrează impozitul pe profit la finele anului 2024.

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

COMPANIA DE UTILITĂȚI PUBLICE 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, republicata;
- Hotărâre nr. 1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

**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 anul 2024 au fost prezentate la viza CFP un număr de 7.052 operațiuni cu o valoare de 197.386.85 mii lei.

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 2024, 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 2024 – 31 decembrie 2024, următoarele verificări:

- respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada ianuarie 2024 – martie 2024.
- respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada ianuarie 2023 – decembrie 2023.
- respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2024 al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli rectificate 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 2024 – iunie 2024.
- respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada ianuarie 2024 – septembrie 2024.
- respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2025 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 2024 – decembrie 2024.

**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 governanță corporativă stabiliți conform O.U.G. nr. 109 / 2011 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 2024, deoarece în fiecare lună indicatorii de performanță au fost realizați și depășiți, indicele de salarizare al indemnizațiilor fixe convenite Directorului General și Directorului Economic au fost de 100%.

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 2024 a fost de 468 persoane și numărul efectiv de personal a fost de 478 persoane.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**  
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**8. Raportare financiară Elemente de bilanț**

**o Active imobilizate 2024**

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare brută			Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)					Valoare netă contabilă 31.12.2023	Valoare netă contabilă 31.12.2024
	Sold la începutul anului	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul anului	Sold la începutul 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	1.655.421	9.224.755	5.740	10.874.436	1.605.043	27.406	5.740	1.626.709	50.378	9.247.727
Terenuri	1.042.527	0	0	1.042.527	0	0	0	0	1.042.527	1.042.527
Constructii	443.979.678	6.473.697	2.567.387	447.885.988	13.871.357	1.608.558	77.975	15.401.940	430.108.320	432.484.048
Instalatii tehnice si masini	122.730.845	15.385.111	1.083.691	137.032.265	28.392.556	5.211.614	962.701	32.641.469	94.338.289	104.390.796
Alte instalatii, utilaje si mobilier	322.534	40.219	0	362.753	272.927	18.323	0	291.250	49.608	71.504
Imobilizari in curs	430.501.660	143.028.744	28.104.635	545.425.769	0	0	0	0	430.501.660	545.425.769
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	35.594.534	-7.075.420	17.546.064	10.973.050	0	0	0	0	35.594.534	10.973.050
<b>Total imobilizari corporale</b>	<b>1.034.171.778</b>	<b>157.852.351</b>	<b>49.301.777</b>	<b>1.142.722.352</b>	<b>42.536.840</b>	<b>6.838.495</b>	<b>1.040.676</b>	<b>48.334.659</b>	<b>991.634.938</b>	<b>1.094.387.693</b>
Imobilizari financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total (necorporale si corporale)</b>	<b>1.035.827.199</b>	<b>167.077.106</b>	<b>49.307.517</b>	<b>1.153.596.788</b>	<b>44.141.883</b>	<b>6.865.901</b>	<b>1.046.416</b>	<b>49.961.368</b>	<b>991.685.316</b>	<b>1.103.635.420</b>

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

(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 2024 următoarele mișcări esențiale: creșterile în cursul anului 2024 sunt prezentate pe sucursale astfel:

**Sucursala Focsani**

**Imobilizari necorporale**

Puneri în funcțiune în valoare de **9.213.723,38 lei**, după cum urmează:

- Licențe în valoare de 608,40 lei, cum ar fi: Office 2021 Pro Instalare, Win 2021Office 2021Pro;
- Licențe în valoare de 9.213.114,98 lei, cum ar fi: GIS Server\_Digitalizare, Echipament propus de ofertant Firewall soft\_Digitalizare, Licențe pentru sistemul de operare al serverelor Windows server Datacenter 2019 sau echivalent licențiat pentru numărul total de nuclee solicitat\_Digitalizare, Licența baza de date compatibilă Oracle Standard edition 2.2 socket\_Digitalizare, Licențe soluție de securitate firewall pt.servere, Licențe pt. activarea actualizărilor serviciilor Antivirus, Antispam, Prevenirea Intruziunilor, webFiltering pentru o perioadă de 36 luni\_Digitalizare.

**Imobilizări corporale**

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii, din fonduri IID, în valoare totală de **2.550.387,85 lei**, din care enumerate mai jos:

- **Construcții:**

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	<b><u>FOCSANI</u></b> <b><u>Rețele de Apa</u></b> Rețea apă rece str. Hotarului Cimpineanca PEHD Dn=110mm L=680ml; Dn75mm=220ml; L=900ml. Rețea apă rece+bransam Cimpineanca str. Margaretelor; Str. Narciselor PEHD Dn=75mm L=420ml; Dn25mm L=24ml L=444ml	333.010,18

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

2.	<p>Retea apa rece str. Dogarici PEHD Dn=110mm L=230ml;  Dn25mm=210ml; L=440ml, Retea apa rece+bransamente str. Fundaturi Comisia Centrala PEHD, Dn110=175ml; Dn63=55ml Dn25=190ml L=4200ml. Retea apa rece E85 (TALEA SRL) PEHD Dn110=150ml, Dn25=10ml L=160ml, Retea apa rece str. Timis PEHD Dn11=350ml; Dn25=225ml L=575ml, Retea apa rece str. Bujor SH_34 PEHD n110=250ml; Dn63=70ml; Dn50=30ml; Dn40=50ml; Dn75=35ml L=435ml, Retea apa rece str. Prof. C. Stere PEHD Dn110=670ml; Dn25=476ml L=1146ml,  Retea apa rece str. Arges, PEHD Dn110=280ml; Dn25=240ml L=520ml</p> <p><b><u>Retele de Canalizare</u></b>  Retea canalizare str. Mare a Unirii PVC Dn=800; 400ml Dn=250 24ml; Dn=160 65ml L=489,  Retea canalizare str. Comisia Centrala Dn200=25ml,  Retea canalizare Dn100=106ml_bypass conducta alimentare metantanc, Epurare Focsani</p>	<p align="right">1.126.513,52</p> <p align="right">960.428,15</p>
3.	<p><b><u>COTESTI</u></b>  Retea apa rece (deviere) str. Castanului, Budesti PEHD Dn50=140ml; Dn25=17ml L=157ml  Retea apa rece (deviere) str. Teiului, Golestii de Sus PEHD Dn50=60ml; Dn25=23ml L=83ml</p>	<p align="right">60.270,54</p>
4	<p><b><u>CIRLIGELE</u></b>  <b><u>Reabilitari:</u></b>  Put forat 1_Sistem alimentare apa Dalhauti, Put forat 2_Sistem alimentare apa Dalhauti, Put forat 3_Sistem alimentare apa Dalhauti, Foraj 1_Sistem alimentare apa Cirligele</p>	<p align="right">70.165,46</p>

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii, în valoare totală de **34.108,57 lei**.

Nr. crt.	Denumirea imobilizării	Valoare (lei)
1.	Instalație utilizare gaze naturale - sediul CUP SA	34.108,57

**Echipamente tehnologice** realizate în valoare de **4.210.789,97 lei**, cum ar fi:

- Compresor aer comprimat \_Statia Epurare Focsani în valoare de **15.363,60 lei**;
- Telefoane IP \_Digitalizare -- monitorizarea si automatizarea stațiilor de hidrofor in valoare de **42.577,58 lei**;



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

- 
- Aparat aer conditionat Inverter 24000BTU Nordstar Smart, Pompa de circulatie Grundfos MAGNA1 40-120F 250 1\*230V PN6/10, Pompa Grundfos CRI 15-5 A-FGJ-A-E-HQQE 3\*400D 50HZ.- in valoare de **18.106,21 lei**;
  - Grup hidraulic HPP13+grujba manuala+picamer hidraulic HH23+set furtun hidraulic (10m), Aparat aer conditionat Inverter 24000BTU Nordstar Smart, Motoferastrau ELAGAJ Husqvarna H525 P4 S. Masina de carotat Radioacut 250/200+stativ+carota diamantata 112mm, Trusa pt. localizarea pierderilor de apa compusa din: 1buc corelator digital; 12buc logger acustic PermaNET; 1buc microfon de sol, Aparat sudura electrofuziune cu inregistrator MSA315 cu scaner si cutie de transport, Turnichet cu stalp ghidaj clienti, sens reversibil, stalp mijlociu mobil (pentru alimentare)1500\*1200\*1\_Dispeccerizare, Suport fix pt. bariera\_Motoline Spat Fixed+kit bariera acces auto tip gard 6m Motolaine Kzuma\_Dispeccerizare, Suport fix pt. bariera\_Motoline Spat Fixed+kit bariera acces auto tip gard 6m Motolaine Kzuma\_Dispeccerizare **in valoare 182.858,67 lei**;
  - Generator fotovoltaic 1MWp (panouri fotovoltaice 1852 buc 540Wp; invertoare100Kw10buc; struct. fixa; container baterii; acces electric instalații comanda; paratrăsnet 2buc; st.meteo; sist.televiz; inst.ilum; imprejmuire) **in valoare 3.951.883,91 lei**.

**Aparate masura control si reglare** in valoare totala de **1.753.772,63 lei**, din care :

- Sistem calcul remanufacturat Core i7 memorie DDR16Gb; SSD500 GB NVME, VGA 4 GB; Win10. Pro+Office 2021 preinstalate, Sistem calcul remanufacturat Like PC 2.1Ghz RAM16GB SSD1TB m.2, VGA 4 GB DDRS 128 bit, Win10+Office 2021preinstala, Laptop HP procesor Intel Core i7-1255U pana la 4.70GHz, 15.6"Full HD,IPS,16GB,DDR4,1TB,SSD,Graphics,Free DOS Warm Gold +geanta+mouse, Windows 11 retailx86/64 electronica+Microsoft Office 2021Pro preinst- in valoare de **689.448,20 lei**;
- Convertizor frecventa\_pompa namol reciclare St. Epurare Focsani in valoare de **29.515,05 lei**;
- Storage (dispozitiv stocare)\_Digitalizare in valoare de **1.034.809,38 lei**.

**Contorizare : in valoare de 4.569.976,47 lei, dupa cum urmează:**

- Focsani: Contorizare electromagnetica in valoare de 2.173.249,73 lei;
- Cimpineanca: Contorizare electromagnetica in valoare de 671.282,54 lei;

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

(sumele sunt exprimate în L.E.I, dacă nu este specificat altfel)

---

- Cirligele: Contorizare electromagnetica in valoare de 409.413,88 lei;
- Cotesti: Contorizare electromagnetica in valoare de 262.455,17 lei;
- Golesti: Contorizare electromagnetica in valoare de 189.780,80 lei;
- Gologanu: Contorizare electromagnetica in valoare de 297.423,46 lei;
- Milcovul: Contorizare electromagnetica in valoare de 238.051.90 lei;
- Rastoaca: Contorizare electromagnetica in valoare de 244.362,18 lei;
- Vinatori: Contorizare electromagnetica in valoare de 83.956,81 lei.

**Mijloace de transport in valoare totala de 315.670,46 lei, după cum urmează:**

- Focșani : Autoturism Dacia Sandero SL Plus 1.0.12V 75 C\_ VN 51 WTR, 52 WTR, 53 WTR, 54 WTR, 55 WTR, Dacia Jogger Extreme Hybrid 140 5L VN 17 WTR, VN 21 WTR, Autoturism Toyota Auris 1.8 CVT HSD\_ VN 22 WTR, 44 WTR.

**Alte imobilizari in valoare de 30.501,88 lei, după cum urmează:**

- Echipament periferic remanufacturat A4 43 ppm, duplex, ADF;
- Multifunctionala HP LaserJet Enterprise MFP M528dn, Laser, Monocrom, format A4, Duplex retea.

**Sucursala Odobesti**

**Imobilizari necorporale in valoare de 11.031,60 lei, cum ar fi:**

- Studii hidrologice de la Jaristea si Bolotesti si Licenta Windows 11 PRO electronica.

**Constructii**

Puneri în funcțiune realizate în valoare totală de 2.468.540,86 lei:

- Rețele distrib apa L=740ml Jaristea si rețele distributie Odobesti in valoare de 2.459.346,86 lei;
- Grupuri sanitare Jaristea in valoare de 4.204 lei;
- Imprejmuire protectie sanitara Jaristea 4.990 lei.
- Echipamente tehnologice în valoare de **200.020,36** lei realizate din surse proprii: pompa centrifuga orizontala multietajata CM 10-3, Pompa Pedrollo centrifuga 2CP 32/200B, Pompa submersibila Grundfos SP14-20 Rp2 4"Jaristea, Gratar grosier rare si dese Epurare, Telefon

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

---

IP\_Digitalizare MAC:00025DB14C05, Fierastrau circular Hycon HCS 14+carucior cu rezervor apa inclus, Trusa localizare pierderi apa.

- **Aparate masura control si reglare** în valoare de 688.935,98 lei realizate din surse proprii fonduri IID:
  - Contorizare retele de apa UAT Odobesti în valoare de 179.207,51 lei;
  - Contorizare retele de apa UAT Bolotesti în valoare de 190.523,90 lei;
  - Contorizare retele de apa UAT Virtescoiu în valoare de 122.484,24lei;
  - Contorizare retele de apa UAT Jaristea în valoare de 188.513,94 lei;
  - Sursa neinteruptibila remanufacturata in valoare de 8.206,39 lei.
- Tablouri electrice în valoare de 54.599,18 lei cum ar fi: tablou electric si comanda, SPAU3, Cartier Sturza, tablou electric-comanda suflanta aer bazin deznisipare Statia Epurare.
- Aparate de control si reglare în valoare de 117.643,90 lei realizate din POIM etapa II cum ar fi: camera endoscopica pentru inspectii in locuri inguste: tevi si bransamente minim 16mm, analizor portabil calitate energie.
- **Mijloace de transport** in valoare totala de 135.960,69 lei, după cum urmează:
  - Autoturism VN 18 WTR, VN 33 WTR, Toyota AURIS 1.8 CVT HSD.

### **Sucursala Adjud**

#### **Constructii**

Puneri în funcțiune realizate în valoare totală de **250.365,62 lei**:

- Extindere retea canalizare Str. Ciocarliei Adjudu -Vechi 40 ml, Retea canalizare Dn 250 mm Str. Primaverii Adjud 450 ml in valoare de **213.951,58 lei**;
- Infiintare by pass intre pompele de circulare interna, bazine aerare pentru nitrificare-idenitrificare. Retea apa PE100RC Pn10 D=63\*3.8 mm SDR 17-70ml in valoare **23.567,12 lei**;
- Camin vizitare Homocca - reabilitare Str. Morii si str. I.L. Caragiale in valoare de **12.846,92 lei**.

**Echipamente tehnologice** în valoare de **118.495,43 lei** realizate din surse proprii: Telefon IP Digitalizare MAC:00085DB14C09, Electropompe CR10-3 A-A-A-E-HQQ 96500981, Trusa detectare pierderi apa, Pompa submersibila ape uzate SE 1.75.100.130.2.52S.N.51.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

---

- **Aparate masura control si reglare** în valoare de **238.061,68 lei** realizate din surse proprii fonduri IID:
  - Contorizare rețele de apa UAT Adjud în valoare de 191.674,12 lei;
  - Contorizare rețele de apa UAT Homocca în valoare de 12.279,06 lei;
  - Contorizare rețele de apa UAT Ruginesti în valoare de 34.108,50 lei;

Echipament periferic de stocare remanufacturat tip Qnap cu kit montare NAS, HDD 4TB X3 buc incluse, Sistem de calcul remanufacturat cu CPU 2.9 Ghz, 32 memorie, SSD 1TB, 2 display-uri incluse, Win 11 P in valoare de **11.199,41 lei**;

- **Mijloace de transport** in valoare totala de **104.072,73 lei**, după cum urmează: Dacia Jogger Extreme Hybrid 140 5L VN 20 WTR.

#### **Alte imobilizari**

Imprimanta laser monocrom HP Laser Jet Enterprise M507dn, Duplex A4 (echipata cu Cartus Toner HP 89 in valoare de **3.559,22 lei**.

#### **Sucursala Panciu**

##### **Constructii**

Puneri în funcțiune realizate în valoare totală de **550.172,14 lei**: Reabilitare retea distributie apa potabila str. Ioan Slavici 220 ml, Reabilitare retea distributie apa str. Caraiman 781 ml.

- **Echipamente tehnologice** în valoare de **351.552,50 lei** realizate din surse proprii: Reabilitare st. de pompare CHETROAIA (pompa 2,4,5,6), Reabilitare statia de pompare Chetroaia (pompa 1+pompe foraj 1,2,3), pompa submersibila - SPAU 1.
- **Aparate masura control si reglare** în valoare de 736.202,47 lei realizate din surse proprii fonduri IID:
  - Contorizare rețele de apa UAT PANCIU în valoare de 69.260,70 lei;
  - Contorizare rețele de apa Straoane în valoare de 346.418,36 lei;
  - Contorizare rețele de apa Campuri în valoare de 320.523,41 lei;Sist. calc. HPIntelCore i5-740+monit.Windows10 in valoare de **4.105,88 lei**.
- **Mijloace de transport** in valoare totala de 438.456,14 lei, după cum urmează:
  - Incarcator pe pneuri JCB cu brat excavator VN 1282 in valoare 332,295.45 lei;
  - Dacia Jogger in valoare de 106.160,69 lei.
- **Alte imobilizari**: Echipament periferic remanufacturat A4 in valoare de 2.598,21 lei.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

---

**Sucursala Marasesti**

**Constructii**

Puneri în funcțiune realizate după cum urmează:

Retea canalizare bloc Sibarex PVC Dn 250mm în valoare de 71.388,38 lei.

- **Echipamente tehnologice** în valoare de 80.983,18 lei realizate din surse proprii: Trusa detectare pierderi apă. Telefon IP digitalizare în valoare 80.983,18 lei.
- **Aparate masura control si reglare** în valoare de 558.820,82 lei realizate din surse proprii fonduri IID:
  - Contorizare rețele de apă UAT Marasesti în valoare de 553.658,64 lei;
  - Computer portabil remanufacturat cu procesor 15 12M Cache, memorie 16GB mouse+geanta WIN10 Pro+Office în valoare de 5.162,18 lei.
- **Mijloace de transport** în valoare totală de 106.160,69 lei, după cum urmează: DACIA JOGGER Extreme Hybrid 140 5L-VN19WTR.

**Alte imobilizari**

Imprimanta laser monocrom HP Laser Jet (echipata cu cartus Toner HP89/CF289Aoriginal) în valoare de 3.559,22 lei.

**Sucursala Rural**

**Constructii**

Puneri în funcțiune realizate cu suma totală de 548.733,60 lei, după cum urmează:

Spatiu tehnic str. Vrancei în valoare de 71.114,49 lei;

Retele de apă Bordesti în valoare de 47.391,27 lei;

Retele de apă Calieni în valoare de 10.316,40 lei;

Retele de apă Candesti în valoare de 10.430,48 lei;

Retele de apă Dragosloveni în valoare de 151.935,69 lei;

Retele de apă Dumbraveni în valoare de 14.461,21 lei;

Retele de apă Gugesti în valoare de 13.847,68 lei;

Retele de apă Jaristea în valoare de 43.098,87 lei;

Retele de apă Maicanesti în valoare de 8.757,76 lei;

Retele de apă Namoloasa în valoare de 18.499,28 lei;

Retele de apă Suraia în valoare de 8.047,18 lei;

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

---

Retele de apa Tataranu in valoare de 26.017,37 lei;

Retele de apa Timboiesti in valoare de 76.352,86 lei;

Retele de apa Urechesti in valoare de 9.360,15 lei;

Retele de apa Vulturu in valoare de 19.365,27 lei;

Retele de apa Gura Calitei in valoare de 11.693,80 lei;

Retele de apa Nanesti in valoare de 8.043,84 lei.

- **Echipeamente tehnologice** în valoare de **246.502,52 lei** realizate din surse proprii:

Pompa submersibila Tamboesti Grundfos la urmatoarele localitati:

- Bordesti in valoare de 15.785.14 lei;
- Cindesti in valoare de 24.014,86 lei;
- Dragosloveni in valoare de 11.645,01 lei;
- Namoloasa in valoare de 14.569,69 lei;
- Obrejita in valoare de 4.622,47 lei;
- Timboiesti in valoare de 4.262,55 lei;
- Urechestii in valoare de 2.762,29 lei.

Telefon IP Digitalizare in valoare de 1.703,10 lei;

Trusa pentru localizare pierderilor de apa in valoare de 109.845,75 lei;

Instalatie hidraulica Vulturu (vana D=125 -2 buc., vana D=200 -2buc) in valoare de 32.554,06 lei;

Instalatie hidraulica Bordesti (vana D=125 -2 buc., vana D=200 -2buc) in valoare de 11.006,00 lei;

Instalatie hidraulica Dumbraveni (vana D=125 -2 buc., vana D=200-2buc) in valoare de 13.731,60 lei.

- **Aparate masura control si reglare** în valoare de **485.564,55 lei** realizate din surse proprii:

Sistem de calcul configurat si reman Like PC cu procesor 2.9 Ghz, Win 10PRO+Office in valoare de **3.491.95 lei**;

Contorizare electromagnetica a sistemelor de alimentare cu apa in valoare de **482.072,60 lei** la urmatoarele localitati: Calieni, Candesti, Dragosloveni, Dumbraveni, Gura CALITEI, Namoloasa, Jaristea, Gugesti, Timboiesti, Bordesti, Maicanesti, Obrejita, Suraia, Vulturu, Tataranu, Urechesti.

- **Mijloace de transport** in valoare totala de **29.800 lei** după cum urmează:  
Autoturism Toyota Auris 1.8 -10 WTR.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

---

**CASĂRI efectuate în cursul anului 2024**

Casări propuse de către comisiile de inventar numite prin decizie de inventariere în anul 2023 pentru inventarierea patrimoniului și aprobate de către Consiliul de Administrație în anul 2024.

Bunurile casate la nivel de companie în valoare totală de **660.060,25 lei** sunt desfășurate mai jos:

**Sucursala Focșani**

Casări în valoare de **395.409,87 lei**, enumerate mai jos:

**Constructii:** Cladire birouri str. Balcescu in valoare de **125.670,18 lei**.

**Echipamente tehnologice:**

Aparat Aer Conditionat-12000-BTU PANASONIC, in valoare de **16.873,45 lei**;

Sisteme de calcul IIP Intel Core i5-740+monit.Windows 10 Pro Office, in valoare de **42.402,62 lei**.

**Mijloace de transport:**

Dacia MCV Prestige 1.6 16V -VN 24 CUP, Fiat Doblo Panorama 1.3 multi jet 85 CP VN 05 JYW in valoare de **97.518,73 lei**.

Benzi transportoare acționate de a lungul paturilor de uscare nămol, in valoare **112.944,89 lei**.

**Sucursala Odobesti**

Casări în valoare de **45.804,61 lei**, enumerate mai jos:

**Mijloace de transport:**

DACIA MCV B16 UIDT- VN 23 CUP in valoare de **45.804,61 lei**.

**Sucursala Adjud**

Casări în valoare de **92.747,28 lei**, enumerate mai jos:

**Echipamente tehnologice:**

Electropompa centrifuga de inalta presiune Wilo Helix, Pompa SP 30-7/380V in valoare de 19.201,49 lei; Tablouri comanda si monitorizare cu transmitere GSM, Instalatii automatizare proces tehnologic si semnalizare in valoare de 27.741,18 lei.

**Mijloace de transport:**

DACIA MCV VN 22CUP in valoare de **45.804,61 lei**.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

**Sucursala Panciu**

Casări în valoare de **45.791,45 lei**, enumerate mai jos:

**Mijloace de transport: DACIA MCV VN 25CUP in valoare de 45.791,45 lei.**

**Sucursala Marasesti**

Casări în valoare de **51.114,84 lei**, enumerate mai jos:

**Constructii: Instalatie gaze in valoare de 3.398,93 lei.**

**Mijloace de transport: DACIA MCV VN 26 CUP in valoare de 47.715,91 lei.**

**Sucursala Rural**

Casări în valoare de **29.192, 20 lei**, enumerate mai jos:

**Echipamente tehnologice:**

Pompa submersibila Grudfos SP 9-21 RP2 4" 3X380V echipata cu Cupla el+EPPA si Generator curent alternativ SDMO in valoare de **15.658,21 lei**;

Sistem Intel Core i3-6100 cu tastatura si mouse, DDR4-4GB, Windows 10 Pro 6bit Office 2016 in valoare de **13.533,99 lei**.

**Stocuri**

<b>Descriere</b>	<b>31 decembrie 2023 (lei)</b>	<b>31 decembrie 2024 (lei)</b>
Materii prime		
Materiale consumabile	617.961,60	2.186.733,31
Obiecte de inventar	26.940,97	146.036,29
Materiale aflate la terți	143.407,20	74.528,82
Avansuri acordate furnizorilor de materiale		
Ambalaje	1.040,54	1.403,39
Ajustare de valoare privind deprecierea materialelor	(38.941,15)	(37.791,51)
Avansuri	9.535,50	1.517,01
<b>Total</b>	<b>759.944,66</b>	<b>2.372.427,31</b>



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

**Creanțe**

Descriere	31 decembrie 2024 (lei)	lichiditate
		(lei)
Creanțe comerciale	32.268.213	32.268.213
Alte creanțe	22.944.253	22.944.253
<b>Total</b>	<b>55.212.466</b>	<b>55.212.466</b>
Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor	14.393.182	14.393.182
Ajustări de valoare pentru deprecierea debitorilor diverși Ludwig Pfeiffer	8.447.228	8.447.228
<b>Total net an 2024</b>	<b>32.372.056</b>	<b>32.372.056</b>

Din totalul creanțelor la data de 31 decembrie 2024, în valoare de **55.212.466 lei**, creanța S.C. ENET S.A. Focșani este în valoare de 12.576.333,01 lei, din care sume aflate în contul de clienți incerți (4118) sunt în valoare de 12.286.859,38 lei. Din total clienți incerți ENET S.A. reprezintă: **76,21 %**.

Pentru factura emisa debitorului Ludwig PFEIFFER ce urmează a se incasa de la acesta s a înregistrat ajustare pentru depreciere cu suma rămasa in sold in valoare de 8.447.227,75 lei.

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

Descriere	31 decembrie 2023 (lei)	31 decembrie 2024 (lei)
	Clienți (ct. 4111+4118-491)	8.485.072,01
Clienți facturi de întocmit (ct. 418)	6.397.408,05	7.905.719,00
Garantii comerciale (ct. 267)	1.100,00	1.100,00
Avansuri furnizori debitori pentru prestări de servicii si executări de lucrări (ct. 4902)	0	0
<b>Total</b>	<b>14.883.580,06</b>	<b>17.875.031,00</b>

La Poziția "*Alte creanțe*" din bilanț în valoare neta de **14.497.024,99 lei** sunt cuprinse următoarele:

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

<b>Alte creanțe</b>	<b>(lei)</b>
Echipament lucru, fond rulment casieri (ct. 4282)	13.346,00
Sume de recuperat FNUASS pentru concedii medicale (ct. 4382.1)	595.087,00
TVA neeligibila facturi fiscale terți (ct. 4428.1+4428.P)	48.403,65
TVA de recuperat	386.700,82
Creante de incasat (ct. 445)	10.851.739,30
Redevența, impozite de încasat contribuție fond de coeziune pentru proiecte	0,00
Debitori diverși producție, debitori cheltuieli de judecata (ct. 461)	208.301,85
Debitori diverși investiții Ludwig Pheiffer	8.447.227,75
Sume de clarificat bănci etc. (ct. 473.1)	51.015,37
Impozit profit plătit în plus (ct. 441)	2.342.431,00
Ajustări deprecieri creanțelor debitori diverși	-8.447.227,75
<b>Total</b>	<b>14.497.024,99</b>

Structura soldurilor clienților neincasați la data de 31 decembrie 2024 este - după tipul de client (%):

<b>Locația</b>	<b>Agenti economici (%)</b>	<b>Alte entități (%)</b>
Focșani	72,97	27,03
Mărășești	0,63	99,37
Panciu	41,44	58,56
Adjud	16,89	83,11
Odobești	7,91	92,09
Rural	3,82	96,18

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

<b>Descriere</b>	<b>31 decembrie 2023 (lei)</b>	<b>31 decembrie 2024 (lei)</b>
Conturi la bănci în lei (*)	2.332.948,99	15.943.018,67
Conturi la bănci în valută	2.936,91	0
Casa în Lei	35.103,62	7.976,63
Alte valori	51.188,99	44.831,38
<b>Total</b>	<b>2.422.178,41</b>	<b>15.995.826,68</b>

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

Depozite termen scurt	6.000.000,00	19.000.000
Cont de economii BT	1.044.604,91	3.170.480,81
Valori de încasat	31.096,48	48.764,20
<b>total</b>	<b>7.075.701,39</b>	<b>22.219.245,01</b>

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

(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 2024 (lei)	Sub 1 an (lei)
	Sume datorate instituțiilor de credit (Credit BEI – ISPA- partea curenta)	1.337.907,73
Dobanzi imprumuturi	39.726,00	39.726,00
Datorii comerciale	606.313,77	606.313,77
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurările sociale	6.956.023,53	6.956.023,53
<b>Total</b>	<b>8.939.971,03</b>	<b>8.939.971,03</b>

**Din care :**

Poziția "*Datorii comerciale*" cuprinde:

Descriere	31 decembrie 2023 (lei)	31 decembrie 2024 (lei)
Furnizori de materiale și servicii	1.697.984,45	399.887,69
Furnizori – facturi nesosite	207.001,55	199.593,02
Furnizori de imobilizări	0,00	6.833,06
<b>Total</b>	<b>1.904.986,00</b>	<b>606.313,77</b>

Poziția "*Alte datorii*" la finele anului 2024 cuprinde detaliat suma de 6.995.750,53 lei.

Termen scurt

Descriere	31 decembrie 2023 (lei)	31 decembrie 2024 (lei)
Datorii în legătură cu personalul	1.786.889,00	1.667.131,00
Concedii medicale de plătit	59.784,00	39.332,00
Rețineri din remunerații pentru terți	45.134,00	51.694,00
Garanții materiale	240.808,81	270.801,82
Asigurări sociale	1.559.462,00	1.582.299,00
Contribuție asiguratorie de muncă	99.348,00	99.522,00
Operatiuni curs lamurire banci	0,00	131,00
TVA neexigibil comercial	527.363,12	650.956,33
TVA de plată	161.743,67	0,00
Impozit pe salarii	301.912,00	301.240,00
Redevența, impozite și taxe	526.636,77	1.590.039,92
Fonduri speciale (solidaritate fond handicap, fond mediu, contribuție ANRSC)	42.046,29	45.068,73
Creditori CAR, cotizații sindicat	81.983,00	78.742,00
Contribuția angajaților la pensii facultative	55.390,00	56.935,00
Dobanzi la imprumuturi	0,00	0,00
Sume retinute POIM de la antreprenori conform contractului de lucrări CL 10 sub 1 an	0,00	522.131,73
Credite bancare termen scurt BCR	5.141.811,00	0,00

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

Dobanzi credite termen scurt BCR	6.135,00	0,00
Impozit profit	2.205.686,00	0,00
Dobanzi imprumuturi pe termen scurt	58.270,00	39.726,00
<b>Total general alte datorii</b>	<b>12.900.405,00</b>	<b>6.995.750,53</b>

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

Descriere	31 decembrie 2024 (lei)	Peste 1 an (lei)
	Sume datorate instituțiilor de credit (Credit BEI – ISPA- partea curenta)	1.338.651,75
<b>Total</b>	<b>1.338.651,75</b>	<b>1.338.651,75</b>

Compania are în curs de rambursare un credit bancar la **BEI** aferent investițiilor realizate *prin ISPA* în valoare de 2.676.559,48 lei și sume reținute POIM de la antreprenori conform contractelor de lucrări CI. 10 în valoare de 522.131,73 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 centralizatoare la 31.12.2024:**

	31 decembrie 2024 (lei)	Peste 1 an (lei)
	Total din care:	
Credit BEI - ISPA	2.676.559,48	2.676.559,48
<b>Total</b>	<b>2.676.559,48</b>	<b>2.676.559,48</b>

**Provizioane și ajustări pentru deprecierea activelor**

Prezentăm structura provizionului în tabelul de mai jos care nu a suportat modificări în cursul anului 2024, după cum urmează:

Ajustările pentru deprecierea creanțelor în sold la finele anului 2024 în valoare de 14.430.973,36 lei, se compun din:

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

(sumele sunt exprimate în L.EI, dacă nu este specificat altfel)

- creanțele ajustate în sold la începutul anului în valoare de 14.193.337,07 lei la care s-au adăugat ajustări în anul 2024 în valoare de 1.256.251,84 lei și
- din care s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire de 1.018.615,65 lei.

Prezentăm structura ajustărilor în tabelul de mai jos:

Denumirea ajustarilor	Sold la 01.01.2024	Transferuri		Sold la 31.12.2024
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	38.941,15	1.149,64		37.791,51
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	14.154.395,92	1.017.466,01	1.256.251,84	14.393.181,75
<b>Total</b>	<b>14.193.337,07</b>	<b>1.018.615,65</b>	<b>1.256.251,84</b>	<b>14.430.973,26</b>

Denumirea ajustarilor	Sold la 01.01.2024	Transferuri		Sold la 31.12.2024
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diversi	15.637.527,84	36.682.147,50	29.491.847,41	8.447.227,75
<b>Total</b>	<b>15.637.527,84</b>	<b>36.682.147,50</b>	<b>29.491.847,41</b>	<b>8.447.227,75</b>

- S-au diminuat stocurile fără mișcare de la 38.941,15 lei cu suma de 1.149,64 lei, dată în consum și reluată valoarea la venituri, soldul la 31.12.2024 fiind de 37.791,51 lei;
- La soldul contului 4911, de la începutul anului 2024 în valoare de 14.193.337,07 lei, s-au adăugat ajustări în anul 2024 în valoare de 1.256.251,84 lei și s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire în valoare de 1.018.615,65 lei. Soldul la sfârșitul anului 2024 este de 14.430.973,26 lei;
- Soldul la sfârșitul anului 2024 la contul 496 este de 8.447.227,75 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 repornat, rezultatul exercițiului financiar.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

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 2.173.750,93 lei;
- Rezerve legale în sold de 2.221.577,43 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.

Pentru anul 2024 rezerva calculată este în suma de 489.567,76 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 2024 este în sumă de 390.670,31 lei.

Totodată, se înregistrează un rezultat favorabil în suma de 3.720,00 lei, provenit ca urmare a rectificării calculului impozitului pe profit, după închiderea situațiilor financiare aferente anului 2023, și care se repartizează la alte rezerve aferente profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit ca urmare a investițiilor în echipament tehnologic, înregistrat în anul 2023.

Alte rezerve în valoare de **8.908.108,81 lei** sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Cont	Denumire cont	Sold la 31.12.2024 (lei)	Mod de constituire
1068.1	Alte fonduri	95.527,00	Proces verbal predare primire sistem de alimentare cu apa și canalizare str Cotești nr 101 încheiat între CUP SA Focșani și General Construct Focșani.
1068.P	Alte rezerve + profit reinvestit( art 22 Codul fiscal)	8.812.581,81	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, ca urmare a investițiilor în echipament tehnologic.

### Repartizarea profitului

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

Destinație	31 Decembrie 2024 (lei)
a) Rezerva legala din profit 5% din profitul brut	880.238,07
b) Alte rezerve aferente Profitului Reinvestit cfm Cod	7.422.735,94

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

Fiscal, art.22, al.(5), Legea 227/2015	
c) Rezultat favorabil provenit din corectarea erorilor contabile, urmare a rectificării calculului impozitului pe profit pentru anul 2023	-3.720,00
d) Alte rezerve aferente Profitului Reinvestit cfm Cod Fiscal, art.22, al.(5), Legea 227/2015, aferente anului 2023	3.720,00
e) Surse cofinanțare fond IID	9.301.787,42
<b>a) + b)+c)+d)+e)</b>	<b>17.604.761,43</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 legala deductibila în limita a 5% este calculata asupra profitului contabil înainte de determinarea impozitului pe profit. Pentru anul 2024 rezerva calculata este în suma de 880.238,07 lei.

Conform art.22 al.5 legea 227/2015 pentru suma de 7.813.406,25 lei , suma profitului pentru care s a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferenta rezervei legale, în suma de 390.670,31 lei, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar , cu prioritate pentru constituirea rezervelor. Astfel, suma de 7.422.735,94 lei se propune a fi repartizata la alte rezerve reprezentând facilitati fiscale.

Conform prevederilor O.G. nr. 64 / 2001, art.1), al.1, lit.f) diferența rămasă, în suma de 9.301.787,42 lei se propune a fi repartizata pe surse cofinanțare fond IID. Suma se virează de către operator conform prevederilor art. 36 din Contractului Unic de delegare, direct în contul bancar atribuit Fondului IID si constituit la nivelul operatorului, astfel: „pentru a scurta mecanismul de circulație al fondurilor si pentru a asigura eficientizarea procesului de rambursare a împrumuturilor si realizarea de investiții din surse proprii. Autoritatea Deleganta este de acord ca întregul profit de distribuit după deducerea sumelor alocate la rezerve, conform prevederilor legale, sa fie direct vărsat în Fondul IID , urmând a fi integral folosit pentru dezvoltare”.

Aceste sume, conform Contractului Unic de Delegare, trebuie sa se întoarcă în contul de IID (5121.80) 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 si canalizare (rețele de apă, conducte de canalizare, stații de epurare, gospodării de apă).

Conform art. 36 alin 1. litera a) din Legea contabilității, republicată cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului nr. 107/23.01.2025 privind principalele aspecte legate de

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

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	%
	2023	2024	2024/2023*100
	(lei)	(lei)	
<b>1. Producția vândută</b>	72,525,864	93,333,882	128.69
<b>2. Costul serviciilor prestate (3+4+5)</b>	87,724,602	120,671,380	137.56
3. Cheltuielile activității de bază	78.074,045	109,723,913	140.54
4. Cheltuielile activității auxiliare	0	0	
5. Cheltuieli indirecte de producție	9,650,557	10,947,467	113.44
<b>6. Rezultatul brut aferent producției vândute (1-2)</b>	<b>-15,198,738</b>	<b>-27,337,498</b>	179.87
7. Cheltuieli de desfăcere	0	0	
8. Cheltuieli generale de administrație	12.829,281	15,106,548	117.75
9. Alte venituri din exploatare	30.604,267	59,875,403	195.64
<b>10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)</b>	<b>2,576,248</b>	<b>17,431,358</b>	676.62

- Rezultatul din exploatare al anului 2024 a crescut cu 676.62% față de cel aferent anului 2023.
- Producția vândută a crescut cu 28.69% față de anul precedent, iar alte venituri din exploatare au înregistrat o creștere cu 95.64% în anul 2024 față de anul 2023.
- Costul serviciilor prestate pe total Companie a crescut cu 37,56%. Principalii factori care au dus la această creștere au fost:
  - ♦ Cheltuielile activității de bază au fost mai mari decât în anul 2023 cu 40,54%;
  - ♦ Cheltuielile indirecte de producție au fost mai mari decât în anul precedent cu 13,44%;
  - ♦ Cheltuielile generale de administrație au crescut cu 17,75% față de anul 2023.



**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

(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>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Rata lichidității generale</b>		
Active curente(A)	32.347.269	72.959.555
Obligații curente(B)	16.142.815	8.939.971
<b>(A/B)</b>	<b>2,00</b>	<b>8,16</b>
<b>Rata rapida a lichidității</b>		
Active curente	32.347.269	72.959.555
Stocuri	759.945	2.372.427
Obligații curente	16.142.815	8.939.971
<b>(A-B)/C</b>	<b>1,96</b>	<b>7,90</b>
<b>Perioada încasării clienților *</b>		
Creanțe comerciale (A)	14.883.580	17.875.031
Cifra de afaceri neta (B)	72.533.133	93.380.079
<b>(A/B)*365- zile</b>	<b>74,90</b>	<b>69,87</b>
<b>Perioada imobilizării stocurilor</b>		
Stocuri (A)	759.945	2.372.427
Costul producției vândute (B)	13.291.816	27.710.198
<b>(A/B)*365- zile</b>	<b>20,87</b>	<b>31,25</b>
<b>Perioada achitării furnizorilor</b>		
Datorii comerciale (A)	1.904.986	606.313,00
Cheltuieli materiale, cheltuieli din afara si prestații externe (B)	32.258.588	27.610.870,00
<b>(A/B)*365- zile</b>	<b>21,55</b>	<b>8,02</b>

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

<b>SOLVABILITATE</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Rata de îndatorare</b>		
Total Datorii (A)	21.654.249	10.278.623,00
Total Activ (B)	1.024.032.585	1.176.594.975,00
<b>A/B*100</b>	<b>2,11</b>	<b>0,87</b>
<b>Levier financiar</b>		
Total Datorii (A)	21.654.249	10.278.623,00
Total capitaluri (B)	40.923.514	58.531.997,00
<b>A/B*100</b>	<b>52,91</b>	<b>17,56</b>
<b>Rata acoperirii dobânzii</b>		
Profit exploatare înainte de dobânzi si impozit (A)	2.576.247	17.604.761,00
Dobânda (B)	204.725	438.988,00
<b>A/B- ori</b>	<b>12,58</b>	<b>40,10</b>

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

(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>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Eficiența capitalului disponibil</b>		
Profit înainte de dobânzi și impozit exploatare (A)	2.576.247	17.431.357
Capital angajat (B)	40.923.514	58.531.997,00
<b>A/B*100</b>	<b>6,30</b>	<b>29,78</b>
<b>Eficiența capitalului</b>		
Profitul net (A)	752.784	17.604.761
Total capitaluri (B)	40.923.514	58.531.997
<b>A/B*100</b>	<b>1,84</b>	<b>30,08</b>
<b>Rata profitului operațional</b>		
Profit din exploatare (A)	2.576.247	17.431.357
Venituri din exploatare (B)	100.463.481	115.507.878
<b>A/B*100</b>	<b>2,56</b>	<b>15,09</b>
<b>Rata profitului net</b>		
Profitul net (A)	752.784	17.604.761
Venituri totale (B)	101.329.572	116.138.503
<b>A/B*100</b>	<b>0,74</b>	<b>15,16</b>
<b>Rata activelor totale</b>		
Profit înainte de dobânzi și impozit (A)	3.132.576	17.604.761
Total Activ (B)	1.024.032.585	1.176.594.975
<b>A/B*100</b>	<b>0,31</b>	<b>1,49</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 2024 (lei)</b>
1	Profit înainte de impozitare	17.604.761
2	Rezerva legala deductibila	880.238
3	Venit neimpozabil	37.467.473
4	Amortizare fiscală	6.409.614
5	Provizioane fiscale	2.902.327
6	Elemente similare cheltuielilor	7.973
7	Elemente similare veniturilor	104.096
8	Cheltuieli nedeductibile în scopul calculării impozitului	37.772.177
9	<b>Profit Impozabil (1-2-3-4-5-6+7+8)</b>	<b>7.813.409</b>
10	Impozitul pe profit (16%)	1.250.145
11	Impozit pe profit scutit	1.250.145
12	Impozit pe profit datorat	0
13	Reducerea impozitului pe profit cfm. OUG 153/2020	0

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

14	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	0
15	<b>Pierdere fiscală (9+14)</b>	<b>0</b>
16	<b>Profit net contabil (1-12)</b>	<b>17.604.761</b>

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.

Accastă excepție de la regula, 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 2024, CUP SA Focșani, nu a datorat impozit pe profit.

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

Descriere	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 (lei)
Producția vândută	72.529.395	93.337.235
Subvenții de exploatare afereente cifrei de afaceri	3.738	42.844

Activitățile care au generat cifra de afaceri în anul 2024 și piețele de desfacere:

Activitatea	Producția către agenți economici (lei)	Producția către populație (lei)	Total Producție vândută (lei)
Apa	7.186.189	43.609.872	50.796.061
Canal	18.588.792	23.949.029	42.537.821
Energie electrică produsă	3.353		<b>3.353</b>
<b>Total</b>	<b>25.778.334</b>	<b>67.558.901</b>	<b>93.337.235</b>

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 în anul 2024 nu a datorat chirie ca urmare a achitării prețului concesiunii în totalitate, în termenul de 25 ani, conform contractului de concesiune nr. 1171 / 20.01.1999.

Onorariile plătite auditorilor

Compania a contractat servicii pentru auditarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024, în valoare de 22.000 lei exclusiv TVA conform contractului încheiat în acest sens.

**S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2024**

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

---

**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,**  
Ing. Vasilescu Gheorghe



**Director/Economic,**  
Ec. Mătușan Bogdan Emilian

**PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE,**

**VIZA LEGALITATEI**  
**OF. JURIDIC**  
**Vlase Gabriela Roxana**

**Întocmit,**  
**1 ex. original/Secretar/Raiber Mariana**