

Bazele întocmirii

1. Entitatea care raportează

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

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

SC CUP SA 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 s-a aprobat darea în administrare către SC CUP SA Focșani începând cu data de 30.09.2002 a bunurilor aparținând domeniului public al municipiului Focșani, 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/ 18.12.2007, acționari fiind Consiliile Locale Focșani, Odobești, Adjud, Panciu, Mărașești.

Astfel:

- **Județul VRANCEA**, prin Consiliul Județean Vrancea, cu sediul în FOCSANI, strada Dimitrie Cantemir nr.1, Vrancea, reprezentat de dl. Marian Opreșan, în calitate de președinte;

și

- **Municipiul FOCSANI**, prin Consiliul Local, cu sediul în FOCSANI, strada Dimitrie Cantemir nr. 1 bis, Vrancea, reprezentat de dl. Cristi Misăila, în calitate de primar

și

- **Orașul ODOBESTI**, prin Consiliul Local, cu sediul în ODOBESTI, strada Libertății nr.113, Vrancea, reprezentat de dl. Daniel Ghe. Nicolas, în calitate de primar;

și

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- **Municipiul Adjud**, prin Consiliul Local, cu sediul în ADJUD, strada Stadionului nr.2, Vrancea, reprezentat de dl. Constantin Armencea, în calitate de primar;

și

- **Orașul Panciu**, prin Consiliul Local, cu sediul în PANCIU, strada Titu Maiorescu nr.15, Vrancea, reprezentat de dl. Iulian Nica, în calitate de primar;

și

- **Orașul Mărășești**, prin Consiliul Local, cu sediul în Mărășești, strada Siret nr.1, Vrancea, reprezentat de dl. Valerica Chitic, în calitate de primar;

- **au hotărât să se asocieze în cadrul societății pe acțiuni: S.C. COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE S.A. FOCSANI** (denumită în cele ce urmează „Societatea”), devenind astfel **ACTIONARI**.

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	18.542.300,00	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	29.552.300,00	295.523	100,000	100,000

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Acțiunile Societății sunt nominative, emise în formă dematerializată și înregistrate în Registrul Acționarilor Societății.

Pentru capitalul social subscris au fost emise inițial **282.100** acțiuni nominative, având o valoare nominală de **100 lei** fiecare, apoi ca urmare a majorării capitalului social cu suma de **1.342.300,00 lei**, prin aportul acționarului majoritar, Consiliul Județean Vrancea, au fost emise un număr de **13.423 noi acțiuni**, valoare nominală **100 lei fiecare**, deținute integral de Consiliul Județean Vrancea. Numărul total al acțiunilor deținute de SC Compania de Utilități Publice SA au crescut din decembrie 2013 cu **13.423 acțiuni noi**, de la 282.100 la 295.523, distribuite acționarilor astfel:

ACȚIONAR	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

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

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

Principalele activități ale societății

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

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

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

- serviciul public de alimentare cu apă din comunele: Biliștești, Bolotești, Bordești, Ciorăști, Cîmpuri, Cîrligele, Cotești, Dumbrăveni, Gugești, Gura Calitei, Homocea, Jariștea, Măicănești, Nănești, Obrejița, Ruginești, Străoane, Suraia, Tătăranu, Tâmboiești, Urechești, Vîrteșcoiu, Vulturii și Gugești 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, SC CUP SA 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. 10 din 03 ianuarie 2019 privind unele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

Situațiile financiare anuale au fost întocmite pe baza bilanței de verificare la 31 decembrie 2018 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 1802/2014)

Compania si-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 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 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.

Activele și veniturile nu sunt supraevaluate, si nici datoriile și cheltuielile, 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 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 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 2018, 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 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 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 1802/2014).

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

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

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

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 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 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 au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de Administrație în data de 17.04.2019;

Aceste situații vor fi transmise spre aprobare acționarilor, în adunarea generală planificată în data de 18.04.2019.

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 2018, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea creanțelor și datoriilor în 1 EURO =4.6639 lei.

4. Principii, politici și metode contabile

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

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

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

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

Active imobilizate

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

Activele imobilizate amortizabile sunt prezentate în bilanț la valoare contabilă, aceasta fiind reprezentată de costul de achiziție, costul de producție sau alta 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 prin respectivele acte normative pentru a retranscrie 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 2018 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:

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Imobilizări	Durata de utilizare în ani Limita minima
Clădiri industriale	40
Construcții ușoare	8
Mașini, utilaje, instalații, strunguri etc.	8
Unelte, dispozitive	2
Mașini și utilaje agricole	8
Autoturisme și autocamioane	4
Mobilier	9
Desktop, laptop, aparate de telefon, fax, imprimante	2
Aparate de copiat	4

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

Active circulante (art. 268 - OMFP 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.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Investiții financiare

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

În conformitate cu Ordinul 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 31.12.2018, SC CUP SA Focșani beneficia de un număr de 1353 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. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie.

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.

Terți

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.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

(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 2018 în sumă de 7.650.781,67 lei, s-au adăugat ajustări în anul 2018 în valoare de 626.158,25 lei și s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire în valoare de 2.374.039,02 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 valuta

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.

Cursurile de schimb comunicate de BNR pentru sfârșitul exercițiului financiar au fost:

1 EUR = 4.6639 lei.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 1.594.154,91 lei cheltuieli în avans se compune din:

- Comision de risc plătit la garanția acordată de UAT Focșani în valoare de 280.133,41 lei,
- Asigurări, abonamente și taxa de drumuri, plătite în decembrie 2018 pentru anul 2019 în valoare de 178.022,87 lei;
- Diferențe de curs valutar la împrumutul BEI în valoare de 1.135.999,23 lei.

Contabilitatea angajamentelor și a altor elemente extrabilantiere

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 270.188,05 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;
 - stocuri de natura obiectelor de inventar și echipament de lucru date în folosință în valoare de 802.235,18 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 563.890.783,37 lei;
 - Bunuri de domeniu privat al UAT-urilor în valoare de 1.035.588,82 lei.
- Mijloacele fixe aparținând patrimoniului public și aflate în administrarea Companiei conform cu H.G. nr. 1031/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitatea bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, au fost transmise cu acest titlu companiei prin Contractul unic de delegare a gestiunii serviciilor de alimentare cu apă și canalizare. La sfârșitul duratei contractului de administrare, bunurile se restituie proprietarului. La restituirea acestor bunuri se creditează contul 8038 "Bunuri primite în administrare,concesiune și cu chirie”.
- alte valori în afara bilanțului sunt în cuantum de 602,75 lei, sume aferente clienților de încasat de la Consiliul Județean ;

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Datorii pe termen scurt si 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 adăuga coparticiparea companiei la schema de pensii facultative conform Legii 204/2006.

Pentru angajații contribuabili în anul precedent la aceasta 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 1802/2014, operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu în contul **473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare"** de aceea pentru soldul contului respectiv la sfârșitul exercițiului financiar se prezintă în notele explicative informații privind natura operațiunilor în curs de clarificare .

Astfel pentru suma debitoare în valoare de 96.374,82 lei **aferente contului 473 motivăm:**

Pentru valoarea de **96.655,11 lei** suntem în stadiu procesual în recurs împotriva deciziei ANRE NR.939/15.04.2014 în temeiul căreia a fost emisă factura nr. 2005976/19.05.2014 de către Administrația Fondului pentru Mediu, reprezentând certificate verzi neachiziționate aferente anului 2013. Incasări de la bănci provenind de la clienți care nu se regăsesc în baza de date a SC CUP SA FOCȘANI reprezentând suma creditoare de 280,29 lei pe următoarele destinații:

- | | |
|-------------------------------------|------------|
| - Incasări de la Banca Transilvania | 96,29 lei |
| - Incasări de la Raiffeisen Bank | 124,00 lei |
| - Incasări de la BCR | 60,00 lei |

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung. În această categorie se afla *creditul* BEI pentru programul ISPA și *creditul* contractat cu CEC Bank pentru programul POSMEDIU.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Provizioane

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

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

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

Subvenții pentru investiții

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

Subvențiile aferente activelor pentru care SC CUP SA Focșani a beneficiat în anul 2018, reprezintă subvențiile pentru acordarea cărora principala condiție a fost ca entitatea beneficiară să construiască active imobilizate.

Subvențiile în cuantum de 212.756.817,15 lei au fost primite de la :

- Uniunea Europeană - Fonduri Nerambursabile – în cuantum de 175.124.118,63 lei ;
- Buget de Stat (Guvernul României) în suma de 35.683.602,39 lei ;
- Buget Local (UAT Vrancea, UAT Focșani, UAT Adjud, UAT Panciu, UAT Mărășești, UAT Odobești, UAT Homocea) în cuantum de 1.909.029,28 lei;

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.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

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

Conducerea societății a fost asigurată de un Consiliu de Administrație format din 5 membrii numiți prin Hotărâri ale Adunării Generale Ordinare ale Aționarilor, conform prevederilor art. 29 din OUG 109/30.11.2011 și a prevederilor art.13.2. pct.(c) din Actul Constitutiv al SC CUP SA Focșani și a Legii 31/1990.

Adunarea Generală a Aționarilor a funcționat cu 6 membri, pe tot parcursul anului 2018.

Conducerea executivă a fost asigurată de directorul general cu contract de mandat, directorul economic cu contract de mandat și director tehnic. Numărul mediu de salariați în anul 2018 a fost de 449 angajați. Numărul efectiv de salariați la sfârșitul perioadei respectiv la 31 decembrie 2018 a fost de 471 angajați.

Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului

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

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

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

Compania înregistrează impozitul pe profit curent în conformitate cu prevederile Codului Fiscal, S.C CUP SA FOCSANI, având 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 198/2005 aprobată prin legea nr.108/2006.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 96,61% din totalul veniturilor;

b)venituri din producția de imobilizări, constând în lucrări efectuate de companie din surse proprii care reprezintă 1,03% din totalul veniturilor ;

c)venituri din subvenții de exploatare (certificate verzi) in proporție de 0.014% din totalul veniturilor;

d)alte venituri din exploatarea curentă, cuprinzând venituri din donații si subvenții primite, venituri din subvenții pentru investiții POSDRU, venituri diverse (*verificări metrologice, eliberare avize branșamente apa, suspendare reluare avize furnizare apa*), 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 masa, c/v echipamentului de lucru suportat de către angajat, eliberare adeverințe pentru utilitatea, refacturarea contorilor în sistem buy back cu terți, analize de laborator pentru determinare a indicatorilor de calitate a apei uzate la diverse societăți*) toate aceste tipuri de venituri reprezentând 2,35% din totalul veniturilor.

Veniturile financiare cuprind:

a)venituri din dobânzi in procent de 0.14% din veniturile totale ;

b)alte venituri financiare in procent de 0.39% din totalul veniturilor, constând din:

b1) câștiguri din investiții financiare pe termen scurt cedate (diferența de preț in cazul certificatelor verzi);

b2) venituri din diferențe de curs valutar ;

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Cifra de afaceri

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

Cheltuieli

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

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

- 16,28% din total cheltuiala de exploatare reprezintă cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile și alte cheltuieli externe (energia și apa);
- 60.6% din total cheltuiala de exploatare reprezintă cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul), suportate de companie;
- 3,77% din total cheltuiala de exploatare reprezintă ajustările de valoare privind imobilizările corporale și necorporale, activelor circulante, precum și ajustările privind provizioanele;
- 19.35% din total cheltuiala 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) Cheltuieli financiare sunt în procent de 2,35% din cheltuieli totale care 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 la finele anului 2018 impozit pe profit de plata.

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

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

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

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

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

Audit intern:

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

Misiunile de audit desfășurate în anul 2018, constatări, recomandări și concluzii: Evaluarea stadiului de implementare a sistemelor de control intern managerial; Achizițiile publice; Contabilitatea operațiunilor de trezorerie: operațiuni de banca; Contabilitatea stocurilor de materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar; Contabilitatea clienților; Contabilitatea imobilizărilor și a investițiilor; Contabilitatea datoriilor; Contabilitatea subvențiilor; Elaborarea bilanțului contabil; Inventarierea patrimoniului; Evaluarea sistemului informatic; Păstrarea și arhivarea documentelor contabile.

Constatări cu caracter pozitiv: Depunerea zilnică la banca a sumelor mari de bani derulate prin casieria serviciului comercial în vederea evitării producerii de fraude; Efectuarea inventarierii

elementelor de natura activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii în vederea evitării producerii de pagube; Sistemul de control a contabilității stocurilor de materiale consumabile, trezoreriei și clienți este funcțional.

Constatări cu caracter negativ: Neefectuarea controlului inopinat la casierie.

Recomandări:

- Efectuarea controlului inopinat la casierie;
- Actualizarea procedurilor privind evidenta contabila a operațiunilor de casa;
- Actualizarea procedurilor privind întocmirea și utilizarea registrului de casa;
- Actualizarea procedurilor privind întocmirea bilanțului contabil conform modificărilor legislative;
- Actualizarea procedurilor privind activitatea de achiziții publice;
- Actualizarea procedurilor privind modul de lucru al membrilor comisiei de evaluare în activitatea de achiziții publice;

Concluzii

În urma misiunilor de audit desfășurate au fost duse la îndeplinire recomandările propuse, în timpul anului 2018, neavând impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

Control financiar preventiv:

Reglementări aplicabile activității de control financiar de gestiune:

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

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

Scopul controlului financiar preventiv

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

Impactul asupra situațiilor financiare ale companiei

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

Control financiar de gestiune:

Reglementări aplicabile activității de control financiar de gestiune

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

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

Obiectivele verificate în anul 2018, 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 2018 – 31 decembrie 2018, următoarele verificări:

- Respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada 01.01.2017 - 31.12.2017.
- Respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada ianuarie – martie 2018.
- Respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada ianuarie – iunie 2018.
- Respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, în perioada ianuarie – septembrie 2018.
- Respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunităților din structura acestuia.
- Respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne vizând modul de garantare a autenticității originii, a integrității conținutului și a lizibilității facturilor fiscale de prestări servicii emise, pe suport hârtie sau în format electronic, către clienți în perioada ianuarie – decembrie 2018.

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:

Echipa de conducere executivă a CUP SA FOCSANI este formată din 2 posturi de directori astfel:

- Director General
- Director Economic

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

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

Componenta variabila se va acorda anual, după aprobarea bilanțului contabil, corelat cu realizarea globala anuala a indicatorilor de performanta.

Astfel, în exercițiul financiar 2018, deoarece în fiecare lună indicatorii de performanță au fost realizați și depășiți, indicele de salarizare al indemnizațiilor fixe cuvenite Directorului General si Directorului Economic puteau fi de 100%, dar au fost salariați cu procente lunare penalizate, ca si ceilalți angajați ai SC CUP SA, de regula 94%.

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 2018 a fost de 449 persoane si numărul efectiv de personal a fost de 471 persoane.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

8. Raportare financiară Elemente de bilanț

Active imobilitate 2018

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare neta contabila 31.12.2017	Valoare neta contabila 31.12.2018
	Sold la inceputul anului	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul anului	Sold la inceputul anului	Ajustari inregistrate in cursul anului	Reduceri sau reluari la venituri	Sold la sfarsitul anului		
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7	9=1-5	10=4-8
Imobilizari necorporale	1.610.234	11.491	25.080	1.596.245	1.591.447	12.834	25.080	1.579.201	18.787	17.444
Terenuri	1.059.517	0	0	1.059.517	0	0	0	0	1.059.517	1.059.517
Constructii	50.414.043	1.928.910	189.787	52.153.166	6.075.900	1.205.089	103.428	7.177.561	44.338.143	44.975.605
Instalatii tehnice si masini	70.756.128	1.010.070	787.229	70.978.969	17.727.996	1.997.676	477.739	19.247.933	53.028.132	51.731.036
Alte instalatii, utilaje si mobilier	282.485	0	0	282.485	196.546	21.715	0	218.261	85.939	64.224
Imobilizari in curs	12.841.692	15.033.640	2.606.314	25.269.018	0	0	0	0	12.841.692	25.269.018
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	0	50.612.773	0	50.612.773	0	0	0	0	0	50.612.773
Total imobilizari corporale	135.335.865	68.585.393	3.583.330	200.355.928	24.000.442	3.224.480	581.167	26.643.755	111.353.423	173.712.173
Imobilizari financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	136.964.099	68.596.884	3.608.410	201.952.573	25.591.889	3.237.314	606.247	28.222.956	111.372.210	173.729.617

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(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 2018 următoarele mișcări esențiale.*
- *Creșterile în cursul anului 2018 sunt prezentate pe sucursale astfel:*

Sucursala Focșani

Imobilizări corporale

- *Rețele de apă rece , rețele de canalizare, rezervor GPL și construcții de domeniul propriu realizate din surse proprii în valoare totală de 153.750,20 lei compuse din:*
 - *Focșani în valoare de 98.719,46 lei,*
 - *Golești în valoare de 18.995,91 lei*
 - *Câmpineanca în valoare de 15.009,87 lei*
 - *Cotești în valoare de 21.024,96 lei*
- *Echipamente tehnologice în valoare de 19.251,54 lei realizate din surse proprii dintre care enumerăm pe cele mai importante:*
 - *pompe ape uzate Honda;*
 - *pompe de apă CR;*
 - *aparat de aer condiționat ,etc.*
- *Sisteme de calcul, contorizare apă rece la Focșani și Cotești, termoreactor, baie evaporare 8 posturi, aparat de măsurare a alcoolemiei, tablou de automatizare și contorizare apă în valoare totală de 55.526,43 lei;*
- *Mijloace de transport – 4 Autoturisme Hyundai Ioniq Hibrid cu echipament auxiliar în valoare de 299.192 lei;*

Sucursala Panciu

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii enumerate mai jos:

- *Construcții reprezentând majorări la pavilionul administrativ și laborator stație de epurare în valoare de 338.202,95 lei ;*
- *Mijloace de transport – Citroen Jumper în valoare de 137.605,13 lei;*

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Sucursala Rural

Puneri în funcțiune realizate din surse proprii în valoare de 24.951,21 lei enumerate după cum urmează:

- | | |
|------------------------------------|-----------------|
| • Rețele apă potabilă Gura Calitei | • 14.827,83 lei |
| • Rețele apă potabilă Cîrligele | • 10.123,38 lei |
-
- Echipamente tehnologice reprezentând pompe submersibile Grundfos, instalații hidraulice, robinet fluture etc. în valoare de 40.007,42 lei.
 - Sisteme de calcul în valoare de 2.627,74 lei;
 - Contorizări la sistemele de alimentare cu apă la în valoare de 89.420,95 lei în
 - următoarele localități : Gugești, Călienii, Ciorăști, Căndesti, Dumbrăveni, Cîrligele, Jariștea, Maicănești, Oreavu, Biliștii, Tătăranu, Urechești, Dragosloveni, Gura Calitei si Vulturii.

Sucursala Odobesti

1. Puneri în funcțiune realizate din surse proprii:

- Construcții reprezentând majorări la pavilionul administrativ si laboratorul stației de epurare 401.665,60 lei ;
- Electropompe Grundfos în valoare de 48.584,80 lei;
- Autolaborator Citroen Jumper în valoare de 173.816 lei.

Sucursala Mărașești

1. Puneri în funcțiune realizate din surse proprii lei din care:

Construcții în valoare de 417.774,33 lei din care:

- Creșteri de valoare la Pavilionul administrativ și laborator stație de epurare în suma de 353.139,32 lei;
- Modernizări rețele de apă și Canalizare în valoare de 64.635,01 lei;
- Echipamente tehnologice(sistem SCADA) in valoare de 21.264,32 lei ;
- Autolaborator Citroen Jumper 74.798,00 lei.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Sucursala Adjud

1. Puneri în funcțiune realizate din surse proprii din care:

1. Puneri în funcțiune realizate din surse proprii lei din care:

Construcții în valoare de 586.305,59 lei din care:

- Creșteri de valoare Pavilion administrativ si laboratoare stații de epurare în suma de 586.305,59 lei;*
- Echipamente tehnologice(pompe submersibile Grundfos și centrifugă) în valoare de 30.273,67 lei ;*
- Aparat de măsură și control (contorizare la sistemul de alimentare cu apă) în valoare de 8.033,49 lei.*

Ieșirile din gestiune:

1. Transferuri:

- Sucursala Panciu: transfer Pompa Grundfos 21.246,21 lei, la Sucursala Odobesti.*
- Sucursala Focșani: transfer Autolaborator mobil Citroen Jumper VN 33 CUP la Sucursala Odobesti si Autolaborator mobil Citroen Jumper VN 34 CUP la Sucursala Panciu.*

2. Prin casări propuse de către comisiile de inventar numite în anul 2017 pentru inventarierea patrimoniului și aprobate de către Consiliu de Administrație în anul 2018. Bunurile casate sunt prezentate mai jos:

Sucursala Focșani:

- Construcții conform procesului verbal de demolare hala metalică și anexe în valoare de 227.804,86 lei din care:*

construcții în valoare de 189.787,02 lei ,

echipamente tehnologice în valoare de 37.709,63 lei ,

pod rulant în valoare de 308,21 lei.

Sisteme de calcul , tablouri de distribuție stație de hidrofor , program de monitorizare dispecerat , o baie Gerhard și distilator complet laboratoare în valoare de 123.835,53 lei;

Mijloace de transport în valoare de 244.018,81 lei, care au fost scoase din evidența conform documentației „ Programul de stimulare a înnoirii Parcul Auto National pe anul 2018” , iar după

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

aprobarea lor în Consiliul de Administrație, s a efectuat procedura de scoatere la licitație in vederea achiziționării de noi autoturisme.

- *Imobilizări necorporale - de domeniu propriu în valoare de 6.929,81 lei cum ar fi: Microsoft OFFICE 97, program Windows devize si program centrala telefonica .*

Sucursala Odobesti:

Mijloc de transport in valoare de 4.581,60 lei (autoturism VN 07 RGF) care a fost scos din evidența conform documentației „ Programul de stimulare a înnoirii Parcul Auto National pe anul 2018” , iar după aprobarea în Consiliul de Administrație s a efectuat procedura de scoatere la licitație in vederea achiziționării de noi autoturisme.

Sucursala Rural:

Mijloc de transport in valoare de 4.581,60 lei (autoturism VN 08 RGF) care a fost scos din evidenta conform documentației „ Programul de stimulare a înnoirii Parcul Auto National pe anul 2018” iar după aprobarea în Consiliul de Administrație s a efectuat procedura de scoatere la licitație in vederea achiziționării de noi autoturisme.

Imprimanta Epson calculator PC și server in valoare de 3.315,00 lei.

Stocuri

Descriere	31 decembrie 2017 (lei)	31 decembrie 2018 (lei)
Materii prime	-	-
Materiale consumabile	403.622	548.548
Obiecte de inventar	6.484	26.168
Materiale de natura obiectelor de inventar in curs de aprovizionare	-	-
Materiale aflate la terți	52.374	95.896
Avansuri acordate furnizorilor de materiale	297	505
Ajustare de valoare privind deprecierea materialelor	(46.237)	(45.490)
Total	416.540	671.117

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Creanțe

Descriere	31 decembrie 2018 (lei)	LICHIDITATE	
		Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
Creanțe comerciale	24.979.436,03	8.985.855,00	15.993.581,03
Alte creanțe	1.521.696,56	1.387.780,55	133.916,01
Total	26.501.132,59	10.373.635,55	16.127.497,04
Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor	5.902.900,90	0	5.902.900,90
Total net	20.598.231,69	10.373.635,55	10.224.596,14

Din totalul creanțelor la data de 31 decembrie 2018, în valoare de 26.501.132,59 lei, creanța S.C ENET SA Focșani este în valoare de 12.390.000 lei, din care sume aflate în contul de clienți incerti (4118) sunt în valoare de 6.803.472,06 lei.

La poziția **“Creanțe comerciale”** din bilanț sunt cuprinse următoarele:

Descriere	31 decembrie 2017 (lei)	31 decembrie 2018 (lei)
Clienți (411, 4118)	23.320.825,64	21.191.567,72
Clienți facturi de întocmit	3.591.515,38	3.706.336,65
Garantii comerciale	216,75	0
Avansuri furnizori debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări	21.781,66	20.781,66
Total	26.934.339,43	24.918.686,03

La Poziția **“Alte creanțe”** din bilanț în valoare de 1.521.696,56 lei sunt cuprinse următoarele:

Alte creanțe	(lei)
Echipament lucru, fond rulment casieri	1.624,00
Sume de recuperat FNUASS pentru concedii medicale	32.672,00
TVA neeligibila facturi fiscale terți	49.677,27
TVA neeligibila la încasare	5.244,90
Redevența, impozite de încasat contribuție fond de coeziune pentru proiecte	1.024.638,35
Debitori diverși producție, debitori cheltuieli de judecata	187.816,22
Sume de clarificat Administrația Fondului pentru Mediu, bănci etc.	96.374,82
Impozit profit plătit în plus	123.649,00
Total	1.521.696,56

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Structura soldurilor clienților neîncasate la data de 31 decembrie 2018 este - după tipul de client și pe localități (%) - astfel:

Locația	Agenti economici (%)	Alte entitati (%)
Focșani	80,8	19,2
Mărășești	9,26	90,74
Panciu	43,07	56,93
Adjud	11,79	88,21
Odobesti	6,45	93,55
Rural	3,39	96,61

Casa și conturi la bănci

Această poziție financiară include următoarele:

Descriere	31 decembrie 2017 (lei)	31 decembrie 2018 (lei)
Conturi la bănci în lei (*)	7.562.718	79.231.132,69
Conturi la bănci în valută	2	2
Casa în Lei	135.661	36.300,08
Sume în curs de decontare	6.500	0
Alte valori	16.292	64.842,51
Total	7.721.171	79.332.277,28

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

Descriere	31 decembrie 2018 (lei)	EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
Sume datorate instituțiilor de credit	13.590.894,70	1.719.666,62	11.871.228,08
Datorii comerciale	1.249.884,36	1.249.884,36	0
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	3.271.357,35	3.271.357,35	0
Total	18.112.136,41	6.240.908,33	11.871.228,08

Poziția "*Datorii comerciale*" cuprinde:

Descriere	31 decembrie 2017 (lei)	31 decembrie 2018 (lei)
Furnizori de materiale și servicii	747.717,15	908.457,84
Furnizori – facturi nesosite	447.727,79	317.035,33
Furnizori de imobilizări	3.337,80	24.391,19
Total	1.198.782,74	1.249.884,36

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Poziția "*Alte datorii*" la finele anului 2018 cuprinde detaliat suma de **2.804.130,40 lei**.

Descriere	31 decembrie 2017 (lei)	31 decembrie 2018 (lei)
Datorii în legătura cu personalul	598.083,00	864.444
Concedii medicale de plătit	11.220,00	7.605
Rețineri din remunerații pentru terți	30.349,00	29.902
Garanții materiale	288.502,24	270.188,05
Asigurări sociale	556.917,00	806.080
Contribuție asiguratorie de munca	0	51.748
Ajutor șomaj	16.327,00	0
TVA neeligibil comercial	417.302,84	304.766,17
TVA de plata	304.225,51	326.017,25
Impozit pe salarii	206.693,00	153.196,00
Redevența, impozite și taxe	252.813,46	317.836,38
Fonduri speciale(solidaritate fond handicap,fond mediu, contribuție ANRSC)	27.297,73	35.980,64
Creditori CAR,cotizații sindicat	50.319,62	52.698,86
Contribuția angajaților la pensii facultative	44.080,00	50.895,00
Impozit pe profit	0	0
Total	2.804.130,40	3.271.357,35

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

Compania are în curs de rambursare două credite bancare cu sume în sold, în valoare de **13.456.543,70 lei** din care:

- Sumă rămasă de plată la împrumutul **BEI** aferent investițiilor realizate *prin ISPA* în valoare de **10.031.832,82 lei** și
- Sumă rămasă de plată la împrumutul **CEC** pentru investiții pe programul POS Mediu în valoare de **3.424.710,88 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 va fi rambursat în 38 de rate semestriale egale, cu o perioadă de gratie de 4 ani, începând cu 5 martie 2008 și terminând cu 5 septembrie 2026. Nu s-au înregistrat restante sau întârzieri la plata datoriei externe.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Situația variației creditului în anul 2018:

	31 decembrie 2018 (lei)	Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
Credit BEI - ISPA	10.031.832,82	1.253.891,94	8.777.940,88
Dobânzi de plătit - BEI - ISPA	134.351,00	134.351,00	0,00
Total	10.166.183,82	1.388.242,94	8.777.940,88

SC CUP SA Focșani a încheiat cu Ministerul Fondurilor Europene Contractul de Finanțare nr.118/08.09.2017 privind realizarea proiectului *"Extinderea si modernizarea sistemului de apa si canalizare in județul Vrancea, etapa a II-a, POIM"*.

2. Creditul contractat cu CEC Bank pentru cofinanțarea Programului POS Mediu de către SC CUP SA Focșani, garantat de către UAT Focșani și UAT Județul Vrancea,

A fost în derulare în conformitate cu Contractul de finanțare nr. 101439/30.03.2010, pentru suma de 40 mil. lei.

Analiza situației financiare realizată de CEC la data semnării contractului de credit, asupra rezultatelor din anul 2014, a condus la concluzia că se pot trage doar 20 mil.lei din credit.

În conformitate cu prevederile Contractului de împrumut, creditul va fi rambursat în 15 ani, cu o perioadă de gratie de 2 ani.

Rambursarea a început în iulie 2016 și se va încheia în aprilie 2029.

Situația creditului la data de 31 dec. 2018 este:

	31 decembrie 2018 (lei)	Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
Credit CEC	3.424.710,88	331.423,68	3.093.287,20
Total	3.424.710,88	331.423,68	3.093.287,20

Până la data prezentului Raport, au fost făcute rambursări anticipate din acest credit în valoare de 16,58 milioane lei 2016, 2017 și 2018.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Provizioane și ajustări pentru deprecierea activelor

Reflectarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli precum și a ajustărilor pentru deprecierea activelor se prezintă în acest tabel, după cum urmează:

Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2018	Transferuri		Sold la 31.12.2018
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru impozite	0,00	0,00	0,00	0,00
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	104.780,88	0,00	8.125,77	96.655,11
Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	46.236,64	0,00	746,92	45.489,72
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	7.650.781,67	626.158,25	2.374.039,02	5.902.090,90
Total	7.801.799,19	626.158,25	2.382.911,71	6.045.045,73

- In categoria „Provizioane pentru riscuri și cheltuieli” descriem în prezenta notă explicativă contul 1518. Soldul contului în valoare de **96.655,11 lei** reprezintă facturi aflate în litigiu de la Administrația Fondului pentru mediu în valoare de 96.655,11 lei (certificate verzi neachiziționate);
- S-au diminuat stocurile fără mișcare de la **46.236,64 lei** cu suma de 746,92 lei, dată în consum și reluată valoarea la venituri, soldul la 31.12.2018 fiind de **45.489,72 lei**;
- La soldul contului 4911, de la începutul anului 2018 în valoare de 7.650.781,67 lei, s-au adăugat ajustări în anul 2018 în valoare de 626.158,25 lei și s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire în valoare de 2.374.039,02 lei.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Capital și rezerve

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

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

În categoria rezervelor sunt cuprinse :

- Rezerve din reevaluare aferente anilor precedenți în cuantum de **2.833.185,41 lei**;
- Rezerve legale în cuantum de **1.599.682,87 lei**;

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

Rezerva legală deductibilă în limita a 5% este calculată asupra profitului contabil înainte de determinarea impozitului pe profit .

Pentru anul 2018 rezerva calculată este în suma de 21.643,69 lei.

Rezerva legală aferenta profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit ca urmare a investițiilor în echipament tehnologic, înregistrat în anul 2015 este în suma 5.263,50 lei.

Alte rezerve în valoare de **5.066.050,68 lei** sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Cont	Denumire cont	Sold la 31.12.2018	Mod de constituire
1068.11	Fonduri finanțare PHARE	29,82	Diferența rămasă din fondurile finanțare PHARE.
1068.P	Alte rezerve profit reinvestit (OUG 19/2014)	100.006,59	Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferenta rezervei legale, care se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar , ca urmare a investițiilor în echipament tehnologic înregistrate în anul 2015.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

1068.20	Surse cofinanțare BEI	1.364.307,45	Surse constituite din împărțirea profitului din anul 2015 și încasat în contul de IID
1068.21.A	Rezerve fond IID - Adjud	226.075,56	Impozite și taxe virate constituite la nivel de CUP către UAT Adjud
1068.21.B	Rezerve fond IID - Bolotești	12.045,00	Impozite și taxe virate constituite la nivel de CUP către UAT Bolotești
1068.21.C	Rezerve fond IID - Câmpineanca	12.418,00	Impozite și taxe virate constituite la nivel de CUP către UAT Câmpineanca
1068.21.CJ	Rezerve fond IID - Consiliul Județean	180.440,00	Impozite și taxe virate constituite la nivel de CUP către UAT Vrancea
1068.21.F	Rezerve fond IID - Focșani	951.899,05	Impozite și taxe virate constituite la nivel de CUP către UAT Focșani
1068.21. G	Rezerve fond IID - Golești	1.838,00	Impozite și taxe virate constituite la nivel de CUP către UAT Golești
1068.21.H	Rezerve fond IID - Homocea	29.599,00	Impozite și taxe virate constituite la nivel de CUP către UAT Homocea
1068.21.M	Rezerve fond IID - Mărășești	168.496,00	Impozite și taxe virate constituite la nivel de CUP către UAT Mărășești
1068.21.O	Rezerve fond IID - Odobesti	108.367,00	Impozite și taxe virate constituite la nivel de CUP către UAT Odobesti
1068.21.P	Rezerve fond IID - Panciu	189.600,00	Impozite și taxe virate constituite la nivel de CUP către UAT Panciu
1068.21.R	Rezerve fond IID - Rural	17.548,58	Impozite și taxe virate constituite la nivel de CUP către UAT Rural

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

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

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Repartizarea profitului

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

Destinație	31 Decembrie 2018 (lei)
a) Rezerva legală din profit 5% din profitul brut	21.643,69
b) Regularizări contabile din anii precedenți(certificate verzi)	85.986,24
c) Surse cofinanțare fond IID- dividende acționari	325.243,94
a) + b)+c)	432.873,87

Rezerva legală s-a constituit la nivelul de 5% din profitul contabil al companiei, valoarea rezervei se constituie până ce acesta va atinge minim 20% din capitalul social; Rezerva legală deductibilă în limita a 5% este calculată asupra profitului contabil înainte de determinarea impozitului pe profit . Pentru anul 2018 rezerva calculată este în suma de 21.643,69 lei.

Conform prevederilor OG nr. 64/2001, diferența rămasă, în suma de **325.243,94 lei**, după constituirea rezervei legale și acoperirea pierderilor din anii precedenți, se propune a fi repartizată ca dividende astfel:

- Județul Vrancea, cu o cota de participare la capitalul social de 62,744%, dividende distribuite în suma de 204.071,06 lei,
- Municipiul Focșani, cu o cota de participare la capitalul social de 36,207%, dividende distribuite în suma de 117.761,07 lei,
- Orasul Odobești, cu o cota de participare la capitalul social de 0,237%, dividende distribuite în suma de 770,83 lei,
- Municipiul Adjud, cu o cota de participare la capitalul social de 0,338%, dividende distribuite în suma de 1.099,32 lei,
- Orașul Panciu, cu o cota de participare la capitalul social de 0,237%, dividende distribuite în suma de 770,83 lei,
- Orașul Marasesti, cu o cota de participare la capitalul social de 0,237%, dividende distribuite în suma de 770,83 lei,

Conform prevederilor statutare și OUG 198/2005, suma de **325.243,94 lei, reprezentând dividende cuvenite acționarilor va fi destinată integral** surselor de constituire a fondului IID.

Conform art. 36 alin 1. litera a) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului 10/03.01.2019, termenul de depunere pentru situațiile financiare este de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Informație financiară din contul de profit și pierdere

TOTAL COMPANIE

Indicatorul	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
	2017	2018
1. Cifra de afaceri neta	37.447.007,00	41.870.622,00
2. Costul bunurilor vândute și a serviciilor prestate (3+4+5)	33.280.020,00	37.290.780,00
3. Cheltuielile activității de baza	28.019.860,00	31.260.289,00
4. Cheltuielile activității auxiliare	0,00	0,00
5. Cheltuieli indirecte de producție	5.260.160,00	6.030.491,00
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	4.166.987,00	4.579.842,00
7. Cheltuieli de desfacere	0,00	0,00
8. Cheltuieli generale de administrație	6.487.830,00	7.218.975,00
9. Alte venituri din exploatare	3.908.252,00	3.851.028,00
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	1.587.409,00	1.211.895,00

- Rezultatul din exploatare al anului 2018 a scăzut cu 23,66% față de anul 2017.
- Cifra de afaceri a crescut cu 11,81%, iar alte venituri din exploatare au înregistrat o scădere cu 1,46% în anul 2018 față de anul 2017 .
- Costul bunurilor vândute pe total Companie a crescut cu 12,05 %.

Principalii factori care au dus la această creștere au fost:

- Cheltuielile activității de bază care au fost mai mari decât în anul 2017 cu 11,56%;
- Cheltuielile indirecte de producție au fost mai mari decât anul precedent cu 14,64%;
- Cheltuielile generale de administrație au crescut cu 11,27% față de anul 2017;

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

LICHIDITATE SI CAPITAL DE LUCRU	2017	2018
Rata lichidității generale		
Active curente	28.728.387	105.720.053
Obligații curente	6.190.400	6.240.908
(A/B)	4.64	16.94
Rata rapida a lichidității		
Active curente	28.728.387	105.720.053
Stocuri	416.265	625.223
Obligații curente	6,190.400	6.240.908
(A-B)/C	4.57	16.84
Perioada încasării clienților *)		
Creanțe comerciale (A)	19.283.558	19.076.535
Cifra de afaceri neta (B)	37.579.623	41.876.921
(A/B)*365- zile	187.30	166.27
Perioada imobilizării stocurilor		
Stocuri (A)	416.265	625.223
Costul producției vândute (B)	6.802.196	8.151.539
(A/B)*365- zile	22,34	27,99
Perioada achitării furnizorilor		
Datorii comerciale (A)	1.198.783	1.249.884
Cheltuieli materiale, cheltuieli din afara si prestații externe (B)	12.312.279	13.427.229
(A/B)*365- zile	35,54	33,98

*) Valoarea mare a indicatorului sugerează o greutate în ceea ce privește recuperarea costului serviciilor prestate de societate. Fenomenul este generat mai ales de neîncasarea debitelor de la agenții economici și de la instituțiile bugetare, în principal de la clientul ENET cu pondere de 62,02% în total clienți.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

SOLVABILITATE	2017	2018
Rata de îndatorare		
Total Datorii (A)	24.407.140	18.112.136
Total Activ (B)	142.167.510	173.729.617
A/B*100	17,17%	10,44%
Levier financiar		
Total Datorii (A)	24.407.140	18.112.136
Total capitaluri (B)	44.588.454	50.078.217
A/B*100	54,74%	36,16%
Rata acoperirii dobânzii		
Profit exploatare înainte de dobânzi si impozit (A)	1.587.410	1.211.895
Dobânda (B)	688.597	705.698
A/B- ori	2.31	1.72

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

PROFITABILITATEA	2017	2018
SI RENTABILITATEA CAPITALULUI		
Eficienta capitalului disponibil		
Profit înainte de dobânzi si impozit exploatare (A)	1.587.410	1.211.895
Capital angajat (B)	44.588.454	50.078.217
A/B*100	3.56%	2,42%
Eficienta capitalului		
Profitul net (A)	420.273	432.874
Total capitaluri (B)	44.588.454	50.078.217
A/B*100	0.94%	0.86%
Rata profitului operațional		
Profit din exploatare (A)	1.587.410	1.211.895

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Venituri din exploatare (B)	38.943.345	43.338.041
A/B*100	4.08%	2.80%
Rata profitului net		
Profitul net (A)	420.273	432.874
Venituri totale (B)	39.163.160	43.573.445
A/B*100	1.07%	0.99%
Rata activelor totale		
Profit înainte de dobânzi si impozit (A)	420.273	432.874
Total Activ (B)	142.100.597	43.573.445
A/B*100	0.30%	0.99%

Informații referitoare la impozitul pe profit

Reconcilierea dintre rezultatul exercițiului si rezultatul fiscal, așa cum este prezentata in declarația de impozit:

Nr. Crt.	Explicație	31 decembrie 2018 (lei)
1	Profit înainte de impozitare	432.874
2	Rezerva legala deductibila	21.644
3	Venit neimpozabil	2.383.608
4	Amortizare fiscala	3.214.166
5	Elemente similare cheltuielilor	8.444
6	Elemente similare veniturilor	117.978
7	Cheltuieli nedeductibile in scopul calculării impozitului	4.209.779
8	Pierdere fiscala (1-2-3-4-5+6+7)	-867.231
9	Impozitul pe profit (16%)	-
10	Cheltuieli cu sponsorizările	24.000
11	Impozit pe profit scutit	-
12	Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenți	-852.117
13	Pierdere fiscala (8+12)	--1.719.348
14	Profit net contabil (1-9)	432.874

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

Această excepție de la regulă de virare a impozitului pe profit are ca scop formarea sursei de rambursare a datoriei externe și dezvoltarea sistemelor de apă și canalizare.

Pentru anul 2018, S.C CUP SA FOCSANI nu a datorat impozit pe profit deoarece a înregistrat pierdere fiscală.

Cifra de afaceri este compusă din următoarele venituri:

Descriere	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 (lei)
Producția vândută	37.447.007,00	41.870.622,48
Subvenții aferente cifrei de afaceri	132.616,00	6.299,00
Total	37.579.623,00	41.876.921,00

Activitățile care au generat cifra de afaceri în anul 2018 și piețele de desfacere:

Sectorul	Agenți economici (lei)	Populație (lei)	Total (lei)
Apa	3.666.580,67	20.872.456,25	24.539.036,92
Canal	7.821.785,69	9.509.799,87	17.331.585,56
Total	11.488.366,36	30.382.256,12	41.870.622,48

Cheltuielile cu chiriile

Compania a concesiionat un teren în suprafață de 50 mp de la Municipiul Focșani, pe care a extins sediul și a construit scara de acces la casieria serviciului Comercial, în strada Simion Bărnuțiu, și pentru care a plătit în anul 2018 suma de 3.837,52 lei.

S.C. Compania de Utilități Publice S.A. Focșani
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Onorariile plătite auditorilor

Compania a contractat servicii pentru auditarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018, conform contractului încheiat în acest sens.

Titluri de participare

Începând cu 01.01.2010, Compania nu mai este asociat unic al S.C. CUP Salubritate S.R.L. Focșani.

Director General,
Ing. Vasilescu Gheorghe

Director Economic,
Ec. Mățișan Bogdan Emilian

MANDATAR AL CONSILIULUI JUDEȚEAN VRANCEA ÎN AGA S.C. CUP S.A.,

DL. MIHALCIA VALENTIN

MANDATAR AL CONSILIULUI LOCAL FOCSANI ÎN AGA S.C. CUP S.A.,

DL. OLOERIU IOAN- LIVIU

MANDATAR AL CONSILIULUI LOCAL ODOBESTI ÎN AGA S.C. CUP S.A.,

DL. MIRON GHEORGHE

MANDATAR AL CONSILIULUI LOCAL PÂNCIU ÎN AGA S.C. CUP S.A.,

DL. OLARU NICOLAE

MANDATAR AL CONSILIULUI LOCAL MARASEȘTI ÎN AGA S.C. CUP S.A.,

DL. BALAN GHEORGHITA

MANDATAR AL CONSILIULUI LOCAL ADJUD ÎN AGA S.C. CUP S.A.,

DL. SERGIU –MARIUS PAVEL

VIZAT,

OF. JURIDIC,

VLASE GABRIELA ROXANA

Intocmit,
1 ex. Original/Secretar/Raiber Mariana