

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 1. INFORMAȚII GENERALE

Societatea Comercială APAVITAL S.A. s-a înființat în anul 2008 prin preluarea patrimoniului Regiei Autonome Județene Apa-Canal Iași prin Hotărârea Consiliului Județean Iași nr.88/21.03.2008.

APAVITAL S.A. este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J1991000001229 deținând certificatul de înregistrare fiscală - cod fiscal R01959768.

Sediul social actual este în Iași, Str. M. Costăchescu 6.

Obiectul de activitate constă în distribuirea apei potabile, industriale și canalizare-epurare de ape uzate.

La 31 decembrie 2025 capitalul social al societății este de 79.022.300 lei, format din 790.223 acțiuni cu o valoare nominală de 100 lei fiecare, forma de organizare fiind cea de societate pe acțiuni. Capitalul a fost vărsat sub forma aportului în natură în valoare de 78.631.343 lei și în numerar în valoare de 390.957 lei.

Acționarii societății la 31 decembrie 2025 sunt:

	Număr acțiuni	%
Județul Iași	786.314	99,50533
Unități administrativ teritoriale din județele Iași și Neamț	3.909	0,49467
TOTAL	790.223	100,00

Societatea nu a contractat împrumuturi prin emiterea de obligațiuni.

În data de 09.08.2010 APAVITAL S.A. a încheiat un contract de finanțare cu Ministerul Mediului și Pădurilor prin care s-a acordat finanțarea nerambursabilă pentru implementarea Proiectului: „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apa uzată în județul Iași” finanțat în cadrul POS Mediu.

Valoarea totală realizată a Proiectului a fost de 503.927.776 lei .

În data de 07.04.2011 s-a încheiat Contractul de credit nr. 39276 semnat APAVITAL S.A. și BERD, prin care BERD a acordat un împrumut în sumă de 22.320.534 euro, pentru:

- finanțarea în procent de 12,5% a Proiectului „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apa uzată în județul Iași ”-Tranșa Unu în valoare de 13.979.889 euro;
- refinanțarea Creditului inițial în valoare de 13,2 milioane euro-Tranșa Doi cu suma de 8.340.645 euro.

În conformitate cu prevederile Contractului de credit nr. 39276/07.04.2011, împrumutul se va rambursa astfel:

- Tranșa Unu în 22 de rate semestriale egale (sau cât mai egale) începând cu 21 august 2015 până la 21 februarie 2026 (inclusiv);
- Tranșa Doi în 21 de rate semestriale (aproximativ egale), începând cu 21 februarie 2012 până la 21 februarie 2022 (inclusiv).

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

În data de 12.12.2019 s-a încheiat Contractul de credit nr. 49781 semnat APAVITAL S.A. și BERD, prin care BERD a acordat un împrumut în sumă de 25.000.000 euro, pentru finanțarea din POIM a **Proiectului Regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Iasi, în perioada 2014 - 2020.**

În conformitate cu prevederile Contractului de credit nr.49781/2019, APAVITAL S.A. va rambursa împrumutul în 22 de rate semestriale egale (sau cât mai egale) începând cu 21 februarie 2024 până la 21 august 2034 (inclusiv).

La data 26.05.2017 APAVITAL S.A. a semnat Contractul de finanțare nr. 62 cu Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene privind acordarea finanțării nerambursabile pentru implementarea Proiectului: „Sprijin pentru pregătirea aplicației de finanțare și a documentațiilor de atribuire pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Iași, în perioada 2014-2020”.

Valoarea totală a proiectului, este de 11.105.004,01 lei. Finanțarea a fost acordată în baza cererilor de rambursare, conform Ghidului Solicitantului Programului Operațional Infrastructură Mare.

APAVITAL S.A. și Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene - Autoritatea de Management pentru Program Operațional Infrastructură Mare (AM POIM) au încheiat Contractul de finanțare nr. 488/10.02.2021 pentru Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Iași, în perioada 2014-2020 - cod SMIS + 142648 ,în valoare totală de 2.473.087.978,85 lei.

Perioada de implementare a proiectului a fost de 36 luni - 01.01.2021 - 31.12.2023.

Cheltuielile sunt eligibile dacă sunt în conformitate cu legislația națională și europeană aplicabilă, Ghidul Solicitantului, Contractul de Finanțare semnat, cu condiția ca acestea să fie cuprinse în Cererea de Finanțare.

Finanțarea a fost acordată în baza cererilor de prefinanțare/rambursare/plată, elaborate în conformitate cu anexele corespunzătoare. Rambursarea sau plata s-a realizat de către AM POIM în conformitate cu condițiile Specifice aplicabile Programului Operațional Infrastructura Mare 2014-2020, Axa prioritară 3. Dezvoltarea infrastructurii de mediu în condiții de management eficient al resurselor, Obiectivul Specific 3.2. Creșterea nivelului de colectare și epurare a apelor uzate urbane, precum și a gradului de asigurare a alimentării cu apă potabilă a populației.

APAVITAL S.A. și Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene - Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Dezvoltare Durabilă au încheiat Contractul de finanțare nr. 2236/12.06.2023 pentru Proiectului :”Extinderea sistemului informatic prin integrarea sistemelor ERP, GIS și SCADA pentru optimizarea proceselor operaționale și de reducere a pierderilor la nivelul operatorului regional APAVITAL S.A. cod SMIS 2014 + 158071, în valoare totală de 8.949.289,56 lei.

Implementarea proiectului s-a desfășurat în perioada 01.12.2022 - 31.12.2023 .

Cheltuielile sunt eligibile dacă sunt în conformitate cu legislația națională și europeană aplicabilă, Ghidul Solicitantului, Contractul de Finanțare semnat, cu condiția ca acestea să fie cuprinse în Cererea de Finanțare.

Acordarea finanțării s-a efectuat în baza cererilor de rambursare, elaborate în conformitate cu anexele corespunzătoare. Rambursarea sau plata s-a realizat de către AM POIM în conformitate cu Secțiunea

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

Condiții de rambursare și plata cheltuielilor din Anexa 1- Condiții Specifice, pe baza cererilor înaintate de APAVITAL S.A. la AM POIM.

În data de 27 iunie 2024 s-a încheiat Contractul de Finanțare nr. 34 / 27.06.2024 , contract finanțat în cadrul Programului de Dezvoltare Durabilă (PDD) pentru Proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Iasi, în perioada 2014 -2020 - etapa II.

Valoare totală a Cererii de Finanțare: 2.479.717.459,21 lei, din care TVA 335.279.231,13 lei

Perioada de implementare: 01.01.2024-31.05.2026.

Cheltuielile sunt eligibile dacă sunt în conformitate cu legislația națională și europeană aplicabilă, Ghidul Solicitantului, Contractul de Finanțare semnat, cu condiția ca acestea să fie cuprinse în Cererea de Finanțare.

Acordarea finanțării se va efectua în baza cererilor de rambursare, elaborate în conformitate cu anexele corespunzătoare. Rambursarea sau plata se va realiza de către AM Pdd în conformitate cu Secțiunea Condiții de rambursare și plata cheltuielilor din Anexa 1- Condiții Specifice, pe baza cererilor înaintate de APAVITAL S.A. la AM PDD.

Elemente în afara bilanțului

APAVITAL S.A. are organizată activitatea extrabilanțieră pentru garanțiile primite pentru contractele de produse, lucrări și servicii în derulare, penalități și debitori care au fost scoși din creanțe și urmăriți în continuare, echipamente de protecție și obiecte de inventar, bunuri de retur primite în administrare conform contractului de delegare a serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare nr.48/2009(versiune consolidată 2021) încheiat între societate și Asociația Regională a Serviciilor de Apă-Canal Iași în numele și pe seama unităților Administrativ-Teritoriale membre.

Cont	Denumire cont	Sold 01.01.2025	Rulaj debitor cumulat	Rulaj creditor cumulat	Sold 31.12.2025
8021	Giruri și garanții primite	166.458.762,65	28.565.089,01	40.639.950,57	154.383.901,09
8034	Penalități, debitori scoși din activ , urmăriți în continuare	563.626,03	293.328,04	-27.800,94	884.755,01
8035	Echipamente de protecție și obiecte de inventar	15.102.466,18	2.788.881,32	1.847.447,53	16.043.899,97
8038	Bunuri publice primite în administrare, din care:	2.377.724.716,39	322.837.207,95	6.686.875,50	2.693.875.048,84
	public	2.377.454.716,39	322.837.207,95	6.686.875,50	2.693.605.048,84
	privat	270.000,00			270.000,00
8039	Alte valori	1.001,00	5.572,00	6.202,00	371,00
TOTAL		2.559.850.572,25	354.490.078,32	49.152.674,66	2.865.187.975,91

APAVITALS.A.**Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025****Bunuri de retur aflate în administrare la 31.12.2025**

Nr.crt.	UNITATE ADMINISTRATIV TERITORIALĂ	Sold 01.01.2025	Rulaj cumulat debitor (intrări)	Rulaj cumulat creditor (ieșiri)	Sold 31.12.2025
1	JUDEȚ	808,893,021.09	621,589.52	5,365,058.38	804,149,552.23
2	MUNICIPIU	293,407,610.86	61,017,882.12	0.00	354,425,492.98
3	PAȘCANI	107,184,212.77	-2,866,014.31	0.00	104,318,198.46
4	ROMAN	0.00	166,720,504.54	0.00	166,720,504.54
5	TÂRGU FRUMOS	34,383,695.52	0.00	0.00	34,383,695.52
6	PODU ILOAIEI	19,223,404.46	0.00	71,300.00	19,152,104.46
7	HÂRLAU	11,192,126.11	0.00	0.00	11,192,126.11
8	AL.I.CUZA	579,594.49	0.00	0.00	579,594.49
9	ANDRIȘENI	3,226,595.00	0.00	0.00	3,226,595.00
10	ARONEANU	12,384,445.45	259,615.00	0.00	12,644,060.45
11	BALȘ	4,688,628.00	0.00	0.00	4,688,628.00
12	BALȚAȚI	8,085,216.41	0.00	0.00	8,085,216.41
13	BÂRNOVA	25,133,842.28	2,696,941.37	0.00	27,830,783.65
14	BELCEȘTI	53,427,203.95	0.00	0.00	53,427,203.95
15	BIVOLARI	7,867,892.50	0.00	0.00	7,867,892.50
16	BOGHICEA	10,334,325.55	0.00	0.00	10,334,325.55
17	BOTEȘTI	11,065,097.30	9,511,349.63	0.00	20,576,446.93
18	BOZIENI	3,679,392.24	0.00	0.00	3,679,392.24
19	BRĂEȘTI	10,536,825.97	0.00	0.00	10,536,825.97
20	BUTEA	7,036,340.07	0.00	0.00	7,036,340.07
21	CEPLENIȚA	8,698,536.77	0.00	42,533.00	8,656,003.77
22	CIOHORĂNI	2,077,751.96	0.00	0.00	2,077,751.96
23	CIORTEȘTI	14,141,648.26	0.00	788,966.13	13,352,682.13
24	CIUREA	21,621,733.18	0.00	0.00	21,621,733.18
25	COARNELE CAPREI	5,755,604.90	0.00	0.00	5,755,604.90
26	COMARNA	359,210.75	0.00	0.00	359,210.75
27	COSTEȘTI	100,215.64	0.00	0.00	100,215.64
28	COTNARI	13,854,463.78	0.00	0.00	13,854,463.78
29	CRISTEȘTI	13,392,053.56	0.00	0.00	13,392,053.56
30	CUCUTENI	2,407,910.37	0.00	0.00	2,407,910.37
31	DAGĂȚA	7,437,573.75	0.00	0.00	7,437,573.75
32	DELENI	4,111,565.52	0.00	0.00	4,111,565.52
33	DOLJEȘTI	28,205,742.98	0.00	0.00	28,205,742.98
34	DUMEȘTI	12,940,311.50	0.00	0.00	12,940,311.50
35	ERBICENI	16,779,681.09	2,921,290.47	0.00	19,700,971.56
36	FÂNTÂNELE	9,802,942.27	0.00	0.00	9,802,942.27
37	FOCURI	9,397,420.60	0.00	0.00	9,397,420.60
38	GHERĂEȘTI	14,962,444.59	0.00	0.00	14,962,444.59
39	GOLĂIEȘTI	15,610,933.21	0.00	0.00	15,610,933.21
40	GORBAN	10,200,207.44	0.00	0.00	10,200,207.44

APAVITALS.A.
**Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014
cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025**

Nr.crt.	UNITATE ADMINISTRATIV TERITORIALĂ	Sold 01.01.2025	Rulaj cumulat debitor (intrări)	Rulaj cumulat creditor (ieșiri)	Sold 31.12.2025
41	GROPNIȚA	5,229,682.00	0.00	0.00	5,229,682.00
42	GROZEȘTI	15,582,338.40	0.00	0.00	15,582,338.40
43	HĂLĂUCEȘTI	12,580,931.00	0.00	0.00	12,580,931.00
44	HĂRMĂNEȘTI	3,330,545.39	6,648,044.35	0.00	9,978,589.74
45	HOLBOCA	38,433,272.65	83,820.53	0.00	38,517,093.18
46	HORLEȘTI	16,252,218.93	5,392,917.00	0.00	21,645,135.93
47	ION CREANGĂ	12,155,519.62	0.00	0.00	12,155,519.62
48	ION NECULCE	14,811,333.00	2,182,662.00	0.00	16,993,995.00
49	IPATELE	9,222,362.05	0.00	0.00	9,222,362.05
50	LESPEZI	4,793,498.00	0.00	0.00	4,793,498.00
51	LEȚCANI	15,349,978.19	3,327,107.88	0.00	18,677,086.07
52	LUNGANI	3,684,197.00	0.00	0.00	3,684,197.00
53	MIRCEȘTI	9,724,039.65	0.00	0.00	9,724,039.65
54	MIRONEASA	12,450,871.65	3,901,304.81	0.00	16,352,176.46
55	MIROSLAVA	61,561,785.11	4,761,855.50	0.00	66,323,640.61
56	MIROSLOVEȘTI	5,971,882.00	0.00	0.00	5,971,882.00
57	MOGOȘESTI	472,125.00	0.00	0.00	472,125.00
58	MOGOȘESTI-SIRET	3,470,266.00	0.00	0.00	3,470,266.00
59	MOȘNA	5,068,191.12	0.00	0.00	5,068,191.12
60	MOȚCA	16,213,799.31	0.00	0.00	16,213,799.31
61	MOVILENI	10,252,820.13	0.00	0.00	10,252,820.13
62	OȚELENI	8,086,156.16	0.00	0.00	8,086,156.16
63	PLUGARI	16,046,672.35	0.00	0.00	16,046,672.35
64	POIENARI	18,664,057.21	0.00	0.00	18,664,057.21
65	POPRICANI	20,120,078.32	0.00	0.00	20,120,078.32
66	PRĂJENI	7,244,331.82	7,347,789.42	0.00	14,592,121.24
67	PRISĂCANI	15,562,363.87	0.00	0.00	15,562,363.87
68	PROBOTA	17,706,177.19	0.00	0.00	17,706,177.19
69	RĂCHITENI	2,004,312.00	0.00	0.00	2,004,312.00
70	RĂDUCĂNENI	69,718,080.39	0.00	0.00	69,718,080.39
71	REDIU	4,185,808.60	0.00	0.00	4,185,808.60
72	ROMĂNEȘTI	8,604,563.35	0.00	0.00	8,604,563.35
73	ROȘCANI	580.00	0.00	0.00	580.00
74	RUGINOASA	19,627,114.89	0.00	0.00	19,627,114.89
75	SAGNA	7,059,420.00	0.00	419,018.00	6,640,402.00
76	SCOBINȚI	6,033,303.61	0.00	0.00	6,033,303.61
77	SINEȘTI	9,342,988.28	0.00	0.00	9,342,988.28
78	ȘIPOSE	19,280,097.44	-6,654,692.44	0.00	12,625,405.00
79	SIRETEL	476,119.00	0.00	0.00	476,119.00
80	STOLNICENI-PRĂJESCU	17,766,745.20	0.00	0.00	17,766,745.20
81	STRUNGA	21,575,847.00	0.00	0.00	21,575,847.00

APAVITALS.A.**Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025**

Nr.crt.	UNITATE ADMINISTRATIV TERITORIALĂ	Sold 01.01.2025	Rulaj cumulat debitor (intrări)	Rulaj cumulat creditor (ieșiri)	Sold 31.12.2025
82	TANSA	10,740,004.33	0.00	0.00	10,740,004.33
83	TĂTĂRUȘI	8,730,880.66	0.00	0.00	8,730,880.66
84	ȚIBANA	0.00	8,922,197.55	0.00	8,922,197.55
85	ȚIBĂNEȘTI	15,281,522.34	14,830,381.66	0.00	30,111,904.00
86	ȚIGĂNAȘI	7,208,571.00	0.00	0.00	7,208,571.00
87	TIMIȘEȘTI	10,917,922.63	-380,099.72	0.00	10,537,822.91
88	TODIREȘTI	15,484,790.01	0.00	0.00	15,484,790.01
89	TOMEȘTI	34,683,361.65	0.00	0.00	34,683,361.65
90	TRIFEȘTI	20,859,391.68	0.00	0.00	20,859,391.68
91	ȚUTORA	2,504,985.00	11,461.59	0.00	2,516,446.59
92	UNGHENI	6,090,203.14	0.00	0.00	6,090,203.14
93	VALEA LUPULUI	8,262,483.39	352,263.04	0.00	8,614,746.43
94	VICTORIA	21,112,827.18	0.00	0.00	21,112,827.18
95	VLĂDENI	3,721,997.71	0.00	0.00	3,721,997.71
96	VOINEȘTI	2,221,880.66	31,227,036.44	0.00	33,448,917.10
	Total	2,377,724,716.40	322,837,207.95	6,686,875.51	2,693,875,048.84

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Situațiile financiare atașate au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, și cu prevederile cuprinse în Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2036//23.12.2025. Aceste situații financiare sunt proprii societății și nu sunt situațiile financiare ale grupului. Politicile contabile aplicate în aceste situații financiare sunt prezentate în cele ce urmează:

2.1 CONCEPTE DE BAZĂ

Contabilitatea de angajament

Situațiile financiare sunt elaborate conform contabilității de angajament. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Principiul continuității activității

Situațiile financiare sunt elaborate de regulă pornindu-se de la prezumția că întreprinderea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Întreprinderea nu are intenția și nici nevoia de a-și lichida sau de a-și reduce în mod semnificativ activitatea; dacă o astfel de intenție sau nevoie există, s-ar putea să fie nevoie ca situațiile financiare să fie întocmite pe o bază diferită de evaluare și în acest caz vor fi prezentate informațiile referitoare la baza utilizată.

Începând cu 24.02.2022 Federația Rusă a invadat Ucraina declanșând un război. Ca urmare a acestui război, Uniunea Europeană și S.U.A. au impus pe o perioadă nedefinită sancțiuni economice Federației Ruse și țării vecine Belarus. Impunerea acestor sancțiuni poate genera riscuri în plan economic și financiar la nivelul APAVITAL S.A., acest risc este minim având în vedere faptul că nu există relații comerciale sau financiare cu entități din cele două state.

Consecința imediată a declansării acestui război este creșterea prețurilor la energie și combustibil conducând la creșterea inflației și de aici la creșterea costurilor de finanțare, elemente care generează un oarecare risc în ceea ce privește menținerea profitabilității firmei.

În plus trebuie amintit anul acesta și Războiul din Golf, care deja am văzut cum influențează costul combustibililor .

2.2.PRINCIPII CONTABILE

Principiul permanenței metodelor

Acesta presupune continuitatea aplicării aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Principiul prudenței

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinată pe baza principiului prudenței. Au fost avute în vedere următoarele aspecte:

a) au fost luate în considerare numai profiturile recunoscute până la data încheierii exercițiului financiar;

b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior, chiar dacă asemenea obligații sau pierderi au apărut între data încheierii exercițiului și data întocmirii bilanțului;

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor.

Principiul independenței exercițiului

S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de reglementările în vigoare.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul pragului de semnificație

Elementele care au o valoare semnificativă au fost prezentate distinct în cadrul situațiilor financiare. Elementele cu valori ne semnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare au fost însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată.

Utilizarea estimărilor

Pentru acele elemente a căror valoare este nesigură și care trebuie incluse în situațiile financiare, în contabilitate trebuie făcute cele mai bune estimări. În acest scop au fost revizuite valorile elementelor patrimoniale pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei de închidere a exercițiului financiar, schimbările de circumstanțe sau dobândirea unor noi informații, ori de câte ori acele valori sunt semnificative. Unde a fost cazul, efectul acestor modificări a fost inclus în cadrul aceleiași poziții din bilanț, respectiv rezultatul reportat din aplicarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Contabilitate, unde a fost reflectată și estimarea contabilă inițială.

Evenimentele care au apărut după data bilanțului și au furnizat informații suplimentare cu privire la estimările făcute de management la data bilanțului au condus la ajustarea elementelor patrimoniale pentru a reflecta și informațiile suplimentare.

Societatea ține evidențele contabile în moneda națională "LEI" și întocmește situațiile financiare în conformitate cu Reglementările Contabile și de Raportare ("RCR") emise de către Ministerul de Finanțe Publice din România.

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

2.3 POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Conversia sumelor exprimate în moneda străină

Tranzacțiile societății efectuate în valută sunt contabilizate la rata de schimb din data tranzacției, câștigurile și pierderile rezultate din decontarea acestor tranzacții și din transformarea activelor și datoriilor monetare în valută sunt evidențiate în contul profit și pierdere. Activele și datoriile în valută sunt transformate în lei la cursul oficial de schimb din ultima zi a perioadei de raportare.

Active immobilizate

Activele immobilizate s-au înregistrat inițial în bilanțul contabil la costul de achiziție istoric, mai puțin amortizarea cumulată.

Costul de achiziție este egal cu prețul de cumpărare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare și alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

La data de 31.12.2007 au fost reevaluate elementele de patrimoniu privat pe baza unui raport de evaluare emis de un evaluator independent la valoarea de piață pentru elementele de clădiri și terenuri și în baza unor indici pentru celelalte clase de immobilizări.

La 31.12.2010 societatea a înregistrat o nouă reevaluare aferentă elementelor de patrimoniu privat pe baza unui raport emis de un evaluator independent. Au fost reevaluate exclusiv clădirile aflate în patrimoniul privat al companiei.

La 31.12.2013 societatea a înregistrat o nouă reevaluare aferentă elementelor de patrimoniu privat pe baza unui raport emis de un evaluator independent.

La 31.12.2016 s-a efectuat reevaluarea clădirilor conform raportului emis de un evaluator independent.

Costurile îndatorării, respectiv cheltuielile financiare cu dobânzile și diferențele de curs aferente dobânzii privind împrumuturile, care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției activelor pe termen lung au fost capitalizate ca parte din costul acelui activ. Diferențele nefavorabile de curs valutar precum și comisioanele aferente împrumuturilor care au finanțat activele pe termen lung nu au fost incluse în valoarea contabilă a activelor aferente.

Costul istoric a fost reevaluat în conformitate cu Hotărârile de Guvern: HG 945/1990, HG 26/1992, HG 500/1994, HG 983/1998 în baza unor indici stabiliți prin respectivele acte normative și HG 403/2000 și HG 1553/2004, în baza indicelui general al prețurilor, pentru a retrata valoarea contabilă netă a activelor la un nivel care să reflecte mai bine valoarea lor de piață.

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Pentru calculul amortizării se folosește metoda de amortizare liniară, duratele de viață folosite fiind următoarele:

Clădiri și construcții	4-50 ani
Echipamente	1-40 ani
Mijloace de transport	3-15 ani
Tehnica de calcul	2-20 ani
Mobilier și echipament de birou	2-16 ani
Software	3 ani

Societatea deține în administrare mijloace fixe de natura patrimoniului public al căror titular de drept sunt Județul Iași și Unitățile Administrativ-Teritoriale din județul Iași și Neamț. În baza Hotărârii de Guvern nr. 1354/27.12.2001 societatea a primit dreptul de exploatare a acestor active reprezentate în special de rețele de alimentare apă și canalizare, racord canal, colectori canalizare, conducte, stații pompe etc. Având la baza prevederile normative menționate începând cu luna iunie 2002, societatea a împărțit patrimoniul după natură în public și privat. Începând cu anul 2012 mijloacele fixe aparținând domeniului public au fost predate către Unitățile Administrativ-Teritoriale din județul Iași și Județul Iași.

Mijloacele fixe cuprinse în Grupa 1 - Construcții au fost reevaluate de către un expert ANEVAR în conformitate cu prevederile legale la valoarea justă de la 31 decembrie 2016. În anul 2023 s-a modificat valoarea justă pentru construcții și terenuri.

Soldul contului 105 "Rezerve din reevaluare" este la 31 decembrie 2025 în valoare de 67.797.805,88 lei, reprezentând rezerve din reevaluare construcții și terenuri.

Investiția în curs se amortizează începând cu momentul punerii în funcțiune. Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe sunt evidențiate în cheltuielile din exploatare în momentul efectuării lor, iar îmbunătățirile care duc la mărirea duratelor de viață sau a valorii activelor sunt capitalizate.

Stocuri

Stocurile sunt înregistrate în contabilitate la o valoare egală cu costul de achiziție sau cu costul de producție.

Costul de achiziție include, ca și în cazul activelor imobilizate, prețul de cumpărare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare și alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Dacă valoarea realizabilă netă a stocurilor este mai mică decât costul de achiziție sau costul de producție, atunci acea valoare realizabilă netă corespunzătoare activului circulant este cea care este prezentată în situațiile financiare, respectiv valoarea activului, mai puțin ajustarea constituită.

Creanțe

Creanțele sunt prezentate în bilanț la valoarea istorică mai puțin ajustările constituite pentru depreciere în cazurile în care s-a constatat ca valoarea realizabilă este mai mică decât valoarea istorică.

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Patrimoniu

Alocațiile bugetare primite pentru investiții în vederea achiziționării de mijloace fixe sunt evidențiate în conturi de subvenții fiind înregistrate în conturile de patrimoniu atunci când mijloacele fixe sunt puse în funcțiune. Aceste alocații nu sunt rambursabile.

Evaluarea creanțelor și datoriilor în valută

La închiderea bilanțului, elementele nemonetare, de natura activelor imobilizate, stocurilor și capitalurilor proprii trebuie raportate utilizându-se cursul de schimb de la data efectuării tranzacției iar elementele nemonetare înregistrate la valoarea justă și exprimate în valută trebuie raportate utilizându-se cursul de schimb existent în momentul determinării valorilor respective. La data de 31.12.2025 cursul de schimb pentru 1 euro este egal cu 5,0985 lei.

Subvenții pentru investiții

Alocațiile bugetare primite pentru investiții în vederea achiziționării de mijloace fixe sunt evidențiate în conturile de subvenții pentru investiții. În momentul transferării mijloacelor fixe puse în funcțiune care fac parte din patrimoniul public al Județului Iași sau a altor Unități Administrativ - Teritoriale, transfer făcut în baza hotărârilor unităților administrativ - teritoriale respective prin care acestea sunt declarate bunuri publice, paralel cu ieșirea mijloacelor fixe respective se înregistrează și reducerea subvenției primite.

Subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute de regulă drept venit de-a lungul perioadelor și în proporția în care este recunoscută amortizarea acestor active.

Datorii

Datoriile în lei sunt prezentate în bilanț la valoarea istorică. Evidența datoriilor pentru activitatea de producție se ține distinct de cea de investiție, pe fiecare furnizor și fiecare factură în parte. Datoriile se clasifică în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung.

Datoriile pe termen scurt sunt sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an. O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung. Datoriile pe termen lung sunt sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an.

Disponibilitățile bănești

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.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Terți

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

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.

Venituri din exploatare

Contabilitatea veniturilor conform Legii contabilității nr. 82/1991 art. 3, punctul 1 se ține pe feluri de venituri, grupate după natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare;
- b) venituri financiare;

Veniturile din exploatare cuprind veniturile din prestări de servicii.

Cifra de afaceri netă, în sensul prezentelor reglementări, se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri și prestările de servicii și alte venituri din exploatare, mai puțin a taxei pe valoarea adăugată.

Veniturile din reluarea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidențiază distinct, în funcție de natura acestora.

Veniturile realizate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate la venituri în avans în contul 472.

Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

Costuri de exploatare

În contabilitatea financiară, contabilitatea cheltuielilor conform Legii contabilității nr.82/1991 se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor.

Cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate la cheltuieli în avans în contul 471.

Erori contabile

Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Orice impact asupra informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, este prezentat în notele explicative și ajustat în rezultatul reportat în timpul anului.

Managementul riscului financiar

Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de credit, riscul valutar, riscul de rată a dobânzii și riscul de lichiditate. Conducerea urmărește reducerea efectelor potențial adverse, asociate acestor factori de risc, asupra performanței financiare a Societății.

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Riscul de credit

Societatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale comerciale și a celorlalte tipuri de creanțe. Referințele privind bonitatea clienților sunt obținute în mod normal pentru toți clienții noi, data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului sunt urmărite cu promptitudine.

Riscul valutar

Societatea este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar prin datoria generată de împrumuturile sau datorii comerciale exprimate în valută.

Managementul Societății este informat de existența acestui risc și analizează metode alternative pentru a-l controla și diminua.

Riscul de rată a dobânzii

Fluxurile de numerar operaționale ale Societății sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor datorită împrumuturilor în valută.

Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și a unor linii de credit disponibile.

Impozit pe profit curent

Impozitul pe profit curent este determinat conform reglementărilor fiscale din România pe baza contului de profit și pierdere ajustat pentru anumite elemente în funcție de legislația în vigoare.

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar și 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. Pierderea fiscală poate fi reportată pe o perioadă de maxim 7 ani.

Repartizarea profitului

Repartizarea profitului net se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile Ordonanței nr.64/2001, cu modificările și completările ulterioare.

Repartizarea profitului pe destinații aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor se va înregistra în contabilitate după aprobarea situațiilor financiare.

Provizioane

Un provizion este recunoscut numai în momentul în care:

- societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

O obligație curentă este o obligație legală, contractuală sau implicită. O obligație legală sau contractuală este obligația care rezultă: dintr-un contract (în mod explicit sau implicit), din legislație sau din alt efect al legii. O obligație implicită (de exemplu, obligația prin care o societate se angajează să efectueze plăți compensatorii personalului disponibilizat) este obligația care rezultă din acțiunile unei societăți în cazul în care:

- prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă a instituției sau dintr-o declarație suficient de specifică, societatea a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități; și
- ca rezultat, societatea a indus partenerilor ideea că își va onora acele responsabilități.

Societatea recunoaște ca provizioane doar acele obligații generate de evenimente anterioare care sunt independente de acțiunile viitoare ale societății (de exemplu, modul de desfășurare a activității în viitor).

Provizioanele sunt strict corelate cu riscurile și cheltuielile estimate.

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Pe baza procedurii interne Societatea urmărește măsura în care este necesară constituirea provizioanelor pentru litigii în vederea acoperirii eventualelor pierderi care ar putea fi înregistrate în litigiile în care Societatea este acționată în instanță în calitate de pârât/parte civilmente responsabilă, cu o pretenție evaluabilă în bani.

Active și datorii contingente

Active contingente

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul societății.

Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, deoarece ele nu sunt certe, iar recunoașterea lor ar putea determina recunoașterea unui venit care să nu se realizeze niciodată.

În cazul în care realizarea unui venit este sigură, activul aferent nu este un activ contingent și trebuie procedat la recunoașterea lui în bilanț. Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite.

Dacă intrarea de beneficii economice devine certă, activul și venitul corespunzător vor fi recunoscute în situațiile financiare aferente perioadei în care au survenit modificările.

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Datorii contingente

O datorie contingentă este:

- a) o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte care nu pot fi în totalitate sub controlul Societății; sau
- b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:
 - nu este sigur ca vor fi necesare resurse care să încorporeze beneficii economice pentru stingerea acestei datorii; sau
 - valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Datoriile contingente nu se recunosc în bilanț, acestea fiind prezentate în cadrul elementelor în afara bilanțului.

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă devine probabil faptul că va fi necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice pentru un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea, cu excepția cazurilor în care nu poate fi făcută nicio estimare credibilă și, drept urmare, va exista o datorie care nu poate fi recunoscută, dar va fi prezentată ca obligație contingentă.

Pensii si alte beneficii post-pensionare

Societatea, în desfășurarea normală a activității, execută plăți către fondurile de pensii de stat românești pentru angajații săi din România, asigurări de sănătate și șomaj. Toți angajații Societății sunt incluși în sistemul de pensii al statului român.

Societatea nu derulează nici un alt plan de pensionare și, deci, nu are nici o altă obligație referitoare la pensii. Societatea nu operează nici un alt plan de beneficii sau alt plan legat de beneficii post pensionare. Societatea nu are alte obligații legate de servicii suplimentare pentru foștii și actualii angajați.

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere	IMOBILIZĂRI NECORPORALE	IMOBILIZĂRI CORPORALE								IMOBILIZĂRI FINANCIARE	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	
		Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mijloace de transport	Mobilier și aparatură birotică	Investiții imobiliare	Imobilizări în curs	Avansuri imobilizări în curs	TOTAL			Creanțe imobilizate și acțiuni
Cost (*)												
La 31/12/2024	14.276.062	83.869.926	311.185.555	183.661.217	233.100	3.115.797	904.350.525	29.836.523	1.516.252.643	1.431.434	1.531.960.139	
Intrări	2.808.544		65.568.677	62.049.590			599.095.413	519	726.714.199	1.000	729.523.743	
Ieșiri/transferuri	1.232.137		8.330.481	34.133.672	5.795		89.837.945	22.286.174	154.594.067	12.912	155.839.116	
La 31/12/2025	15.852.469	83.869.926	368.423.751	211.577.135	227.305	3.115.797	1.413.607.993	7.550.868	2.088.372.775	1.419.522	2.105.644.766	
Amortizare si provizioane									0		0	
La 31/12/2024	11.564.850	0	11.477.935	83.703.804	212.080		846.320		96.240.139		107.804.989	
În perioada	2.502.063		12.474.082	21.716.434	6.567				34.197.083		36.699.146	
Ieșiri/transferuri	1.232.137			940.952	5.795		434.581		1.381.328		2.613.465	
La 31/12/2025	12.834.776	0	23.952.017	104.479.286	212.852	0	411.739	0	129.055.894		141.890.670	
Valoare netă									0		0	
La 31/12/2024	2.711.212	83.869.926	299.707.620	99.957.413	21.020	3.115.797	903.504.205	29.836.523	1.420.012.504	1.431.434	1.424.155.150	
La 31/12/2025	3.017.693	83.869.926	344.471.734	107.097.849	14.453	3.115.797	1.413.196.254	7.550.868	1.959.316.881	1.419.522	1.963.754.096	

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

(*) În baza Hotărârii Guvernului nr.1354/27.12.2001, Societatea a împărțit patrimoniul în public și privat în luna mai 2002. Astfel, imobilizările ce se încadrează în categoria patrimoniului public nu mai sunt amortizate începând cu luna lunie 2002.

La data de 31.12.2007, au fost reevaluate elementele de patrimoniu privat pe baza unui raport de evaluare emis de un evaluator independent la valoarea de piață pentru elementele de clădiri și terenuri și în baza unor indici pentru celelalte clase de imobilizări, înregistrându-se în contul 105 o creștere netă de 72.838.337 lei.

La 31.12.2010, Societatea a înregistrat o nouă reevaluare aferentă elementelor de patrimoniu privat pe baza unui raport emis de un evaluator independent. Au fost reevaluate exclusiv clădirile aflate în patrimoniul privat al companiei, diferența de valoare înregistrată în contul 105 a fost de 10.562.818 lei.

La 31.12.2011, Societatea înregistrează reevaluarea mijloacelor fixe aparținând patrimoniului public (au fost reevaluate toate mijloacele fixe aparținând patrimoniului public), diferența de reevaluare a fost de 306.420.087 lei.

Mijloacele fixe aparținând domeniului public au fost predate către Unitățile Administrativ-Teritoriale din județul Iasi și către Județul Iași la sfârșitul anului 2012, fiind evidențiate în afara bilanțului.

La data de 31.12.2013, societatea a reevaluat patrimoniul propriu pentru a determina valoarea de piață a imobilizărilor corporale, ținându-se cont de utilitatea și starea bunului, valoarea înregistrată în contul 105 fiind de 44.651.019 lei. Reevaluarea a fost realizată de către un evaluator independent. În anul 2014, s-au corectat unele diferențe din reevaluare recunoscute la 2013, reclasificându-se între conturile 212,2131,2132,2133, corecții în valoare de 26.267 lei.

La 31.12.2016, Societatea a înregistrat diferențele rezultate din reevaluarea clădirilor efectuată de un evaluator autorizat, înregistrând în contul 105 o creștere de 1.317.283,31 lei.

La 31.12.2023, societatea a reevaluat terenurile, clădirile și construcțiile aparținând patrimoniului propriu, pentru a stabili valoarea de piață a acestora, luând în considerare utilitatea și starea bunurilor respective, valoarea de 56.274.381 lei fiind înregistrată în contul 105” Rezerve din reevaluare”. Reevaluarea a fost efectuată de către o firmă de evaluatori autorizată.

Soldul imobilizărilor corporale în curs (contul 231) la data de 31.12.2025 este în valoare de 1.413.607.993 lei compus astfel :

-POIM,PDD	1.359.825.711 lei
-Surse proprii	53.782.282 lei

Valoarea imobilizărilor achiziționate și recepționate în anul 2025 este de 127.618.267 lei, din care: construcții 65.568.677 lei, echipamente și aparate și mijloace de transport 62.049.590 lei.

Valoarea imobilizărilor în curs realizate în cursul anului 2025 este de 599.095.413 lei.

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

Nota 4. STOCURI

Stocuri	31-Dec-2024	31-Dec-2025
Materiale	20.897.133	27.421.454
Obiecte de inventar	744.538	1.375.841
Mărfuri și ambalaje	44.511	53.846
Total stocuri	21.686.182	28.851.140
Ajustări pentru depreciere	4.500.284	4.973.902
Avansuri stocuri		
Valoare netă	17.185.898	23.877.238

Stocurile sunt înregistrate la costul de achiziție ,descărcarea gestiunii stocurilor se face prin metoda FIFO. Stocurile sunt inventariate anual, iar stocurile fără mișcare sunt ajustate.

Nota 5. SITUAȚIA CREAȚELOR

Descriere	31-Dec-2024	Lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale	67.371.325	67.371.325	0
Alte creanțe	88.970.152	88.970.152	0
Sume de încasat de la entitati afiliate	1.711.698	1.711.698	0
Total	158.053.175	158.053.175	

Descriere	31-Dec-2025	Lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale	75.434.633	75.434.633	0
Alte creanțe	24.428.347	24.428.347	0
Sume de încasat de la entitati afiliate	2.535.268	2.535.268	0
Total	102.398.248	102.398.248	0

Descriere	31-Dec-2024	31-Dec-2025
Clienți	41.219.081	47.437.684
Clienți-facturi de întocmit	38.415.281	41.320.758
Avansuri furnizori	51.600	0
Ajustari de valoare pentru deprecierea creanțelor - clienți	-12.314.636	-13.323.810
Total	67.371.325	75.434.633

APAVITALS.A.**Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025****Nota 5. SITUAȚIA CREAȚELOR (continuare)**

(*) Facturarea apei reci și a apei reci pentru apa caldă aferente consumului lunii decembrie se realizează în luna ianuarie, suma rezultată fiind recunoscută la decembrie în contul „Clienți - facturi de întocmit”, prin contrapartida cu venituri din prestări servicii.

Pozitia **“Alte creanțe”** cuprinde:

Descriere	31-Dec-2024	31-Dec-2025
Debitori diverși-Majorări de întârziere	1.210.306	717.657
Debitori diverși-amenzi	39.244	27.173
Debitori diverși-Litigii POS MEDIU	94.048	0
Ajustări de valoare pentru debitori diverși incerți	-1.022.935	-299.265
Subvenții de încasat*	85.419.728	21.349.091
TVA de recuperat	982.180	1.090.967
TVA neexigibil	265.479	
Avansuri acordate personalului	15.234	19.271
Alte creanțe în legătură cu personalul	41.255	37.286
Alte creanțe sociale	1.924.579	1.485.829
Decontări din operații în curs de clarificare		338
Alte impozite și taxe locale	1.034	
Total	88.970.152	24.428.347

(*) La poziția „Subvenții de încasat”, compania raportează la 31.12.2025 contravaloarea sumelor solicitate către Autoritatea de Management a proiectului PDD.

Sume de încasat de la entități afiliate

Descriere	31-Dec-2024	31-Dec-2025
Decontări între entitățile afiliate	1.711.698	2.503.698
Dobânzi între entități afiliate		31.570
Total	1.711.698	2.535.268

APAVITAL S.A. în calitate de Împrumutătoare a încheiat Contractul de împrumut 206/27.12.2022, cu APAVITAL M S.A. (Împrumutat), prin care acordă un împrumut de 136.000 lei în vederea demarării și susținerii activității firmei APAVITAL M. Împrumutul se acordă pe o perioadă de 5 ani începând cu 31.12.2022 și se rambursează în 16 tranșe trimestriale în perioada 01.01.2024-31.12.2027.

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

Nota 5. SITUAȚIA CREAŢELOR (continuare)

Împrumutatul va plăti o dobândă trimestrială calculată în funcție de dobânda ROBOR comunicată de BNR la finele trimestrului împlinit.

APAVITAL S.A. în calitate de Împrumutătoare a acordat un împrumut de 600.000 lei în vederea susținerii activității firmei APAVITAL M. cu care a încheiat Contractul de împrumut 60/03.04.2023. Împrumutul se acordă pe o perioadă de 5 ani începând cu 03.04.2023 și se rambursează în 16 tranșe trimestriale în perioada 03.04.2024-03.04.2028. Acordarea tranșelor din împrumutul contractat a fost modificată prin Actul Adițional nr.1.

Dobândă trimestrială pe carte trebuie să o achite APAVITAL M S.A. (Împrumutat) este calculată în funcție de dobânda ROBOR comunicată de BNR la finele trimestrului împlinit

APAVITAL S.A. în calitate de Împrumutătoare a încheiat Contractul de împrumut 52/12.04.2024, cu APAVITAL M S.A. (Împrumutat), prin care acordă un împrumut de 1.534.000 lei în vederea susținerii activității firmei APAVITAL M. Împrumutul se acordă pe o perioadă de 7 ani începând cu 31.12.2024 și se rambursează în 20 tranșe trimestriale în perioada 12.07.2026-12.04.2031.

Împrumutatul va plăti o dobândă trimestrială calculată în funcție de dobânda ROBOR comunicată de BNR la finele trimestrului împlinit.

Contractul de împrumut nr. 52/12.04.2024 a fost modificat în sensul suplimentării valorii împrumutate cu 180.000 lei prin Actul adițional nr. 1/05.11.2025.

NOTA 6. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

Aceasta poziție se detaliază astfel:

Descriere	31-Dec-24	31-Dec-25
Alte investiții financiare-titluri		20.422.585
Casa în lei	1.412	10.166
Disponibil bănci în lei	164.086.770	187.165.588
Disponibil la bănci în valuta	6.949.697	8.647.867
Sume în curs de decontare	1.566.290	1.711.553
Avansuri de trezorerie	1.046	870
Total	172.605.215	217.958.629

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 6. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (continuare)

În conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență nr. 198/2005, cu modificările și completările ulterioare, societatea are obligația constituirii unui **fond special (Întreținere, Înlocuire, Dezvoltare-IID)** pentru garantarea rambursării împrumutului acordat de BERD.

La data de 31 decembrie 2025 fondul IID era format din :

Descriere	31- Dec-25 LEI
Disponibil bănci în lei IID	44.927.705
Garanție Berd	7.103.643
Total	52.031.348

NOTA 7. SITUAȚIA DATORIILOR

Descriere	31-Dec-24	Exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Datorii comerciale	88.741.850	88.741.850	
Sume datorate instituțiilor de credit	126.735.999	20.291.584	106.444.415
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	30.166.264	26.125.559	4.040.705
Total	245.644.113	135.158.993	110.485.120

Descriere	31-Dec-25	Exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Datorii comerciale	51.160.022	51.160.022	
Sume datorate instituțiilor de credit	110.456.620	16.520.620	93.936.000
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	39.572.404	29.977.724	9.594.680
Total	201.189.046	97.658.366	103.530.680

Datoriile comerciale cuprind:

Descriere	31-Dec-24	31-Dec-25
Furnizori	13.330.505	18.558.993
Furnizori de imobilizări	54.641.531	13.339.726
Furnizori-facturi nesoșite	20.769.814	19.261.303
Total	88.741.850	51.160.022

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 7. SITUAȚIA DATORIILOR (continuare)

Sume datorate instituțiilor de credit reprezintă:

Descriere	31-Dec-24	Sub 1 an	Peste 1 an
Credit Berd	124.589.693	18.145.278	106.444.415
Dobânda credit Berd	2.146.306	2.146.306	
Total	126.735.999	20.291.584	106.444.415

Descriere	31-Dec-25	Sub 1 an	Peste 1 an
Credit Berd	109.106.542	15.170.542	93.936.000
Dobânda credit Berd	1.350.078	1.350.078	
Total	110.456.620	16.520.620	93.936.000

Societatea are contractat un credit pe termen lung cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD) în suma totală de 13.200 mii EUR, în conformitate cu Memorandumul de finanțare semnat de Guvernul României și Comisia Europeană, publicat în Monitorul Oficial nr. 477/20 august 2001, privind asistența financiară nerambursabilă acordată prin Instrumentul pentru Politici Structurale de Preaderare (Măsura ISPA), „Îmbunătățirea sistemului de apă potabilă și a celui al apelor

uzate în scopul conformării cu standardele europene în domeniul calității apei și protecției mediului în municipiul Iași, România”.

Obiectivele cuprinse în Măsura ISPA „Îmbunătățirea sistemului de apă potabilă și a celui al apelor uzate în scopul conformării cu standardele europene în domeniul calității apei și protecției mediului în municipiul Iași, România” finanțat din fonduri ISPA au fost finalizate în data de 31.12.2010 și predate către Municipiul Iași și Județul Iași la sfârșitul anului 2012, fiind evidențiate în afara bilanțului.

În data de 09.08.2010, APAVITAL S A a încheiat un contract de finanțare cu Ministerul Mediului și Pădurilor prin care s-a acordat finanțarea nerambursabilă pentru implementarea Proiectului: „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Iași” finanțat în cadrul POS ”Mediu”.

Valoarea totală realizată a Proiectului este de 503.927.776 lei.

În data de 07.04.2011 s-a încheiat Contractul de credit nr. 39276 semnat între APAVITAL S.A. și BERD, prin care BERD a acordat un împrumut în sumă de 22.320.534 euro, pentru:

- finanțarea în procent de 12.5% a Planului de achiziții- specificat în Anexa 3 -Tranșa Unu în valoare de 13.979.889 euro ;
- refinanțarea Creditului în valoare de 13,2 milioane euro-Tranșa Doi.

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 7. SITUAȚIA DATORIILOR (continuare)

În conformitate cu prevederile Contractului de credit nr. 39276/07.04.2011, împrumutul se va rambursa astfel:

- Trașa Unu - în 22 de rate semestriale egale (sau cât mai egale) începând cu 21 august 2015 până la 21 februarie 2026 (inclusiv);
- Trașa Doi - în 21 de rate semestriale (aproximativ egale), începând cu 21 febr. 2012 până la 21 Februarie 2022 (inclusiv).

La 31 decembrie 2025, soldul împrumutului este de 672.460,94 EUR, echivalentul a 3.428.542,10 lei. Refinanțarea (Trașa Doi) s-a finalizat cu odată cu plata serviciului datoriei externe din luna februarie 2022.

În data de 12.12.2019 s-a încheiat Contractul de credit nr. 49781 semnat APAVITAL S.A. și BERD, prin care BERD a acordat un împrumut în sumă de 25.000.000 euro, pentru finanțarea din POIM a Proiectului Regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Iasi, în perioada 2014 -2020.

În conformitate cu prevederile noului contract de credit, împrumutul se va rambursa astfel:

- în 22 de rate semestriale egale (sau cât mai egale) începând cu 21 august 2024 până la 21 august 2034 (inclusiv);

La 31 decembrie 2025, soldul împrumutului este de 20.727.272,73 EUR, echivalentul a 105.678.000,01 lei.

La data de 9 iulie 2024 a fost semnată de către BERD și APAVITAL S.A. Modificarea 1 la Contractul de credit încheiat inițial la data de 12.12.2019 având ca obiect suplimentarea valorii contractului de la 25.000,000 euro la 35.000.000 euro.

În urma modificării suma inițială de 25.000.000 euro devine Trașa A.

Suma suplimentară de 10.000.000 euro reprezintă Trașa B și se va rambursa în 20 de rate semestriale egale sau aproximativ egale, începând cu data de 21 februarie 2025 până la 21 august 2034.

În data de 10.02.2021 a fost semnat contractul de finanțare cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene privind acordarea finanțării nerambursabile pentru implementarea proiectului „Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Iași, în perioada 2014 -2020”, în valoare de 2.473.087.978,85 lei.

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 7. SITUAȚIA DATORIILOR (continuare)

Poziția "Alte datorii", scadente într-o perioadă de până la 1 an, include:

Descriere	31-Dec-24	31-Dec-25
Datorii în legătură cu personalul	4.484.462	4.510.060
Garanții reținute personalului	245.873	283.534
Impozitul pe salarii	1.075.857	1.223.139
Contribuția asiguratorie pentru muncă	374.863	388.395
Contribuție de asigurări sociale de sănătate	4.196.956	4.355.439
Contribuția asiguratului la fondul de sănătate	1.668.868	1.846.756
Impozit pe profit	7.077.214	5.367.889
Fonduri speciale-taxe și vărsaminte asimilate	116.887	126.505
Creditori diverși	438.928	398.472
Decontări din operații în curs de clarificare	0	0
Alte datorii, impozite și taxe	3.620.666	7.913.641
Clienți creditori apa canal	2.824.985	3.563.894
Total	26.125.559	29.977.724

- Informații privind onorariul auditorilor:

Onorariul auditorilor pentru exercițiul 2025 este în valoare de 47.000 lei, fără TVA.

NOTA 8. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII

Descriere	31-Dec-24	31-Dec-25
POS MEDIU	6,990,384	6,847,399
POIM	457,255,043	421,945,519
POIM BIO	7,633,547	7,036,049
PDD	488,509,863	966,170,403
OUG.198/2005 IID IMPOZIT PE PROFIT	20,720,870	34,977,184
OUG.198/2005 IID REDEVENȚĂ	158,008,911	220,613,001
Subvenții pentru investiții-plusuri de inventar	1,156,133	1,115,866
Programul de finanțare: "Energy Programme in Romania", Apelul 3 - Creșterea capacității de producere energie regenerabilă (Grant-uri SEE și Norvegiene, 2014-2021).	1,852,782	1,372,860
AFM	339,062	207,813
DIGITALIZARE	6,210,636	4,822,565
Total	1,148,677,231	1,665,108,659

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 8. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII (continuare)

Descriere 31 decembrie 2024		Exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
POS MEDIU	6,990,384	149,144	6,841,240
POIM	457,255,043	5,889,731	451,365,312
POIM BIO	7,633,547	597,498	7,036,049
PDD	488,509,863	8,904	488,500,959
OUG. 198/2005 IMPOZIT PE PROFIT	20,720,870	90,848	20,630,022
OUG. 198/2005 IID REDEVENȚĂ	158,008,911	3,834,434	154,174,477
Subvenții pentru investiții- plusuri de inventar	1,156,133	40,257	1,115,876
Grant Norvegia	1,852,782	479,922	1,372,860
AFM	339,062	131,250	207,812
DIGITALIZARE	6,210,636	1,388,071	4,822,565
Total	1,148,677,231	12,610,059	1,136,067,172

Descriere 31 decembrie 2025		Exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
POS MEDIU	6,847,399	13,090	6,834,309
POIM	421,945,565	5,563,767	405,360,035
POIM BIO	7,036,002	597,499	6,438,503
PDD	966,170,404	674,747	965,495,657
OUG 198/2005 IMPOZIT PE PROFIT	34,977,184	90,729	34,886,455
OUG 198/2005 IID REDEVENȚĂ	220,613,001	4,960,746	215,652,255
Subvenții pentru investiții- plusuri de inventar	1,115,866	65,724	1,050,142
Grant Norvegia	1,372,860	479,925	892,935
AFM	207,813	131,250	76,563
POIM DIGITALIZARE	4,822,565	1,388,071	3,434,494
Total	1,665,108,659	13,965,548	1,640,121,348

Conform OUG 198/2005 impozitul pe profit și redevența plătite către autorități este virată de către acestea în contul Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare(IID).

În conformitate cu prevederile pct. 2 din Art. Unic al Ordonanței de Urgență nr. 32 din 4 iunie 2014 pentru modificarea și completarea anexei la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 198/2005 privind constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene, în cazul în care Fondul IID este creat și gestionat la nivelul operatorului regional al serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, sursele constituite din contribuția UAT-urilor la fondul IID sunt considerate alte surse proprii de finanțare ale operatorului regional.

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 9. PROVIZIOANE**PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

La data de 1 ianuarie 2025 soldul provizionului pentru riscuri și cheltuieli era de 8.015.760 lei. În cursul anului 2025 s-a reluat la venituri suma de 8.015.760 lei și s-au constituit provizioane în valoare de 9.997.109 lei.

La sfârșitul anului 2025 s-a constituit un provizion de 9.997.109 lei, din care:

- cota de 10% din rezultatul net al societății pentru anul curent alocată pentru salariați, în sumă de 6.837.136 Lei;

- contract de mandat și consiliu de administrație în valoare de 2.579.973 lei;

- taxă AMEPIP în valoare de 580.000 lei.

Soldul provizionului pentru riscuri și cheltuieli la 31.12.2025 este de 9.997.109 lei.

PROVIZIOANE PENTRU LITIGII

Societatea a ajustat și constituit provizion pentru litigii în calitate de pârât, în valoare de 2.515.759 lei, astfel:

Popa & Altii bl. Spital Pascanu Dosar nr. 6716/99/2014	1,289,187
Municipiul Iași	4,000
Inspectoratul de Poliție Neamț	3,465
Despăgubiri și daune diverse	1,219,107
Total	2,515,759

NOTA 10. CAPITAL SI REZERVE**A) CAPITAL SOCIAL**

La 31 decembrie 2025 capitalul social al societății este de 79.022.300 lei, format din 790.223 acțiuni cu o valoare nominală de 100 lei fiecare, forma de organizare fiind cea de societate pe acțiuni.

Capitalul a fost vărsat sub forma aportului în natură în valoare de 78.631.343 lei și în numerar în valoare de 390.957 lei.

Acționarii societății la 31 decembrie 2025 sunt:

	Număr acțiuni	%
Județul Iași	786.314	99,50533
Unități administrativ teritoriale din județele Iași și Neamț	3.909	0,49467
TOTAL	790.223	100,00

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 10. CAPITAL SI REZERVE (continuare)**B) REZERVE**

Denumire	31-Dec-24	31.dec.25
Rezerve legale	15.804.460	15.804.460
Alte rezerve	153.589.162	200.720.091
Total	169.393.622	216.524.551

Structura intrărilor în contul 1068 repartizat după natura elementelor reprezentând "Surse pentru investiții" la 31 decembrie 2025 este următoarea:

Nr .crt	Simbol cont	Denumire	SURSA	Intrări
1	1068	Alte rezerve fond dezvoltare	Repartizare profit	47.130.929 LEI
TOTAL SURSE				47.130.929 LEI

Soldul contului 1068 la 31 decembrie 2025 este de 200.720.091 lei.

C) REZULTATUL REPORTAT

Denumire	31.dec.24	31.dec.25
Rezultat reportat provenit din erori contabile	0	-102.901
Surplus din reevaluare	4.306.589	6.362.511
Rezultat reportat Ordin 1752	-1.215.781	-1.215.781
TOTAL	3.090.808	5.043.829

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 11. CIFRA DE AFACERI 2025

Cifra de afaceri pe anul 2025 este de **530.587.249** lei formată din următoarele venituri :

Apă potabilă	278.092.050
Apă potabilă redistribuită	3.202.718
Apă potabilă exportată (Rep. Moldova)	77.584
Apă industrială	2.683.043
Canalizare-epurare	230.206.919
Alte servicii (avize, proiecte, vidanjări, etc.)	16.324.935
	530.587.249

Nr. Crt.	LOCALITATE	APA POTABILA	APA REDISTRIBUITA	APA POTABILA EXPORTATA (Republica Moldova)	APA INDUSTRIALA	CANALIZARE / EPURARE	ALTE SERVICII	TOTAL
1	A. I. CUZA	132.060	0	0	0	0	6.059	138.119
2	ANDRIESEN	732.354	0	0	0	0	9.083	741.437
3	ARONEANU	2.002.905	0	0	0	639.138	69.255	2.711.298
4	BALS	611.205	0	0	0	0	5.399	616.604
5	BALTATI	783.198	0	0	0	89.959	85.560	958.717
6	BARNOVA	4.301.332	0	0	0	1.695.436	195.788	6.192.556
7	BELCESTI	1.303.077	0	0	0	140.178	41.219	1.484.474
8	BIVOLARI	642.021	0	0	0	188.290	15.520	845.831
9	BOGHICEA	65.089	0	0	0	0	1.875	66.964
10	BOTESTI	251.205	0	0	0	98.337	18.445	367.987
11	BOZIENI	24.162	0	0	0	17.466	842	42.470
12	BRAESTI	444.967	0	0	0	64.149	5.622	514.738
13	BUTEA	590.777	0	0	0	100.118	35.714	726.609
14	CEPLENITA	374.558	0	0	0	77.034	6.295	457.887
15	CIOHORANI	205.124	0	0	0	0	6.107	211.231
16	CIORTESTI	208.181	0	0	0	0	3.893	212.074
17	CIUREA	5.634.100	0	0	0	3.271.783	257.444	9.163.327
18	COARNELE CAPREI	550.901	0	0	0	0	3.272	554.173
19	COMARNA	326.606	0	0	0	0	3.736	330.342

APAVITALS.A.
Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

Nr. Crt.	LOCALITATE	APA POTABILA	APA REDISTRIBUITA	APA POTABILA EXPORTATA (Republica Moldova)	APA INDUSTRIALA	CANALIZARE / EPURARE	ALTE SERVICII	TOTAL
20	APASERV NEAMT si alti clienti deserviti din conducta Timisesti - Tg. Frumos	3.956.594	3.175.842	0	63.362	5.811	20.121	7.221.730
21	CORDUN (APA SERV)	0	26.876	0	159.109	73.807	7.287	267.079
22	COSTESTI	102.811	0	0	0	0	4.649	107.460
23	COSTULENI	0	0	0	0	0	41.926	41.926
24	COTNARI	1.272.380	0	0	0	257.985	51.808	1.582.173
25	COZMESTI	0	0	0	0	0	571	571
26	CRISTESTI	414.464	0	0	0	84.203	6.117	504.784
27	CUCUTENI	81.772	0	0	0	0	3.321	85.093
28	DAGATA	181.164	0	0	0	69.009	5.966	256.139
29	DELENI	881.909	0	0	0	4.971	18.390	905.270
30	DOBROVAT	0	0	0	0	0	1.354	1.354
31	DOLJESTI	757.335	0	0	0	395.412	16.095	1.168.842
32	DRAGUSENI	0	0	0	0	0	61	61
33	DUMESTI	861.111	0	0	0	228.005	20.022	1.109.138
34	ERBICENI	594.931	0	0	0	63.037	184.904	842.872
35	FANTANELE	245.916	0	0	0	114.719	6.105	366.740
36	FOCURI	612.591	0	0	0	0	17.994	630.585
37	GADINTI	0	0	0	0	0	447	447
38	GHERAESTI	362.462	0	0	0	276.413	10.356	649.231
39	GOLAESTI	525.007	0	0	0	64.685	8.436	598.128
40	GORBAN	668.523	0	0	0	28.568	17.197	714.288
41	GRAJDURI	0	0	0	0	0	9.687	9.687
42	GROPNITA	450.109	0	0	0	0	6.272	456.381
43	GROZESTI	195.086	0	0	0	78.963	1.467	275.516
44	HALAUCESTI	926.274	0	0	0	294.817	18.136	1.239.227
45	HARLAU	2.383.115	0	0	0	2.081.705	50.674	4.515.494
46	HARMANESTI	354.215	0	0	0	55.857	5.095	415.167
47	HELESTENI	0	0	0	0	0	216	216
48	HOLBOCA	3.882.960	0	0	0	1.830.317	219.088	5.932.365
49	HORLESTI	511.935	0	0	0	117.808	121.110	750.853
50	IASI	139.691.867	0	0	2.392.382	157.765.248	10.130.851	309.980.348
51	ION CREANGA	71.510	0	0	0	42.367	1.790	115.667
52	ION NECULCE	1.898.612	0	0	0	446.302	25.849	2.370.763
53	IPATELE	212.113	0	0	0	34.395	12.762	259.270

APAVITALS.A.
Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

Nr. Crt.	LOCALITATE	APA POTABILA	APA REDISTRIBUITA	APA POTABILA EXPORTATA (Republica Moldova)	APA INDUSTRIALA	CANALIZARE / EPURARE	ALTE SERVICII	TOTAL
54	LESPEZI	185.006	0	0	0	0	9.972	194.978
55	LETCANI	2.102.162	0	0	0	501.821	140.846	2.744.829
56	LUNGANI	885.679	0	0	0	0	13.146	898.825
57	MIRCESTI	538.136	0	0	0	12.907	20.862	571.905
58	MIRONEASA	612.795	0	0	0	81.713	21.049	715.557
59	MIROSLAVA	15.929.730	0	0	0	5.364.660	1.389.979	22.684.369
60	MIROSLOVESTI	668.777	0	0	13.276	0	20.886	702.939
61	MOGOSESTI	262.157	0	0	0	0	8.882	271.039
62	MOGOSESTI-SIRET	617.217	0	0	0	0	11.879	629.096
63	MOSNA	215.987	0	0	0	72.519	10.501	299.007
64	MOTCA	876.910	0	0	0	247.543	53.164	1.177.617
65	MOVILENI	412.934	0	0	0	98.861	1.336	513.131
66	ONICENI	0	0	0	0	0	155	155
67	OTELeni	124.593	0	0	0	0	1.804	126.397
68	PASCANI	15.215.760	0	0	0	11.837.174	804.665	27.857.599
69	PLUGARI	298.978	0	0	0	22.144	52.455	373.577
70	PODU ILOAIEI	3.273.764	0	0	0	1.305.033	233.011	4.811.808
71	POIENARI	133.557	0	0	0	81.000	2.127	216.684
72	POPESTI	0	0	0	0	0	9.148	9.148
73	POPRICANI	1.124.455	0	0	0	31.795	86.346	1.242.596
74	PRAJENI	189.721	0	0	0	99.822	3.855	293.398
75	PRISACANI	706.566	0	0	0	105.389	8.973	820.928
76	PROBOTA	551.878	0	0	0	151.292	9.212	712.382
77	RACHITENI	483.276	0	0	0	0	5.933	489.209
78	RADUCANENI	1.287.500	0	0	0	476.779	118.479	1.882.758
79	REDIU	4.273.600	0	0	0	1.717.001	92.007	6.082.608
80	REP. MOLDOVA	0	0	77.584	0	0	0	77.584
81	ROMAN	16.834.268	0	0	54.914	23.480.121	129.207	40.498.510
82	ROMANESTI	411.877	0	0	0	0	18.087	429.964
83	RUGINOASA	165.058	0	0	0	148.497	33.333	346.888
84	SABAOANI	0	0	0	0	0	2.483	2.483
85	SAGNA	203.991	0	0	0	99.549	12.114	315.654
86	SCANTEIA	0	0	0	0	0	504	504
87	SCHEIA	2.190	0	0	0	0	3.127	5.317
88	SCHITU DUCA	0	0	0	0	0	868	868
89	SCOBINTI	1.031.108	0	0	0	87.499	23.558	1.142.165
90	SINESTI	308.959	0	0	0	0	5.116	314.075
91	SIPOTE	860.819	0	0	0	108.188	11.250	980.257
92	SIRETEL	23.868	0	0	0	0	876	24.744

APAVITALS.A.**Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025**

Nr. Crt.	LOCALITATE	APA POTABILA	APA REDISTRIBUITA	APA POTABILA EXPORTATA (Republica Moldova)	APA INDUSTRIALA	CANALIZARE / EPURARE	ALTE SERVICII	TOTAL
93	STOLNICENI PRAJESCU	62.493	0	0	0	37.989	2.176	102.658
94	STRUNGA	535.547	0	0	0	52.079	7.677	595.303
95	TANSA	333.030	0	0	0	37.863	9.381	380.274
96	TARGU FRUMOS	3.931.390	0	0	0	2.485.238	71.990	6.488.618
97	TATARUSI	107.783	0	0	0	0	12.138	119.921
98	TIBANA	362.418	0	0	0	0	1.231	363.649
99	TIBANESTI	1.213.603	0	0	0	296.280	26.695	1.536.578
100	TIGANASI	960.364	0	0	0	146.640	22.014	1.129.018
101	TIMISESTI	474.807	0	0	0	15.157	19.561	509.525
102	TODIRESTI	473.755	0	0	0	130.087	15.249	619.091
103	TOMESTI	4.427.739	0	0	0	2.764.976	473.748	7.666.463
104	TRIFESTI	324.239	0	0	0	80.391	11.025	415.655
105	TRIFESTI-NT	0	0	0	0	0	155	155
106	TUTORA	624.550	0	0	0	0	6.178	630.728
107	UNGHENI	739.373	0	0	0	8.765	17.789	765.927
108	VALEA LUPULUI	8.848.312	0	0	0	6.766.729	374.389	15.989.430
109	VELEA SEACA	0	0	0	0	0	1.804	1.804
110	VICTORIA	658.142	0	0	0	202.479	17.232	877.853
111	VLADENI	1.305.140	0	0	0	183.710	29.088	1.517.938
112	VOINESTI	615.501	0	0	0	70.937	16.968	703.406
	TOTAL	278.092.050	3.202.718	77.584	2.683.043	230.206.919	16.324.935	530.587.249

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 12. REPARTIZAREA PROFITULUI

Destinația	2024	2025
Profit net de repartizat:	48.465.612	61.764.047
Constituire rezervă legală	1.334.682	
Rezultat reportat din erori contabile		102.901
Fond dezvoltare	47.130.930	61.661.146

Repartizarea profitului net al anului 2024 în valoare de 48.465.612 lei a fost aprobată prin Hotărârea nr.5/22.05.2025 a Adunării Generale a Acționarilor.

Pentru anul 2025 se propune repartizarea sumei de 102.901 lei pentru rezultatul reportat din corectarea unor erori contabile și suma de 61.661.146 lei pentru fondul de dezvoltare.

NOTA 13. Informații privind salariații, administratorii și directorii

Informații privind salariații, administratorii și directorii în anul financiar 2025:

- ◆ cheltuieli cu salariile personalului, tichete de masă și participarea salariaților la profit aferente exercițiului 176.236.764 lei
- ◆ salarizarea directorilor și administratorilor, inclusiv secretariat Consiliul de Administrație 5.719.745 lei;
- ◆ cheltuieli cu asigurările și protecția socială: 6.005.010 Lei;
- ◆ număr mediu aferent exercițiului: 1.616 persoane.

NOTA 14.LITIGII

Societatea este în litigii cu diverși terți (amenzi, despăgubiri) pentru care s-au constituit provizioane pentru litigii în valoare de 2.515.759 lei (conform Notei 9 -PROVIZIOANE).

NOTA 15. PĂRȚI LEGATE

APAVITAL S.A. este fondatorul societății APAVITAL M în republica Moldova și deține 100% din capitalul social.

Societatea APAVITAL M are ca obiect de activitate captarea, epurarea și distribuția apei.

APAVITALS.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2025

NOTA 15. PĂRȚI LEGATE (continuare)

Conform OUG.198/2005 Județul Iași a virat în anul 2025 suma de 14.502.214 lei reprezentând impozit pe profit returnat și Asociația Regională a Serviciilor de Apă Canal Iași împreună cu unitățile administrativ-teritoriale au virat suma de 67.014.697 lei reprezentând redevență restituită.

Din sumele primite s-a plătit serviciul datoriei către BERD în valoare de 23.617.536 lei.

NOTA 16. EVENIMENTE ULTERIOARE

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au avut loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt aprobate, evenimente considerate semnificative.

Pentru anul 2025, președintele Consiliului de Administrație, supune spre aprobare Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din data de 27 mai 2026, ca profitul în valoare de 61.764.047 lei, transferat la rezultatul reportat, să se repartizeze astfel: suma de 102.901 lei pentru rezultatul reportat din corectarea unor erori contabile și suma de 61.661.146 lei pentru fondul de dezvoltare.

**Administrator,
Director general,
dr.ing. Mihail Doruș**

**Întocmit,
Director economic,
ec.Gabriela Masalagiu**