

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR SEMESTRUL I 2018

După 1990, pentru asigurarea protecției și exploatarii raționale a zăcămintelor hidrominerale de care dispune România, prin H.G. nr. 1035/1990, Guvernul a înființat Regia autonoma a apelor minerale din România, care a avut ca obiect de activitate: gestionarea fondului hidromineral al statului, întreținerea surselor de ape minerale naturale pentru consum alimentar și terapeutice, executarea de intervenții la surse și captări, protecția zăcămintelor hidrominerale, urmărirea și administrarea întregului fond hidromineral din România în scopul evitării unor fenomene de degradare și poluare, extracția apei minerale naturale de pe întreg teritoriul țării și valorificarea acesteia pe baza contractelor comerciale încheiate cu societățile de îmbuteliere și de balnează, elaborarea de studii, proiecte și documentații în vederea punerii în valoare de noi zăcăminte.

Regia autonoma a apelor minerale din România a funcționat până în martie 1998, când, prin reorganizare, conform O.U.G. nr. 30/1997, s-a transformat în Societatea Națională a Apelor Minerale - S.A. cu act de înființare și organizare H.G. nr. 786/2 decembrie 1997.

Societatea Națională a Apelor Minerale - S.A. a preluat toate drepturile și toate obligațiile Regiei Autonome a Apelor Minerale din România.

Societatea Națională a Apelor Minerale S.A. are în componență cinci sucursale, ale căror denumiri și sedii, cuprinse în Anexa nr. 2 la H.G. nr. 786/1997, sunt:

- 1. Sucursala de exploatare „Nord” Vatra Dornei - Sediul social: Vatra Dornei, Str. Nicolae Titulescu, nr. 27, Județul Suceava;
- 2. Sucursala de exploatare „Centru” - Sediul social: Miercurea Ciuc, Str. Kőrősi Csama Sándor, nr. 2, Județul Harghita;
- 3. Sucursala de exploatare „Vest” Deva - Sediul social: Deva, Str. Titu Maiorescu, nr. 2, Județul Hunedoara;
- 4. Sucursala de îmbuteliere a apei minerale Târgu Secuiesc - Sediul social: Târgu Secuiesc, Str. Fortyogo, nr. 14, Județul Covasna;
- 5. Sucursala de lichefiere și îmbuteliere dioxid de carbon - Siculeni - Sediul social: Comuna Siculeni, nr. 769, Județul Harghita.

Sucursalele nu au personalitate juridică, operează exclusiv cu documente justificative și financiar - contabile primare, iar ultimele două sucursale sunt nefuncționale.

Societatea Națională a Apelor Minerale - S.A. face parte din categoria persoanelor juridice de interes public cu capital integral de stat.

In cursul semestrului I al anului 2018, Societatea Națională a Apelor Minerale - S.A. a funcționat sub autoritatea Ministerului Economiei, conform H.G. 27/12.01.2017, societatea figurand la anexa 3, art IV, alin 3, parte integranta a hotararii de guvern 27/2017.

Societatea Națională a Apelor Minerale - S.A.(S.N.A.M. S.A.) este organizată și funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare și cu statutul societății, fără a primi subvenții de la bugetul de stat.

Așa cum este prevăzut la art.5 din *Statutul societății*, scopul acesteia este „**aplicarea strategiei naționale stabilite pentru exploatarea zăcămintelor hidrominerale și de substanțe asociate**” Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. având un rol important în asigurarea stabilității unei resurse minerale valoroase - apa minerală naturală.

Interesul național strategic al apelor minerale naturale impune asigurarea unei stricte exploatari raționale a zăcămintelor, abordarea unitară și coerentă a acestei activități și aplicarea unor criterii științifice de protecție a zăcămintelor în exploatare, dată fiind vulnerabilitatea acestora și lipsa de alternativă pentru apă „ca bun alimentar”.

Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. - Cod CAEN - 0899, face parte din ramura exploatarii resurselor minerale, subramura „alte activități extractive”.

Societatea Națională a Apelor Minerale - S.A. este cea mai importantă unitate în domeniul extracției și livrării apei minerale naturale pentru îmbuteliere, deținând circa 65 % din cantitățile extrase și livrate ca materie primă - produs minier, societăților comerciale de profil.

Societatea Națională a Apelor Minerale - S.A. exploatează, cu un număr de 152 de salariați, pe baza licențelor de concesiune, 32 de perimetre pentru extractia apei minerale naturale (pentru consum alimentar și terapeutică) și a extractiei dioxidului de carbon natural utilizat în balneație; de asemenea, societatea deține și 12 licențe de concesiune pentru explorare.

Amplasamentul surselor hidrominerale și/sau substanțe asociate este în zona extravilană, acestea fiind răspândite în 14 județe (Arad, Bihor, Brașov, Caraș-Severin, Covasna, Harghita, Hunedoara, Iași, Maramureș, Mureș, Neamț, Satu Mare, Suceava și Timiș,).

Legislația aplicată la întocmirea situațiilor financiare ale semestrului I 2018 a fost următoarea: Legea contabilității nr. 82/1991 - republicată, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr. 2531/2018 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30.iunie.2018 a operatorilor economici, O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele finanțier-contabile, Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit cerințelor prevăzute de art. 3 alin.(b),Sectiunea 1.1,Anexa 1, din O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a 34-a a Parlamentului European și a Consiliului, cu modificările și completările ulterioare și de Anexa din O.M.F.P. nr. 2531/2018 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2018 a operatorilor economici, societatea a întocmit situații financiare semestriale, cu următoarele componente: „Situatia activelor, datorilor și capitalurilor proprii” (cod 10), „Cont de profit și pierderi” (cod 20), și "Date informative" (cod 30) .

Formatul și structura formularelor pentru situațiile financiare semestriale este cel prevăzut în O.M.F.P. nr. 2531/2018 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2018 a operatorilor economici.

Calculul impozitului pe profit s-a făcut potrivit reglementărilor aplicabile în exercițiul finanțiar al anului 2018 respectiv prevederilor Codului fiscal în vigoare.

În cursul semestrului I 2018, S.N.A.M. - S.A. și-a desfășurăt activitatea pe baza indicatorilor economico - financiari prevazuti în Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018, buget întocmit în conformitate cu prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale - Republicare;
- Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificările si completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 85/2003 - Legea minelor, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 2/2018 a bugetului de stat pe anul 2018;
- Legea nr. 3/2018 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018;
- O.U.G. nr. 94/2011 privind inspecția economico-financiară, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- O.U.G. nr. 47/2012 pentru modificarea și completarea unor acte normative și reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare;
- O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările si completările ulterioare;
- O.M.F.P 1802/2014 privind reglementarile contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018 a fost aprobat prin **H.G.nr. 258/24.04.2018**(Hotărare de Guvern privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018 pentru Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A., aflată sub autoritatea Ministerului Economiei).

CAPITOLUL I

ANALIZA ÎNDEPLINIRII LIVRARII FIZICE A SUBSTANTEI MINERALE

În funcție de tipul substanței minerale, livrarea efectiva catre beneficiari a substanței minerale si facturată la 30.06.2018, se prezintă astfel:

TIPUL SUBSTANȚEI MINERALE	U.M.	LIVRARE SUBSTANȚA MINERALĂ		DIFERENȚE +, -	%
		PREVEDERI B.V.C. Semestrul I 2018	REALIZĂRI Semestrul I 2018		
0	1	2	3	4=3-2	5=3/2X100
Apă minerală naturală la sursa pentru consum alimentar(pentru îmbuteliere)	mii litri	400.076	560.696	+ 160.620	140,15
Apă minerală naturală pentru balneazăie	mii litri	25.540	39.186	+13.646	153,43
Dioxid de carbon pentru balneazăie	mii kg.	45	49	+4	108,89

După cum se poate constata, societatea a înregistrat cresteri la toate tipurile de substanțe minerale, ceea ce a dus la o creștere a cifrei de afaceri.

În perioada 01.01. - 30.06.2018 livrarea catre beneficiari si facturarea substantei minerale a fost in quantum de **20.548 mii lei**, in crestere cu **16,89 %** fata de aprobat in B.V.C aferent anului 2018, semestrul I.

Pe sucursale, livrarea substantei minerale catre beneficiari(valoric) se prezinta astfel:

TIPUL SUBSTANȚEI MINERALE	SUC.CENTRU		SUC.VEST		SUC.NORD		TOTAL	
	lei	%	lei	%	lei	%	Lei	%
0	1	2=1/7*100	3	4=3/7*100	5	6=5/7*100	7	8
Apă minerală naturală pentru consum alimentar	12.249.122	60,32	1.916.943	9,43	6.142.326	30,25	20.308.391	100,0
Apă minerală naturală pentru balneatie	97.940	40,98	120.354	50,36	20.698	8,66	238.992	100,0
Dioxid de carbon pentru balneatie	602	100,00					602	100,0
TOTAL	12.347.664	60,09	2.037.297	9,91	6.163.024	30,00	20.547.985	100,0

CAPITOLUL II

EXECUȚIA BUGETARĂ LA DATA DE 30.06.2018

Comparativ cu prevederile Bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2018, realizările societății, conform datelor înscrise în balanță sintetică la data de 30.06.2018, se prezintă după cum urmează:

-mii lei-

INDICATORI	U.M.	APROBAT B.V.C. Semestrul I 2018	REALIZARI Semestrul I 2018	DIFERENȚE +,-	%
0	1	2	3	4=3-2	5=3/2x100
I. VENITURI TOTALE (1+2)	lei	17.797	20.713	+2916	116,38
I.1. Venituri din exploatare, din care:	lei	17.714	20.636	+2922	116,50
Venituri din producția vândută (Cifra de afaceri netă)	lei	17.609	20.558	+2949	116,75
Venituri din producția de imobilizări	lei				
Alte venituri din exploatare, total, din care:	lei	105	78	-27	74,29
- venituri din amenzi și penalități	lei	80	78	-2	97,50
- alte venituri	lei	25	0	-25	
I.2. Venituri financiare	lei	83	77	-6	92,77
II. CHELTUIELI TOTALE	lei	17.330	17.326	-4	99,98
II.1. Cheltuieli de exploatare, din care:	lei	16.940	17.325	+385	102,27
A. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care:	lei	2.690	1.849	-841	68,74
A1. Cheltuieli privind stocurile	lei	590	507	-83	85,93
A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți	lei	1.110	686	-424	61,80
A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	lei	990	656	-334	66,26
B. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	Lei	9.234	10.938	+1.704	118,45

C. Cheltuieli cu personalul	lei	4.836	4.205	-631	86,95
C1. Cheltuieli cu salariile	lei	3.660	3.411	-249	93,20
C2. Bonusuri	lei	899	470	-429	52,28
C3. Alte cheltuieli cu personalul	lei	0	0	0	
C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete, din care:	lei	190	237	+47	124,74
- pentru directori	lei	90	161	+71	178,89
- pentru consiliul de administrație	lei	100	76	-24	76,00
- pentru AGA	lei	0	0	0	
- pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	lei	0	0	0	
C5. Cheltuieli cu asigurările și protecția socială fondurile speciale și alte obligații legale	lei	87	87	0	100,00
D. Alte cheltuieli de exploatare	lei	180	333	+153	185,00
II.2. Cheltuieli financiare	lei	390	1	-389	0,26
III. Rezultatul brut	lei	467	3387	+2920	725,27
IV. Impozit pe profit	lei	67	528	+461	788,06
Rezultatul net	lei	400	2.859	+2459	714,75
VI. Nr. mediu de salariați	pers.	136	138	+2	101,47
VII.Câștigul mediu lunar pe salariat pe baza cheltuielilor cu salariile (lei/persoana)	lei/ pers.	4.485	4.120	-365	91,85
VIII. Castigul mediu lunar pe salariat(lei/persoana) determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala	Lei/ pers.	4.832	4.382	-450	90,69
IX.Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (I.I/VI)	Mii lei/ Pers.	130	150	+20	114,81
X. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale(II/I)	lei/%	833	836	+3	100,36
XI. Plăți restante	lei				
XII. Creațe restante	lei	3.800	5.078	+1278	133,63

A. VENITURI

1. **Cifra de afaceri netă** realizată de societate este de 20.558 mii lei, în creștere cu 16,75 % față de cea aprobată prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli (B.V.C.) pentru semestrul I 2018.
2. **Veniturile din exploatare** realizate de societate sunt în creștere cu 2.922 mii lei (16,50 %), față de aprobat B.V.C. pentru semestrul I 2018, determinată în principal, de realizarea cifrei de afaceri.
3. **Veniturile financiare** realizate de societate sunt în scadere cu 6 mii lei
4. **Veniturile totale** realizate de societate sunt în creștere cu 2.916 mii lei (16,38 %), față de aprobat prin B.V.C. semestrul I 2018.
Cresterea veniturilor totale este determinată, în principal, de realizarea cifrei de afaceri.

B. CHELTUIELI

1. La indicatorul **A. „Cheltuieli cu bunuri și servicii”**, față de valoarea aprobată prin B.V.C. aferent semestrului I 2018, societatea a realizat o economie de 841 mii lei (31,26%), determinată de reducerea cheltuielilor privind serviciile executate de terti, acest lucru datorandu-se preocuparii permanente a conducerii societății de a gestiona riguros resursele financiare ale societății.
2. La indicatorul **B. „Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate”** s-a înregistrat o creștere de 1704 mii lei, fata de valoarea aprobata prin B.V.C. aferent semestrului I 2018. Aceasta depasire se datoreaza cresterii cheltuielilor cu redevenita pentru concesionarea bunurilor, si anume creșterea cantitatii de apa minerala naturala la sursa vandute catre beneficiari, ducand la o creștere a platii redeventei(creșterea cheltuielilor cu redevenita) catre bugetul de stat.
3. La indicatorul **C.1. „Cheltuieli cu salariile”** se poate constata că societatea a respectat recomandările Ministerului Finanțelor Publice dar si politica salariala impusa de Guvernul Romaniei , si anume „ cheltuielile de natura salariala(cheltuieli cu salariile plus bonusuri) aprobate prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli sunt limite maxime , ce nu pot fi depasite.....”. La indicatorul C4 “Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete” se poate constata o depasire de 71 mii lei fata de prevederile din BVC. Depasirea se datoreaza cresterii salariului directorului general prin contractul de mandat.
4. La indicatorul **D. „Alte cheltuieli de exploatare”** se înregistreaza o depasire de 153 mii lei fata de valoarea aprobata prin B.V.C aferent semestrul I 2018. Depasirea se datoreaza nerealizarii indicatorului provizioane privind participarea salariatilor la profit.
5. La indicatorul **„Cheltuielile totale”** societatea a înregistrat o economie de 4 mii lei(0,02 %), fata de valoarea aprobata prin B.V.C. aferent semestrului I 2018
6. **Rezultatul brut in suma de 3.387 mii lei** realizat în semestrul I 2018 a înregistrat o creștere de **2.920 mii lei (625,27 %)** față valoarea aprobata prin B.V.C. aferent semestrului I 2018. Aceasta creștere a rezultatului brut este determinată în principal de realizarea cifrei de afaceri dar si de o gestionare eficienta a resurselor societății de catre conducerea executiva.
7. Determinarea **impozitului pe profit** s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 aprobate prin H.G. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.
8. **Rezultatul net contabil**, în sumă de 2.859 mii lei, înregistreaza o creștere în suma de 2.459 mii lei (714,75 %) , fata de valoarea aprobata prin B.V.C. aferent semestrului I 2018.
9. La indicatorul **„Cîștigul mediu lunar pe salariat pe baza cheltuielilor cu salariile ”**s-a înregistrat o scadere de 365 lei/persoană (8,14%), la indicatorul **„Cîștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala ”**s-a înregistrat o scadere de 450 lei/persoană (9,31%), în condițiile în care la indicatorul **„Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu”**s-a înregistrat o creștere de 20 mii lei/persoană (14,81%). (Eficiența maxima a salariatilor datorita conducerii executive care se ocupă tot timpul de realizarea activităților fiecarui salariat în parte).
10. La indicatorul **„Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale”** societatea a înregistrat o creștere de 3 lei (0,36 %) față de nivelul aprobat prin B.V.C aferent semestrului I 2018.

11. La data de 30.06.2018 societatea nu înregistrează arierate, toate datorii comerciale și cele către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale fiind achitate la termenele contractuale sau la cele prevăzute în actele normative în vigoare.

12. La indicatorul „**Creanțe restante**”, se înregistrează o creștere a cunțumului acestora cu 1.282,6 mii lei (33,75 %), fata de nivelul aprobat prin B.V.C. aferent semestrului I 2018.

CAPITOLUL III

ANALIZA SITUAȚIEI PATRIMONIALE

Din analiza comparativă a datelor înscrise în raportarea contabilă **Bilanț** (Formular 10), situația patrimoniului S.N.A.M. - S.A. la data de 30.06.2018 față de 01.01.2018, se prezintă astfel:

ACTIV

- lei -

INDICATORI	01.01.2018	30.06.2018	Diferențe +, -
0	1	2	3 = 2-1
A. ACTIVE IMOBILIZATE, TOTAL, din care:	8.542.694	7.985.514	-557.180
a) - imobilizări necorporale	55.192	37.774	-17.418
b) - imobilizări corporale	8.438.898	7.890.269	-548.629
c) - imobilizări financiare	48.604	57.471	+8.867
B. ACTIVE CIRCULANTE, TOTAL, din care:	18.340.660	23.061.422	+4.720.762
a) - stocuri	494.152	484.559	-9.593
b) - creanțe	6.204.166	8.004.727	+1.800.561
c) - investiții pe termen scurt	10.384.263	11.596.165	+1.211.902
c) - casa și conturi la bănci	1.258.079	2.975.971	+1.717.892
C. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE IN AVANS	670.644	775.802	+105.158
TOTAL ACTIVE (A+B+C)	27.553.998	31.822.738	+4.268.740

După cum se poate constata, activele societății prezintă față de începutul anului, o creștere în sumă de 4.268.740 lei, **determinată în principal de creșterea** înregistrată la „creante”, „investiții pe termen scurt”, disponibilul în conturi la bănci.

Valoarea totală a disponibilităților bănești aflate în conturile curente și a depozitelor pe termen scurt a avut o creștere față de începutul anului 2018 cu 2.929.794 lei.

Cheltuielile înregistrate în avans au avut o creștere de 105.158 lei, aceasta fiind explicată prin înregistrarea în avans pentru:

- taxele pentru activitățile miniere datorate pentru anul în curs, taxe care au fost plătite în avans în trimestru II al anului 2018 pentru trimestrele III și IV 2018 ;

- Politele RCA aferente parcului auto , platite pentru anul 2018 ;
- Impozitul aferent cladirilor, constructiilor.

SITUATIA CREANTELOR

- lei -

CREANTE	Sold la 30 iunie 2018 (col. 2 + 3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
I. CREAME DIN IMOBILIZARI FINANCIARE (contul 2678)	57.471	9.698	47.773
II. CREAME DIN ACTIVE CIRCULANTE, TOTAL, din care:	10.796.248	8.756.485	2.039.763
a) Creante comerciale, total, din care:	9.330.670	7.290.907	2.039.763
- în contul 4091 - Furnizori debitori bunuri de nat. stocurilor	974	974	-
- în contul 4092 – Furnizori debitori pentru servicii și executări de lucrări	1.846	1.846	-
- în contul 4111 - Clienti	7.288.087	7.288.087	-
- în contul 4118 - Clienti incerți sau în litigiu	2.039.763	-	2.039.763
- în contul 413 - Efecte de primit de la clienti	0	0	-
- în contul 418 - Clienti-Facturi de intocmit	0	0	-
b) Alte creante	1.465.578	1.465.578	-

La data de 30.06.2018 în evidență contabilă a S.N.A.M.-S.A. sunt înregistrate creante din imobilizări financiare în sumă de 57.471 lei, din care:

- Garanții pentru refacerea mediului (ANRM) - 43.470 lei;
- Garanții pentru ameliorarea fondului funciar - 935 lei.
- Garanții furnizori prestări servicii - 13.066 lei

Conform prevederilor Legii minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare, persoanele fizice sau juridice care desfășoară activități miniere pe bază de licență ori permis de exploatare, pentru asigurarea fondurilor financiare necesare refacerii mediului, trebuie să constituie o garanție finanțieră pentru refacerea mediului care poate fi sub formă de depozit bancar, scrisoare de garanție bancară irevocabilă sau alte modalități prevăzute de lege.

În perioada 2000-06.2018 S.N.A.M. S.A. a constituit garanții financiare pentru refacerea mediului în sumă de 80.340 lei. Garanțile financiare pentru refacerea mediului constituite în perioada 2000-2005, în sumă de 36.870 lei, sunt evidențiate în contul în afara bilanțului 8011 - Giruri și garanții acordate, iar cele constituite în perioada 2006-06.2018, în sumă de 43.470 lei, sunt evidențiate în contul 2678.

Garanțiiile financiare pentru refacerea mediului sunt evidențiate în contabilitate pe fiecare perimetru de exploatare/explorare în parte.

Garanțiiile financiare pentru refacerea mediului vor fi restituite societății la expirarea licenței de exploatare sau explorare.

Creanțele din active circulante sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitate pe categorii și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

La data de 30.06.2018 în evidență contabilă a S.N.A.M.-S.A. sunt înregistrate „alte creanțe” în sumă de 1.465.578 lei, din care : alte creanțe în legătură cu personalul – 233 lei;

alte creanțe sociale – 248.920 lei; debitori diversi – 206.292 lei; cheltuieli în avans -775.802 lei; împrumuturi nerambursabile cu caracter subvenție pentru proiectele finantate din fonduri europene POSDRU ID 126862 – 234.331 lei.

Creanțele comerciale din conturile 4111 - Clienți și 4118 - Clienți incerți sau în litigiu - în sold la 30.06.2018, în valoare de 9.327.850 lei, în funcție de vechimi, se grupează astfel:

-Lei-

VECHIMEA CREANTELOR	30.06.2018
sub 30 zile	5.459.568
între 31-60 zile	190.235
între 61-120 zile	501.383
între 121-180 zile	575.024
între 181-270 zile	325.676
între 271-365 zile	221.681
peste 1 an	2.054.283
TOTAL CREANȚE	9.327.850

Creanțele existente în soldul contului 4118 - Clienți incerți sau în litigiu la data de 30.06.2018, în sumă de 2.039.763 lei, sunt grupate astfel:

- Lei -

Nr. Crt.	DENUMIRE CLIENT	30.06.2018
1.	S.C. APACIA APEMAR S.R.L.	58.209
2.	S.C. AQUAMOLD TRADING S.R.L.	291.971
3.	S.C. APACIA APEMAR S.R.L. – CESIUNE DELMAR	331.348
4.	S.C. APEMIN BĂILE LIPOVA S.R.L.	64.514
5.	S.C. AZUGA WATERS S.R.L.	399.536
6.	S.C. BLANDA S.R.L.	111.411
7.	S.C. BRĂDET S.R.L.	39.997
8.	S.C. EUROAVIPO S.A. – CREANTE CEDATE CATRE GLOBAL AQ.INVEST	52.236
9.	S.C. GLOBAL AQUA INVEST S.A.	512.967

10.	S.C. PERLA COVASNEI S.A.	30.448
11.	S.C. PIETROSCOM S.A.	147.126
	TOTAL	2.039.763

Suma totală evidențiată în contul 4118 – Clienți incerți reprezintă contravalorarea facturi neachitate care fac obiectul dosarelor aflate pe rolul instanțelor judecătorești competente sau care au fost emise pentru societăți comerciale împotriva cărora s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență.

La aceeași dată, societatea are înregistrate în contul 491, ajustări pentru deprecierea creațelor-clienti în valoare de **2.039.763 astfel:**

1. **389.557 lei** - se compune din :

- suma de **331.348 lei**, sumă care reprezintă valoarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 31.12.2008-31.10.2011 și neachitate de **S.C. DELMAR S.R.L.**, societate care, prin acordul de cesiune încheiat la data de 22.11.2011, a cedonat toate drepturile și obligațiile rezultante din contractul de vânzare-cumpărare nr. 704/31.01.2011 încheiat cu Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. firmei **S.C. APACIA APEMAR S.R.L.**;
- suma de **58.209 lei**, sumă care reprezintă valoarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 30.06.2012 - 11.03.2013 și neachitate de **S.C. APACIA APEMAR S.R.L.**

Împotriva **S.C. APACIA APEMAR S.R.L.** Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. a declanșat procedura insolvenței, cererea de chemare în judecată făcând obiectul dosarului nr. 3453/100/2013, aflat pe rolul Tribunalului Maramureș. Prin sentința civilă nr. 5182/30.09.2013 Tribunalul Maramureș dispune intrarea în faliment a debitoarei **APACIA APEMAR S.R.L.**

2. **291.971 lei** - reprezintă valoarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 31.08.2010 - 30.04.2012; 01.05.2013 – 01.12.2013, 01.01.2014-03.12.2014. (apă minerală naturală și penalități datorate pentru achitarea cu întârziere a facturilor) și neachitate de **S.C. AQUAMOLD TRADING S.R.L.**, societate împotriva căreia, conform dosarului nr. 4151/99/2012 de pe rolul Tribunalului Iași, s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență;
3. **64.514 lei** - reprezintă contravalorarea facturilor emise de S.N.A.M. - S.A. în perioada 31.08.2013– 31.12.2013, 11.02.2014 datorate de **S.C. APEMIN BAILE LIPOVA S.R.L.** – în **insolvență** - neachitate la termenele scadente. Suma face obiectul dosarului nr. 643/108/2014 aflat pe rolul Tribunalului ARAD
4. **399.536 lei** - reprezintă contravalorarea facturilor emise de S.N.A.M.- S.A. în perioada 31.07.2016–31.12.2016, datorate de **S.C. AZUGA WATERS S.R.L.** Suma face obiectul următoarelor dosare: **30.248 lei** face obiectul dosarului nr. 3992/299/2016 aflat pe rolul Judecătoriei sectorului 1 București; **246.111 lei** face obiectul dosarului nr. 2632/3/2017 aflat pe rolul Tribunalului Municipiului București; **123.177 lei** reprezintă creațe pentru care s-au emis somajii de plată;
5. **111.411 lei** - reprezintă diferență neachitată de **S.C. BLANDA S.R.L.** din factura de prestări servicii nr. 00699/24.07.2008.

Pentru recuperarea debitului S.N.A.M.-S.A. a declanșat procedura insolvenței, aceasta făcând obiectul dosarului nr. 2573/120/2009 aflat pe rolul Tribunalului Dâmbovița. În prezent, dosarul de insolvență se află în faza de evaluare a bunurilor mobiliare;

6. **39.997 lei** - reprezintă facturi emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 30.09.2009 - 31.12.2010 și neachitate de **S.C. BRĂDET BORŞA S.R.L.**. Împotriva debitoarei S.C. BRĂDET BORŞA S.R.L. s-a formulat cerere de executare silită înregistrată cu nr. 10159/25.11.2015 conform Sentinței civile 5557/2012 Judecătoria sectorului 1 înregistrată la birou executor judecătoresc- Dosar executare nr. 530/2015 din 21.11.2015.
7. **52.236 lei** – reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M. - S.A. în perioada 01.10 - 31.10.2012 datorate de **S.C. EUROAVIPO S.A. (GLOBAL AQUA INVEST S.A.)** - Dosar nr.1910/114/2012 aflat pe rolul Tribunalului Buzău.
8. **512.967 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 31.07.2015 - 31.01.2016; 20.07.2016 (apă minerală naturală și penalități datorate pentru achitarea cu întârziere a facturilor) și neachitate de **S.C. GLOBAL AQUA INVEST SA** – societate în insolvență.
9. **30.448 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 30.06.2015 - 31.12.2016 (apă minerală naturală și penalități datorate pentru achitarea cu întârziere a facturilor) și neachitate de **S.C. PERLA COVASNEI SA**. Suma face obiectul următoarelor dosare: **10.062 lei** dosar câștigat în instanță și pus în executare; **5.845 lei** dosar nr 19626/299/2016 câștigat în instanță și pus în executare; **5.259 lei** dosar nr.32213/299/2016- urmează să se afișeze termenul de judecată; **6.067 lei** dosar nr.46356/299/2016- dosar câștigat urmează punerea în executare; **3.158 lei** dosar nr.1380/299/2016 urmează termen de judecată; **57 lei** creanță pentru care s-a facut somație de plată.
10. **147.126 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M. – S.A. în perioada 30.06.2014; 30.09.2014; 31.12.2016 datorate de **S.C. PIETROSCOM S.A.** - acționat în judecată prin dosar nr. 6956/299/2017 aflat pe rolul Judecătoriei sector 1.

Din total creanțelor existente în soldul contului Clienți și conturi asimilate la data de 30.06.2018, în sumă de 9.327.850 lei, creanțele restante înregistrează un nivel de 5.077.596 lei.

Menținerea în continuare a unui nivel destul de mare al creanțelor restante este consecința următorilor factori:

1. Particularitatea activității de exploatare a apei minerale naturale constând în faptul că, în conformitate atât cu legislația românească, cât și cu cea europeană, pentru o sursă de apă

minerală naturală se poate încheia contract de vânzare-cumpărare cu un singur îmbuștelator, **Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A., fiind din acest punct de vedere un furnizor captiv.**

Consecințele acestui fapt sunt:

- imposibilitatea de a crește gradul de valorificare al unei surse de apă minerală naturală pentru care există contract de vânzare-cumpărare cu o societate de îmbuștelere, prin livrarea surplusului de apă neîmbuștelat de aceasta, către alt beneficiar;
 - orice reziliere a unui contract de vânzare-cumpărare încheiat cu o societate comercială de îmbuștelere aflată în impas financiar (insolvență, faliment, etc.) generează prejudicii incalculabile, intervalul de timp necesar pentru parcurgerea tuturor etapelor impuse de legislația în vigoare pentru încheierea unui nou contract cu o altă societate de îmbuștelere care să-și construiască propria fabrică, fiind extrem de mare.
2. Dificultățile financiare generate de situația economico-financiară din economia românească, cu impact negativ atât asupra unor societăți comerciale cu care S.N.A.M.-S.A. are încheiate contracte de vânzare-cumpărare și care au intrat în insolvență sau în incapacitate de plată, cât și asupra puterii de cumpărare a consumatorilor, pentru care, apa minerală naturală carbogazoasă și plată „produs alimentar” s-a transformat în „produs de lux”.

Clienții cu ponderea cea mai mare în volumul creanțelor (41,03%) și al creanțelor restante (67,93 %) sunt:

- Lei -

Denumire client	Creanțe totale	din care: creanțe restante
S.C. EUROPEAN DRINKS S.R.L	950.207	771.171
S.C. GLOBAL AQUA INVEST S.A	592.812	592.812
S.C. AZUGA WATERS S.R.L	417.133	417.133
S.C. APACIA APEMAR S.R.L	389.557	389.557
S.C. AQUAMOLD TRADING S.R.L	291.971	291.971
S.C. PIETROSCOM S.A.	270.203	270.203
S.C. CARPATINA S.A.	252.080	164.313
S.C. APE MINERALE BOHOLT S.R.L	663.616	551.888
TOTAL	3.827.579	3.449.048

PASIV
DATORIILE

Față de începutul anului, datoriile înregistrează o creștere în suma de 6.816.699 lei, de la 5.971.982 lei la 01.01.2018 la 12.788.681 lei la 30.06.2018.

În structură, datoriile sunt următoarele :

- lei -

	01.01.2018	30.06.2018	Diferențe +, -
DATORII, TOTAL, din care:	5.971.982	12.788.681	+6.816.699
Datorii comerciale	160.785	66.672	-94.113
Datorii în legătura cu personalul și conturi assimilate	240.104	287.999	+47.895
Obligații față de bugetul asigurărilor sociale	263.646	221.205	-42.441
Obligații față de fonduri speciale-taxe și versaminte assimilate	3.318	8.461	+5.143
Impozitul pe profit	169.614	341.246	+171.632
Taxa pe valoarea adăugată	93.264	311.872	+218.608
Impozitul pe venituri de natura salariilor	94.587	40.130	-54.457
Redevență minieră, alte impozite și taxe locale	4.469.179	5.871.487	+1.402.308
Obligații față de alți creditori	258.671	257.535	-1.136
Dividende de plată	0	5.183.311	+5.183.311
Decontari din operațiuni în participații POSDRU	19.179	19.179	0
Garantii de buna execuție	33.153	33.153	0
Sume în curs de clarificare	166.482	146.431	-20.051

După cum se poate observa, ponderea cea mai mare în datoriile totale o reprezintă redevența minieră și dividendele de plată către acționarul majoritar al societății.

Menționăm că toate datoriile aflate în sold la 30.06.2018 sunt datorii curente.

Toate datoriile față de furnizori au fost achitate la termenele contractuale.

Toate obligațiile de plată la bugetul de stat, la acționarul majoritar și la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale aflate în sold la 30.06.2018 au fost achitate la termenele legale.

ANALIZA ACTIVITĂȚII DE INVESTIȚII

Pentru realizarea exploatarii optime a surselor de substanțe minerale utile, în anul 2018, conform Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 14/30.03.2018, a fost aprobat un program de investiții în valoare de 920.000 lei(fara TVA).

În situația de mai jos, prezintăm programul de investiții aprobat pentru anul 2018

Nr.Crt	PROGRAMUL DE INVESTITII APROBAT PENTRU ANUL 2018			INVESTITII REALIZATE 01.01.2018-30.06.2018	
	DENUMIRE PRODUSE/LUCRARII/ SERVICII	CANTI TATE	VALOARE -LEI-	DENUMIRE PRODUSE/LUCRARII/SE RVICII	VALOARE -LEI-
1	Cabina protectie surse		180.000		
2	Lucrari Instalatie Electrica		60.000		
3	Cap de exploatare		35.000		
4	Masini forta si utilaj energetic:grup electrogen si stabilizator		23.000		
5	Electropompe submersibile		21.000		
6	Aparate si instalatii de masurare, control si reglare(PH- metre,conductivimetru, senzori PH, trusa multiparametru)		146.000		
7	Calculatoare si echipamente periferice		0		
8	Mijloace de transport auto		305.000		
9	Lucrari amenajare laborator		150.000		

PROVIZIOANE

Fata de inceputul anului, provizioanele s-au redus cu 222.755 lei, de la 1.045.457 lei la inceputul anului 2018, la 822.702 lei, la 30.06.2018, ca urmare a reluarii la venituri a provizioanelor constituite pentru plata conchediilor de odihna ramase neefectuate in anii precedenti .

CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii au inregistrat fata de inceputul anului o scadere de 2.325.224 lei, de la 20.371.917 lei la 01.01.2018 la 18.046.693 lei la 30.06.2018, determinata in principal de diferența rezultatului brut realizat la sfarsitul anului 2018 și a rezultatului brut realizat la 30.06.2018.

Situatia implementarii prevederilor O.U.G 109/2011
la Societatea Nationala a Apelor Minerale S.A.

Directorul General al Societatii Nationale a Apelor Minerale S.A., aflat in functie la inceputul semestrului I 2018, a fost numit prin Ordin de Ministru, in urma caruia a fost incheiat contractul de mandat nr.7755/02.11.2012 in baza Legii 31/1990 si OUG 79/2008, valabil pana la punerea in aplicare a OUG 109/2011 aprobată prin Legea 111/2016.

In luna octombrie 2016 a fost demarata procedura de selectie a directorului general in baza OUG109/2011, aprobată prin Legea 111/2016.

In luna ianuarie 2017, 4 din cei 5 membrii ai Consiliului de Administratie, numiti in baza O.U.G.109/2011, au demisionat.

Avand in vedere demisia celor 4 membrii ai Consiliului de Administratie , precum si existenta unor litigii aflate pe rolul instantelor judecatoresti in legatura cu procesul de selectie a directorului general , Departamentul pentru Privatizare si Administrarea Participatiilor Statului din cadrul Ministerului Economiei prin adresa nr.57/09.01.2017 a suspendat procedura de selectie a directorului general al societatii pana la solutionarea litigiilor mentionate mai sus.

In data de 06.03.2018, Ministerul Economiei a emis Ordinul 264 prin care a numit 4 membrii provizorii in cadrul Consiliului de Administratie a S.N.A.M. S.A. pe o perioade de 4 luni, dar nu mai tarziu de data desemnarii administratorilor in conditiile OUG 109/2011, cu modificarile si completarile ulterioare, daca procedura de selectie se va finaliza in interiorul acestui interval.

In data de 18.05.2018, Directorul General a fost revocat din functie, iar prin Decizia Consiliului de Administratie nr. a fost numit un nou director general, in urma caruia a fost incheiat contractul de mandat nr. 4228/04.06.2018, pe durata determinata pana la desemnarea unui nou director in conditiile prevazute de OUG 109/2011 aprobată prin Legea nr.111/2016.

CONCILIUL DE ADMINISTRATIE :

TIMOFTE IOANA

MACOVEICIUC ALEXANDRU COSTIN

ZORILA CONSTANTIN

HRISTU GEORGETA DIANA

DASCALU MIRCEA DRAGOS

AVIZAT,

DIRECTOR GENERAL

IVAN SPATARU

**INTOCMIT,
SEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE
ZAINEA LAURENTIU**