

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

NOTA 1. INFORMAȚII GENERALE

Societatea Comercială Apavital Iași 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 Iași este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J22/1/1991 deținând certificatul de înregistrare fiscală - cod fiscal R01959768.

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

Obiectul de activitate consta în distribuirea apei potabile, industriale, canalizare, epurare de ape uzate.

La 31 decembrie 2022 capitalul social al societății este de 78.872.243 lei, format din 788.723 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 natura în valoare de 78.631.343 lei și în numerar în valoare de 240.900 lei.

Acționarii societății la 31 decembrie 2022 sunt:

Acționari	Număr acțiuni	Procent
Județul Iași	786,314	99.69457%
Unități administrativ teritoriale din județul Iași	2,409	0.30543%
TOTAL	788,723	100.00%

Societatea nu a contractat împrumuturi prin emiterea de obligațiuni.

În data de 09.08.2010 APAVITAL SA Iași 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 Iași 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 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).

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

În data de 12.12.2019 s-a încheiat Contractul de credit nr. 49781 semnat Apavital Iași 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 Iași, în perioada 2014 - 2020.

La data 26.05.2017 s-a semnat un contract de finanțare 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 va fi acordată în baza cererilor de rambursare, conform Ghidului Solicitantului Programului Operațional Infrastructură Mare.

APAVITAL Iași 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 este 36 luni - 01.01.2021 - 31.12.2023 și poate fi prelungită prin acordul părților în conformitate cu prevederile contractului (Condiții specifice).

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 va fi acordată în baza cererilor de prefinanțare/rambursare/plată, elaborate în conformitate cu anexele corespunzătoare. Rambursarea sau plata se va realiza 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 și apă potabilă a populației.

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 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 01.01.2022	Rulaj debitor cumulat	Rulaj creditor cumulat	Sold 31.12.2022
8021	Giruri și garanții primite	10,885,089.50	88,556,750.73	8,553,697.50	90,888,142.73
8034	Penalități, debitori scoși din activ , urmăriți în continuare	528,453.42	36,021.28	77,140.12	487,334.58
8035	Echipamente de protecție și obiecte de inventar	10,982,306.19	2,509,059.92	1,203,519.83	12,287,846.28
8038	Bunuri publice primite în administrare, din care:	1,995,858,052.58	62,673,589.50	1,359,659.98	2,057,171,982.10
	public				2,056,901,982.10
	propriu				270,000.00
8039	Alte valori	305,00	3,923.00	3,866.00	362.00
TOTAL		2,018,254,206.69	153,779,344.43	11,197,883.43	2,160,835,667.69

Bunuri de retur aflate în administrare la 31.12.2022

Nr.crt.	Unitatea administrativ-teritorială	Sold 01.01.2022	Rulaj cumulat debitor (intrări)	Rulaj cumulat creditor (ieșiri)	Sold 31.12.2022
1	JUDEȚUL Iași	685,916,261.39	6,768,941.00	9,381.00	692,675,821.39
2	MUNICIPIUL Iași	233,930,787.51	1,247,123.00	0	235,177,910.51
3	MUNICIPIUL PASCANI	116,233,288.76	0	1,333,783.21	114,899,505.55
4	ORAȘ TÂRGU-FRUMOS	27,029,133.81	7,065,241.71	0	34,094,375.52
5	ORAȘ HÂRLĂU	11,192,126.11	0	0	11,192,126.11
6	ORAȘ PODU-ILOAIEI	18,708,458.95	514,945.51	0	19,223,404.46
7	COMUNA AL.I.CUZA	269,284.75	310,309.74	0	579,594.49
8	COMUNA ANDRIEȘENI	3,226,595.00	0	0	3,226,595.00
9	COMUNA ARONEANU	12,292,975.45	0	0	12,292,975.45
10	COMUNA BALȘ	4,688,628.00	0	0	4,688,628.00
11	COMUNA BALTATI	8,064,861.41	0	0	8,064,861.41
12	COMUNA BÂRNOVA	25,093,022.28	0	0	25,093,022.28
13	COMUNA BELCEȘTI	47,551,035.59	0	0	47,551,035.59
14	COMUNA BIVOLARI	7,867,892.50	0	0	7,867,892.50
15	COMUNA BOTEȘTI	11,328,411.18	-263,313.88	0	11,065,097.30
16	COMUNA BOZIENI	3,679,392.24	0	0	3,679,392.24
17	COMUNA BRAEȘTI	10,536,825.97	0	0	10,536,825.97
18	COMUNA BUTEA	1,686,751.07	0	0	1,686,751.07
19	COMUNA CEPLENIȚA	8,698,536.77	0	0	8,698,536.77
20	COMUNA CIOHORĂNI	2,077,751.96	0	0	2,077,751.96
21	COMUNA CIORTEȘTI	14,141,648.26	0	0	14,141,648.26
22	COMUNA CIUREA	9,566,877.62	893,097.96	0	10,459,975.58
23	COMUNA COARNELE CAPREI	5,755,604.90	0	0	5,755,604.90
24	COMUNA COMARNA	359,210.75	0	0	359,210.75
25	COMUNA COSTEȘTI	31,796.64	0	0	31,796.64

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

Nr.crt.	Unitatea administrativ-teritorială	Sold 01.01.2022	Rulaj cumulat debitor (intrări)	Rulaj cumulat creditor (ieșiri)	Sold 31.12.2022
26	COMUNA COTNARI	12,976,561.87	877,901.91	0	13,854,463.78
27	COMUNA CRISTEȘTI	13,392,053.56	0	0	13,392,053.56
28	COMUNA CUCUTENI	2,407,910.37	0	0	2,407,910.37
29	COMUNA DAGÂȚA	7,437,573.75	0	0	7,437,573.75
30	COMUNA DELENI	4,280,423.64	0	0	4,280,423.64
31	COMUNA DOLJEȘTI	28,205,742.98	0	0	28,205,742.98
32	COMUNA DUMEȘTI	12,940,311.50	0	0	12,940,311.50
33	COMUNA ERBICENI	11,597,605.36	0	0	11,597,605.36
34	COMUNA FÂNTÂNELE	9,802,942.27	0	0	9,802,942.27
35	COMUNA FOCURI	9,395,753.60	0	0	9,395,753.60
36	COMUNA GHERĂEȘTI	14,962,444.59	0	0	14,962,444.59
37	COMUNA GOLĂIEȘTI	15,610,933.21	0	0	15,610,933.21
38	COMUNA GORBAN	2,036,334.05	0	0	2,036,334.05
39	COMUNA GROPNIȚA	5,229,682.00	0	0	5,229,682.00
40	COMUNA GROZEȘTI	3,092,638.71	0	0	3,092,638.71
41	COMUNA HALĂUCEȘTI	12,580,931.00	0	0	12,580,931.00
42	COMUNA HĂRMĂNEȘTI	3,330,545.39	0	0	3,330,545.39
43	COMUNA HOLBOCA	26,986,787.25	88,250.40	0	27,075,037.65
44	COMUNA HORLEȘTI	6,896,993.36	9,355,225.57	0	16,252,218.93
45	COMUNA ION CREANGĂ	3,809,750.28	6,200,371.39	0	10,010,121.67
46	COMUNA ION NECULCE	14,811,333.00	0	0	14,811,333.00
47	COMUNA IPATELE	9,222,362.05	0	0	9,222,362.05
48	COMUNA LESPEZI	4,793,498.00	0	0	4,793,498.00
49	COMUNA LETCANI	14,746,018.19	603,960.00	0	15,349,978.19
50	COMUNA LUNGANI	3,684,197.00	0	0	3,684,197.00

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

Nr.crt.	Unitatea administrativ-teritorială	Sold 01.01.2022	Rulaj cumulat debitor (intrări)	Rulaj cumulat creditor (ieșiri)	Sold 31.12.2022
51	COMUNA MIRCEȘTI	9,290,514.65	0	0	9,290,514.65
52	COMUNA MIRONEASA	12,410,224.65	0	0	12,410,224.65
53	COMUNA MIROSLAVA	41,212,361.05	9,410,008.50	0	50,622,369.55
54	COMUNA MIROSLOVEȘTI	6,532,575.00	-560,693.00	0	5,971,882.00
55	COMUNA MOGOSEȘTI	472,125.00	0	0	472,125.00
56	COMUNA MOGOSEȘTI-SIRET	3,470,266.00	0	0	3,470,266.00
57	COMUNA MOȘNA	5,068,191.12	0	0	5,068,191.12
58	COMUNA MOȚCA	16,213,799.31	0	0	16,213,799.31
59	COMUNA MOVILENI	10,252,820.13	0	0	10,252,820.13
60	COMUNA OȚELENI	8,086,156.16	0	0	8,086,156.16
61	COMUNA PLUGARI	16,046,672.35	0	0	16,046,672.35
62	COMUNA POPRICANI	3,719,460.24	0	0	3,719,460.24
63	COMUNA PRAJENI	0	7,244,331.82	0	7,244,331.82
64	COMUNA PRISĂCANI	14,494,595.64	1,055,024.94	0	15,549,620.58
65	COMUNA PROBOTA	17,706,177.19	0	0	17,706,177.19
66	COMUNA RĂCHITENI	2,004,312.00	0	0	2,004,312.00
67	COMUNA RĂDUCĂNENI	69,718,080.39	0	0	69,718,080.39
68	COMUNA REDIU	3,892,762.67	0	0	3,892,762.67
69	COMUNA ROMÂNEȘTI	8,405,258.50	7,780.00	0	8,413,038.50
70	COMUNA ROȘCANI	580	0	0	580
71	COMUNA RUGINOASA	9,653,381.00	9,973,733.89	0	19,627,114.89
72	COMUNA SAGNA	7,059,420.00	0	0	7,059,420.00
73	COMUNA SCOBINȚI	6,033,303.61	0	0	6,033,303.61
74	COMUNA SINEȘTI	9,342,988.28	0	0	9,342,988.28
75	COMUNA ȘIPOSE	19,280,097.44	0	0	19,280,097.44
76	COMUNA SIREȚEL	476,119.00	0	0	476,119.00

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

Nr.crt.	Unitatea administrativ-teritorială	Sold 01.01.2022	Rulaj cumulat debitor (intrări)	Rulaj cumulat creditor (ieșiri)	Sold 31.12.2022
77	COMUNA STOLNICENI-PRĂJESCU	7,009,075.85	0	0	7,009,075.85
78	COMUNA STRUNGA	29,683,841.83	0	0	29,683,841.83
79	COMUNA TANSA	10,740,004.33	0	0	10,740,004.33
80	COMUNA TĂTĂRUȘI	8,730,880.66	0	0	8,730,880.66
81	COMUNA TIBĂNEȚTI	15,281,522.34	0	0	15,281,522.34
82	COMUNA TIGĂNAȘI	7,208,571.00	0	0	7,208,571.00
83	COMUNA TIMIȘEȘTI	714,929.06	0	16,495.77	698,433.29
84	COMUNA TODIREȘTI	15,484,790.01	0	0	15,484,790.01
85	COMUNA TOMEȘTI	26,735,754.08	68,073.77	0	26,803,827.85
86	COMUNA TRIFEȘTI	16,029,635.67	0	0	16,029,635.67
87	COMUNA TUȚORA	2,430,610.00	0	0	2,430,610.00
88	COMUNA UNGHENI	5,303,166.61	0	0	5,303,166.61
89	COMUNA VALEA LUPULUI	6,077,380.69	0	0	6,077,380.69
90	COMUNA VICTORIA	16,054,553.16	92,316.50	0	16,146,869.66
91	COMUNA VLĂDENI	2,920,872.71	0	0	2,920,872.71
92	COMUNA VOINEȘTI	451,737.35	1,450,958.77	0	1,902,696.12
	Total	1,995,858,052.58	62,403,589.50	1,359,659.98	2,056,901,982.10

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. 4268//2022. 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.

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

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.

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

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.

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.

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

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 imobilizări.

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 celui 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.

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. Soldul contului 105,, Rezerve din reevaluare” este la 31 decembrie 2022 în valoare de 16.133.951 lei, reprezentând reevaluare construcții și terenuri. În anul 2022 nu am identificat modificări ale valorii juste pentru 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.

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

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.

Daca valoarea realizabilă netă a stocurilor este mai mică decât costul de achiziție sau costul de producție, atunci cea 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.

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 31.12.2022 cursul de schimb pentru 1 euro este egal cu 4,9474 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.

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

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.

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 nesoșite"), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

Ca urmare a prevederilor Ordinului nr. 4291/20.12.2022 emis de Ministerul Finanțelor dacă un client plătește o sumă înainte ca entitatea să transfere acestuia un bun sau un serviciu, în momentul încasării entitatea înregistrează o datorie față de client. APAVITAL SA a transferat din contul 472 Venituri înregistrate în avans în contul 419.02 Clienți-creditori apă canal suma 2.305.153,57 lei.

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.

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

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 raportat 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.

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.

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

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 cumulativ 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.

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).

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

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.

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.

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

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 Romania, 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.

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere	IMOBILIZĂRI NECORPORALE		IMOBILIZĂRI CORPORALE					TOTAL	IMOBILIZĂRI FINANCIARE
	Programe informatice și imobilizari în curs	Construcții și terenuri	Instalații tehnice și mijloace de transport	Mobilier și aparatură birotică	Investiții imobiliare	Avansuri și imobilizări în curs	Creanțe imobilizate și acțiuni		
Cost (*)									
La 31/12/2021	8,188,581	218,213,784	74,979,984	240,171	3,115,797	52,047,819	348,597,555	733,209	
Intrări	749,408	32,796,079	39,841,840			162,463,802	235,101,721	88,683	
Ieșiri/transferuri	16,196	787,028	18,405,699	1582		32,552,067	51,746,376	338860	
La 31/12/2022	8,921,793	250,222,835	96,416,125	238,589	3,115,797	181,959,554	531,952,900	483,032	
Amortizare si provizioane									
La 31/12/2021	7,490,905	29,096,104	46,144,971	195,721		733,230	76,170,026		
în perioada	638,245	5,781,408	8,793,960	8,150			14,583,518		
Ieșiri/transferuri	16,196		548,278	1,582		150619	700,479		
La 31/12/2022	8,112,954	34,877,512	54,390,653	202,289	0	582,611	90,053,065		
Valoare netă									
La 31/12/2021	697,676	189,117,680	28,835,013	44,450	3,115,797	51,314,589	272,427,529	733,209	
La 31/12/2022	808,839	215,345,323	42,025,472	36,300	3,115,797	181,376,943	441,899,835	483,032	

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

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 iunie 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.

Soldul imobilizărilor corporale în curs (contul 231) la data de 31.12.2022 este în valoare de 168.831.539 lei compus astfel :

-POIM 115.266.297 lei
-Surse proprii 53.565.242 lei

Valoarea imobilizărilor achiziționate și recepționate din surse proprii în anul 2022 este de 13.360.168 lei, din care: construcții 539.220 lei, echipamente și aparate 11.349.065 lei și mijloace de transport 1.471.883 lei.

Valoarea imobilizărilor în curs realizate în cursul anului 2022 este de 149.335.787 lei.

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

Nota 4. STOCURI

Stocuri		
Stocuri	31-Dec-2021	31-Dec-2022
Materiale	13,422,733	18,064,032
Obiecte de inventar	585,295	756,443
Mărfuri și ambalaje	18,500	31,634
total stocuri	14,026,568	18,852,110
Ajustări pentru depreciere	4,199,316	4,047,521
Avansuri stocuri	0	0
Valoare netă	9,827,252	14,804,588

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 CREANȚELOR

Descriere	31-Dec-2021		Lichiditate Peste 1 an
	Sub 1 an		
Creanțe comerciale	35,208,217	35,208,217	0
Alte creanțe	3,574,470	3,574,470	0
Sume de încasat	264,000	264,000	0
Total	39,046,687	39,046,687	

Descriere	31-Dec-2022		Lichiditate Peste 1 an
	Sub 1 an		
Creanțe comerciale	37,915,516	37,915,516	0
Alte creanțe	28,617,998	28,617,998	0
Sume de încasat	400,000	400,000	0
Total	66,933,514	66,933,514	0

Descriere	31-Dec-2021	31-Dec-2022
Clienți	28,986,625	21,517,048
Clienți-facturi de întocmit	20,716,335	23,567,434
Avansuri furnizori		5,500
Ajustari de valoare pentru deprecierea creanțelor -clienți	-14,494,743	-7,174,466
Total	35,208,217	37,915,516

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

Nota 5. SITUAȚIA CREANȚELOR (continuare)

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

Poziția **“Alte creanțe”** cuprinde:

Descriere	31-Dec-21	31-Dec-22
Debitori diverși-Majorări de întârziere	1,465,547	673,388
Debitori diverși-amenzi	329,292	258,483
Debitori diverși-Litigii POS MEDIU	340,311	94,048
Ajustări de valoare pentru debitori diversi incerti	-1,117,550	-599,935
Subvenții de încasat*	844,050	20,029,688
TVA de recuperat	363,132	5,733,921
Avansuri acordate personalului	12,148	22,451
Alte creanțe în legătură cu personalul	25,590	29,950
Alte creanțe sociale	1,311,950	2,376,004
Total	3,574,470	28,617,998

(*) La poziția „Subvenții de încasat”, compania raportează la 31.12.2022 contravaloarea sumelor solicitate către Autoritatea de Management a proiectului POIM.

NOTA 6. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

Această poziție se detaliază astfel:

Descriere	31-Dec-21	31-Dec-22
Alte investiții financiare-titluri	10,154,478	10,640,179
Casa în lei	2,394	7,750
Disponibil bănci în lei	40,037,420	34,773,768
Disponibil la bănci în valuta	6,912,072	9,041,261
Sume în curs de decontare	550,625	1,122,102
Avansuri de trezorerie	939	1,362
Total	57,657,928	55,586,422

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

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 2022 fondul IID era format din :

Descriere	Disponibil în lei 31 decembrie 2022 LEI
Disponibil bănci în lei IID	14,941,865
Garanție Berd	6,893,119
Total	21,834,984

NOTA 7. SITUAȚIA DATORIILOR

Descriere	31-Dec-21	Exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Datorii comerciale	19,091,127	19,091,127	
Sume datorate instituțiilor de credit	32,053,738	8,761,912	23,291,826
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	12,356,679	11,715,834	640,845
Total	63,501,544	39,568,873	23,932,671
Descriere	31-Dec-22	Exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Datorii comerciale	62,036,252	62,036,252	
Sume datorate instituțiilor de credit	23,506,833	6,872,168	16,634,665
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	19,403,303	11,764,720	7,638,583
Total	104,946,388	80,673,140	24,273,248
Datoriile comerciale cuprind:			
Descriere	31-Dec-21	31-Dec-22	
Furnizori	7,937,737	13,923,660	
Furnizori de imobilizări	4,041,682	23,321,586	
Furnizori-facturi nesoșite	7,111,708	24,791,006	
Total	19,091,127	62,036,252	

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

NOTA 7. SITUAȚIA DATORIILOR (continuare)

Sume datorate instituțiilor de credit reprezintă:

Descriere	31-Dec-21	Sub 1 an	Peste 1 an
Credit Berd	31,910,874	8,619,048	23,291,826
Dobânda credit Berd	142,864	142,864	
Total	32,053,738	8,761,912	23,291,826

Descriere	31-Dec-22	Sub 1 an	Peste 1 an
Credit Berd	23,288,531	6,653,866	16,634,665
Dobânda credit Berd	218,302	218,302	
Total	23,506,833	6,872,168	16,634,665

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 apa 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 apa 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 SA Iași 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 SC APAVITAL SA Iași 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.

În conformitate cu prevederile Contractului de credit nr. 39276/07.04.2011, împrumutul 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 febr. 2012 până la 21 Februarie 2022 (inclusiv).

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

NOTA 7. SITUAȚIA DATORIILOR (continuare)

La 31 decembrie 2022, soldul împrumutului este de 4.707.226,22 EUR, echivalentul a 23.288.530,99 lei. Refinanțarea (Tranșa 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 Iași 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 Iași, în perioada 2014 -2020.

În conformitate cu prevederile noului Contract de credit, împrumutul 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 data 26.05.2017 s-a semnat un contract de finanțare 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”, având o valoare totală de 11.105.004,01 lei.

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.

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

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

Descriere	31-Dec-21	31-Dec-22
Datorii în legătură cu personalul	2,605,265	3,166,140
Garanții reținute personalului	232,798	225,416
Impozitul pe salarii	765,566	932,815
Contribuția asiguratorie pentru muncă	248,273	294,527
Contribuție de asigurări sociale de sănătate	2,770,117	3,294,629
Contribuția asiguratului la fondul de sănătate	1,101,350	1,306,097
Impozit pe profit	2,579,588	
Fonduri speciale-taxa și vărsaminte asimilate	119,416	140,148
Creditori diverși	200,450	57,522
Decontări din operații în curs de clarificare	21,019	
Alte datorii, impozite și taxe	1,071,992	42,272
Clienți creditori apa canal		2,305,154
Total	11,715,834	11,764,720

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

NOTA 7. SITUAȚIA DATORIILOR (continuare)

Soldul contului 473- Decontări din operații în curs de clarificare în valoare de 100,36 lei, reprezintă penalități calculate la factura nr. 1325553/31.12.2022 SALUBRIS, recuperate de la salariat în luna ianuarie 2023.

- Informații privind onorariul auditorilor:

Onorariul auditorilor pentru exercițiul 2022 este în valoare de 31.000 lei, fără TVA.

NOTA 8. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII**SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII**

Descriere	31-Dec-21	31-Dec-22
POS MEDIU	9,349,928	8,203,082
POIM	22,867,906	155,458,014
OUG.198/2005 IID IMPOZIT PE PROFIT	8,141,105	11,169,508
OUG.198/2005 IID REDEVENȚĂ	44,312,944	62,418,382
Subvenții pentru investiții-plusuri de inventar	1,277,235	1,236,858
Grant Norvegia		13,100
Total	85,949,118	238,498,944

Descriere 31 decembrie 2021

Descriere		Exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
POS MEDIU	9,349,928	1,440,432	7,909,496
POIM	22,867,906		22,867,906
OUG. 198/2005 IMPOZIT PE PROFIT	8,141,105	233,658	7,907,447
OUG. 198/2005 IID REDEVENȚĂ	44,312,944	2,011,425	42,301,519
Subvenții pentru investiții-plusuri de inventar	1,277,235	40,415	1,236,820
Total	85,949,118	3,725,930	82,223,188

Descriere 31 decembrie 2022

Descriere		Exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
POS MEDIU	8,203,082	1,091,867	7,111,215
POIM	155,458,014	1,469,712	153,988,302
OUG 198/2005 IMPOZIT PE PROFIT	11,169,508	165,185	11,004,323
OUG 198/2005 IID REDEVENȚĂ	62,418,382	3,100,654	59,317,728
Subvenții pentru investiții-plusuri de inventar	1,236,858	40,377	1,196,481
Grant Norvegia	13,100		13,100
Total	238,498,944	5,867,795	232,618,049

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

NOTA 8. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII (continuare)

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.

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

La data de 1 ianuarie 2022 soldul provizionului pentru riscuri și cheltuieli era de 3.424.679 lei. În cursul anului 2022 s-a reluat la venituri suma de 429.458 lei și s-au constituit provizioane în valoare de 175.488 lei.

La sfârșitul anului 2022 s-a constituit un provizion de 3.775.816 lei, din care:

- cota de 10% din rezultatul net al societății pentru anul curent alocată pentru salariați, în suma de 1.034.863 Lei;

-contract de mandat și consiliu de administrație în valoare de 2.740.953 lei.

Soldul provizionului pentru riscuri și cheltuieli la 31.12.2022 este de 3.775.816 lei.

PROVIZIOANE PENTRU LITIGII

Societatea a ajustat și constituit provizion pentru litigii în calitate de pârât, în valoare de 3.170.709 lei, astfel:

PROVIZIOANE PENTRU LITIGII

Popa & Alții bl. Spital Pascanu Dosar nr. 6716/ 99/2014	1,289,187
Amenzi: Administrația Bazinală de apă Prut Barlad	35,000
Municipiul Iași	2,500
Inspectoratul de Poliție	3,045
Strugaru Vasile	1,470,200
Despăgubiri și daune diverse	370,777
Total	3,170,709

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

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

La 31 decembrie 2021 capitalul social al societății este de 78.872.243 lei, format din 788.723 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 240.900 lei.

Acționarii societății la 31 decembrie 2022 sunt:

Acționari	Număr acțiuni	Procent
Județul Iași	786,314	99.69457%
Unități administrativ teritoriale din județul Iași	2,409	0.30543%
TOTAL	788,723	100.00%

B) REZERVE

Denumire	31-Dec-21	31.dec.22
Rezerve legale	11,757,842	12,322,165
Rezerve pentru dezvoltare	97,317,293	113,619,032
Total	109,075,135	125,941,197

Structura intrărilor în contul 1068 repartizat după natura elementelor reprezentând "Surse pentru investiții" la 31 decembrie 2022 este următoarea:

Nr .crt	Simbol cont	Denumire	SURSA	Intrari
1	1068	Alte rezerve fond dezvoltare	Repartizare profit	16,301,739 LEI
TOTAL SURSE				16,301,739 LEI

Soldul contului 1068 la 31 decembrie 2022 este de 113,619,032 lei.

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

NOTA 10. CAPITAL SI REZERVE (continuare)**C) REZULTATUL REPORTAT**

Denumire	31.dec.21	31.dec.22
Rezultat reportat provenit din erori contabile	0	-385,940
Surplus din reevaluare	1,693,249	1,814,979
Rezultat reportat Ordin 1752	-1,215,781	-1,215,781
TOTAL	477,468	213,258

NOTA 11. CIFRA DE AFACERI 2022

Cifra de afaceri pe anul 2022 este de 274.015.885 lei formată din următoarele venituri :

- apă potabilă	125,984,387
- apă industrială	2,709,208
- canalizare-epurare	86,869,001
- alte servicii (avize, proiecte, vidanjări)	10,008,617

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

NOTA 11. CIFRA DE AFACERI 2022 (continuare)

LOCALITATE	APA POTABILĂ	APA REDISTRIBUITĂ	APA INDUSTRIALĂ	CANALIZARE / EPURARE	ALTE SERVICII	TOTAL
A. I. CUZA	16,280	0	0	0	0	16,280
ANDRIESENII	500,975	0	0	0	7,523	508,498
ARONEANU	1,059,359	0	0	195,089	95,518	1,349,966
BALS	354,115	0	0	0	13,709	367,824
BALTATI	504,601	0	0	43,966	15,959	564,526
BARNOVA	2,141,229	0	0	569,226	167,446	2,877,901
BELCESTI	1,050,957	0	0	66,234	28,212	1,145,403
BIVOLARI	510,841	0	0	116,247	35,540	662,628
BOTESTI	67,650	0	0	29,374	0	97,024
BRAESTI	299,904	0	0	32,412	9,626	341,942
BUTEA	342,256	0	0	0	12,967	355,223
CEPLENITA	278,564	0	0	36,254	15,365	330,183
CIOHORANI	120,610	0	0	0	3,569	124,179
CIORTESTI	109,450	0	0	0	0	109,450
CIUREA	2,797,494	0	0	1,312,144	151,321	4,260,959
COARNELE CAPREI	351,740	0	0	0	6,462	358,202
COMARNA	190,362	0	0	0	0	190,362
COND. TG FRUMOS	2,378,953	3,347,750	39,044	3,359	0	5,769,106
COSTESTI	59,890	0	0	0	5,349	65,239
COTNARI	767,187	0	0	100,811	62,255	930,253
CRISTESTI	178,486	0	0	36,796	663	215,945
CUCUTENI	22,422	0	0	0	0	22,422
DAGATA	89,276	0	0	32,693	21,574	143,543
DELENI	459,013	0	0	789	36,559	496,361
DOLJESTI	406,900	0	0	162,348	2,880	572,128
DUMESTI	428,870	0	0	96,086	18,311	543,267
ERBICENI	133,070	0	0	26,862	27,786	187,718
FANTANELE	136,079	0	0	51,604	7,202	194,885
FOCURI	368,619	0	0	0	49,922	418,541
GHERAESTI	172,514	0	0	108,024	0	280,538
GOLAIESTI	324,113	0	0	15,674	30,756	370,543
GORBAN	376,453	0	0	13,871	11,464	401,788
GROPNITA	286,403	0	0	0	3,524	289,927
GROZESTI	99,058	0	0	0	0	99,058

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

HALAUCESTI	577,184	0	0	131,657	10,054	718,895
HARLAU	1,487,115	0	0	1,033,338	98,870	2,619,323
HARMANESTI	195,631	0	0	8,975	6,319	210,925
HOLBOCA	2,146,501	0	0	873,649	158,282	3,178,432
HORLESTI	266,419	0	0	0	110,323	376,742
IASI	85,385,998	0	3,886,540	77,914,922	8,081,322	175,268,782
ION CREANGA	259	0	0	213	0	472
ION NECULCE	1,192,735	0	0	223,131	76,154	1,492,020
IPATELE	112,196	0	0	16,276	11,278	139,750
LESPEZI	116,313	0	0	0	5,594	121,907
LETCANI	1,182,633	0	0	184,499	131,547	1,498,679
LUNGANI	473,119	0	0	0	23,407	496,526
MIRCESTI	312,056	0	0	0	12,153	324,209
MIRONEASA	277,378	0	0	11,423	41,070	329,871
MIROSLAVA	8,492,587	0	0	1,906,076	557,351	10,956,014
MIROSLOVES TI	405,878	0	8,844	0	14,627	429,349
MOGOSESTI	129,706	0	0	0	8,144	137,850
MOGOSESTI- SIRET	324,085	0	0	0	13,236	337,321
MOSNA	152,557	0	0	37,109	7,792	197,458
MOTCA	501,373	0	0	114,633	33,994	650,000
MOVILENI	162,311	0	0	16,531	3,316	182,158
OTELANI	59,629	0	0	0	726	60,355
PASCANI	9,788,403	0	0	6,209,629	1,076,623	17,074,655
PLUGARI	159,430	0	0	308	9,498	169,236
PODU ILOAIEI	1,837,641	0	0	616,259	207,970	2,661,870
POPRICANI	520,613	0	0	0	40,207	560,820
PRISACANI	379,579	0	0	39,522	18,274	437,375
PROBOTA	298,236	0	0	64,225	0	362,461
RACHITENI	244,628	0	0	0	3,716	248,344
RADUCANENI	844,688	0	0	239,063	24,043	1,107,794
REDIU	2,111,283	0	0	604,515	172,861	2,888,659
ROMANESTI	220,597	0	0	0	5,347	225,944
RUGINOASA	0	0	0	89,399	1,462	90,861
SAGNA	80,615	0	0	36,391	3,484	120,490
SCOBINTI	635,967	0	0	36,046	40,291	712,304
SINESTI	175,409	0	0	0	0	175,409

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

SIPOTE	530,424	0	0	38,612	24,320	593,356
SIRETEL	18,161	0	0	0	0	18,161
STOLNICENI PRAJESCU	21,453	0	0	11,743	728	33,924
STRUNGA	335,136	0	0	29,928	16,013	381,077
TANSA	184,393	0	0	18,881	7,003	210,277
TARGU FRUMOS	2,570,213	0	0	1,364,067	154,547	4,088,827
TATARUSI	17,468	0	0	0	0	17,468
TIBANA	62,348	0	0	0	1,797	64,145
TIBANESTI	698,613	0	0	128,312	39,301	866,226
TIGANASI	493,102	0	0	57,259	43,268	593,629
TIMISESTI	305,551	0	0	0	23,288	328,839
TODIRESTI	292,028	0	0	50,115	9,796	351,939
TOMESTI	2,554,890	0	0	1,231,367	344,375	4,130,632
TRIFESTI	182,223	0	0	32,473	0	214,696
TUTORA	325,523	0	0	0	15,147	340,670
UNGHENI	476,141	0	0	400	19,518	496,059
VALEA LUPULUI	4,917,967	0	0	2,878,357	493,587	8,289,911
VICTORIA	379,614	0	0	67,539	54,415	501,568
VLADENI	796,667	0	0	99,258	26,141	922,066
VOINESTI	324,912	0	0	0	22,431	347,343
TOTAL (RON)	154,121,272	3,347,750	3,934,428	99,465,963	13,146,472	274,015,885

NOTA 12. REPARTIZAREA PROFITULUI

Destinația	2021	2022
Profit net de repartizat:	17,448,925	10,036,313
Constituire rezervă legală	1,147,186	564,323
Rezultat reportat din erori contabile		385,940
Fond dezvoltare	16,301,739	9,086,050

Repartizarea profitului net al anului 2021 în valoare de 17.448.925 lei a fost aprobată prin Hotărârea nr.6/27.05.2022 a Adunării Generale a Acționarilor.

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

NOTA 12. REPARTIZAREA PROFITULUI (continuare)

Conform Deciziei nr. 2889/13.05.2021 Înaltei Curți de Casație și Justiție și a Raportului de inspecție economico-financiar nr. ISR-AIF-1548/24.04.2017, 50% din veniturile realizate de Apavital S.A. din închirierea bunurilor ce fac parte din domeniul public al Județului Iași pentru perioada 01.01.2015-31.12.2021 se vor vira către proprietar. Suma în valoare de 255.868 lei a fost contabilizată în contul 1174, „Rezultat reportat din corectare erori contabile fundamentale” propunem să o repartizăm din profitul anului 2022.

În anul 2022 terenul aferent sediului din localitatea Târgu-Frumos a fost scos din evidența contabile a societății și mutat în extrabilanțier ca urmare a HCL.130/27.10.2022. Suma în valoare 130.072 lei propunem să o repartizăm din profitul anului 2022.

Pentru anul 2022 s-a repartizat la rezerva legală suma de 564.323 lei, diferența de 9.086.050 lei se propune a fi repartizată pentru fondul de dezvoltare.

Nota 13. Informații privind salariații, administratorii și directorii

Informații privind salariații, administratorii și directorii în anul financiar 2022:

- ◆ cheltuieli cu salariile personalului, tichete de masă și participarea salariaților la profit aferente exercițiului 119.934.017 din care:
 - salarizarea directorilor și administratorilor, inclusiv secretariat Consiliu de Administrație 4.484.134 lei;
- ◆ cheltuieli cu asigurările și protecția socială: 3.649.851 Lei;
- ◆ număr mediu aferent exercițiului: 1.395 persoane.

NOTA 14. LITIGII

Societatea este în litigii cu Ministerul Fondurilor Europene -DIRECȚIA GENERALĂ PROGRAME INFRASTRUCTURĂ MARE-AM POS Mediu pentru anularea notelor de corecții financiare în valoare de 94.048 lei și cu diverși terți (amenzi, despăgubiri) pentru care s-au constituit provizioane pentru litigii în valoare de 3.170.709 lei.

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.

Conform OUG.198/2005 Județul Iași a virat în anul 2022 suma de 3.193.588 lei reprezentând impozit pe profit returnat și Asociația Regională a Serviciilor de Apă Canal Iași împreună cu unitățile administrativ-teritoriale au virat suma de 20.688.606 lei reprezentând redevență restituită.

Din sumele primite s-a plătit serviciul datoriei către BERD în valoare de 9.588.084 lei.

APAVITAL IASI S.A.

Note la situațiile financiare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 31 decembrie 2022

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.

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



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

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name Gabriela Masalagiu mentioned in the text above.