

ANEXA 2 la

Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 4/16.04.2024

Note explicative

la

Situațiile Financiare anuale

pe anul 2023

ale CUP S.A. Focșani

Bazele întocmirii

1. Entitatea care raportează

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

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

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

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

Compania de Utilități Publice S.A. a fost constituită ca societate comercială pe acțiuni în baza Hotărârii Consiliului Local Municipal Focșani nr. 323 / 18.11.2007, acționari fiind Consiliile Locale Focșani, Odobești, Adjud, Panciu, Mărașești. În anul 2023, acționarii companiei au fost:

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

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2023
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

Structura capitalului social deținut de acționari este următoarea:

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

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

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

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2023
(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, Guguești, Nănești, Obrejita, Urechești, Ruginești, Cîmpuri, Străoane, Cîrligele, Cîndești, Dumbrăveni, Oreavu, Gura Calitei, Jaristea, Măicănești, Călieni, Suraia, Tătărănu, Tîmboiești, Vulturii din județul Vrancea și comuna Nămolosa din județul Galați.

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

Societatea își desfășoară activitatea pentru autoritățile locale care au delegat gestiunea serviciilor de utilitate publică, 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;

- (iii) Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861 / 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv;
 - (iv) H.G. nr. 1031 / 1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ - teritoriale;
 - (v) Legea nr. 15 / 1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată;
 - (vi) Ordinul nr. 5394 / 2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.
- Situațiile financiare anuale au fost întocmite pe baza bilanței de verificare la 31 decembrie 2023 și sunt exprimate în lei.

Principii generale de raportare financiară

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

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

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

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

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

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

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent precum și cele ale anilor precedenți;
- c) au fost recunoscute deprecierile, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare s-a efectuat pe seama conturilor de cheltuieli, impactul acestora fiind asupra contului de profit și pierdere.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2023
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

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

S-a ținut cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar 2023, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Astfel, s-au evidențiat în conturile de venituri și creanțele pentru care nu au fost întocmite încă facturi (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-au primit încă facturi (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"). În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi s-a efectuat pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

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

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

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

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

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

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

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

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

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NCTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2023
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

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

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

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție (art. 58 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin OMFP nr. 1802 / 2014).
Elementele prezentate în situațiile financiare s-au evaluat, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

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

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

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

Situațiile financiare individuale pe anul 2023 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 24.04.2024.

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 29 decembrie 2023, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea creanțelor și datoriilor în euro:

1 EURO = 4.9746 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 immobilizate

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

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

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

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2023
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

În anul 2023 nu s-au înregistrat reevaluări ale activelor. Conform articolului 471 din reglementările contabile nu a fost aplicată regula de evaluare alternativă.

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

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

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

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

Stocuri

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

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

În categoria stocuri sunt cuprinse:

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

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

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

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

Investiții financiare pe termen scurt

Investițiile financiare pe termen scurt cuprind:

- Alte investiții financiare în sumă de 7.044.604,91 lei reprezentând: depozit pe termen scurt constituit la Garanti Bank în sumă de 6.000.000 lei, cont economii Banca Transilvania 1.044.604,91 lei.
- Bilete la ordin în cuantum de 31.096,48 lei.

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

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

În debitul contului 804 „Certificate verzi” se evidențiază certificatele verzi primite și netranzacționate, iar în credit cele tranzacționate, potrivit legii. Soldul contului reprezintă numărul certificatelor verzi de care beneficiază unitatea. La 31.12.2023, CUP S.A. Focșani beneficia de un număr de 4.609 certificate verzi.

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

Casa și conturi la bănci

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

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

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

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

Terti

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

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

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

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

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

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

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2023
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

La ajustările pentru deprecierea clienților de la începutul anului 2023 în sumă de 14.968.271,49 lei, s-au adăugat ajustări în anul 2023 în valoare de 16.659,60 lei și s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire în valoare de 830.535,17 lei.

Soldul pentru depreciere clienți este în valoare de 14.154.395,92 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 29.12.2023 a fost pentru moneda euro: 1 EUR = 4,9746 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 1.082.322,99 lei cheltuieli în avans se compune din:

- Asigurări, abonamente și taxa de drumuri, anticipate Nova, plătite în decembrie 2023 pentru anul 2024 în valoare de 1.082.322,99 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 240.808,81 lei;
- debitori scoși din activ urmăriți în continuare cu sold debitor în valoare de 160.145,42 lei;

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2023
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- alte valori în afara bilanțului reprezentând datoriile scoase din pasiv cu sold creditor în valoare de 151.687,65 lei;
- stocuri de natura obiectelor de inventar și echipament de lucru date în folosință în valoare de 1.047.276,89 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 616.818.723,51 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 Contractul unic de delegare a gestiunii serviciilor de alimentare cu apă și canalizare. La sfârșitul duratei contractului de administrare, bunurile se restituie proprietarului. La restituirea acestor bunuri se creditează contul 8038 "Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie".

- alte valori în afara bilanțului sunt în cuantum de 399,66 lei, sume aferente clienților de încasat de la Consiliul Județean.

Datorii pe termen scurt și lung

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

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

Contribuții salariale acordate angajaților

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

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

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

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

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2023
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

Încasările de la bănci provenind de la clienți care nu se regăsesc în baza de date a CUP S.A. FOCȘANI, reprezentând suma de **6.690,75 ei**, înregistrate pe următoarele destinații:

(lei)

▪ încasări în Banca Transilvania	2.859,98
▪ încasări în Raiffeisen Bank	1.136,07
▪ încasări în BRD	525,38
▪ încasări în BCR	114,92
▪ încasare Un Doi Mobile / Mobile Distribution	276,80
▪ incasari Mobil Pay	260,12
▪ incasari PayPoint	203,00
▪ incasari Ing Bank	539,07
▪ incasari SelfPay	170,00
▪ Incasari Enel Energy	180,00
▪ Incasari Zebra PAY	390,00
▪ Incasari Bet Web	35,41
Total	6.690,75

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 2023, reprezintă subvențiile pentru acordarea cărora principala condiție a fost ca entitatea beneficiară să construiască active imobilizate.

Subvențiile în cuantum de 962.537.144,58 lei au fost primite de la:

- Uniunea Europeană - Fonduri Nerambursabile – în cuantum de 660.665.578,70 lei;
- Buget de Stat (Guvernul României) în suma de 248.695.663,16 lei;
- Buget Local (UAT-uri care au aderat la ADI și care beneficiază de investiții realizate prin programe europene) în cuantum de 42.554.142,17 lei;
- Executare garanție de buna executie CL 07 – 8.384.096,55 lei;
- Recuperare cheltuieli proces PLG 02 – 2.237.364,00 lei;

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2023
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- Donatii pentru investitii – 300 lei.

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”***.

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 aplicatiei de finanțare si a documentatiilor de atribuire pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata din judetul Vrancea – etapa a III-a, in perioada 2021-2027”***.

În cursul anului 2023 a fost încheiat Contractul de Finanțare nr. 68 din 24.10.2023 cu Ministerul Energiei, privind finanțarea proiectului **“Constituire generator fotovoltaic de 1 MWp, pentru statia de epurare a CUP S.A. Focșani, Municipiul Focșani, Județul Vrancea”**.

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

- 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;

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2023
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- 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 2023.

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 2023 a fost de 460 angajați. Numărul efectiv de salariați la sfârșitul perioadei respectiv la 31 decembrie 2023 a fost de 472 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).

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 72,35% din totalul veniturilor de exploatare;
- b) venituri din producția de imobilizări, constând în lucrări efectuate de companie din surse proprii care reprezintă 4,21% din totalul veniturilor de exploatare;
- c) venituri din subvenții de exploatare (UEFISCDI) în proporție de 0,003% din totalul veniturilor de exploatare;
- d) alte venituri din exploatarea curentă, cuprinzând venituri din donații și subvenții primite, venituri din subvenții pentru investiții, venituri diverse apă (*verificări metrologice, eliberare avize branșamente apă, suspendare reluare avize furnizare apă*), venituri diverse canal (*închiriere utilaje canal si eliberare aviz racord canalizare, desființare racorduri de canalizare, preluarea de materie de vidanja la stația de epurare*), venituri din penalitate la plata facturii, alte venituri din exploatare (*imputații telefonice, imputații tichete de masă, c/v echipamentului de lucru suportat de către angajat, eliberare adeverințe pentru utilitatea, refacturarea contorilor în sistem buy back cu terții, analize de laborator pentru determinare a indicatorilor de calitate a apei uzate la diverse societăți*) toate aceste tipuri de venituri reprezentând 23,43% din totalul veniturilor de exploatare.

Veniturile financiare cuprind:

- a) venituri din dobânzi în procent de 0,78% din veniturile totale;
- b) alte venituri financiare în procent de 0,08% din totalul veniturilor, constând din: venituri din diferențe de curs valutar și alte venituri financiare din tranzacționare certificate verzi.

Cifra de afaceri

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

Cheltuieli

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

- a) **Cheltuieli de exploatare**, cuprind și reprezintă următoarele procente în total cheltuială de exploatare, după cum urmează:
 - 19,67% din total cheltuială de exploatare reprezintă cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile și alte cheltuieli externe (energia și apa);
 - 45,38% din total cheltuială de exploatare reprezintă cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul), suportate de companie;

- 21,64% din total cheltuială de exploatare reprezintă ajustările de valoare privind imobilizările corporale și necorporale, activelor circulante, precum și ajustările privind provizioanele;
- 13,32% din total cheltuială de exploatare reprezintă alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescrise potrivit legii).

b) Cheltuielile financiare sunt în procent de 0,31% din cheltuielile totale și cuprind: cheltuieli pentru investițiile financiare; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile plătite la creditele din exercițiul financiar în curs.

Cheltuielile cu impozitul pe profit, calculat potrivit legii, se evidențiază distinct. Compania înregistrează la finele anului 2023 impozit pe profit de plată în sumă de 2.205.686 lei.

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

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

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

OMFP nr. 1802 / 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în capitolul 11, articolele 566 - 578, prevăd obiectivele, scopul, modul de aplicare, componentele și regulile contabile, toate referitoare la controlul intern.

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