

AQUATIM S.A.
Timișoara

Situații financiare auditate
pentru exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2025

AQUATIM S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN PATRIMONIU
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Descriere	Capital Social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat și rezultatul exercițiului	TOTAL
Total capitaluri 31 Dec 2023	85.193.100	15.270.371	173.801.375	60.108.688	24.795.384	359.168.918
Reevaluare	-	-	-	-	-	-
Repartizare fond IID	-	-	19.162.202	-	(19.162.202)	-
Repartizare rezerva legala	-	1.768.249	-	-	(1.768.249)	-
Trasfer rezerve de reevaluare realizate	-	-	-	(5.160.038)	5.154.753	(5.285)
Rezultatul exercitiului curent	-	-	-	-	47.013.187	47.013.187
Corectie erori perioada precedenta	-	-	-	-	-	-
Total capitaluri 31 Dec 2024	85.193.100	17.038.620	192.963.577	54.948.651	56.032.873	406.176.820
Reevaluare	-	-	-	-	-	-
Repartizare fond IID	-	-	45.244.938	-	(45.244.938)	-
Repartizare rezerva legala	-	-	-	-	-	-
Trasfer rezerve de reevaluare realizate	-	-	-	(4.507.035)	4.507.035	-
Rezultatul exercitiului curent	-	-	-	-	69.140.553	69.140.553
Corectie erori perioada precedenta	-	-	-	-	-	-
Total capitaluri 31 Dec 2025	85.193.100	17.038.620	238.208.515	50.441.616	84.435.523	475.317.373

Dr. Ing. Ilie Vlaicu
Director General



Ec. Marioara Caltun
Director Economic

AQUATIM S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

	2024	2025
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare		
Profitul net inainte de impozitare si elemente extraordinare	55.427.246	83.437.773
Ajustari pentru:		
Amortizare si provizioane pentru deprecierea activelor imobilizate	28.070.625	30.990.416
Venituri din subventii pentru investitii	(9.983.830)	(13.840.787)
Valoarea neta a imobilizarilor iesite	(1.271.746)	(79.895)
Variatia ajustarilor de depreciere stocuri	(55.151)	71.218
Variatie ajustari de valoare depreciere creante	14.115.885	8.428.527
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli si rezerve	(24.360.399)	(37.995.240)
Venituri din dobanda	(4.811.816)	(9.814.990)
Venituri din cedarea activelor	-	1.420
Diferente de curs valutar activitate finantare net	152.851	1.898.163
Cheltuieli cu dobanda	4.550.516	3.376.627
Profit din exploatare inainte de variatia capitalului circulant	61.834.181	66.473.232
Scadere / (Crestere) creante comerciale si de alta natura	(213.418.829)	226.846.430
Scadere / (Crestere) stocuri	(1.891.040)	(2.311.336)
Crestere / (Scadere) datorii catre furnizori si de alta natura	18.516.336	(47.884.309)
Numerar generat din exploatare	(134.959.352)	243.124.017
Dobanda platita	(4.098.361)	(3.962.583)
Impozitul pe profit platit	(7.429.133)	(12.023.141)
Numerarul net provenit din activitati de exploatare	(146.486.846)	227.138.293
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
Imobilizari si subventii pentru investitii	285.397.092	(196.465.758)
Incasari din vanzarea de imobilizari	-	-
Dobanzi incasate	4.828.356	8.798.502
Fluxul net de numerar din activitati de investitii	290.225.448	(187.667.256)
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
Trageri de imprumuturi	19.857.089	2.013.848
Rambursari de imprumuturi	(4.896.684)	(4.937.568)
Fluxul net de numerar din activitati de finantare	14.960.405	(2.923.720)
Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului si echivalentului numerar	158.699.007	36.547.317
Numerar si echivalent numerar la inceputul perioadei	101.732.896	260.431.903
Numerar si echivalent numerar la sfarsitul perioadei	260.431.903	296.979.220

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMATII GENERALE

R.A.A.C. AQUATIM Timisoara a fost infiintata in baza Legii 15/1990 si a Deciziei nr.118/05.11.1990 a Consiliului Local Timisoara. In conformitate cu aceasta AQUATIM Timisoara este compania locala de apa si canal pentru Timisoara. Principalele sale activitati constau in colectarea si epurarea apelor reziduale, captare, tratarea si distributia apelor potabile si industriale pentru agentii economici si consumatorii casnici.

R.A.A.C. AQUATIM Timisoara s-a inmatriculat la Registrul Comertului sub nr. J35/4096/1992. detinand certificatul de inregistrare fiscala - cod fiscal RO3041480.

La data de 03 iulie 2007, Regia s-a transformat in societate comerciala, ingloband si retelele de distributie din orasele Deta si Jimbolia. In acest fel, Aquatim a devenit operator regional.

Societatea a preluat incepand cu anul 2010 operarea retelelor de apa si canalizare in orasele Faget, Buzias si Sannicolau Mare cu comunele aferente precum si o zona periurbana orasului Timisoara.

De la data de 01.05.2026, Aquatim opereaza si in Municipiul Lugoj.

Sediul social este in Timisoara, Str. Gheorghe Lazar nr.11A.

Obiectul de activitate consta in distribuirea apei potabile, industriale, canalizare, epurare de ape uzate. AQUATIM SA este operatorul serviciilor de apa canal, in orasul Timisoara, localitatile din jur, orasele : Deta, Jimbolia, Sannicolau Mare, Buzias, Faget si Lugoj (care au statut de sucursale) si localitatile ce apartin de acestea .

In total un numar de 64 de unități administrativ-teritoriale: 2 municipii, 8 orașe și 53 de comune cu 104 sate aparținătoare (in total 167 de localitati) au semnat contractul de delegare, si au delegat serviciile publice de alimentare cu apă și de canalizare, precum și exploatarea sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare, catre Aquatim.

Societatea are ca principale obiecte de activitate urmatoarele:

Captarea din sursele de suprafata si subterane a cantitatilor de apa necesare, tratarea, transportul. acumularea si distribuirea apei potabile in sistemele zonale;

Canalizarea si epurarea apelor uzate;

Realizarea programelor de investitii;

Servicii de proiectare si alte prestatii de servicii specifice domeniului de activitate;

Achizitionarea, comercializarea, repararea, verificarea si etalonarea aparatelor de masurat debite.

Societatea a avut in derulare in cursul anului 2025 două credite pe termen lung.

În martie 2012 s-a semnat cu BERD un contract de împrumut în sumă de 15,51 milioane EURO, pentru cofinanțarea proiectului "Extinderea și modernizarea sistemului de alimentare cu apă și canalizare în Județul Timiș". În 23.10.2018 acest credit a fost diminuat la suma de 10,19 milioane EURO, având în vedere că s-a diminuat valoarea proiectului. Creditul se va rambursa în 22 de rate, de două ori pe an, în perioada 21.08.2016 - 21.02.2027.

Până la data de 31 decembrie 2025, Aquatim S.A. a efectuat trageri din acest împrumut contractat de la BERD în sumă totală de 10.191.995 Euro și rambursări în valoare totala de 8.719.009,04 Euro (19 rate semestriale începand cu 21.08.2016). Soldul creditului la sfârșitul anului 2025 este de 1.475.985,96 Euro și va fi rambursat în 3 rate semestriale egale în valoare de 491.995,32 Euro, până în 21.02.2027.

În decembrie 2022 s-a semnat cu BERD al doilea contract de împrumut în sumă de 14.366.051 milioane EURO pentru cofinanțarea proiectului "Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și canal uzată din județul Timiș 2014-2020". Până la finalul anului 2025 Aquatim S.A. a efectuat

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

trageri din acest împrumut în sumă totală de 14.366.051 euro. Creditul de va rambursa în 22 de rate , de două ori pe an în perioada 21.02.2027-21.08.2037.

La 31 decembrie 2025, Societatea detine participatii in suma de 60.000 Lei in patrimoniul Fundatiei Aquademica si in suma de 190.000 Lei in patrimoniul fundatiei Aquatim.

În cursul anului 2025, societatea a achitat suma de 1.000.000 lei către Fundația Aquatim reprezentand cotizatie an 2025.

Societatea nu întocmeste Situatii financiare anuale consolidate la 31.12.2025

Fundatiile Aquademica si Aquatim pot fi excluse de la consolidare deoarece includerea lor nu este semnificativa pentru scopul oferirii unei imagini fidele a activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a profitului societatii.

Situatiile financiare ale societatii ofera o imaginea fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a profitului societatii.

Modalitatea folosita pentru exprimarea in moneda naționala a elementelor patrimoniale, a veniturilor si cheltuielilor evidențiate inițial într-o moneda straina

Tranzactiile Societatii efectuate in valuta sunt contabilizate la rata de schimb din data tranzactiei. In anul 2025, tranzactiile in valuta au avut drept obiectiv realizarea investitiilor in concordanta cu programele de investitii asumate contractual. Urmare acestui fapt, castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor au afectat rezultatul exercitiului.

Datoriile in valuta straina sunt transformate in lei la cursul oficial de schimb din ultima zi a perioadei de raportare.

La 31 decembrie 2025 cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea crentelor si datoriilor in valuta a fost 1 USD = 4,3417 Lei si 1 EURO = 5,0985 Lei.

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Informații referitoare la impozitul pe profit

Reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal. asa cum este prezentata in declaratia de impozit:

Nr. Crt	Explicatie	Anul incheiat la 31 decembrie 2024	Anul incheiat la 31 decembrie 2025
1	Profit inainte de impozitare si participarea salariatilor la profit	60.454.246	91.119.773
2	Rezultat reportat corectii ani precedenti ct.1174	-	-
3	Rezerva legala deductibila	(1.768.249)	-
4	Venit neimpozabil	(18.624.984)	(16.108.787)
5	Cheltuieli nedeductibile in scopul calcularii impozitului	13.367.037	17.219.215
6	Profit impozabil (1+2+3+4+5)	53.428.050	92.230.202
7	Impozitul pe profit	8.548.488	14.756.832
8	Cheltuieli cu sponsorizarile	-	-
9	Cheltuieli cu sponsorizarea admise	134.429	459.612
10	Impozit datorat (7-8) (7-9)	8.414.059	14.297.220
11	Profit fiscal (6-10)	45.013.991	77.932.982
12	Profit contabil	52.040.187	76.822.553
13	Participarea salariatilor la profit	5.027.000	7.682.000
14	Profit net contabil (10-11-8)	47.03.187	69.140.553

Onorariile platite auditorilor

Societatea a angajat in anul 2025 servicii referitoare la auditul financiar. Tariful privind serviciul de audit prestat este in conformitate cu contractul semnat, in suma de 33.000 lei (fara TVA) si cuprinde servicii de audit referitoare la auditul situatiilor financiare statutare.

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Angajamente primite si acordate

1. „Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Timiș, în perioada 2014-2020 etapa II” (PDD)

Contractul de finanțare nr. 8 pentru „Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Timiș, în perioada 2021-2027 - etapa II” (cod SMIS 2021+ 318847) a fost semnat în data de 30.04.2024.

Sursele de finanțare :

- Fond European de Dezvoltare Europeana : 466.794.127,08 lei
- Buget de stat: 71.392.042,96 lei
- Autorități locale: 10.983.391,23 lei
- Co-finanțare: 159.162.131,32 lei din care:
 - ♦ Aquatim S.A.: 42.499.901,62 lei
 - ♦ Buget de stat cf. OUG 133/2021: 116.662.229,70 lei

2. „Extinere rețea canalizare pe Calea Sagului, etapa III-A tronson cuprins între Calea Chisodei și sens giratoriu centre comerciale - Municipiul Timisoara” (PNRR)

Contract de finanțare nr.C1|100122000035 „Extinere rețea canalizare pe Calea Sagului ,etapa III-A tronson cuprins între Calea Chisodei și sens giratoriu centre comerciale -Municipiul Timisoara ” finanțat prin Planul National de Redresare și Reziliență Apel nr.PNRR/2022/C1/I.1

Durata: 2024-2026

Buget total: 2.840.826,25 lei, din care fonduri nerambursabile: 942.265,00 lei

3. „Extindere rețele de apă și canalizare în aglomerări mai mari de 2000 locuitori echivalenți în județul TIMIS” (PNRR)

Contract de finanțare nr.C1|100122000034 „Extindere rețele de apă și canalizare în aglomerări mai mari de 2000 locuitori echivalenți în județul TIMIS”

finanțat prin Planul National de Redresare și Reziliență Apel nr.PNRR/2022/C1/I.1

Durata: 2024-2026

Buget total: 10.125.839,12 lei, din care fonduri nerambursabile 9.031.508,93 lei

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Politicile contabile aplicate in aceste situatii financiare sunt prezentate in cele ce urmeaza:

2.1 CONCEPTE DE BAZA

Contabilitatea de angajament

Situatiile financiare sunt elaborate conform contabilitatii de angajament. Astfel efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Principiul continuitatii activitatii

Situatiile financiare sunt elaborate pornindu-se de la prezumtia ca intreprinderea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Intreprinderea nu are intentia si nici nevoia de a-si lichida sau de a-si reduce in mod semnificativ activitatea.

PRINCIPII CONTABILE

Nu au existat abateri de la principiile contabile, acestea au fost aplicate conform OMFP 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare conform OMFP 2869/2010 si Legea contabilitatii 82/1991 republicata.

Principiul permanentei metodelor

Este asigurata continuitatea aplicarii acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

In anul 2018 cladirile din domeniul privat au fost evaluate la valoarea de piata, eliminandu-se amortismentul cumulat la 31.12.2018 din valoarea acestora. Aceeasi metoda a fost aplicata pentru cladirile din patrimoniul public realizate din surse proprii la data de 31.12.2025

La 31.12.2023 societatea a procedat la reevaluarea valorii imobilizarilor din domeniul privat, POS – surse proprii, Public – surse proprii. Reevaluarea a fost realizata si cuprinsa intr-un raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat ANEVAR și înregistrata în contabilitate

Principiul prudentei

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinata pe baza principiului prudentei. Au fost avute in vedere urmatoarele aspecte:

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

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

- a) au fost luate in considerare numai profiturile recunoscute pana la data incheierii exercitiului financiar;
- b) s-a tinut seama de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior, chiar daca asemenea obligatii sau pierderi au aparut intre data incheierii exercitiului si data intocmirii bilantului;
- c) s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate depreciilor.

Principiul independentei exercitiului

S-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a efectuarii platilor.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de pasiv

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea aferenta fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.

Principiul pragului de semnificatie

Element care are o valoare semnificativa a fost prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeasi natura sau cu functii similare au fost insumate, nefiind necesara prezentarea lor separata.

Utilizarea estimarilor

Pentru acele elemente a caror valoare este nesigura si care trebuie incluse in situatiile financiare, in contabilitate trebuie facute cele mai bune estimari. In acest scop au fost revizuite valorile elementelor patrimoniale pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei de inchidere a exercitiului financiar, schimbarile de circumstante sau dobandirea unor noi informatii, ori de cate ori acele valori sunt semnificative.

Evenimentele care au aparut dupa data bilantului si au furnizat informatii suplimentare cu privire la estimarile facute de management la data bilantului au condus la ajustarea elementelor patrimoniale pentru a reflecta si informatiile suplimentare.

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

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

2.3 POLITICI SI METODE CONTABILE

Active imobilizate

Costurile îndatorării, respectiv cheltuielile financiare cu dobanzile și diferențele de curs aferente dobanzii privind împrumuturile, care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției activelor pe termen lung au fost fi 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 de achiziție istoric a fost reevaluat în conformitate cu Hotărârile de Guvern: HG 945/1990, HG 26 /1992, HG 500 /1994, HG 983 /1998 și HG 1553 /2003 în baza unor indici stabiliți prin respectivele acte normative pentru a retrata valoarea contabilă netă a activelor la un nivel care să reflecte mai bine valoarea lor de piață. Pentru înregistrarea rezultatelor reevaluării efectuate în baza HG 1553 /2003 s-au utilizat datele incluse într-un raport întocmit de către un reevaluator autorizat independent.

De asemenea, Societatea a procedat la reevaluarea valorii imobilizărilor la 31 decembrie 2006, prin intermediul unui raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat ANEVAR.

La 31 decembrie 2009, imobilizările au fost reevaluate pe baza unui raport întocmit de o comisie tehnică internă. Metoda de reevaluare folosită de comisia internă a fost de a inflata cu indicii publicati de Institutul National de Statistica valoarea de inventar și amortizarea. Valorile astfel obținute sunt corectate de comisie pentru a fi în concordanță cu realitatea din teren.

La 31 decembrie 2010, ca urmare a reevaluării patrimoniului public de către Consiliul Local Timisoara, Societatea a reevaluat acele elemente de patrimoniu public din surse proprii aferente și aflate în exploatare în orașul Timisoara. Mijloacele fixe de natura patrimoniului public din surse proprii din celelalte localități nu au fost reevaluat.

La 31 decembrie 2012, imobilizările au fost reevaluate pe baza unui raport întocmit de o comisie tehnică internă. Metoda de reevaluare folosită de comisia internă a fost de a inflata cu indicii publicati de Institutul National de Statistica valoarea de inventar și amortizarea. Valorile astfel obținute sunt corectate de comisie pentru a fi în concordanță cu realitatea din teren.

La 31.12.2013 societatea a procedat la reevaluarea valorii imobilizărilor din domeniul public din toată aroa de operare, primite în concesiune precum și a celor din domeniul public realizate din surse proprii. Reevaluarea a fost realizată și cuprinsă într-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat ANEVAR.

La 31.12.2018 societatea a procedat la reevaluarea valorii imobilizărilor din domeniul privat. Reevaluarea a fost realizată și cuprinsă într-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat ANEVAR.

La 31.12.2019 societatea a procedat la reevaluarea valorii imobilizărilor din patrimoniul public realizate din surse proprii. Reevaluarea a fost realizată și cuprinsă într-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat ANEVAR.

La 31.12.2023 societatea a procedat la reevaluarea valorii imobilizărilor din domeniul privat, POS – surse proprii, Public – surse proprii. Reevaluarea a fost realizată și cuprinsă într-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat ANEVAR și înregistrată în contabilitate.

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

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

Cladiri si constructii	30-50 ani
Echipamente	7-10 ani
Mijloace de transport	5 ani
Tehnica de calcul	3 ani
Mobilier si echipament de birou	5-15 ani
Software	3 ani

Societatea (numita operator) a semnat in ianuarie 2010 cu Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara Apa Canal Timis (care a fost mandata de 49 de Localitati –numite autoritati delegante) un contract de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apa si canalizare. Anexa la contract s-au semnat intre operator si 40 de autoritati delegante. procese verbale de predare primire a mijloacelor fixe de natura patrimoniului public existente, pentru a fi utilizate de operator in vederea realizarea serviciilor de apa canal in aceste localitati.

Societatea a ales sa reflecte redeventa anuala ca si cost al perioadei si nu prin constituirea unei imobilizari necorporale de natura licentelor.

Investitia in curs se amortizeaza incepand cu momentul punerii in functiune. Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile mijloacelor fixe sunt evidentiata in cheltuielile din exploatare in momentul efectuarii lor. iar imbunatatirile care duc la marirea duratelor de viata sau a performantelor activelor sunt capitalizate.

In proprietatea societatii, au ramas doar acele mijloace fixe de natura domeniului public care au fost finantate din surse proprii, si care se amortizeaza in continuare.

Stocuri

Stocurile sunt inregistrate in contabilitate la o valoare egala cu costul de achizitie sau cu costul de productie.

Costul de achizitie include ca si in cazul activelor imobilizate, pretul de cumparare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare si alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau intrarea in gestiune a bunului respectiv.

Daca valoarea realizabila neta a stocurilor este mai mica decat costul de achizitie sau costul de productie, atunci acea valoare realizabila neta corespunzatoare activului circulant este cea care este prezentata in situatiile financiare, respectiv valoarea activului, mai putin provizionul constituit.

Metoda utilizata pentru evidenta consumului de stocuri este FIFO.

Creante

Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica mai putin ajustarile pentru depreciere considerate la nivelul facturilor neincasate avand o vechime mai mare de 365 de zile de la data scadentei in cazurile in care s-a constatat ca valoarea realizabila este mai mica decat valoarea istorica.

De asemenea pentru firmele aflate in insolventa, reorganizare, lichidare sau faliment , s-au inregistrat ajustari la nivelul total al facturilor in sold la finele anului 2025.

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

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

Alocatii bugetare

Alocatiile bugetare primite pentru investitii in vederea achizitionarii de mijloace fixe de domeniul public sunt evidentiata incepand cu anul 2008 in conturi de subventii. La finalizarea lucrarilor, mijloacele fixe rezultate se predau la Consiliul Local in evidenta domeniului public si se preiau la societate in exploatare prin concesiune. Odata cu predarea mijloacelor fixe se diminueaza si subventiile unde au fost evidentiata valorile alocatiilor bugetare.

Evaluarea creantelor si datoriilor in valuta

La inchiderea bilantului, elementele nemonetare, de natura activelor imobilizate, stocurilor si capitalurilor proprii, trebuie raportate utilizandu-se cursul de schimb de la data efectuarii tranzactiei iar elementele nemonetare inregistrate la valoarea justa si exprimate in valuta trebuie raportate utilizandu-se cursul de schimb existent in momentul determinarii valorilor respective;

Elementele monetare exprimate in valuta sunt raportate utilizandu-se cursul de inchidere comunicat de Banca Nationala a Romaniei (BNR). Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, se inregistreaza la venituri sau cheltuieli, dupa caz. Cursurile de schimb comunicate de BNR pentru sfarsitul exercitiului financiar au fost: 1 USD = 4,3417 Lei si 1 EURO = 5,0985 Lei.

Impozitul pe profit

In determinare impozitului pe profit curent s-au luat in considerare cheltuielile nedeductibile si respectiv veniturile neimpozabile.

Impozitul pe profit amanat se calculeaza folosind metoda obligatiei bilantiere. pentru toate diferentele temporare care rezulta intre baza de impozitare a activelor si pasivelor si valorile lor nominale in scopul raportarii financiare. Pentru a determina impozitul amanat s-a folosit rata actuala de impozitare si anume 16 %.

Principalele diferente temporare rezulta din ajustarile datorate retrarii activelor imobilizate. Economii de impozit amanat sunt luate in considerare in masura in care este probabil sa existe un profit viitor impozabil care sa acopere reportul pierderilor neutilizate.

Recunoasterea veniturilor

Veniturile se refera la bunurile vandute si la serviciile furnizate. Veniturile din vanzarile de bunuri sunt recunoscute in momentul in care Societatea a transferat cumparatorului principalele riscuri și beneficii asociate detinerii bunurilor.

Societatea inregistreaza venituri pentru furnizarea serviciilor de apa si canalizare. Aceste venituri sunt recunoscute lunar, pe baza de factura, avand la baza fie consumurile citite, fie consumul estimat de la ultima citire pana la inchiderea lunii.

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

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

Dividendele sunt recunoscute ca si venituri in momentul in care se stabileste dreptul legal de a primi aceste sume.

In aceste situatii financiare, veniturile si cheltuielile sunt prezentate la valoarea bruta. In bilantul contabil, datoriile si creantele de la aceiasi parteneri sunt prezentate la valoarea neta in momentul in care exista un drept de compensare.

Salarii

Drepturile salariatilor pe termen scurt includ salariile si contributiile la asigurarile sociale. Drepturile salariatilor pe termen scurt sunt recunoscute ca si cheltuieli o data cu prestarea serviciilor de catre acestia. Angajatii companiei din Romania sunt afiliati la planul de pensionare al Statului Roman. Toate contributiile la planul guvernamental de pensionare obligatoriu sunt recunoscute ca si cheltuieli in momentul realizarii lor, pe masura prestarii serviciilor de catre salariatii.

Conform contractului colectiv de munca, salariatii companiei primesc la pensionare un numar de salarii, daca sunt indeplinite anumite conditii de vechime.

In anul 2025, odata cu OUG 4 din 20 februarie 2025 pentru modificarea si completarea unor acte normative, se specifica ca „prima pentru retragerea din activitate ca urmare a pensionarii este la nivelul de maximum un salariu”.

Datorita acestui fapt societatea a redus provizionul constituit in anii precedenti conform ordinului 1802/2014 modificat pentru sume acordate la pensionare angajailor, conform Contract Colectiv de Munca (Raport Actuarial incheiat intre Aquatim SA si Gelid Actuarial Company SRL) in valoare de 2.176.395 lei.

Primele acordate in 2024, conform OUG 156/2024 au fost esalonate pe o perioada de 5 ani de zile, astfel ca provizionul pentru ratele din urmatoorii 4 ani a fost pastrat. Valoarea acestuia este de 1.969.968 lei.

La 31.12.2025, totalul pentru actuar este de 4.146.363 lei

Repartizarea profitului

Repartizarile din profit catre actionari sau salariatii propuse sau declarate dupa data bilantului contabil, nu sunt recunoscute ca obligatii la sfarsitul anului astfel incheiat.

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere		IMOBILIZARI NECORPORALE			IMOBILIZARI CORPORALE				
	Cheltuieli de dezvoltare	Alte imobilizari necorporale	Avansuri si imobilizari necorporale	Total imobilizari necorporale	Constructii si terenuri	Instalatii tehnice si mijl. de transport	Mobilier si aparat. birotica	Avansuri si imobilizari in curs (*)	Total imobilizari corporale
Cost									
La 31.12.2024	2.165.176	19.124.397	0	21.289.573	634.073.551	201.998.367	2.187.237	512.426.740	1.350.685.895
Intrari	1.153.910	2.257.319		3.411.229	76.441.790	49.987.479	973.264	358.330.167	485.732.700
Efect reevaluare	-	-		-	-	-	-	-	-
Anulare amortizare cumulata	-	-		-	-	-	-	-	-
Iesiri/trasferuri	(671.730)	(187.176)		(858.906)	(239.640.188)	(78.299.622)	(83.409)	(147.734.063)	(465.757.282)
La 31.12.2025	2.647.356	21.194.540		23.841.896	470.875.153	173.686.224	3.077.092	723.022.844	1.370.661.313
Amortizare si provizioane									
La 31.12.2024	949.036	9.221.580	0	10.170.616	15.202.941	74.289.855	1.532.655		91.025.451
Amortizare în cursul anului	630.102	4.672.402		5.302.504	9.985.740	15.484.259	217.913		25.687.912
Ajustări pentru dprecie	-	-		-	-	-	-		-
Reducerea/eliminarea în cursul anuluia valorii amortizarii	-	(187.176)		(187.176)	(439.027)	(1.764.849)	(69.057)		(2.272.933)
La 31.12.2025	1.579.138	13.706.806		15.285.944	24.749.654	88.009.265	1.681.511		114.440.430
Valoare neta									
La 31.12.2024	1.216.140	9.902.817	0	11.118.957	618.870.609	127.708.512	654.584	512.426.740	1.259.660.444
La 31.12.2025	1.068.218	7.487.734		8.555.952	446.125.499	85.676.958	1.395.581	723.022.844	1.256.220.883

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

(*) La 31.12.2025 soldul imobilizarilor in curs si avansuri pentru imobilizări de 723.022.844 lei contine suma de 696.554.120 lei reprezentand lucrari in curs si avansuri pentru imobilizari aferente proiectelor cu finantare europeana –POIM, POSM, PNRR și suma de 26.468.724 lei reprezentând lucrari in curs din surse proprii

La 31 decembrie 2025, din cadrul activelor imobilizate – constructii și terenuri din suma totala 470.875.153 lei, (respectiv 634.073.551 lei la 31.12.2024) suma de 200.818.758 lei (respectiv 174.193.752 lei la 31 decembrie 2024) reprezinta imobilizari de natura patrimoniului public realizate din surse proprii.

La 31.12.2023 societatea a procedat la reevaluarea valorii imobilizarilor din domeniul privat, POS – surse proprii, Public – surse proprii. Reevaluarea a fost realizata si cuprinsa intr-un raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat ANEVAR și înregistrata în contabilitate.

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 4 STOCURI

Descriere	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2025
Materii prime	2.932.769	3.074.133
Consumabile	7.416.786	9.370.277
Obiecte de inventar	228.395	516.093
Materii și materiale aflate la terți	-	-
Ajustari pt.depreciere materiale	(1.082.932)	(1.154.150)
Avansuri catre furnizori	-	-
Total	9.495.018	11.806.353

NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR

Descriere	31 Decembrie 2024	LICHIDITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	48.384.617	48.384.617	-
Alte creante	266.453.999	266.453.999	-
Total	314.838.616	314.838.616	

Descriere	31 Decembrie 2025	LICHIDITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	65.139.606	65.139.606	-
Alte creante	22.850.953	22.850.953	-
Total	87.990.559	87.990.559	-

“Creantele comerciale” cuprind:

Descriere	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2025
Furnizori debitori pentru servicii	53.380	-
Cienti	58.556.877	57.961.003
Cienti facturi de intocmit	24.700.130	41.013.427
Ajustari de valoare pentru depreciere – clienti	(34.925.769)	(33.834.824)
Total	48.384.617	65.139.606

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR (continuare)

Pozitia "*Alte creante*" cuprinde:

Descriere	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2025
Dobanzi de incasat	1.883.889	2.768.377
Debitori diversi	13.639.675	11.425.087
Ajustari de valoare pentru depreciere – debitori diversi	(8.155.863)	(6.789.327)
Subventii cu caracter nerambursabil	257.715.842	12.390.091
Alte creante în legatura cu personalul	326.113	438.530
Alte impozite taxe si vărsăminte asimilate	24.420	21.866
Impozit pe profit	-	-
Tva de recuperat	955.104	2.559.287
Tva neexigibil	-	-
Alte creante fata de buget	15.974	2.924
Decontări din operații în curs de clarificare	48.845	34.118
Total	266.453.999	22.850.953

AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE

Denumirea ajustarii	Sold la 31.12.2024	Transferuri in cont	din cont	Sold la 31.12.2025
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea stocurilor (392)	1.082.932	1.154.150	1.082.932	1.154.150
Ajustari ptr.deprecierea clienti incerti (491)	34.925.769	4.888.116	5.979.061	33.834.824
Ajustari ptr. depreciere Debitori diversi (496)	8.155.863	0	1.366.535	6.789.328
Ajustari ptr.deprecierea imobilizarilor corporale(2912)	411.284	0	411.284	0
			0	
TOTAL	44.575.848	6.042.266	8.839.812	41.778.302

Ajustarile pentru deprecierea clientilor incerti au fost calculate pe baza analizei vechimii acestora.

Diminuarea sau anularea acestora se efectueaza prin trecerea lor la venituri in cazul incasarii creantei sau inregistrarii pe cheltuieli in baza unei hotarari judecatoresti definitive de declarare a falimentului, prin care se certifica imposibilitatea incasarii creantei.

Ajustarile au fost constituite pe seama cheltuielilor de exploatare fiind considerate nedeductibile la calculul impozitului pe profit

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 6. CASA SI CONTURI LA BANCII

Aceasta pozitie se detaliaza astfel:

Descriere	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2025
Casa in lei	60.625	44.345
Casa in valuta	38	37
Disponibil la banci in lei	252.354.470	288.288.117
Disponibil la banci in valuta	6.684.870	6.437.783
Alte valori –sume in curs de decontare	1.331.900	2.208.938
TOTAL	260.431.903	296.979.220

In conformitate cu prevederile acordurilor de imprumut angajat. Societatea are obligatia constituirii unui **fond special** pentru garantarea rambursarii imprumutului acordat de BERD.

Acest **fond special** (denumit IID – Intretinere, inlocuire, dezvoltare) reprezinta un cont de rezerva constituit in urmatoarele scopuri:

- Finantarea obligatiilor privind serviciul datoriei conform Acordului de Imprumut;
- Intretinerea, inlocuirea si dezvoltarea activelor aferente sectorului alimentarii cu apa si apelor reziduale;
- Alte cheltuieli aprobate in scris de catre Banca.

Sursele detinute in acest fond sunt detaliate mai jos:

Descriere	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2025
IID numerar la banca	105.767.869	13.769.327
Depozite IID	110.170.500	229.328.000
Cont Escrow	5.111.716	5.317.468
Total	221.050.085	248.414.795

Conform Acordului si HG 1018/ 9.12.1999 Societatea are obligatia de a alimenta **fondul special** cu urmatoarele sume:

- valorile sumelor primite de la bugetele localitatilor care vor fi cel putin echivalente cu taxa de concesiune, impozitul pe profit, plus partea din profiturile nete ale societati primite de autoritatile locale ;
- o suma cel putin egala cu amortizarea si veniturile provenite din vanzarea mijloacelor fixe ;
- o suma cel putin egala cu veniturile ramase (= profitul net al societatii dupa deducerea impozitului, a cotei de participare a salariatilor la profit si dividendelor repartizate actionarilor - conform OG 64/ 1.9.2001) ;
- sumele provenind din capitalizarea lunara a dobanzii bonificate la sumele depozitate in fondul special.

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 7. SITUATIA DATORIILOR

Descriere	31 Decembrie 2024	EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Datorii comerciale	68.960.510	68.960.510	
Sume datorate institutiilor de credit	85.397.204	6.597.328	78.799.876
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale	27.318.324	27.318.324	

Total	181.676.038	102.876.162	78.799.876
--------------	--------------------	--------------------	-------------------

Descriere	31 Decembrie 2025	EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Datorii comerciale	28.865.865	28.865.865	
Sume datorate institutiilor de credit	81.887.528	6.011.372	75.876.156
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale	23.036.705	23.036.705	

Total	133.790.098	57.913.942	75.876.156
--------------	--------------------	-------------------	-------------------

“Datoriile comerciale” cuprind:

Descriere	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2025
Furnizori	1.622.967	2.254.881
Furnizori de imobilizari	61.028.497	18.117.500
Furnizori – facturi nesoosite	6.309.046	8.493.484

Total	68.960.510	28.865.865
--------------	-------------------	-------------------

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 7. SITUATIA DATORIILOR (continuare)

În martie 2012 s-a semnat cu BERD un contract de împrumut în sumă de 15,51 milioane EURO, pentru cofinanțarea proiectului “Extinderea și modernizarea sistemului de alimentare cu apă și canalizare în Județul Timiș”. În 23.10.2018 acest credit a fost diminuat la suma de 10,19 milioane EURO, având în vedere că s-a diminuat valoarea proiectului.

Creditul se va rambursa în 22 de rate, de două ori pe an, în perioada 21.08.2016 - 21.02.2027. Până la data de 31 decembrie 2025, Aquatim S.A. a efectuat trageri din acest împrumut contractat de la BERD în sumă totală de 10.191.995 Euro și rambursări în valoare totală 8.716.009 Euro (19 rate semestriale începând cu 21.08.2016). Soldul contului la sfârșitul anului 2025 este de 1.475.985,96 Euro și va fi rambursat în 3 rate semestriale egale în valoare de 491.995 Euro, până în 21.02.2027.

În data de 21 decembrie 2022 a fost semnat cu BERD încă un contract de împrumut nr.53923 în sumă de 14.366.051 milioane EURO pentru cofinanțarea “Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Timiș, în perioada 2014-2020”. Creditul se va rambursa în 22 de rate egale, începând cu data de 21.02.2027. Soldul contului la sfârșitul anului 2025 este de 14.366.051,00 Euro, fiind trasă toată suma din creditul acordat. Creditul se va rambursa în 22 de rate, de 2 ori pe an, începând cu data de 21.02.2027.

Pozitia “*Alte datorii*” include:

Descriere	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2025
Datorii în legatura cu personalul – salarii	4.668.447	5.929.532
Alte datorii în legatura cu personalul	980.818	1.113.532
Impozitul pe salarii si fond solidaritate	957.844	1.139.942
Contributii referitoare la salarii	4.593.499	5.597.928
Împrumuturi și datorii asimilate	13.379.479	3.533.681
Impozit pe profit	1.005.372	3.279.451
Decontari din operatii in curs de clarificare	0	0
Creditori diversi	1.732.865	2.442.639
Total	27.318.324	23.036.705

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 8. VENITURI IN AVANS

Veniturile in avans raportate in situatiile financiare constau in:

Descriere	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2025
Subventii guvernamentale	1.558.635	1.835.926
Subventii aferente proiectului POS Mediu	8.485.093	4.980.171
Subventii aferente proiectului POIM	647.405.245	555.699.666
Subventii aferente proiectului PNRR	0	9.961.146
Subventii aferente proiectului PDD	466.646.496	281.530.598
Subventii din IID	133.861.365	184.955.827
Venituri inregistrate in avans	117.272	117.272
Total	1.258.074.105	1.039.080.606

NOTA 9. PROVIZIOANE

Societatea are constituite urmatoarele provizioane pentru riscuri si cheltuieli:

Explicatie	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2025
Provizion pentru beneficii post angajare	4.495.241	4.146.363
Provizion pentru beneficii de acordat managementului cf. Contract de mandat	540.000	600.000
Provizion pentru zile de concediu neefectuate ale personalului	1.332.766	1.709.307
Provizion pentru plata accesorii obligatii fiscale		
Provizion pentru participarea salariatilor la profit	5.027.000	7.682.000
Total provizioane pentru riscuri si cheltuieli	11.395.007	14.137.670

Societatea a constituit conform legislatiei in vigoare un provizion reprezentand participarea salariatilor la profit in limita a 10% din profit. Acesta va fi reluat la venituri in momentul repartizarii propriu-zis a cotei de profit catre salariatii.

S-a constituit provizion pentru beneficii post angajare. conform Ord.1802/2014 modificat pentru sume acordate la pensionarea angajatilor conform Contractului Colectiv de Munca.

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 10. CAPITAL SOCIAL

Municipiul Timisoara a hotarat reorganizarea Regiei Autonome Apa - Canal „AQUATIM” Timisoara intr-o societate comerciala pe actiuni si asocierea cu județul Timis, orasul Deta si orasul Jimbolia in vederea infiintarii operatorului regional, in conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgența a Guvernului nr. 30/1997 privind reorganizarea regiilor autonome. Incepand cu data de 03.07.2007 s-a infiintat SC AQUATIM SA care a preluat toate activele si pasivele regiei si a inglobat sucursalele Deta si Jimbolia.

Capitalul social inițial al „AQUATIM” S.A. la data infiintarii este de 84.793.100 lei, impartit in 847.931 actiuni nominative dematerializate, fiecare actiune avand o valoare nominala de 100 lei. Capitalul social al societății s-a format din aporturile in numerar si in natura subscrise de Municipiul Timisoara si ceilalți acționari.

In cursul anului 2009, capitalul social a fost majorat prin aporturile primite de la consiliile locale ale localitatilor Ghiroda, Buzias si Sannicolau Mare.

La 31 decembrie 2025 capitalul social este in suma de 85.193.100 Lei detinut astfel:

a.	Municipiul Timisoara	84.445.700 Lei	reprezentand	99.12%
b.	Județul Timis	100.000 Lei	reprezentand	0.12%
c.	Orasul Deta	47.400 Lei	reprezentand	0.06%
d.	Orasul Jimbolia	200.000 Lei	reprezentand	0.23%
e.	Ghiroda	200.000 Lei	reprezentand	0.23%
f.	Buzias	100.000 Lei	reprezentand	0.12%
g.	Sannicolau Mare	100.000 Lei	reprezentand	0.12%

SC AQUATIM SA nu detine obligatiuni.

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI

Destinația	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2025
Profit net înainte de înregistrare provizion part.salariați la profit	53.808.436	76.822.553
Rezerve legale	(1.768.249)	0
Participarea salariaților la profit	(5.027.000)	(7.682.000)
Profit nerepartizat	47.013.187	69.140.553

Rezultatul anului 2024 a fost distribuit în cursul anului 2025 către surse de finanțare conform actului constitutiv și a acordurilor de împrumut.

Decizia privind repartizarea profitului exercitiului curent va fi luată în cursul anului 2026.

Nivelul rezervei legale, de 20% din Capitalul social, respectiv 17.038.620 lei a fost constituit în totalitate la 31.12.2024, astfel ca în anul 2025 nu a fost necesar să se înregistreze.

S-a constituit provizion pentru participarea salariaților la profit în valoare de 7.682.000 lei

NOTA 12. INFORMATII PRIVIND SALARIATII. ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Informații privind salariații, administratorii și directorii în anul financiar 2024:

1. Cheltuieli cu salarii și indemnizații – 122.830.227 lei, din care:

- Cheltuieli privind salariile – 108.696.577 din care:
 - ♦ salarizarea directorilor și administratorilor: 2.248.508 lei;
 - ♦ cheltuieli cu salariile personalului - 106.448.069 lei;
- Cheltuieli cu repartizarea din profit an 2024 – 5.027.000 lei;
- Cheltuieli cu tichetetele de masă și vacanță – 9.106.650 lei.

2. Cheltuieli cu asigurările sociale: 5.726.32 lei, din care:

- Cheltuieli sociale cf. art. 25 alin.(3) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. inclusiv tichete cadou în lei – 3.125.000 lei
- Cheltuieli cu asigurările sociale- C.A.M.: 2.601.032 lei.

Numărul mediu de salariați aferent exercițiului: 1.027 persoane;

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 13. ANALIZA CIFREI DE AFACERI

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025
Prestari servicii -apa	149.917.835	194.950.456
Prestari servicii -canal	138.838.128	186.735.268
Venituri activitati vidanjare	199.908	174.008
Venituri servicii devize	37.244	14.094
Venituri din chirii	88.755	130.846
Venituri din activitati diverse	1.057.520	1.232.494
Venituri lucrari d.i.s.		
Venituri vidanj abonati fara contract	33.675	39.427
Total	290.173.065	383.276.593

NOTA 14. CHELTUIELI CU PRESTAȚIILE EXTERNE SI CU REDEVENȚELE, LOCATIILE DE GESTIUNE

Cheltuielile cu prestațiile externe , cu redevențele, prestațiile externe sunt:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025
Reparatii	12.478.831	14.291.255
Prime de asigurare	550.738	703.315
Pregatirea personalului	105.918	161.029
Comisioane si onorarii	117.998	167.473
Protocol reclama si publicitate	503.192	486.691
Transport de bunuri si personal	12.068.565	10.956.515
Deplasari, detasari si transferuri	299.154	335.340
Cheltuieli postale si taxe telecomunicatii	1.059.399	1.238.070
Servicii bancare si asimilate	369.260	409.613
Alte cheltuieli cu serviciile la terți, din care:	16.525.855	21.168.582
-alte cheltuieli cu serviciile la terti	9.678.954	12.686.929
-cheltuieli cu paza	5.020.341	5.969.433
-alte cheltuieli	1.826.560	2.512.220
Total	44.078.910	49.917.883

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 15. CHELTUIELI CU REDEVENȚELE, LOCAȚIILE DE GESTIUNE ȘI CHIRIILE

Descriere	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2025
Redevențe conform contract concesiune (*)	15.920.000	46.201.871
Cheltuieli cu chiriile	881.271	1.481.830
Total	16.801.271	47.683.701

Ținând cont de Art.12, (2) din Ordinul 230 privind aprobarea Metodologiei de ajustare tarifară a prețurilor/tarifelor pentru serviciile publice de alimentare cu apă și de canalizare, pe baza strategiei de tarification aferentă planului de afaceri: “Strategia privind redevența se elaborează de către operatorul/operatorul regional prin includerea graduală în prețuri și tarife a nivelului echivalentului amortizării patrimoniului public, ținând cont de perioadele de amortizare stabilite conform legislației în vigoare și de gradul de suportabilitate al populației.”

Conform Actului Adicional nr.38 la Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apa si de canalizare nr.932/19.01.2010, a fost inclusă strategia de redevență, compania achitând în fiecare an o redevența fixa calculata pe tipuri de localitati dupa cum urmeaza:

Tipul unității administrativ teritoriale	Nivel redevența 2024	Începând cu 01.01.2025	Începând cu 01.01.2026	Începând cu 01.01.2027	Începând cu 01.01.2028	Începând cu 01.01.2029
Comune	40,000	107,600	131,272	157,526	170,129	193,947
Orașe	100,000	269,000	328,180	393,816	425,321	484,866
Municipiul Timișoara	13,000,000	34,970,000	42,663,400	51,196,080	55,291,766	63,032,614
Alte municipii	0	5,245,500	6,399,510	7,679,412	8,293,765	9,454,892

NOTA 16. ALTE ASPECTE

În data de 26 octombrie 2021, prin Încheierea civilă nr.1038, pronunțată de Tribunalul Timiș, în dosarul nr. 4657/30/2021, s-a deschis procedura generală de insolvență față de debitoarea Compania Locală de Termoficare COLTERM S.A.

Societatea Aquatim S.A. a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de 12.883.998,75 lei, prin cererea înregistrată cu nr.399/7.01.2022, sumă înscrisă în tabelul preliminar al creanțelor, s-a luat act de precizarea declarației de creanță din 01.11.2021, publicată în Buletinul de Insolvență nr.1713 din ianuarie 2022. Termenul de judecată în acest dosar este 04.06.2026. Creanța Aquatim S.A. a fost contestată de debitoarea COLTERM SA prin administratorul special și creditoarea Movistar Mobile SRL, formându-se un alt dosar cu nr.4657/30/2021/a2, aflat pe rolul Tribunalului Timiș, în care s-a dispus efectuarea unei expertize contabile și care are termen de judecată în data de 07.05.2026.

În contabilitatea societății este constituit provizion pentru întreaga sumă de încasat de la Colterm în valoare de 12.666.621,09 lei.

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 17. EVENIMENTE ULTERIOARE

În data de 20.02.2026 prin Încheierea civilă nr.138 pronunțată de Tribunalul Timiș în dosarul 699/30/2026, s-a deschis procedura generală de insolvență față de debitoarea Giroceana S.R.L.

În baza Actului Adițional nr.29/24.02.2022 la contractul de delegare nr.932/19.01.2010, începând cu data de 01.11.2022 Aquatim S.A. a preluat serviciile de alimentare cu apă și canalizare pentru comuna Giroc conform Hotărârii nr.135 a Consiliul Local al comunei Giroc prin care, la articolul 2, „aprobă delegarea gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare în Comuna Giroc, prin atribuire directă operatorul regional Aquatim S.A. Timisoara...”.

Prin Convenția de plată și fidejusiune înregistrată la Aquatim S.A. sub nr. 19697/12.08.2022 încheiată între Aquatim S.A.(creditor), Giroceana S.R.L.(debitor) și Primăria Comunei Giroc (fidejutor), datoria totală a societății Giroceana S.R.L. față de Aquatim S.A. în valoare de 13.428.641,91 lei a fost eșalonată astfel: Se va achita 10% (1.342.864 LEI) din debitul total în termen de o luna de la semnarea conventiei, iar diferenta in rate egale pe o perioada de 24 de luni. (13.428.641,94-1.342.864) / 24 luni — 503.574 lei) la care se adauga esalonarea c/v facturilor emise ulterior si necuprinse in prezenta conventie. Plata se va efectua lunar, pana in ultima zi din luna conform Anexa 2 la Convenție.

De asemenea în situația în care Giroceana S.R.L. nu achită facturile restante Fideiusorul se obligă să achite direct către Aquatim sumele datorate de debitor .

În contabilitatea societății la 31.12.2025 este constituit provizion pentru întreaga sumă de încasat de la Giroceana în valoare de 12.489.420,53 lei.

În perioada 01.01.2026 -19.02.2026 Aquatim a încasat de la Giroceana SRL suma de 351.814,66 lei, rămânând neachitată suma de 12.137.605,87 lei.

În data de 19.02.2026 AQUATIM S.A. a depus la Tribunalul Timiș, pentru recuperarea sumei de 12.137.605,58, lei,

CEREREA DE DESCHIDERE A PROCEDURII DE INSOLVENTA

debitoarei **GIROCEANA S.R.L.**, prin care solicităm deschiderea împotriva acesteia a procedurii generale, având în vedere debitul înregistrat de această societate față de instituția noastră, și anume, suma de **12.137.605,87 lei**.

În ceea ce privește Convenția de plată și fidejusiune înregistrată la Aquatim S.A. sub nr. 19697/12.08.2022 încheiată între Aquatim S.A.(creditor), Giroceana S.R.L.(debitor) și Primăria Comunei Giroc (fidejutor) care cuprinde datoria totală a societății Giroceana S.R.L. față de Aquatim S.A. , permanent s-a purtat corsepondența pentru recuperarea creanței pe toata perioada, atât cu Giroceana SRL, cât și cu Primăria Comunei Giroc.

Având în vedere că nu s-a recuperat datoria, Aquatim S.A. a încheiat **CONTRACTUL DE ASISTENȚĂ JURIDICĂ** Nr. 4093664 din 06.10.2025 cu **LEAUA DAMCALI DEACONU PĂUNESCU - LDDP, societate civilă de avocați**, având ca obiect desfășurarea activității de analiză, asistență juridică și reprezentare în vederea recuperării debitului datorat de la debitorul Giroceana SRL, respectiv, după caz, de la fideiusorul UAT Comuna Giroc, conform contractului de fideiusiune încheiat între Aquatim SA, Giroceana SRL și UAT Comuna Giroc.

AQUATIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 18. RISCURI FINANCIARE

Riscul ratei dobanzii

Fluxurile de numerar de exploatare ale Societatii sunt afectate de variatiile ratei dobanzilor in principal datorita imprumuturilor in valuta. Imprumutul Societatii are o rata a dobanzii variabila. Societatea nu utilizeaza instrumente financiare pentru a se proteja fata de fluctuatiile ratei dobanzii.

Riscul variatiilor de curs valutar

Moneda functionala a Societatii este Leul Romanesc ("LEI" sau "RON"). Societatea este expusa riscului de curs valutar in ceea ce priveste imprumuturile denuminate in EUR si USD. Imprumuturile pe termen lung denuminate in EUR si USD sunt actualizate la data fiecarui bilant la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei. Diferentele rezultate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere, dar nu afecteaza fluxurile de numerar pana la plata sumelor.

La 31 decembrie 2025 cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea crentelor si datoriilor in valuta a fost 1 USD = 4,3417 Lei si 1 EURO = 5,0985 Lei.

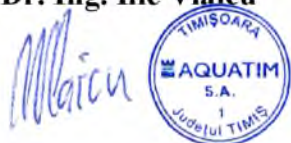
Riscul de credit

Activele financiare care ar putea expune Societatea la riscul de credit sunt, in principal, creantele. Valoarea creantelor, mai putin ajustarile pentru depreciere, reprezinta suma maxima a expunerii la riscul de credit.

Riscul de lichiditate

Gestionarea prudenta a riscului de lichiditate implica mentinerea de numerar suficient si a unor linii de credit disponibile. Conducerea Societatii apreciaza ca acest risc este la un nivel suficient de scazut astfel incat sa nu afecteze activitatea companiei in perioadele viitoare.

Director General.
Dr. Ing. Ilie Vlaicu



Director Economic.
Ec. Marioara Caltun

