

Bifati numai dacă este cazul: ☐ Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti ☐ Sucursala ☐ GIE - grupuri de interes economic ☐ Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris		S1002_A1.0.0 24.02.2020 Tip situație financiară : BL	
Versiuni Atenție !		☒ An ☐ Semestru Anul 2019 Precizări MFP	
Suma de control		4.091.418	
Entitatea SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE SA			
Adresa	Județ Bucuresti		Sector Sector 1
	Localitate Bucuresti		
Strada SCARLATESCU		Nr. 15	Bloc Scara Ap. Telefon
Număr din registrul comerțului J40/2182/1998		Cod unic de inregistrare 1590040	
Forma de proprietate			
14--Companii si societati nationale			
Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)			
0899 Alte activități extractive n.c.a.			
Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)			
0899 Alte activități extractive n.c.a.			
☒ Situatii financiare anuale (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)		☐ Raportări anuale	
☒ Entități mijlocii, mari si entități de interes public ☐ Entități mici ☐ Microentități		☐ Entități de interes public ? ☐ 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991 ☐ 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii ☐ 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European	
Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2019 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic F10 - BILANT F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE F30 - DATE INFORMATIVE F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE			
Instrucțiuni Corelatii Import fisier XML - F10,F20 an precedent Import 'balanta.txt' Import fisier XML creat cu alte aplicații VALIDARE DEBLOCARE ANULARE LISTARE			
ADMINISTRATOR,		INTOCMIT,	
Numele si prenumele IULIU ALIN UDRISTE		Numele si prenumele ZAINEA LAURENTIU	
Semnătura		Calitatea 11--DIRECTOR ECONOMIC	
Semnătura		Semnătura	
Nr.de inregistrare in organismul profesional			
Natalia Izac Semnătura electronica		? Entitatea are obligația legală de auditare a situatiilor financiare anuale? ☐ DA ☒ NU Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situatiilor financiare anuale? ☐ DA ☒ NU Situatiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii ☒	
Formular VALIDAT		AUDITOR Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit CASA DE AUDIT CORVINIA SRL FILIALA PITESTI Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS FA1232 CIF/ CUI 33409541	

BILANT

la data de 31.12.2019

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMFP nr.3781/ 2019	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2019	31.12.2019
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	20.355	0
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	20.355	0
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	3.228.347	3.775.603
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	2.137.983	1.936.184
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	262.197	236.861
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	1.781.292	2.035.771
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	7.409.819	7.984.419
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + 266 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	57.491	56.530
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	57.491	56.530
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	7.487.665	8.040.949
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	469.881	481.827
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27		
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28		
4. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	29	29	974	974
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	470.855	482.801
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	31	31	5.600.629	4.247.607
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437** + 4382+ 441**+4424+ din ct.4428** + 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	847.071	1.169.511
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)	37	36	6.447.700	5.417.118
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38	11.315.541	9.000.945
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39	11.315.541	9.000.945
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	1.801.380	2.917.796
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	20.035.476	17.818.660
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	586.862	650.607
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	89.235	155.463
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

F10 - pag. 3				
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	6.852.951	6.405.507
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	6.942.186	6.560.970
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	13.680.152	11.908.297
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	21.167.817	19.949.246
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate si entităților controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63		
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64		
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	1.958.808	1.854.320
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	1.958.808	1.854.320
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	164.662	164.662
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct. 475*)	72	71	164.662	164.662
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72		
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	164.662	164.662
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	4.091.418	4.091.418

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	4.091.418	4.091.418
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	1.545.774	2.433.314
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	818.283	818.283
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	8.733.131	8.438.291
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	9.551.414	9.256.574
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95		
SOLD D (ct. 117)	97	96		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	3.855.741	2.148.958
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	19.044.347	17.930.264
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	19.044.347	17.930.264

Suma de control F10 : 398144721 / 1378545211

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

IULIU ALIN UDRISTE

Numele si prenumele

ZAINEA LAURENTIU

Semnătura _____

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2019

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMFP nr.3781/ 2019	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2018	2019
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	42.546.463	42.644.506
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	02	42.546.463	42.644.506
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04	04		
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	05	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	06	07		
Sold D	07	08		
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	08	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	09	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	10	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	11	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	12	13	324.489	273.451
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	13	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	15	16	42.870.952	42.917.957
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	16	17	558.839	516.668
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	17	18	64.630	88.597
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	18	19	419.948	427.374
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	19	20		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	20	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	21	22	9.248.643	10.856.292
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	22	23	8.635.531	9.606.396
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	23	24	613.112	1.249.896
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	24	25	1.132.096	1.098.645
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	25	26	1.132.096	1.117.614
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	26	27		18.969
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	27	28	206.852	1.090.409

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	28	29	222.506	1.655.892
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	29	30	15.654	565.483
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	30	31	25.618.474	26.232.421
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	31	32	3.020.470	3.036.114
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	32	33	22.527.572	23.161.399
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	33	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	34	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	35	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	36	37	70.432	34.908
—Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	37	39	913.350	-104.487
- Cheltuieli (ct.6812)	38	40	1.591.236	707.471
- Venituri (ct.7812)	39	41	677.886	811.958
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	40	42	38.162.832	40.205.919
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	41	43	4.708.120	2.712.038
- Pierdere (rd. 42 - 16)	42	44	0	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	43	45		
- din care , veniturile obținute de la entitățile afiliate	44	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	45	47	145.334	154.060
- din care , veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	47	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	48	50	22.333	35.101
- din care , venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	49	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	50	52	167.667	189.161
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	51	53		
- Cheltuieli (ct.686)	52	54		
- Venituri (ct.786)	53	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	54	56		
- din care , cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	55	57		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	56	58	28.325	77.412
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	57	59	28.325	77.412
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	58	60	139.342	111.749
- Pierdere (rd. 59 - 52)	59	61	0	0

VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	60	62	43.038.619	43.107.118
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	61	63	38.191.157	40.283.331
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	62	64	4.847.462	2.823.787
- Pierdere (rd. 63 - 62)	63	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	64	66	991.721	674.829
21. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	65	67		
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	66	68		
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	67	69	3.855.741	2.148.958
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	68	70	0	0

Suma de control F20 : 682537986 / 1378545211

***)** Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 22 (cf.OMFP 3781/2019)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 32 (cf.OMFP 3781/2019)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

IULIU ALIN UDRISTE

Numele si prenumele

ZAINEA LAURENTIU

Semnătura _____

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2019

F30 - pag. 1

Cod 30 (formulele de calcul se refera la **Nr.rd.** din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat		Nr.rd. OMFP nr.3781/ 2019	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A			B	1		2	
Unități care au inregistrat profit		01	01	1		2.148.958	
Unități care au inregistrat pierdere		02	02				
Unități care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere		03	03				
II Date privind platile restante			Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii	
A			B	1=2+3	2	3	
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)		04	04				
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)		05	05				
- peste 30 de zile		06	06				
- peste 90 de zile		07	07				
- peste 1 an		08	08				
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)		09	09				
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate		10	10				
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate		11	11				
- contribuția pentru pensia suplimentară		12	12				
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj		13	13				
- alte datorii sociale		14	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri		15	15				
Obligatii restante fata de alti creditorii		16	16				
Impozite, contributii si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:		17	17				
- contributia asiguratorie pentru munca		18	17a (301)				
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale		19	18				
III. Numar mediu de salariati			Nr. rd.	31.12.2018		31.12.2019	
A			B	1		2	
Numar mediu de salariati		20	19	137		135	
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie		21	20	134		139	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante					Nr. rd.	Sume (lei)	
A					B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:				22	21		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat				23	22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat				24	23	22.461.419	

F30 - pag. 2

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	35	34	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	36	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	37	36	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	38	37	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decat salariatii	39	37a (302)	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.201831.12.2019
A		B	12
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	40	38	
- dupa surse de finantare (rd. 40+41)	41	39	00
- din fonduri publice	42	40	
- din fonduri private	43	41	
- dupa natura cheltuielilor (rd. 43+44)	44	42	00
- cheltuieli curente	45	43	
- cheltuieli de capital	46	44	
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.201831.12.2019
A		B	12
Cheltuieli de inovare	47	45	
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.201831.12.2019
A		B	12
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	48	46	
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	49	46a (303)	
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	50	46b (304)	
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	51	47	
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	52	47a (305)	
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	53	47b (306)	

Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	54	48	57.491	56.530
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	55	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	56	50		
- părți sociale emise de rezidenți	57	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	58	52		
- detineri de cel puțin 10%	59	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	60	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	61	54	57.491	56.530
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	62	55	57.491	56.530
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	63	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	64	57	7.863.872	7.035.776
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente , avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	65	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente , avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	66	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	67	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	68	60	6.000	0
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	69	61	633.653	804.454
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	70	62	391.807	501.439
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	71	63	7.515	68.684
- subvenții de încasat(ct.445)	72	64	234.331	234.331
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	73	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului(ct.4482)	74	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	75	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	76	68		
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	77	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	78	70		

Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), (rd.72 la 74)	79	71	296.818	366.455
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	80	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	81	73	295.859	365.057
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	82	74	959	1.398
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	83	75		
- de la nerezidenti	84	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	85	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	86	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), (rd.79 la 82)	87	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	88	79		
- părți sociale emise de rezidenti	89	80		
- actiuni emise de nerezidenti	90	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	91	82		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	92	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	93	84	11.299	9.502
- în lei (ct. 5311)	94	85	11.299	9.502
- în valută (ct. 5314)	95	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	96	87	1.790.081	2.908.295
- în lei (ct. 5121), din care:	97	88	1.782.537	2.900.791
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	98	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	99	90	7.544	7.504
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	100	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	101	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	102	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	103	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	104	95	6.914.174	6.558.971
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	105	96		
- în lei	106	97		
- în valută	107	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	108	99		
- în lei	109	100		

- în valută	110	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	111	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	112	103		
- în lei si exprimate în lei, a caror decontare se face în functie de cursul unei valute	113	104		
- în valută	114	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	115	106	24.481	78.532
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	116	107		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	117	108	89.236	155.463
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente , avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	118	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente , avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	119	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	120	110	271.713	394.414
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	121	111	6.106.410	5.496.932
- datorii în legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	122	112	457.356	287.220
- datorii fiscale în legatura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	123	113	5.640.727	5.200.412
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	124	114	8.327	9.300
- alte datorii în legatura cu bugetul statului (ct.4481)	125	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	126	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	127	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	128	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	129	118a (310)		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	130	119		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	131	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	132	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) (rd.123 la 127)	133	122	422.334	433.630
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii în participatie (ct.453+456+457+4581)	134	123	19.179	17.179
-alte datorii în legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile în legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	135	124	403.155	416.451

F30 - pag.6						
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	136	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	137	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	138	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	139	128				
- către nerezidenți	140	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	141	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	142	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	143	130	4.091.418		4.091.418	
- acțiuni cotate 4)	144	131				
- acțiuni necotate 5)	145	132	4.091.418		4.091.418	
- părți sociale	146	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	147	134				
Brevete si licente (din ct.205)	148	135				
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2018		31.12.2019	
A		B	1		2	
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	149	136				
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2018		31.12.2019	
A		B	1		2	
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	150	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	151	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	152	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2018		31.12.2019	
A		B	1		2	
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	153	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2018		31.12.2019	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	154	141	4.091.418	X	4.091.418	X
- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	155	142	4.091.418	100,00	4.091.418	100,00
- deținut de instituții publice de subord. centrală	156	143	4.091.418	100,00	4.091.418	100,00
- deținut de instituții publice de subord. locală	157	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	158	145				
- cu capital integral de stat	159	146				
- cu capital majoritar de stat	160	147				
- cu capital minoritar de stat	161	148				

F30 - pag 7						
- deţinut de regii autonome	162	149				
- deţinut de societăţi cu capital privat	163	150				
- deţinut de persoane fizice	164	151				
- deţinut de alte entităţi	165	152				
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	2018	2019	
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regiile autonome, din care:		166	153	3.880.662	2.148.958	
- către instituţii publice centrale;		167	154	3.880.662	2.148.958	
- către instituţii publice locale;		168	155			
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.		169	156			
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	2018	2019	
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local si virate în perioada de raportare din profitul companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi al regiilor autonome, din care:		170	157	5.183.310	3.880.662	
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:		171	158	5.183.310	3.880.662	
- către instituţii publice centrale		172	159	5.183.310	3.880.662	
- către instituţii publice locale		173	160			
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.		174	161			
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:		175	162			
- către instituţii publice centrale		176	163			
- către instituţii publice locale		177	164			
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora		178	165			
XV. Dividende distribuite actionarilor din profitul raportat			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	2018	2019	
Dividende distribuite actionarilor în perioada de raportare din profitul raportat		179	165a (312)			
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	2019		
- dividendele interimare repartizate 8)		180	165b (315)			
XVII. Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	2018	2019	

Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	181	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	182	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	183	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	184	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2018	2019
Venituri obținute din activități agricole	185	170		

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

IULIU ALIN UDRISTE

Numele si prenumele

ZAINEA LAURENTIU

Semnatura _____

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

*** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

**** În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

***** Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

***** Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care:' NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 155 - 165 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 154.

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției. Nu se raportează dividendele prezentate la rd. 166.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31.12.2019

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02	314.947			X	314.947
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	314.947			X	314.947
II.Imobilizari corporale						
Terenuri	06	22.286			X	22.286
Constructii	07	3.888.352	906.509	985.081		3.809.780
Instalatii tehnice si masini	08	6.261.440	510.872			6.772.312
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	403.951				403.951
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	1.802.394	254.479			2.056.873
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	12.378.423	1.671.860	985.081		13.065.202
III.Imobilizari financiare	17	57.491	21.405	22.366	X	56.530
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)	18	12.750.861	1.693.265	1.007.447		13.436.679

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19				
Alte imobilizari	20	294.592	20.355		314.947
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
TOTAL (rd.19+20+21)	22	294.592	20.355		314.947
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	23	682.291	359.253	985.080	56.464
Constructii	24	4.123.457	712.670		4.836.127
Instalatii tehnice si masini	25	141.754	25.336		167.090
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26				
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 la 29)	30	4.947.502	1.097.259	985.080	5.059.681
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	5.242.094	1.117.614	985.080	5.374.628

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte imobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
TOTAL (rd.32 la 34)	35				
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	36				
Constructii	37				
Instalatii tehnice si masini	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39				
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43	21.102			21.102
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
TOTAL (rd. 36 la 44)	45	21.102			21.102
III.Imobilizari financiare	46				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	47	21.102			21.102

Suma de control F40 : 124791824 / 1378545211

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

IULIU ALIN UDRISTE

Numele si prenumele

ZAINEA LAURENTIU

Semnătura _____

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.11 alin 4 din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 3781/2019, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2019 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercitiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercitiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic.

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercitiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercitiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercitiului financiar curent ²⁾, respectiv exercitiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2020, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2019 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2020 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

¹⁾ Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reintocmesc la nivelul unui an calendaristic.

²⁾ Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2020 se referă la data de 1 ianuarie 2020, respectiv 31 decembrie 2020, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercitiului financiar curent (2020), respectiv exercitiului financiar precedent celui de raportare (2019).

³⁾ A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)**Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !**

Conturi entitati mijlocii si mari

1011 SC(+)F10L.R81

OK

?

Preluare F10, F20 col.2

Sterge date incarcate

1	(ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)	
Nr.cr.	Cont	Suma
1	1012 SC(+)F10L.R80	4.091.417,5
2	105 SC(+)F10L.R87	2.433.314,05
3	1068 SC(+)F10L.R90	8.438.290,73
4	121 SC(+)F10L.R97	2.148.957,89
5	1518 SC(+)F10L.R67	1.854.320,42
6	167 SC(+)F10L.R52	78.532,34
7	205 SD(+)F10L.R03	7.751,64
8	208 SD(+)F10L.R03	307.195,25
9	211 SD(+)F10L.R08	22.285,9
10	212 SD(+)F10L.R08	3.809.780,15
11	213 SD(+)F10L.R09	6.772.311,17
12	214 SD(+)F10L.R10	403.951,07
13	231 SD(+)F10L.R12	2.056.872,94
14	2678 SD(+)F10L.R23	56.529,77
15	2808 SC(-)F10L.R03	314.946,89
16	2812 SC(-)F10L.R08	56.463,27
17	2813 SC(-)F10L.R09	4.836.126,83
18	2814 SC(-)F10L.R10	167.089,92
19	2931 SC(-)F10L.R12	21.102,04
20	301 SD(+)F10L.R26	458,79
21	302 SD(+)F10L.R26	268.275,98
22	303 SD(+)F10L.R26	212.392,21
23	351 SD(+)F10L.R26	700
24	401 SC(+)F10L.R48	107.578,41
25	404 SC(+)F10L.R48	3.775,22
26	408 SC(+)F10L.R48	44.109,78
27	4091 SD(+)F10L.R29	974
28	4092 SD(+)F10L.R31	248,27
29	411 SD(+)F10L.R31	7.034.553,83
30	421 SC(+)F10L.R52	218.515
31	423 SC(+)F10L.R52	4.883
32	424 SC(+)F10L.R52	-1.344
33	426 SC(+)F10L.R52	1.217
34	427 SC(+)F10L.R52	7.013
35	4281 SC(+)F10L.R52	164.129,7
36	431 SC(+)F10L.R52	287.220
37	436 SC(+)F10L.R52	17.886
38	4382 SD(+)F10L.R34	501.439

39	441 SD(+)F10L.R34	49.863	-
40	4423 SC(+)F10L.R52	229.783	-
41	4428 SD(+)F10L.R34	18.821,43	-
42	444 SC(+)F10L.R52	50.749	-
43	445 SD(+)F10L.R34	234.331,42	-
44	446 SC(+)F10L.R52	4.901.993,74	-
45	447 SC(+)F10L.R52	9.300	-
46	4581 SC(+)F10L.R52	19.179,4	-
47	461 SD(+)F10L.R34	365.057,14	-
48	462 SC(+)F10L.R52	255.883,44	-
49	471 SD(+)F10L.R43	650.606,78	-
50	473 SC(+)F10L.R52	160.567,06	-
51	475 SC(+)F10L.R70	164.662	-
52	491 SC(-)F10L.R31	2.787.195,26	-
53	508 SD(+)F10L.R38	9.000.944,58	-
54	512 SD(+)F10L.R40	2.908.294,21	-
55	531 SD(+)F10L.R40	9.502,12	-
56	1061 SC(+)F10L.R88	818.283	-
57	602 RD(+)F20.R17	516.668,35	-
58	603 RD(+)F20.R18	88.597,02	-
59	605 RD(+)F20.R19	427.374,18	-
60	611 RD(+)F20.R32	103.221	-
61	612 RD(+)F20.R32	1.194.379,21	-
62	613 RD(+)F20.R32	143.731,04	-
63	615 RD(+)F20.R32	10.950	-
64	622 RD(+)F20.R32	34.268	-
65	623 RD(+)F20.R32	24.109,03	-
66	624 RD(+)F20.R32	8.729,3	-
67	625 RD(+)F20.R32	90.045	-
68	626 RD(+)F20.R32	169.573	-
69	627 RD(+)F20.R32	28.713,72	-
70	628 RD(+)F20.R32	1.228.394,68	-
71	635 RD(+)F20.R33	23.161.399,19	-
72	641 RD(+)F20.R23	8.838.786	-
73	642 RD(+)F20.R23	422.610	-
74	644 RD(+)F20.R23	345.000	-
75	645 RD(+)F20.R24	1.035.403,38	-
76	646 RD(+)F20.R24	214.493	-
77	654 RD(+)F20.R29	565.482,7	-
78	6581 RD(+)F20.R37	3.100	-
79	6588 RD(+)F20.R37	31.808,41	-
80	665 RD(+)F20.R58	77.411,64	-
81	6811 RD(+)F20.R26	1.117.614,21	-
82	6812 RD(+)F20.R40	707.470,86	-

83	6814 RD(+)F20.R29	1.090.409,02	-
84	691 RD(+)F20.R66	674.829	-
85	701 RC(+)F20.R02	42.596.338,56	-
86	704 RC(+)F20.R02	48.166,85	-
87	758 RC(+)F20.R13	273.450,51	-
88	765 RC(+)F20.R50	35.101,36	-
89	766 RC(+)F20.R47	154.059,68	-
90	7812 RC(+)F20.R41	811.958,44	-
91	7813 RC(+)F20.R27	18.968,74	-
92	7814 RC(+)F20.R30	565.482,7	-
			+
			Salt

NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Valoarea brută			
		Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
A	B	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de cercetare și dezvoltare	01	-	-	-	-
Alte imobilizări	02	314.947		-	314.947
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	03	-	-	-	-
TOTAL (rd.01 la 03)	04	314.947	-	-	314.947
Imobilizări corporale					
Terenuri	05	22.286	-	-	22.286
Construcții	06	3.888.352	906.509	985.081	3.809.780
Instalații tehnice și mașini	07	6.261.440	510.871	-	6.772.311
Alte instalații, utilaje și mobilier	08	403.951	-	-	403.951
Avansuri și imobilizări corporale în curs	09	1.802.394	254.479	-	2.056.873
TOTAL (rd.05 la 09)	10	12.378.423	1.671.859	985.081	13.065.201
Imobilizări financiare	11	57.491	21.405	22.367	56.529
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.04+10+11)	12	12.750.861	1.693.264	1.007.448	13.436.677

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Ajustări (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
		Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
A	B	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de cercetare și dezvoltare	13	-	-	-	-
Alte imobilizări	14	294.592	20.355	-	314.947
TOTAL (rd.13 + 14)	15	294.592	20.355	-	314.947
Imobilizări corporale					
Terenuri	16			-	-
Construcții	17	682.291	359.253	985.081	56.463
Instalații tehnice și mașini	18	4.123.456	712.670	-	4.836.127
Alte instalații, utilaje și mobilier	19	141.754	25.336	0	167.090
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	20			-	0
TOTAL (rd.16 la 20)	21	4.947.501	1.097.259	985.081	5.059.680
AMORTIZĂRI - TOTAL (rd.15 + 21)	22	5.242.093	1.117.614	985.081	5.374.627

În conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu completările și modificările ulterioare, Cap. 3 – REGULI GENERALE DE EVALUARE, Secțiunea 3.2 - *Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor în bilanț* – pct.87 „Evaluarea imobilizărilor corporale la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, mai puțin orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.”

Pe parcursul anului 2019, amortizarea s-a stabilit prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare sau reevaluată, a imobilizărilor necorporale și corporale. Amortizarea imobilizărilor corporale s-a calculat pe baza unui plan de amortizare, de la data punerii în funcțiune a acestora și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economică, regimul de amortizare utilizat de societate pe parcursul întregului an, la fel ca și în cursul exercițiului financiar precedent, fiind cel liniar.

În cursul anului 2019, toate intrările de imobilizări, necorporale și corporale, s-au efectuat pe baza documentelor justificative (facturi, procese verbale de recepție sau punere în funcțiune).

Imobilizările necorporale reprezintă programe informatice și licențele de utilizare aferent și sunt prezentate în bilanț la cost, mai puțin amortizarea, acestea fiind amortizate integral la data de 31.12.2019.

Imobilizările corporale sunt prezentate astfel:

- **terenurile** sunt evidențiate la valoarea de intrare; societatea deține în patrimoniu imobilizări corporale de natura terenurilor (3.068 m²), cu o valoare contabilă de 22.286 lei, pentru care deține titlu de proprietate.

- **construcțiile** valoarea netă a construcțiilor aflate în sold la 31.12.2019 sunt în sumă de 3.753.097 lei (3.809.780 lei - 56.463 lei). Conform reevaluării, efectuate de societatea comercială BUSINESS VALUATION SRL - membru corporativ ANEVAR, valoarea netă a construcțiilor este de 3.770.097 lei. Diferența dintre valoarea brută a construcțiilor în cuantum de 3.809.780 și valoarea reevaluată în cuantum de 3.770.780 se datorează faptului că 3 instalații electrice evidențiate în contul 212.1 – imobilizări corporale de natura construcțiilor nu au fost reevaluate ținând cont de faptul că acestea nu îndeplineau condițiile de reevaluare (mijloace fixe date în folosință având perioada de viață mai mică de 3 ani) .

Suma de 2.433.314 lei evidențiată ca sold creditor al contului 105, reprezintă rezerve din reevaluare efectuate în anii anteriori (la 31.12.2007, la 31.12.2010, la 31.12.2013, la 31.12.2016 și la 31.12.2019). În bilanțul de verificare de la data de 31.12.2019 există o diferență în cuantum de 59.075,70 lei, între soldul creditor al contului 105 - Rezerve din reevaluare- și totalul rezervei din reevaluare din anii precedenți. Menționăm că la data de 31.12.2016 soldurile sunt corecte, diferența se datorează nescoaterii din evidența contului 105 la 31.12.2019 a rezervei din reevaluare aferentă imobilizărilor corporale casate. Înregistrarea în evidența contabilă se va realiza la data de 01.10.2020.

La data de 01.01.2019 rezervele din reevaluare sunt în cuantum de 1.545.774,14 lei. Menționăm faptul că rezervele din reevaluare la 31.12.2019 sunt în cuantum de 2.433.314,05, în creștere cu 887.539,91 lei. Creșterea se datorează înregistrării surplusului din reevaluare realizată la 31.12.2019.

- **instalațiile tehnice și mașinile**, precum și celelalte instalații și mobilier sunt evidențiate fie la valoarea de intrare, fie la valoarea reevaluată conform Raportului privind reevaluarea imobilizărilor corporale existente în sold la 31.12.2001, întocmit de S.C. CMF CONSULTING S.A., mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Având în vedere cele de mai sus, valoarea netă a activelor corporale de natura terenurilor și a mijloacelor fixe la data de 31.12.2019 este de 5.948.648 lei (total imobilizări corporale-imobilizările corporale în curs-amortizarea aferentă imobilizărilor corporale).

În cursul anului 2019, la imobilizările corporale de natura mijloacelor fixe, s-au înregistrat intrări prin achiziții în valoare de 510.872 lei. La imobilizările corporale de natura mijloacelor fixe, s-au înregistrat creșteri din reevaluare în valoare de 887.540 lei. De asemenea s-au înregistrat ieșiri prin diminuarea rezultatului în urma reevaluării în valoare de 10.783 lei

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile ne terminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea sunt evaluate la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

Valoarea imobilizărilor în curs aflate în sold la 31.12.2019 a fost de 2.056.872,94 lei, reprezentând lucrări efectuate la următoarele foraje hidrogeologice: F1 SNAM Bis Borsec (126.320 lei), F1 SNAM Bixad (131.828 lei), F1 SNAM Jigodin (74.806 lei), F1 SNAM Biborțeni (31.139 lei), F1 SNAM Bățanii Mici (71.380 lei), F2 SNAM Bățanii Mici (60.953 lei), F3 SNAM Bățani (170.542 lei), F7 Poiana Negrii (274.246 lei), F1 SNAM Talomir (99.566 lei), F1 SNAM Valea Secu (144.707 lei), F1 BIS SNAM Valea Secu (125.232 lei), F2 SNAM TALOMIR-BODOC (107.495 lei), F3 SNAM MOARA DRACULUI (21.590 lei), F4 SNAM MOARA DRACULUI (21.590 lei), F4 SNAM ROȘU (102.686 lei), lucrări de execuție a unei cabine de protecție la foraj (7.119 lei), ansamblu sistem automatizare (47.337 lei), amenajare Laborator (232.959 lei), studiu fezabilitate (113.970 lei), capete exploatare (48.149 lei) și instalație electrică F328 Jigodin (43.258 lei).

În cursul anului 2019, la imobilizările corporale în curs de execuție s-au înregistrat creșteri în valoare de 254.478 lei.

La data de 31.12.2011 s-au constituit **ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție în sumă de 21.102 lei**, la nivelul costurilor înregistrate la data de 31.12.2011, pentru forajul F1 SNAM Biborțeni, datorită debitelor reduse, compoziției apei și șanselor reduse de valorificare, condiționate de rezultatele eventualelor lucrări de cercetare prin foraje ce urmează a fi executate în viitor.

Constituirea de ajustări pentru depreciere s-au efectuat în baza prevederilor O.M.F.P. nr. 3055/2009 abrogat prin O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu completările și modificările ulterioare și ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal abrogat prin Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Ajustările pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție fiind aprobate prin Hotărârea nr. 2/28.02.2012 a Consiliului de administrație al societății.

Ajustările pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție sunt consecința realizării principiului prudenței și al independenței exercițiului financiar.

Ajustările constituite pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție se anulează prin contabilizarea acestora la venituri din ajustări în cazul în care cresc șansele de valorificare a agentului minier.

În aceste condiții, imobilizările corporale în curs de execuție la data de 31.12.2019 sunt prezentate la cost minus ajustările de valoare, adică la nivelul de 2.035.770,94 lei.

PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

BRANIȘTE FELIX FLORIN



DIRECTOR GENERAL

UDRIȘTE IULIU ALIN



ȘEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE

ZAINEA LAURENȚIU



SOCIETATEA NAȚIONALĂ A APELOR MINERALE-S.A.

NOTA 2

PROVIZIOANE

- lei -

Denumirea provizionului	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
1. Provizioane pentru participarea salariaților la profit	345.000	208.000	345.000	208.000
2. Provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate	435.101	499.471	359.549	575.023
3. Provizioane pentru refacerea terenurilor afectate și pentru redarea acestora în circuitul economic, silvic sau agricol afectate	324.297	0	0	324.297
4. Provizioane litigii munca	854.410	0	107.410	747.000
TOTAL PROVIZIOANE	1.958.808	707.471	811.959	1.854.320

1. În conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform O.G. nr. 64/2001, pct. 1, art. 1, lit. e, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se poate repartiza pentru participarea salariaților la profit în cuantumul prevăzut de actul normativ menționat, adică în limita a 10 % din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul financiar de referință.

Prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2019 aprobat prin H.G. nr. 456/03.07.2019, în temeiul art. 15 alin. (1) din O.U.G. nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, aprobată cu modificări prin Legea nr. 275/2008, cu modificările și completările ulterioare, s-a aprobat repartizarea profitului net pentru participarea salariaților la profit în cuantum de 8,82 % din profitul net prevăzut în B.V.C 2019.

Profitul net realizat de societate în exercițiul financiar 2019 a fost de 2.356.958 lei (2.148.958 + 208.000). În aceste condiții, suma care ar fi putut fi repartizată pentru participarea salariaților la profit ar fi putut fi:

- 10 % din profitul net conform O.G. nr. 64/2001: 2.356.958 lei x 10% = 235.696 lei
- 8,82 % din profitul net conform B.V.C. realizat pe anul 2019: 2.356.958 x 8,82 % = 207.884 lei

Profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit s-a repartizat pentru participarea salariaților la profit în cuantumul prevăzut de O.G. nr. 64/2001, adică „nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat de S.N.A.M.-S.A. în exercițiul financiar 2019” – 3.732,00 lei/lună X 135 persoane = 503.820 lei, provizionul constituit de societate pentru participarea salariaților la profit fiind de 208.000 lei.

În cursul anului 2019, s-a reluat la venituri suma de 345.000 lei destinată participării salariaților la profit, în sold la începutul anului și s-a constituit provizionul pentru participarea salariaților la profitul realizat de societate în anul 2019, în sumă de 208.000 lei.

2. Datorită faptului că, în cursul anului 2019 unui număr de 111 de salariați le-a rămas neefectuate 1.886 de zile de concediu de odihnă, societatea, în baza principiului independenței exercițiilor, a constituit un provizion în sumă de 575.023 lei, sumă necesară în anul 2020 pentru plata concediilor de odihnă și a contribuțiilor salariale aferente.

În cursul anului 2019, pe măsura efectuării concediilor de odihnă, s-a reluat la venituri suma de 359.549 lei destinată plății concediilor de odihnă neefectuate în anii 2017, 2018 și a contribuțiilor salariale aferente.

3. În conformitate cu prevederile Art. 26. alin.(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare „Contribuabilii autorizați să desfășoare activitate în domeniul exploatarei zăcămintelor naturale sunt obligați să înregistreze în evidența contabilă și să deducă provizioane pentru dezafectarea sondelor, demobilizarea instalațiilor, a dependențelor și anexelor, precum și pentru reabilitarea mediului, inclusiv refacerea terenurilor afectate și pentru redarea acestora în circuitul economic, silvic sau agricol, în limita unei cote de 1% aplicate asupra rezultatului contabil din exploatare aferent segmentului de exploatare și producție de resurse naturale, cu excepția rezultatului din exploatare corespunzător perimetrelor marine ce includ zone de adâncime cu apă mai mare de 100 m și fără a include rezultatul altor segmente de activitate ale contribuabilului, pe toată durata de funcționare a exploatarei zăcămintelor naturale.

Având în vedere faptul că societatea nu a mai efectuat lucrări pentru executarea unor foraje noi, nu este necesar constituirea provizionului pentru refacerea terenurilor afectate. În sens hidrogeologic, „teren afectat” înseamnă arealul pe care se desfășoară lucrări de foraj, în sensul execuției acestora. Nu au mai fost executate foraje din anul 2012, societatea constituind provizioane în cuantum de 324.927 lei.

Afectarea terenului pe care se află șantierul pentru efectuarea lucrărilor de foraj pentru apa minerală este temporară, la finalizarea lucrărilor de foraj se execută obligatoriu lucrări de refacere a terenului conform Legislației de Mediu, pentru care societatea plătește efectiv, an de an, garanții de mediu pentru refacerea terenurilor.

În ceea ce privește activitățile de exploatare a apelor minerale naturale și a activității de explorare a acestora, nu există terenuri afectate, în sensul deteriorării terenurilor, alunecărilor de teren, distrugerii solurilor, etc.

De menționat ca apa minerală naturală nu este un factor poluant, ci este un factor de mediu.

În baza prevederilor Hotărârii nr.9/22.04.2015, nu s-au mai constituit provizioane pentru refacerea terenurilor afectate, deoarece suma constituită ca provizion până la acea dată satisfac nevoile societății pentru eventualele refaceri ale terenurilor în urma forajelor care vor fi executate de către Societatea Națională a Apelor Minerale SA în perioada următoare.

4. În ceea ce privește provizioanele privind litigiile de muncă în cuantum de 747.000 lei, acestea au fost constituite în anul 2018, având în vedere că pe rolul instanțelor judecătorești sunt litigii între societate și angajați ai acesteia.

PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
BRANIȘTE FELIX FLORIN



DIRECTOR GENERAL
UDRIȘTE IULIU ALIN



ȘEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE
ZAINEA LAURENȚIU



NOTA 3

REPARTIZAREA PROFITULUI

- lei -

DESTINAȚIA	SUMA
I. Profit repartizat pentru rezerve legale	-
II. Profit nerepartizat	2.356.958
III. Rezultatul reportat –profit/pierdere (cont 1171), rezultatul reportat provenit din erorile contabile ale anilor anteriori(cont 1174) si rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve de reevaluare (cont 1175.3)	0,00
TOTAL PROFIT NET (I + II)	2.356.958

Determinarea rezultatului exercițiului și a impozitului pe profit s-a efectuat potrivit reglementărilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale Hotărârii de Guvern nr.1/06.01.2016 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Profitul net supus repartizării conform prevederilor O.G. nr. 64/2001, cu modificările și completările ulterioare, este în sumă de **2.356.958 lei**.

După constituirea și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a provizionului pentru participarea salariaților la profit, în sumă de **208.000 lei**, profitul net rămas de repartizat este în sumă de **2.148.958 lei**.

Rezervele legale se determină în conformitate cu prevederile Cap IV, Secțiunea a VI-a, art. 183 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin aplicarea cotei de 5% asupra profitului contabil determinat în conformitate cu prevederile art. 26 din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale Secțiunii a 6-a, art.19 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

La data de 31.12.2019 capitalul social al S.N.A.M.-S.A. este de 4.091.418 lei, iar soldul contului 1061 - Rezerve legale este de 818.283 lei.

În aceste condiții, având în vedere faptul că rezervele legale se constituie până ce acestea ating a cincea parte din capitalul social, S.N.A.M.-S.A. nu a mai constituit sume pentru repartizare la rezerve legale.

Prin Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019 aprobat prin H.G. nr. 456/03.07.2019, în temeiul art. 4 alin. (1) O.U.G 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin Legea 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, conform art. 1 alin. (1) lit. f) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar

de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, pentru exercițiul financiar al anului 2019, s-a aprobat ca din profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit să se repartizează un cuantum de minimum 50 % din profitul net, sub formă de dividende, în condițiile legii.

Propunerea societății privind repartizarea profitului în sumă de 2.356.958 lei, este următoarea:

- Dividende acționar - 1.212.958,00 lei ;
- Surse proprii de finanțare - 936.000,00 lei ;
- Participarea salariaților la profit - 208.000,00 lei.

În conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014, repartizarea profitului se va înregistra în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale, în cuantumul aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor.

Reflectarea în contabilitate a profitului repartizat pe destinații se va efectua cu respectarea prevederilor legale.

Suma reprezentând dividende propuse a se repartiza acționarului majoritar în cuantum de 1.212.958 lei au fost achitate în data de 28.09.2020 (obligația de a achita dividendele către acționar în termen de 60 zile de la data depunerii situațiilor financiare în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile comerciale), pentru a evita plata penalităților de întârziere.

**PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
BRANIȘTE FELIX FLORIN**



**DIRECTOR GENERAL,
UDRIȘTE IULIU ALIN**



**ȘEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE,
ZAINEA LAURENȚIU**



NOTA 4

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

- lei -

INDICATORUL	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
1. Cifra de afaceri netă	42.546.463	42.644.506
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	38.162.832	40.205.919
3. Cheltuielile activității de bază	38.162.832	40.205.919
4. Cheltuielile activităților auxiliare	-	-
5. Cheltuielile indirecte de producție	-	-
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	4.383.631	2.438.587
7. Cheltuielile de desfacere	-	-
8. Cheltuieli generale de administrație	-	-
9. Alte venituri din exploatare	324.489	273.451
10. Rezultatul din exploatare aferent activității de baza(6-7-8+9)	4.708.120	2.712.038

Conform datelor înscrise în bilanța de verificare pentru exercițiul financiar al anului 2019, rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete este de 2.438.587 lei, iar rezultatul din exploatare aferent activității de baza se ridică la nivelul sumei de 2.712.038 lei.

Rezultatul din exploatare este cel obținut de societate după constituirea provizionului pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor estimate reprezentând sumele brute cuvenite salariaților pentru participarea la profit (345.000 lei în anul 2018 și 208.000 lei în anul 2019).

Participarea salariaților la profit este recunoscută în situațiile financiare ca o cheltuială și o datorie în conformitate cu metodologia de reflectare în contabilitate a profitului repartizat pe destinații la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 128/2005 privind unele reglementări aplicabile agenților economici, modificat de O.M.F.P. nr. 418/2005 privind unele precizări contabile aplicabile agenților economici.

Cifra de afaceri netă realizată în anul 2019 este în cuantum de 42.644.506 lei, în creștere cu 98.043 lei față de anul precedent (în cuantum de 42.546.463 lei).

Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri realizat în anul 2019 este în cuantum de 2.438.587 lei, fiind în scădere cu 1.945.044 lei(44,37 %) față de anul precedent, datorându-se în principal creșterii cheltuielilor activității de bază (alte cheltuieli de exploatare) dar și nerealizării cifrei de afaceri așa cum a fost aprobată prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2019 (în cuantum de 46.521.000 lei).

PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

BRANIȘTE FELIX FLORIN

DIRECTOR GENERAL

UDRIȘTE IULIU ALIN

ȘEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE

ZAINEA LAURENȚIU

NOTA 5

SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

1. SITUAȚIA CREANȚELOR

- lei -

CREANȚE	Sold la 31 decembrie (col. 2 + 3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
I. CREANȚE DIN IMOBILIZĂRI FINANCIARE (contul 2678)	56.530	5.105	51.425
II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE, TOTAL, din care:	6.067.725	5.833.394	234.331
a) Creanțe comerciale, total, din care:	4.247.607	4.247.607	0
- în contul 4092 – Furnizori debitori pentru servicii și executări de lucrări	248	248	-
- în contul 4111 - Clienți	4.247.359	4.247.359	-
- în contul 4118 - Clienți incerți sau în litigiu	2.787.195	1.090.409	1.696.786
- în contul 413 - Efecte de primit de la clienți	0	0	-
- în contul 418 - Clienți-Facturi de intocmit	0	0	-
- în contul 491 - Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți	-2.787.195	-1.090.409	-1.696.786
b) Alte creanțe	1.820.118	1.585.787	234.331

La data de 31.12.2019 în evidența contabilă a S.N.A.M.-S.A. sunt înregistrate creanțe din immobilizări financiare în sumă de 56.530 lei, din care:

- Garanții pentru refacerea mediului (ANRM) - 48.473 lei;
- Garanții pentru ameliorarea fondului funciar - 935 lei.
- Garanții furnizori prestări servicii - 7.122 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 financiară pentru refacerea mediului care poate fi sub formă de depozit bancar, scrisoare de garanție bancară irevocabilă sau alte modalități prevăzute de lege.

În perioada 2000-2019 S.N.A.M. S.A. a constituit garanții financiare pentru refacerea mediului în sumă de 85.343 lei. Garanțiile 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 2006-2019, în sumă de 48.473 lei, sunt evidențiate în contul 2678.

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

Garanțiile 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 31.12.2019 în evidența contabilă a S.N.A.M.-S.A. sunt înregistrate „Alte creanțe” în sumă de **1.820.118 lei**, din care:

alte creanțe sociale - 501.439 lei;
 impozit pe venit - 1.404 lei;
 impozit pe profit - 48.459 lei;
 TVA neexigibilă - 18.821 lei;
 debitori diversi - 365.057 lei;
 împrumuturi nerambursabile cu caracter subvenție pentru proiectele finanțate din fonduri europene POSDRU ID 126862 - 234.331 lei;

cheltuieli în avans - 650.607 lei.

Cheltuielile în avans în cuantum 650.607 lei sunt constituite din cheltuielile cu abonamentele aferente programului de contabilitate și diferite reviste, cheltuieli cu asigurările auto Casco și RCA, cheltuielile privind taxa de mediu, cheltuielile cu chirile și cheltuielile cu taxele de explorare și exploatare. Aceste cheltuieli se referă la sume de bani alocate în cursul exercițiului financiar curent, dar care sunt aferente exercitiului financiar următor.

Creanțele comerciale din conturile 4111 - Clienți și 4118 - Clienți incerți sau în litigiu - în sold la 31.12.2019, în valoare de **7.034.553 lei**, în funcție de vechimi, se grupează astfel:

- Lei -

VECHIMEA CREANTELOR	31.12.2019
sub 30 zile	4.073.404
între 31-60 zile	112.533
între 61-120 zile	0
între 121-180 zile	27.765
între 181-270 zile	115.358
între 271-365 zile	1.008.707
peste 1 an	1.696.786
TOTAL CREANȚE	7.034.553

Creanțele existente în soldul contului 4118 - Clienți incerți sau în litigiu la data de 31.12.2019, în sumă de 2.787.195 lei, sunt grupate astfel:

- Lei -

Nr. Crt.	DENUMIRE CLIENT	31.12.2019
1.	S.C. ALLDRINKS EURO TEAM S.R.L.	31.836
2.	S.C. AQUAMOLD TRADING S.R.L.	291.971
3.	S.C. AZUGA WATERS S.R.L.	417.133
4.	S.C. BRĂDET S.R.L.	39.997
5.	S.C. EUROAVIPO S.A. – CREANTE CEDATE CATRE GLOBAL AQ.INVEST	52.236
6.	S.C. GLOBAL AQUA INVEST S.A.	592.812

Nr. Crt.	DENUMIRE CLIENT	31.12.2019
7.	S.C. IZVORUL LIPOVEI S.R.L.	671.329
8.	S.C. MINERALE RESURSE S.A.	5.478
9.	S.C. ORVELL SRL	6.126
10.	S.C. PERLA COVASNEI S.A.	32.434
11.	S.C. PIETROSCOM S.A.	270.203
12.	S.C. PERLA HARGHITEI S.A.	217
13.	S.C. ROMAQUA GROUP S.A.	375.423
	TOTAL	2.787.195

Suma totală evidențiată în contul 4118 – Clienți incerți reprezintă contravaloare 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 creanțelor-clienți în valoare de **2.787.195 lei**, astfel:

1. **31.836 lei** - reprezintă valoarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 30.11.2017-31.12.2017 și neachitate de **S.C. ALLDRINKS EURO TEAM S.R.L.**-societate în insolvență. Facturile mai sus menționate fac obiectul Dosarului de insolvență nr. 580/119/2019 aflat pe rolul Tribunalului Covasna . Ultimul termen de judecata mai 2020. Până în prezent nu a fost stabilit următorul termen. Menționăm că societatea se afla în faza de reorganizare.;
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 de faliment;
3. **417.133 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M.- S.A. în perioada 31.07.2016– 31.12.2016, 30.06.2017 datorate de **S.C. AZUGA WATERS S.R.L.** La data de 07.12.2017, Tribunalul Buftea emite Hotărârea nr. 3329 prin care se admite cererea creditorilor în contradictoriu cu debitoarea SC Azuga Waters SRL privind dosarul nr.2438/93/2016 ce are ca obiect **Cererea de Admitere a Procedurii de Insolvență**;
4. **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 BORȘA S.R.L.**. Împotriva debitoarei S.C. BRĂDET BORȘA 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 si dosar executare 151/2013.
5. **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.
6. **592.812 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 31.07.2015 - 31.01.2016; 20.07.2016; 30.06.2017 (apă minerală naturală și penalități datorate pentru achitarea cu întârziere a facturilor) și neachitate de **S.C. GLOBAL AQUA INVEST SA** – societate în insolvență.

7. **671.329 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 31.12.2017; 31.12.2018 și neachitate de **S.C. IZVORUL LIPOVEI SRL**. Prin Hotărârea nr. 5098/2019, instanța Judecătorei Sectorului 1, a stabilit rezilierea de drept a contractului nr.5637/05.07.2017 în baza căruia au fost emise facturile. Se așteaptă comunicarea hotărârii pentru a formula, în termen legal, cererea de apel.
8. **5.478 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 31.12.2015; 24.06.2016 și neachitate de **S.C. MINERALE RESURSE SRL**. Prin Notificarea din 09.03.2016, SNAM SA a transmis către societatea debitoare că în concordanță cu Art. X2, alin.1, pct.3 din contractul nr.4776/2011, începând cu data de 15.03.2016 acest contract va fi reziliat de drept. Pe data de 27.02.2018 a fost formulată somație de plată. În conformitate cu noile prevederi din Codul civil se va formula cerere de emitere a ordonanței de plată, în vederea recuperării creanței.
9. **6.126 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 30.06.2018; 31.12.2018; 30.01.2019 și neachitate de **S.C. ORVELL SRL**- Dosar nr.31403/299/2019 aflat pe rolul Tribunalului Judecătorei Sectorului 1. Prin Hotărârea nr.8953/16.12.2019 a fost admisă creanța urmând a se trece la executare silită.
10. **32.434 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 30.06.2015 - 31.12.2016; 30.06.2017 (apă minerală naturală și penalități datorate pentru achitarea cu întârziere a facturilor) și neachitate de **S.C. PERLA COVASNEI SA**. La data de 23.11.2017 Tribunalul Ilfov, a dispus prin Hotărâre intermediară deschiderea procedurii insolvenței. SNAM SA a formulat **CERERE DE ADMITERE A CREANȚEI LA MASA CREDALĂ** la data de 22.12.2017.
11. **217 lei** - reprezintă contravaloarea facturii emise de S.N.A.M.-S.A. în data 31.12.2018 și neachitata de **S.C. PERLA HARGHITEI S.A.** Pentru factura mai sus menționată a fost formulată somația de plată nr.1382/18.02.2019.
12. **270.203 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M. – S.A. în perioada 30.06.2014; 30.09.2014; 31.12.2016, 30.06.2017, 31.12.2017 datorate de **S.C. PIETROSCOM S.A.** - acționat în judecată prin dosar nr. 6956/299/2017 aflat pe rolul Judecătorei sector 1.
13. **375.423 lei** - reprezintă contravaloarea facturii emise de S.N.A.M.-S.A. în data 31.12.2018 și neachitata de **S.C. ROMAQUA GROUP S.A** –.

Din total creanțelor existente în soldul contului Clienți și conturi asimilate la data de 31.12.2019, în sumă de 7.034.553 lei, creanțele restante înregistrează un nivel de 3.199.596, 12 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 îmbuteliator, **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 îmbuteliere, prin livrarea surplusului de apă neîmbuteliat de aceasta, către alt beneficiar;
- orice reziliere a unui contract de vânzare-cumpărare încheiat cu o societate comercială de îmbuteliere 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 îmbuteliere 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 (66,45 %) și al creanțelor restante (89,62 %) sunt:

- Lei -

Denumire client	Creanțe totale	din care: creanțe restante
S.C. IZVORUL LIPOVEI S.R.L.	671.329	671.329
S.C. GLOBAL AQUA INVEST S.A	592.812	592.812
S.C. AZUGA WATERS S.R.L.	417.133	417.133
S.C. ROMAQUA GROUP S.A	1.992.883	375.423
S.C. AQUAMOLD TRADING S.R.L	291.971	291.971
S.C. PIETROSCOM S.A.	270.203	270.203
S.C. LIPOMIN S.A.	225.128	143.549
S.C. EUROPEAN DRINKS S.A.	213.257	105.016
TOTAL	4.674.716	2.867.436

2. SITUAȚIA DATORIILOR

- lei -

DATORII	Sold la 31 decembrie (col. 2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
DATORII, TOTAL, din care:	6.560.970	6.541.791	19.179	-
Datorii comerciale	155.463	155.463	-	-
Obligații față de bugetul asigurărilor sociale	305.106	305.106	-	-
Obligații față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	9.300	9.300	-	-
Obligații față de alți creditori	255.883	255.883	-	-
Garanții de bună execuție; de participare la licitații	78.532	78.532	-	-
Decontări din oper. în participații POSDRU ID132077	19.179		19.179	-
Taxa pe valoarea adăugată	229.783	229.783	-	-
Impozitul pe venituri de natura salariilor	50.749	50.749	-	-
Redevențe miniere, taxe explorare, exploatare	4.901.994	4.901.994	-	-
Sume în curs de clarificare	160.567	160.567		
Pesonal salarii datorate	394.414	394.414		

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitate pe categorii și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Principalii furnizori ai societății aflați în soldul creditor al conturilor de furnizori la sfârșitul exercițiului financiar al anului 2019 (155.463 lei) sunt următorii:

- Business Valuation SRL	- 53.431 lei
- Geo Aqua Consulting SRL	- 30.940 lei
- O.M.V. Petrom Marketing SA	- 21.323 lei
- Gematex Center Prodcom Impex SRL	- 5.512 lei
- Urgent Cargus SRL	- 2.614 lei
- Romaqua Group SA	- 3.775 lei
- G.D.F. Suez Energy Romania SA	- 2.088 lei
- T.B.R.C.M. SA	- 1.893 lei

Menționăm că toate datoriile aflate în sold la 31.12.2019 sunt datorii curente.

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

Toate obligațiile de plată la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale aflate în sold la 31.12.2019 sunt aferente lunii decembrie 2019 și au fost achitate la termenele legale.

3. ACTIVE ȘI DATORII CONTINGENTE

Potrivit Cap.4, Secțiunea 4.7, art. 358 - (1) din O.M.F.P. nr. 1802/2014, 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 entității.

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neașteptate, care pot să genereze intrări de beneficii economice în entitate. Activele contingente nu trebuie recunoscute în conturile bilanțiere. Acestea trebuie prezentate în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice. Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, deoarece ele nu sunt certe, iar recunoașterea lor ar putea determina un venit care să nu se realizeze niciodată.

Având în vedere cele de mai sus, menționăm că la data încheierii exercițiului financiar al anului 2019 nu există active contingente.

Potrivit art. 359 – alin(1) din O.M.F.P. nr. 1802/2014, o datorie contingentă este:

- a) 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 entității;

sau

- b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:

- nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii;

sau

- valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Potrivit art.359- alin(2) din O.M.F.P nr.1802/2014 , o entitate nu va recunoaște în bilanț o datorie contingentă, aceasta fiind prezentată în notele explicative.

Potrivit art.359- alin (3) din O.M.F.P nr.1802/2014 , în situația în care o entitate are o obligație angajată în comun cu alte părți, partea asumată de celelalte părți este prezentată ca o datorie contingentă.

Potrivit art.359- alin (4) din O.M.F.P nr.1802/2014, datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului, cu excepția cazurilor în care nu poate fi efectuată nicio estimare credibilă.

Potrivit art.359- alin (5) din O.M.F.P nr.1802/2014, datoriile contingente se disting de provizioane prin faptul că:
a)provizioanele sunt recunoscute ca datorii (presupunând că pot fi realizate estimări corecte), deoarece constituie obligații curente la data bilanțului și este probabil că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea obligațiilor; și
b)datoriile contingente nu sunt recunoscute ca datorii, deoarece sunt:

– obligații posibile, dar pentru care trebuie să se confirme dacă entitatea are o obligație curentă care poate genera o ieșire de resurse; sau

– obligații curente care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere în bilanț (deoarece fie nu este probabil să fie necesară o reducere a resurselor entității pentru stingerea obligației, fie nu poate fi realizată o estimare suficient de credibilă a valorii obligației).

**PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE,
BRANIȘTE FLORIN FELIX**

**DIRECTOR GENERAL
UDRIȘTE IULIU-ALIN**

**ȘEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE,
ZAINEA LAURENȚIU**

NOTA 6

PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele principii, politici contabile și metode contabile adoptate pentru întocmirea situațiilor financiare sunt prezentate mai jos.

1. PRINCIPII CONTABILE

Contabilitatea de angajamente

Conform acestui principiu tranzacțiile și evenimentele sunt recunoscute în momentul în care apar (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentele de numerar sunt încasate sau plătite), sunt înregistrate în evidențele contabile și sunt raportate în situațiile financiare ale perioadei la care se referă.

Principiul continuității

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activității pentru viitorul previzibil, de cel puțin 12 luni de la data bilanțului.

Principiul permanenței metodelor

Conform acestui principiu metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

Principiul prudenței

În conformitate cu acest principiu, evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă, și în special:

- poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- trebuie să se țină cont de toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- trebuie să se țină cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- trebuie să se țină cont de toate deprecierile, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv

Fiecare element de activ sau de pasiv este evaluat separat în vederea înscrierii în bilanț.

Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere al unui exercițiu financiar coincide cu cel de închidere al exercițiului financiar precedent.

Principiul necompensării

Valorile activelor nu pot fi compensate cu cele ale pasivelor, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția cazurilor în care compensarea este permisă de reglementările legale.

Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză

Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

Principiul pragului de semnificație

Fiecare element semnificativ este prezentat separat în situațiile financiare. Valorile nesemnificative sunt agregate cu valorile de natură și funcție similară, nefiind prezentate separat.

2. POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Informații generale

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 - republicată, cu completările și modificările ulterioare și ale O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu completările și modificările ulterioare.

Bazele contabilității

Prezentele situații financiare anuale au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în politicile contabile.

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 - republicată, cu completările și modificările ulterioare. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională cât și în valută.

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze pe baza celor mai bune informații disponibile.

Prudența estimărilor

Estimările efectuate au fost realizate cu prudență.

Deși aceste estimări individuale au un anumit grad de incertitudine, efectul lor cumulat asupra situațiilor financiare anuale nu este considerat semnificativ.

Continuarea activității

Administratorii consideră că societatea va putea să-și continue activitatea pe baza principiului "continuității activității" în viitorul anticipat și prin urmare prezentele situații financiare anuale au fost întocmite pe baza acestui principiu.

Conversia tranzacțiilor în moneda străină

Tranzacțiile societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor, câștigurile și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină sunt înregistrate în contul de profit și pierdere. Asemenea solduri sunt convertite în lei la cursurile de schimb de la sfârșitul anului, respectiv 1 EURO - 4,7793 lei , 1 USD – 4,2608 lei .

Imobilizări necorporale

Cheltuiala cu programele software achiziționate este capitalizată și amortizată folosind metoda liniară pe durata de viață utilă a acestora, în general de 3 ani. Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

Imobilizările corporale

Imobilizările corporale sunt inițial înregistrate în contabilitate la cost istoric minus amortizarea cumulată (cu excepția terenurilor care, conform prevederilor legale, nu se amortizează).

Evidența imobilizărilor corporale este organizată pe categorii de imobilizări în conformitate cu legislația în vigoare.

Societatea nu deține imobilizări corporale achiziționate în leasing.

Amortizarea s-a stabilit prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale sau a valorii reevaluate. Amortizarea imobilizărilor corporale s-a calculat pe baza unui plan de amortizare, de la data

punerii în funcțiune a acestora și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economică, regimul de amortizare utilizat de societate pe parcursul întregului an, la fel ca și în cursul exercițiului financiar precedent fiind cel de amortizare liniară.

Duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe care corespund cu duratele de amortizare în ani, aferente regimului de amortizare liniar, luate în calculul amortizării au fost următoarele:

Categorie imobilizări	Ani
Construcții	8-60
Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	3-24
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	4-12
Mijloace de transport	4-9
Mobilier, aparatură birotică, sisteme de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	2-5

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe se trec la cheltuieli atunci când apar. Modernizările semnificative sunt capitalizate dacă acestea extind durata de viață a activului sau dacă măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea.

Elementele de imobilizări corporale care sunt casate sau cedate (vândute) sunt scoase din patrimoniul societății împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Profitul sau pierderea rezultate din asemenea operațiuni se determină ca diferență între suma obținută din valorificarea materialelor obținute la scoaterea din funcțiune a imobilizărilor corporale sau suma obținută în urma vânzării și valoarea contabilă netă și sunt incluse în rezultatul din exploatare al perioadei.

Stocuri

Stocurile sunt active circulante deținute de societate sub formă de materii prime, materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar și care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii. Ele sunt evidențiate în contabilitate la valoarea de achiziție. Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric. La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei FIFO - primul intrat - primul ieșit. Stocurile de materii prime și materiale consumabile sunt trecute pe cheltuieli în momentul consumului, iar stocurile de materiale de natura obiectelor de inventar sunt trecute integral pe cheltuieli la darea lor în folosință.

Nu s-au consemnat în listele de inventariere stocuri degradate, dar au fost stabilite stocuri fara miscare in valoare de 23.130 lei reprezentand noroi de foraj Revert.

Creanțe

Creanțele sunt înregistrate la valoarea realizabilă estimată care este valoarea nominală din care se deduc ajustările pentru deprecierea creanțelor neîncasabile și a clienților dubioși, rău platnici sau în litigiu. Pentru creanțele incerte se face o estimare bazată pe o analiză a tuturor sumelor restante la sfârșitul anului. Ajustările pentru deprecierea creanțelor incerte și în litigiu sunt calculate ca diferență între valoarea nominală a creanțelor și valoarea realizabilă estimată.

Numerar și echivalente de numerar

Disponibilitățile bănești sunt constituite din conturile curente și disponibilul din casierie. Acestea sunt înregistrate în bilanț la valoarea nominală. La încheierea exercițiului financiar, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilităților în valută, la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii

exercițiului financiar (1 EURO - 4,7793 lei și 1 USD - 4,2608 lei), se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

La sfârșitul exercițiului financiar al anului 2019, societatea avea constituite depozite la vedere - overnight, în sumă de 9.000.944,58 lei.

Datorii

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală, care este valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite. La încheierea exercițiului financiar, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor comerciale în valută, la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar (1 EURO -4,7793 lei și 1 USD -4,2608 lei), se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Obligațiile de plată la bugetul de stat sau la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale sunt înregistrate la valoarea nominală.

Contul de profit și pierdere

Toate elementele contului de profit și pierdere sunt înregistrate la costurile perioadei. Costurile de exploatare sunt trecute pe cheltuieli în perioada în care au fost efectuate. Veniturile sunt recunoscute atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzacția vor intra în societate, iar suma venitului este determinată și recunoscută în perioada la care se referă.

Provizioane

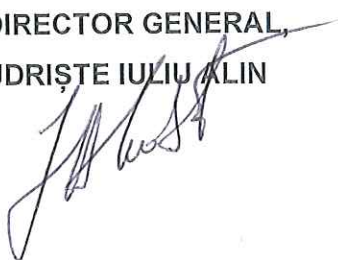
Provizioanele sunt recunoscute când societatea are o obligație curentă, legală sau implicită, ca urmare a unui eveniment trecut și este probabil ca o ieșire de resurse reprezentând beneficii economice să fie necesară pentru decontarea obligației și poate fi făcută o estimare corectă în ceea ce privește suma obligației.

Manualul de Politici Contabile a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.13/11.08.2015.

**PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE,
BRANIȘTE FELIX FLORIN**



**DIRECTOR GENERAL,
UDRIȘTE IULIU ALIN**



**ȘEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE,
ZAINEA LAURENȚIU**



NOTA 7

ACȚIUNI ȘI OBLIGAȚIUNI

Capital social subscris vărsat	lei	4.091.418
Numărul de acțiuni	buc.	1.636.567
Valoarea nominală	lei/buc.	2,50
Acțiuni răscumpărate		-
Acțiuni emise în timpul exercițiului financiar		-
Obligațiuni emise		-

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

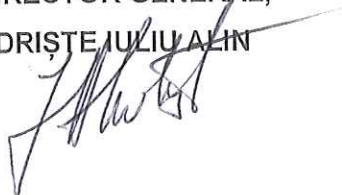
În cursul exercițiului financiar al anului 2019, Societatea Națională a Apelor Minerale - S.A. a funcționat sub autoritatea Ministerului Economiei conform Ordonanței de urgență nr.1/2017, Cap. I, art.7. Conform Hotărârii de Guvern nr.27/2017, Societatea Națională a Apelor Minerale SA este unitate sub autoritatea Ministerului Economiei figurând la anexa 3, art IV, alin.3

PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE,

BRANIȘTE FELIX FLORIN



DIRECTOR GENERAL,
UDRIȘTE IULIU ALIN



ȘEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE,
ZAINEA LAURENȚIU



NOTA 8

INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

Veniturile totale brute obținute în anul 2019 de către membrii Consiliului de administrație, reprezentanții statului în Adunarea Generală a Acționarilor și secretarul C.A. și A.G.A. au fost de 309.608 lei, iar veniturile totale brute obținute în anul 2019 de conducerea executivă au fost de 2.318.434 lei. Numărul mediu de salariați angajați în exercițiul financiar 2019 cu contract de muncă a fost de 135 persoane, din care 13 personal de conducere executivă și o persoană cu contract de mandat. Efortul financiar al S.N.A.M. - S.A. în domeniul salarial, în structura de cheltuieli, se prezintă astfel:

	- Lei -
a) cheltuieli cu salariile personalului și indemnizațiile membrilor C.A. și A.G.A.	8.694.329
b) contract de mandat	201.397
c) cheltuieli cu tichetele de masă	422.610
d) cheltuieli cu participarea salariaților la profit din anul precedent	345.000
e) cheltuieli cu contribuția asiguratorie de muncă 2,25%	214.493
f) cheltuieli cu drepturi salariale cuvenite în baza unor hot. judecătorești	607.341
g) alte cheltuieli cu personalul conform codului fiscal (5% cheltuieli sociale)	371.122
TOTAL CHELTUIELI CU PERSONALUL	10.856.292

Cheltuielile cu drepturile salariale în urma unor hotărâri judecătorești nu au afectat situațiile financiare aferente anului 2019, ținând cont de faptul că pentru toate litigiile aflate pe rolul instanțelor judecătorești au fost constituite provizioane la sfârșitul anului 2018.

S.N.A.M.-S.A. nu are încheiate acorduri de pensie separat față de sistemul pensiilor de stat din România. Nu există avansuri și credite acordate membrilor consiliului de administrație, precum și membrilor din conducerea executivă.

PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

BRANIȘTE FELIX FLORIN



**DIRECTOR GENERAL,
UDRIȘTE IULIU ALIN**



**ȘEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE,
ZAINEA LAURENȚIU**



NOTA 9

PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI

INDICATORI	ALGORITM DE CALCUL	VALORI EXERCİȚIU FINANCIAR	
		PRECEDENT	CURENT
I. INDICATORI DE LICHIDITATE			
1. Lichiditatea curentă	<u>Active circulante</u> Datorii pe termen scurt	2,89	2,72
2. Lichiditatea imediată	<u>Disponibilitati banesti</u> Datorii curente	1,89	1,82
II. INDICATORI DE RISC			
1. Indicatorul gradului de îndatorare	<u>Capitalul împrumutat</u> x100 Capital propriu	-	-
2. Indicatorul privind dobânzile	<u>Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit</u> x 100 Cheltuieli cu dobânzile	-	-
III. INDICATORI DE GESTIUNE			
1. Viteza de rotație a stocurilor (ori)	<u>Vânzări</u> Stocul mediu	90,55	88,51
2. Viteza de rotație a debitelor - clienți (zile)	<u>Sold mediu clienți</u> x 365 Cifra de afaceri	71,02	71,41
3. Viteza de rotație a creditelor - furnizor (zile)	<u>Sold mediu furnizori</u> x 365 Cifra de afaceri	1,32	0,94
4. Viteza de rotație a activelor imobilizărilor corporale	<u>Cifra de afaceri</u> Imobilizări corporale	5,74	5,34
5. Viteza de rotație a activelor totale (ori)	<u>Cifra de afaceri</u> Active totale	2,03	2,16
IV. INDICATORI DE PROFITABILITATE			
1. Rentabilitatea capitalului angajat	Profitul înaintea plății dobânzii și a impozitului pe profit Capitalul angajat	0,26**	0,16*
2. Marja brută din vânzări(%)	<u>Profitul brut din vânzări</u> x 100 Cifra de afaceri	11,10**	6,36*

*- indicatorii sunt determinați după constituirea, conform prevederilor legale, a provizionului pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor estimate reprezentând sumele brute cuvenite salariaților pentru participarea la profit (208.000 lei);

******- indicatorii sunt determinați după constituirea, conform prevederilor legale, a provizionului pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor estimate reprezentând sumele brute cuvenite salariaților pentru participarea la profit (208.000 lei);

Participarea salariaților la profit este recunoscută în situațiile financiare ca o cheltuială și o datorie în conformitate cu metodologia de reflectare în contabilitate a profitului repartizat pe destinații la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 128/2005 privind unele reglementări aplicabile agenților economici, modificat de O.M.F.P. nr. 418/2005 privind unele precizări contabile aplicabile agenților economici.

I.1. - Lichiditatea curentă – este una dintre cele mai importante rate financiare ale unei companii și măsura capacității acesteia de a plăti datoriile pe termen scurt utilizând activele pe termen scurt din bilanț. Cu cât valoarea sa este mai mare, cu atât compania are o capacitate mai mare de a-și plăti datoriile curente fără să apeleze la resurse pe termen lung sau la noi împrumuturi. Valoarea optimă pentru acest indicator este în jurul valorii de 1, dar sunt sectoare de activitate unde lichiditatea optimă este 2 sau chiar mai mare (alte activități extractive). Cu cât valoarea acestuia este mai mare, cu atât situația entității este mai bună.

I.2. - Lichiditate imediată - acest indicator elimină stocurile, deoarece nu se pot transforma imediat în disponibilități, exprimând capacitatea entității de a-și acoperi datoriile pe termen scurt cu ajutorul disponibilităților bănești proprii pe care le are la dispoziție. Valoarea recomandată este în jur de 1. Cu cât testul acid este mai mare decât 1, cu atât situația entității este mai bună.

III.1. - Viteza de rotație a stocurilor (ori) - aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar;

III.2. - Viteza de rotație a debitelor - clienți (zile) - calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale; exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate. Menționez faptul că încasarea creanțelor se face în termen de 30 zile conform contracte încheiate, iar datorită neîncasărilor la termen a creanțelor, precum și creanțelor care se află în litigiu, se mărește durata de încasare a creanțelor la o valoare de 71,41 zile, crescând viteza de rotație a acestora. Când valoarea indicatorului este mare, rezultă că în unitate sunt probleme legate de controlul creditului acordat clienților și în consecință creanțele sunt mai greu de încasat.

III.3. - Viteza de rotație a creditelor - furnizor (zile) - aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi. Este de menționat că majoritatea furnizorilor sunt furnizori de prestări de servicii, care cer o plată imediată a serviciilor (birotică, papetărie, combustibil, analize microbiologice, chirii, asigurări etc.).

III.4. - Viteza de rotație a activelor imobilizate (ori) - evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate;

IV.1. - Rentabilitatea capitalului angajat - reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afaceri;

IV.2. - Marja brută din vânzări - scăderea procentului marjei brute din vânzări este determinată de creșterea costurilor de exploatare în comparație cu scăderea veniturilor.

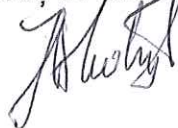
PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE,

BRANIȘTE FLORIN FELIX



DIRECTOR GENERAL,

UDRIȘTE IULIU ALIN



ȘEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE,

ZAINEA LAURENȚIU



NOTA 10

ALTE INFORMAȚII

a) *Informații cu privire la entitatea raportoare*

- SOCIETATEA NAȚIONALĂ A APELOR MINERALE S.A. - București, str.Scarlatescu, nr. 15, Sector 1;
- Înființată în ROMÂNIA prin H.G. nr. 786/1997, prin reorganizarea 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. Parcului, nr. 15, Județul Suceava;
 2. Sucursala de exploatare „Centru” - Sediul social: Miercurea Ciuc, Str. Piata Libertatii, nr. 8, 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.

Menționăm că sucursalele nu au personalitate juridică, au conturi deschise la bănci, operează exclusiv cu documente justificative și financiar - contabile primare, iar ultimele două sucursale sunt nefuncționale.

- Număr de înregistrare la R.C.: J 40/2182/1998
- Cod de înregistrare fiscală: RO 1590040
- Valoarea nominală a unei acțiuni : 2,50 lei
- Societatea Națională a Apelor Minerale – S.A. face parte din categoria persoanelor juridice care au ca acționar unic, statul român prin Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri. (Vezi NOTA 7 ACȚIUNI ȘI OBLIGAȚIUNI)

În cursul exercițiului financiar 2019, S.N.A.M.- S.A. a desfășurat, în principal, activități de:

- prospecțiune, explorare, dezvoltare și exploatare în perimetrele în care a obținut licența;
- comerț intern pentru aprovizionare și pentru valorificarea produselor obținute din activitatea proprie;
- proiectare, expertizare, transport, protecția mediului, analize de laborator, activități balneare, calificarea personalului propriu și orice alte activități și servicii necesare realizării obiectului principal de activitate.

b) *Informații privind relațiile entității cu filiale, entitățile asociate sau cu alte entități în care dețin participații*

În cursul exercițiului financiar al anului 2019 nu au existat nici un fel de tranzacții între S.N.A.M.- S.A. și entități afiliate.

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și datorii, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină sunt cursurile de schimb comunicate de B.N.R., valabile la data încheierii exercițiului financiar, adică: 1 EURO - 4,7793 lei și 1 USD -4,2608 lei .

d) Informații referitoare la impozitul pe profit

Așa cum rezultă din Declarația privind impozitul pe profit pentru anul 2019, rezultatul brut al exercitiului este în sumă de 2.148.958 lei, iar rezultatul fiscal este de 4.217.682 lei, ceea ce a condus la un impozit pe profit datorat în sumă de 674.829 lei. Diferența între rezultatul brut și rezultatul fiscal a fost determinată de: elemente similare veniturilor (31.685 lei) și venituri neimpozabile (929.898 lei) și cheltuieli nedeductibile (3.015.397 lei). Suma de 723.288 lei reprezintă impozit declarat în cursul anului 2019 prin formularul 100 și achitat către bugetul de stat, diferența de 48.459 lei este suma plătită în plus către bugetul de stat, în urma calculării impozitului pe profit conform declarației 101.

e) Cifra de afaceri

În exercițiul financiar al anului 2019, S.N.A.M.-S.A. a realizat o cifră de afaceri netă de 42.644.506 lei, cifră de afaceri care, pe segmente de activități, se prezintă astfel:

- venituri din vânzarea produselor finite(livrare apă mineral naturală) - 42.596.339 lei (99,89 %);
- venituri din vânzarea produselor reziduale - 0 lei (0,00 %);
- venituri din servicii prestate(analize microbiologice terți) - 48.167 lei (0,11 %);

Pe segmente geografice, cifra de afaceri netă se prezintă astfel:

- Sucursala de exploatare „Centru” - 24.558.903 lei (57,59 %);
- Sucursala de exploatare „Nord” Vatra Dornei - 14.410.026 lei (33,79 %);
- Sucursala de exploatare „Vest” Deva - 3.627.410 lei (8,51 %);
- Sediul central din București – 48.167 lei (0,11 %).

f) Evenimente ulterioare

Nu s-au înregistrat evenimente ulterioare datei bilanțului care să fie atât de importante încât neprezentarea lor să poată afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte.

g) Explicații despre valoarea și natura veniturilor și cheltuielilor extraordinare și a veniturilor și cheltuielilor în avans

La 31.12 2019 sunt înregistrate cheltuieli în avans în sumă de 650.606,78 lei, reprezentând: taxe de explorare, exploatare și prospecțiune, achitate conform prevederilor legale pentru anul 2020, asigurări auto, abonamente publicații, rovine, chirie, impozite pe clădiri și alte abonamente și servicii etc.

h) Ratele achitate în cadrul unui contract de leasing

În cursul exercitiului financiar al anului 2019, Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. nu a încheiat contracte de leasing și nici nu a avut de achitat rate în cadrul unor contracte de leasing încheiate în anii anteriori.

j) Onorariile plătite auditorilor/cenzorilor și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii decât cele de audit

Prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor Societății Naționale a Apelor Minerale S.A. din data de 18.11.2009 (art. 3) s-a aprobat modificarea art. 21 din Statutul Societății Naționale a Apelor Minerale-S.A., în sensul înlocuirii cenzorilor cu auditori financiari.

În cursul anului 2019 a fost achitata suma de 22.500 lei către CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L.– Filiala București, reprezentand contravaloarea serviciilor de auditare statutară a situațiilor financiare aferente anului 2019.

k) Efectele comerciale scontate neajunse la scadență

Nu este cazul.

l) Active și pasive bilanțiere

La data de 31.12.2019, totalul activelor, respectiv pasivelor bilanțiere, a fost de 53.020.432.

m) în contextul apariției riscului de îmbolnavire cu COVID – 19 și având în vedere:

- Hotărârea Comitetului Național pentru situații Speciale de Urgență nr.7/11.03.2020,
- Hotărârea nr.9/10.03.2020 a Grupului de suport tehnic - științific privind gestionarea bolilor înalt contagioase pe teritoriul României, pentru stabilirea unor măsuri de prevenire și protecție adaptate Scenariilor de evoluție a infecției cu noul coronavirus,
- Recomandarile Ministerului Muncii și Protecției Sociale emise în scopul prevenirii răspândirii infectării cu coronavirus,
- Planului de măsuri privind asigurarea continuității activității în cadrul SNAM SA nr.1917/16.03.2020, și luând în considerare *Instrucțiunea* emisă de către Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri înregistrată în cadrul SNAM SA sub nr.1904/16.03.2020,
- Luând în considerare situația epidemiologică la nivel european generată de coronavirusul SARS Cov-2, precum și evoluția infecțiilor pe teritoriul României,
- Având în vedere necesitatea asigurării unei situații integrate și coerente cu privire la evoluția infecțiilor pe teritoriul României
- Ținând cont de prevederile Decretului Președintelui României nr.195 din 16.03.2020 *privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României*;
- În baza art.3 și art.38 și 39 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, și ținând cont de prevederile Legii nr.319/2006 - *Legea securității și sănătății în muncă*,
- Prevederile din Legea 53/2003 – Codul Muncii, republicată, prevederile Regulamentului Intern, precum și prevederile Contractului Colectiv de Muncă 2020 – 2021 al SNAM SA,
- Prevederile Legii nr.81/2018 privind reglementarea activității de telemuncă.

Conducerea societății a procedat cu celeritate la adoptarea următoarelor măsuri de prevenire și protecție:

- Achiziționarea de materiale de protecție pentru salariații din cadrul SNAM SA (măști de protecție, dezinfectanți, combinezoane, mănuși chirurgicale) ;

În vederea protejării angajaților în contextul actual al riscului epidemiologic crescut la nivel european

generat de coronavirusul SARS Cov -2, în data de 20.03.2020 orele 12.00, în cadrul SNAM SA s-a efectuat operațiunea de DEZINFECȚIE (Bionet A15);

Întocmirea unui Plan de masuri privind asigurarea continuității activității în cadrul SNAM SA nr.1917/16.03.2020;

- S-a emis Decizia nr.36/17.03.2020 prin care s-a dispus decalarea programului de lucru între 07.00-15.00 sau 09-17.00; aplicarea prevederilor Legii nr.19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor în situația închiderii temporare a unităților de învățământ; acordarea concediilor de odihnă (în special personalului cu concedii de odihnă restante din 2018); desfașurarea temporară a activității prin telemunca, în urma încheierii unui act adițional la contractul individual de munca, în condițiile prevăzute de Legea nr.81/2018 privind reglementarea activității de telemuncă; reducerea/limitarea activității personalului ce presupune deplasarea în afara instituției și interacțiunea cu alte persoane;

- Pentru doi salariați din cadrul SNAM SA care au revenit din străinătate (din zone cu risc) cărora li s-a impus de către autorități izolarea la domiciliu timp de 14 zile, angajatorul a procedat cu celeritate la aplicarea măsurii privind desfașurarea activităților specifice postului în regim de telemuncă

S-a emis Decizia nr.38/18.03.2020 prin care s-a dispus ca măsură unilaterală, ca: "Începând cu data de 19.03.2020 și până la data încetării stării de urgență salariații din cadrul SNAM SA, în funcție de specificul activităților desfășurate în cadrul fiecărei structuri funcționale din care fac parte (atat la sediu cat și în sucursale) vor presta acolo unde este posibil, activitate in regim de telemunca de la domiciliul/resedinta declarata, cu condiția ca fiecare structură funcțională să asigure prin rotație continuitatea prezenței la locul de muncă a unui număr de salariați stabilit de către șeful ierarhic".

Prin adresa nr.2143/20.03.2020 a fost informat acționarul majoritar reprezentat prin Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri cu privire la măsurile pe care Societatea Națională a Apelor Minerale S.A. le-a întreprins pentru combaterea răspandirii infecțiilor cu COVID 19.

În perioada stării de urgență și a stării de alertă, conducerea societății s-a preocupat permanent pentru siguranța și sănătatea salariaților pentru desfășurarea activității în condiții normale de muncă.

PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE,
BRANIȘTE FELIX FLORIN



DIRECTOR GENERAL,
UDRIȘTE JULIU ALIN



ȘEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE,
ZAINEA LAURENȚIU



NOTA 11

SITUAȚIA STOCURILOR

ELEMENTE DE STOCURI	Nr. rd.	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul anului
A	B	1	2
Materiale consumabile	01	267.930	268.276
Materii prime	02	459	459
Materiale de natura obiectelor de inventar	03	200.791	212.392
Materiale aflate la terți	04	700	700
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	05	974	974
TOTAL STOCURI (rd.01 la 04)	06	470.854	482.801

Toate materialele consumabile și cele de natura obiectelor de inventar sunt stocuri curente, destinate desfășurării în condiții normale a activității societății, efectuării lucrărilor de execuție/reabilitare a forajelor hidrogeologice aflate în cele 32 de perimetre pentru care societatea deține licențe de exploatare, efectuării de lucrări de întreținere și reparații la surse, precum și pentru respectarea prevederilor contractului colectiv de muncă.

PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

BRANIȘTE FELIX FLORIN



DIRECTOR GENERAL

UDRIȘTE JULIU ALIN



ȘEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE

ZAINEA LAURENȚIU



NOTA 12

DISPONIBILITAȚI BANESTI

LEI	Nr. rd.	01.01.2019	31.12.2019
A	B	1	2
Conturi la bănci	01	1.790.081	2.908.294
Numerar în casierie	02	11.299	9.502
Numerar la sfârșitul perioadei (rd. 01 + rd. 02)	03	1.801.380	2.917.796
Alte valori	04	0	0
TOTAL (rd. 03 + rd. 04)	05	1.801.380	2.917.796

PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

BRANIȘTE FELIX FLORIN



DIRECTOR GENERAL
UDRIȘTE JULIU ALIN

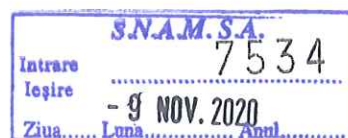


ȘEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE
ZAINEA LAURENȚIU





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii entității

SOCIETATEA NAȚIONALĂ A APELOR MINERALE S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale la 31.12.2019

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății SOCIETATEA NAȚIONALĂ A APELOR MINERALE S.A. („Societatea”) cu sediul social în municipiul București, sectorul 1, str. Scărlătescu nr.15, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 1590040, care cuprind bilanțul la data de 31.12.2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2019 se identifică astfel:

- | | |
|--|----------------|
| • Total capitaluri proprii : | 17.930.264 lei |
| • Cifra de afaceri | 42.644.506 lei |
| • Profitul net al exercițiului financiar : | 2.148.958 lei |

3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor prezentate în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare (OMFP 1802/2014).

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Politica contabilă a Societății este de a recunoaște imobilizările corporale la valori reevaluate. La 31 decembrie 2019, Societatea a reevaluat imobilizările corporale din categoria construcțiilor din patrimoniul său pe baza unui raport de evaluare întocmit de un expert independent. Din compararea datelor din registrul mijloacelor fixe la data de 31.12.2019 cu situația privind rezultatul reevaluării imobilizărilor corporale de natura construcțiilor la data de 31.12.2019 a rezultat faptul că nu au fost



CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729

reevaluate toate imobilizările corporale de natura construcțiilor. Potrivit reglementărilor contabile aprobate prin OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, precum și a politicilor contabile ale Societății elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite. Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate. Având în vedere faptul că Societatea nu a reevaluat toate imobilizările corporale din categoria construcțiilor este foarte probabil ca valoarea contabilă a acestora reflectată în situațiile financiare de la 31.12.2019 să difere de valoarea lor justă de la aceeași dată.

5. Societatea își desfășoară activitatea în baza licențelor de concesiune pentru exploatare încheiate cu Agenția Națională pentru Resurse Minerale, având încheiate contracte de închiriere cu diverse persoane fizice și juridice pentru terenurile aferente perimetrelor de exploatare. Potrivit OMFP 1802/2014 investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe durata contractului respectiv. Am analizat duratele de viață economică alocate în registrul mijloacelor fixe prin raportare la prevederile reglementărilor și a politicilor contabile ale Societății și am constatat faptul că alocarea s-a efectuat potrivit *Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe*, fără să se țină cont de duratele contractelor de concesiune/ închiriere încheiate de Societate cu terții. Raționamentele și estimările aplicate de conducere în determinarea duratelor de viață au un efect semnificativ asupra valorii contabile nete a imobilizărilor corporale, necorporale și dreptului de utilizare a activelor, precum și a deprecierii și amortizării recunoscute în contul de profit și pierdere. Informațiile disponibile nu ne-au permis să estimăm corecțiile ce ar fi fost necesare și să aplicăm alte proceduri care să ne ofere o asigurare rezonabilă că valorile nete ale activelor imobilizate prezentate în situațiile financiare nu conțin erori materiale.

6. În baza notei de fundamentare a conducerii Societății, A.G.A. a aprobat plata sub formă de dividende suplimentare a sumei de 294.840 lei, reprezentând 35 % din sumele repartizate la „alte rezerve”, în baza art. 43 din OUG 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene. Aserțiunile conducerii cu privire la stabilirea dividendelor suplimentare de plată potrivit cerințelor OUG 114/2018 pot prezenta riscuri de denaturări semnificative care să se manifeste în sensul prezentării neadecvate a acestora în situația modificării capitalurilor proprii. În vederea obținerii unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, am solicitat pentru verificare copiile contractelor de achiziție în vederea determinării sumelor angajate la data de 31.12.2018 pentru a fi utilizate ca surse proprii de finanțare. Pe baza acestui test am concluzionat că modul de determinare al dividendelor suplimentare de plată (mai puțin cu suma de 2.414.827 lei) a influențat atât structura capitalurilor proprii cât și valoarea bilanțieră a poziției casa și conturi la bănci de la data de 31.12.2019.

7. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră .

Evidențierea unor aspecte

8. Conform prevederilor OUG 36/2001 privind regimul prețurilor și tarifelor reglementate, prețul de vânzare al apelor minerale este un preț reglementat, care se stabilește cu avizul Oficiului Concurenței. Potrivit ordonanței, *prețurile produselor și tarifele serviciilor se pot ajusta, de regulă, la un interval de 3 luni, cu avizul Oficiului Concurenței, pe baza cererilor de ajustare primite de la producători, prestatori sau autorități de reglementare, după caz, dacă perimetrul de ajustare se modifică cu cel puțin 5% față de nivelul existent la data precedentei ajustări.* Perimetrul de ajustare pentru apa minerală naturală la sursă pentru consum alimentar îl constituie indicele prețurilor de consum. Deși indicele prețurilor de consum a crescut față de perioada de referință august 2015 (data la care a fost ultima ajustare de preț), menționăm că Societatea nu a efectuat nicio ajustare a prețului de vânzare a apei minerale naturale la sursă .

9. În nota 10 la situațiile financiare individuale Societatea prezintă măsurile luate pentru prevenirea și gestionarea efectelor negative ale pandemiei COVID-19 . Societatea a întreprins măsuri specifice pentru a asigura sănătatea și siguranța salariaților pentru desfășurarea activității în condiții normale de muncă. În contextul declanșării pandemiei Covid-19 care poate afecta în viitor principiul continuității activității, auditorul statutar are rezerve asupra respectării principiului continuității activității Societății în cazul prelungirii acestei pandemii.

10. O pondere importantă din totalul creanțelor comerciale de încasat la data de 31.12.2019 o reprezintă clienții incerți sau în litigiu (65,62 %). Potrivit notei 5 la situațiile financiare, clienții incerți reprezintă contravaloarea facturilor neachitate care fac obiectul dosarelor aflate pe rolul instanțelor judecătorești competente sau împotriva cărora s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Aspectele cheie de audit

11. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Evaluarea creanțelor

Conform cerințelor reglementărilor contabile aplicabile, conducerea realizează aserțiuni cu privire la evaluarea creanțelor prezentate la data raportării prezentându-le la valoarea la care se așteaptă ca acestea să fie realizate.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificată referitoare la aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în proceduri de audit prin care am testat modul de recunoaștere a creanțelor incerte, precum și teste de estimare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor aferente acelor creanțe în litigiu. Am analizat cu atenție documentele publicate în Buletinul Procedurilor de Insolvență (BPI) referitoare la fiecare dosar în parte în vederea identificării creanțelor care fac obiectul unor hotărâri definitive ale instanțelor de judecată.

Modificări în structura capitalurilor proprii

Aserțiunile conducerii cu privire la evaluarea și prezentarea în situațiile financiare a repartizării profitului, precum și a altor modificări în structura capitalurilor proprii pot prezenta riscuri de denaturări semnificative care să se manifeste în sensul prezentării neadecvate a acestora în situația modificării capitalurilor proprii.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă au constatat în solicitarea pentru verificare a proceselor verbale ale ședințelor Adunării Generale a Acționarilor, precum și a proceselor verbale ale Consiliului de Administrație al Societății.

Pe baza testelor privind aserțiunea de acuratețe a rezervelor din reevaluare am constatat existența unor aspecte care pot influența atât structura capitalurilor proprii, cât și modul de determinare al valorii impozabile a rezervelor reprezentând surplusul din reevaluare. Din cauza lipsei informațiilor cu privire la costul istoric al imobilizărilor corporale reevaluate nu am fost în măsură să aplicăm alte proceduri care să ne ofere o asigurare rezonabilă că valoarea prezentată în situațiile financiare, aferentă acestor tipuri de rezerve, nu conține erori semnificative, precum și eventualele implicații fiscale aferente schimbării, în viitor, a destinației rezervelor respective.

Alte informații – Raportul Administratorilor



CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel.0742018488 / 0735000729

12. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489, 490 și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele punctelor 489, 490 și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

13. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea

Îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

14. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

16. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

17. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o



CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel.0742018488 / 0735000729

incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

18. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

20. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

21. Am fost numiti de Adunarea Generala a Acționarilor la data de 31 iulie 2020 să audităm situațiile financiare ale societății SOCIETATEA NAȚIONALĂ A APELOR MINERALE S.A., pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de trei ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2019 până la 31 Decembrie 2021.

Confirmam că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis și prezentat entității.
- De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.



CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel.0742018488 / 0735000729

- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele

SOCIETĂȚII CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L. FILIALA PITEȘTI

Sediul social: B-dul. Republicii, nr.141, mun.Pitești, jud. Argeș

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 1232/2014

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA1232 (ASPAAS)

AUDITOR FINANCIAR

ȘENDRONI AUREL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 407/2001

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF407 (ASPAAS)



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Șendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: Casa de Audit Corvinia
Filiala: Pitești
Registrul Public Electronic: FA 1232

Pitești, 09.11.2020

Subscrisa, în temeiul Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (în continuare Regulamentul) detinem calitatea de operator. Având în vedere faptul că specificul atribuțiilor unui auditor financiar implică și prelucrarea în temeiul Legii nr.162/2017, OUG 75/1999 și a dispozițiilor legale incidente ale datelor cu caracter personal, vă solicităm respectuos să vă asigurați că orice document pe care ni-l transmiteți și orice comunicare se efectuează cu respectarea dispozițiilor legale ale Regulamentului, că persoanele vizate și-au dat acordul și/sau au cunoscut de acest transfer al datelor lor cu caracter personal și că ne transmiteți doar acele documente adecvate, relevante și limitate la ceea ce este necesar pentru a ne îndeplini atribuțiile. Menționăm, de asemenea, că vom prelucra datele primite strict în scopul auditării statutare a acestei entități, într-un mod care asigură securitatea adecvată a acestora, că aceste date vor fi colectate, înregistrate, organizate, structurate, adaptate sau modificate, extrase, consultate, utilizate, divulgate prin transmitere, diseminate sau puse la dispoziție în orice alt mod celorlalți participanți ai procedurii în conformitate cu legea, instrucțiunile și în măsura necesității, și doar pentru a ne îndeplini atribuțiile de auditor financiar. De asemenea, vom stoca datele furnizate cu caracter personal pentru o perioadă de 2 ani după finalizarea proiectului de finanțare. Vă garantăm că toți angajații și colaboratorii noștri respectă strict confidențialitatea datelor, că toate datele pe care ni le furnizați, inclusiv datele cu caracter personal, sunt tratate cu respect de către reprezentanții noștri, acestea fiind prelucrate de către echipa de caz care gestionează debitoarea în cauză. Pentru mai multe informații cu privire la politica noastră internă de protecție a datelor cu caracter personal precum și detalii în ceea ce privește drepturile persoanelor vizate de a ne solicita accesul, rectificarea sau ștergerea acestora ori restricționarea prelucrării, dreptul de a se opune prelucrării, precum și dreptul la portabilitatea datelor, sau orice alte întrebări aferente, vă rugăm să ne contactați la următoarea adresă de e-mail: aurelauditor@yahoo.com.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR AFERENT ANULUI 2019

După 1990, pentru asigurarea protecției și exploatării raționale a zăcămintelor hidrominerale de care dispune România, prin H.G. nr. 1035/1990, Guvernul a înființat Regia Autonomă 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 acestora pe baza contractelor comerciale încheiate cu societățile de îmbuteliere și de balneatie, elaborarea de studii, proiecte și documentații în vederea punerii în valoare de noi zăcămintele.

Regia Autonomă 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. Piata Libertatii, nr. 8, 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, au conturi deschise la bănci, operează exclusiv cu documente justificative și financiar - contabile primare, iar ultimele două sucursale sunt nefuncționale.

În cursul exercițiului financiar al anului 2019, Societatea Națională a Apelor Minerale - S.A. a funcționat astfel :

- sub autoritatea Ministerului Economiei, în baza Ordonanței de Urgență nr.27/2017, figurand la anexa 3, art.IV, alin.3
- sub autoritatea Ministerului Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri In baza Ordonanței de Urgență nr.68/2019, figurand la anexa II, art.IV, alin.1 .

Societatea Națională a Apelor Minerale - 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 exploatare 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 alimentară”.

Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. - Cod CAEN - 0899, face parte din ramura exploatarea 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 la sursă pentru consum alimentară pentru îmbuteliere, deținând circa 45-50% din totalul licențelor de exploatare pentru apa minerală naturală la sursă pentru consum alimentară din România.

Principalele riscuri cu care Societatea Națională a Apelor Minerale S.A. se confruntă, sunt :

- Apele minerale naturale care fac obiectul activității S.N.A.M.S.A. fac parte din categoria substanțelor minerale utile reglementate de Legea Minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare, în majoritatea țărilor Uniunii Europene exploatarea acestor resurse fiind reglementată printr-o lege specifică domeniului;
- **Neincluderea în prevederile Legii fondului funciar nr. 18/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **a statutului juridic special al deținerii terenurilor aferente perimetrelor de protecție sanitară cu regim sever**, unde se regăsesc sursele de apă minerală naturală concesionate de la A.N.R.M.;

Art. 19 și 20 din H.G. nr. 930/2005 pentru aprobarea Normelor speciale privind caracterul și mărimea zonelor de protecție sanitară și hidrogeologică, stipulează faptul că în perimetrele hidrogeologice, măsurile de protecție au drept scop păstrarea regimului de alimentare a acviferelor cât mai aproape de cel natural, evitarea poluării apelor subterane și a lacurilor și nămolurilor terapeutice cu substanțe poluante, precum și faptul că terenurile cuprinse în zona de protecție sanitară cu regim sever vor putea fi folosite numai pentru asigurarea și întreținerea sursei, construcției și instalației de alimentare cu apă.

În condițiile în care, în prezent, în marea lor majoritate, terenurile pe care se află perimetrele hidrogeologice sunt în proprietate privată, în absența unui cadru legislativ corespunzător, aplicarea prevederilor enumerate mai sus poate fi periclitată;

- **Neincluderea în patrimoniul societății a perimetrelor de protecție sanitară cu regim sever poate afecta caracterul regenerabilității apelor minerale**, aceasta fiind păstrată numai atâta timp cât se asigură nealterate condițiile naturale ale zăcămintelor, respectiv litologia și tectonica sa.
 - Afectarea perimetrelor prin activități distructive (defrisări, excavatii, detonări, decopertări, drumuri, etc.) poate conduce la o degradare rapidă sau chiar la dispariția unor surse.
 - Desfășurarea unor activități antropice poluante în arealul de alimentare și dezvoltare a zăcămintelor poate conduce rapid la afectarea calitativă a apelor minerale.

Societatea Națională a Apelor Minerale - S.A. exploatează ,cu un număr de 139 de salariați, pe baza licențelor de concesiune, 32 de perimetre pentru extracția apei minerale naturale la sursă (pentru consum alimentară și terapeutică) și a extracției dioxidului de carbon natural utilizat în balneatie; respectiv societatea deține 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 anului 2019 a fost următoarea:

Legea contabilității nr. 82/1991 - republicată, cu modificările și completările ulterioare ;
Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare ;
Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscală, 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. 3781/23.12.2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice ;
O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune ;
O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ;
O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile ;
Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare ;
O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome ;
O.M.F.P. nr. 144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform O.G. nr. 64/2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare ;
O.U.G 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, aprobată prin Legea 111/2016;
O.G nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

Potrivit cerințelor prevăzute de Cap.1, Secțiunea 1.3 ,alin.(4) din Anexa 1, parte integrantă a O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a 34 a C.E.E., cu modificările și completările ulterioare și de Anexa nr.1, Secțiunea II din O.M.F.P. nr. 3781/23.12.2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, societatea a întocmit situații financiare anuale, cu următoarele componente: bilanț (cod 10), cont de profit și pierdere (cod 20), situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar și note explicative la situațiile financiare anuale.

Acestea sunt însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).

Formatul și structura formularelor pentru situațiile financiare anuale este cel prevăzut în O.M.F.P. nr. 3781 /23.12.2019.

Calculul impozitului pe profit s-a făcut potrivit reglementărilor aplicabile în exercițiul financiar al anului 2019, respectiv prevederilor Codului fiscal în vigoare.

Propunerile de repartizarea a profitului au avut în vedere prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014, O.M.F.P. nr. 144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform O.G.nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările ulterioare.

În cursul exercițiului financiar al anului 2019, S.N.A.M. - S.A. și-a desfășurat activitatea pe baza indicatorilor economico - financiari conținuți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2019, buget întocmit în conformitate cu prevederile următoarelor acte normative: O.U.G 26/2013, privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari

unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin Legea nr.47/2014, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 50/2019 a bugetului de stat pe anul 2019, Legea nr.47/2019 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2019.

Bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2019 al Societății Naționale a Apelor Minerale SA, aflată sub autoritatea Ministerului Economiei la data aprobării bugetului, a fost aprobat prin H.G.nr.456/03.07.2019.

CAPITOLUL I

ANALIZA ÎNDEPLINIRII LIVRĂRILOR DE APĂ MINERALĂ NATURALĂ LA SURSĂ

În funcție de tipul substanței minerale, apa minerală naturală la sursă pentru consum alimentar și dioxidul de carbon pentru balneatie, facturate în anul 2019, se prezintă astfel:

TIPUL SUBSTANȚEI MINERALE	U.M.	LIVRARE APĂ MINERALĂ NATURALĂ LA SURSĂ		DIFERENȚE +,-	%
		PREVEDERI B.V.C.	REALIZĂRI		
0	1	2	3	4=3-2	5=3/2X100
Apă minerală naturală pentru îmbuteliere	mii litri	1.269.768	1.164.032	-105.736	91,67
Apă minerală naturală pentru balneatie	mii litri	68.000	68.462	+462	100,68
Dioxid de carbon pentru balneatie	mii kg.	-	123	+123	-

După cum se poate constata, societatea a înregistrat o creștere nesemnificativă la apa minerală naturală pentru balneatie și o scădere majoră la apa minerală naturală la sursă pentru consum alimentar îmbuteliată.

În perioada 01.01.2019 - 31.12.2019 valoarea producției facturate a fost de 42.596.338 lei față de nivelul sumei prevăzute și aprobate în B.V.C pentru anul 2019, în cuantum de 46.421.437 lei.

Pe sucursale, livrarea substanței minerale utile în unități valorice se prezintă 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	24.277.735	57,58	3.538.223	8,39	14.345.293	34,03	42.161.251	100,00
Apă minerală naturală pentru balneatie	279.595	64,49	89.187	20,57	64.734	14,94	433.515	100,00
Dioxid de carbon pentru balneatie	1.572	100,00	-	-	-	-	1.572	100,00
TOTAL	24.558.902	57,65	3.627.410	8,52	14.410.027	33,83	42.596.338	100,00

CAPITOLUL II

EXECUȚIA BUGETARĂ LA DATA DE 31.12.2019

Comparativ cu indicatorii economico-financiar aprobați prin Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2019, realizările societății, conform datelor înscrise în bilanța sintetică la data de 31.12.2019, se prezintă după cum urmează :

-MII LEI-

INDICATORI	U.M.	APROBAT B.V.C. 2019	REALIZĂRI B.V.C 2019	DIFERENȚE +,-	%
		2	3	4=3-2	5=3/2x100
0	1				
I. VENITURI TOTALE (1+2)	lei	47.221	43.107	-4.114	91,29
I.1. Venituri din exploatare, din care:	lei	47.021	42.918	-4.103	91,27
Venituri din producția vândută (inclusiv venituri din serviciile prestate)	Lei	46.521	42.645	-3.876	91,67
Venituri din producția de imobilizări	Lei	0	0		
Alte venituri din exploatare, total, din care:	Lei	500	273	-227	54,60
- venituri din amenzi și penalități si vanzare active	lei	450	155	-295	34,44
- alte venituri		50	118	+68	236,00
I.2. Venituri financiare	lei	200	189	-11	94,50
II. CHELTUIELI TOTALE	lei	42.104	40.284	-1820	95,68
II.1. Cheltuieli de exploatare, din care:	lei	42.024	40.206	-1.818	95,67
A. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care:	lei	4.795	4.070	-725	84,88
A1. Cheltuieli privind stocurile	lei	1.095	1.033	-62	94,34
A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți	lei	1.547	1.442	-105	93,21
A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	lei	2.153	1.595	-558	74,08
B. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	lei	24.706	23.161	-1.545	93,75
C. Cheltuieli cu personalul	lei	11.692	10.856	-836	92,85
C1. Cheltuieli cu salariile	lei	8.385	8.385	0	100,00
C2. Bonusuri, din care:	lei	1.186	1.139	-47	96,04
- tichete cadou pentru cheltuieli sociale	lei	297	297	0	100,00
- tichete de masă	lei	416	423	+7	101,68
- chelt. privind participarea salariaților la profit	lei	345	345	0	100,00
- alte cheltuieli conform CCM	lei	50	0	-50	
C3. Alte cheltuieli cu personalul, din care:	lei	1.343	607	-736	45,20
- cheltuieli cu drepturile salariale cuvenite în baza unor hotărâri judecătorești	lei	1.343	607	-736	45,20
C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete, din care:	lei	550	511	-39	92,91

- pentru directori	lei	198	201	+3	101,52
- pentru consiliul de administrație	lei	352	310	-42	88,07
- pentru AGA	lei	0	0	0	100,00
- pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	lei	0	0	0	100,00
C5. Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	lei	228	214	-14	93,86
D. Alte cheltuieli de exploatare, din care:	lei	831	2.119	+1.288	254,99
- cheltuieli cu majorări și penalități	lei	5	3	-2	60,00
- cheltuieli privind activele imobilizate	lei	0	0		
- alte cheltuieli	lei	1	597	+596	-
- cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	lei	1.180	1.118	-62	94,75
- ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane, din care:	lei	-355	401	+756	213,24
a) cheltuieli privind ajustările și provizioanele	lei	1.245	1.798	+553	144,42
b) venituri din anularea provizioanelor și ajustărilor pentru depreciere sau pierderi de valoare, din care	lei	1.600	1.397	+203	87,31
- din participarea salariaților la profit	lei	345	345	0	100,00
- din deprecierea imobilizărilor corporale și a activelor circulante	lei	0	0	0	100,00
- venituri din alte provizioane	lei	1.255	1051	204	83,75
II.2. Cheltuieli financiare	lei	80	78	-2	97,50
III. Rezultatul brut (I-II)	lei	5.117	2.823	-2.294	55,17
IV. Impozit pe profit	lei	1.179	674	-505	57,17
Rezultatul net (III-IV)	lei	3.938	2.149	-1.789	55,17
V.1. Nr. mediu de salariați	pers.	145	135	-10	93,10
V.2. Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala	lei/pers	5.501	5.879	+378	106,87
V.3. Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala conform OUG 26/2013	lei/pers	5.087	5.437	+350	106,88
V.4. Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu	mii lei /pers	324	318	-6	98,04
V.5. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	lei/‰	892	935	+43	104,82
V.6. Plăți restante	lei	-			
V.7. Creanțe restante	lei	3.150	3.200	+50	101,59

A. VENITURI

- Veniturile din livrările de apă minerală naturală la sursă** realizate de societate în anul 2019, sunt în scădere cu 3.876 mii lei (cu 8,33%), în raport cu veniturile din livrările de apă minerală naturală la sursă aprobate prin B.V.C. pentru anul 2019.
- Veniturile din exploatare** realizate de societate în anul 2019, sunt în scădere cu 4.103 mii lei (8,73%) în raport cu veniturile din exploatare aprobate prin B.V.C. pentru anul 2019, determinată, în principal, de nerealizarea veniturilor din producția vândută.

3. **Veniturile financiare** realizate de societate în anul 2019, sunt în scădere cu 11 mii lei (5,50 %), în raport cu veniturile financiare aprobate prin B.V.C. aferent anului 2019.
4. **Veniturile totale** realizate de societate în anul 2019, sunt în scădere cu 4.114 mii lei (8,71%), în raport cu veniturile totale aprobate prin B.V.C. pentru anul 2019, determinată, în principal, de nerealizarea veniturilor din livrarea de apă minerală naturală la sursă(cifra de afaceri).

B. CHELTUIELI

În conformitate cu prevederile H.G. nr. 456/03.07.2019 privind aprobarea B.V.C. pentru anul 2019 și art. 10 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară - „În cazul în care se înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați.”, va facem cunoscut următoarele :

1. **Cheltuieli cu bunuri și servicii (Indicator A)** realizate de societate în anul 2019 sunt în scădere cu 725 mii lei (15,12%) în raport cu cheltuielile cu bunuri și servicii aprobate prin B.V.C. pentru anul 2019, astfel :

1.1. Cheltuieli privind stocurile (A1) realizate de societate în anul 2019 sunt în scădere cu 62 mii lei (5,66 %) în raport cu cheltuielile privind stocurile aprobate prin B.V.C. pentru anul 2019.

În această categorie de cheltuieli sunt evidențiate distinct cheltuielile cu materialele consumabile (combustibil, piese de schimb etc.), cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar (pompe submersibile, imprimante, scaune, stingătoare, radiatoare electrice, blocuri de protecție etc.) și cheltuieli privind energia și apa.

1.2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți (A2) realizate de societate în anul 2019 sunt în scădere cu 105 mii lei (6,79%) în raport cu cheltuielile privind serviciile executate de terți aprobate prin B.V.C. pentru anul 2019. În această categorie de cheltuieli sunt evidențiate distinct cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, cheltuieli privind chirile, cheltuieli cu primele de asigurare.

1.3. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (A3) realizate de societate în anul 2019 sunt în scădere cu 558 mii lei (25,92 %) în raport cu alte cheltuieli cu serviciile executate de terți aprobate prin B.V.C pentru anul 2019. În această categorie de cheltuieli sunt evidențiate distinct cheltuielile de protocol, cheltuielile cu comisioanele și onorariile, cu întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul, cu pregătirea profesională, cheltuielile de telecomunicație și postale, cheltuielile de transport și deplasare, cheltuielile de asigurare și paza.

2 **Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (Indicator B)** realizate de societate în anul 2019 sunt în scădere cu 1.545 mii lei (6,25 %) în raport cu cheltuielile cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate aprobate prin B.V.C. pentru anul 2019. În această categorie de cheltuieli sunt evidențiate distinct cheltuieli cu taxa pentru activitatea de exploatare a resurselor minerale, cheltuieli cu redevența, cheltuieli cu taxa de licență și cheltuieli cu alte impozite și taxe.

3 **Cheltuieli cu personalul (Indicator C)** se poate constata că societatea a ținut cont de recomandările Ministerului Finanțelor Publice privind respectarea strictă a prevederilor legale în vigoare privind cheltuielile cu personalul.

Cheltuielile cu personalul realizate de societate în anul 2019 sunt în scădere cu 836 mii lei (7,15 %) în raport cu cheltuielile cu personalul aprobate prin BVC pentru anul 2019.

În această categorie de cheltuieli sunt evidențiate distinct cheltuielile de natură salarială (cheltuieli cu salariile plus bonusurile), alte cheltuieli cu personalul (cheltuieli cu drepturile salariale în baza unor hotărâri judecătorești), cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete, cheltuielile cu contribuțiile datorate de angajator.

În ceea ce privește indicatorul „cheltuieli de natură salarială” și indicatorul „cheltuieli cu salariile”, societatea a respectat Ordonanța 26/2013 cu modificările și completările ulterioare, art.10, alin.(1), lit.(a):
”Operatorii economici respectă în execuția bugetelor de venituri și cheltuieli următoarele reguli:
a) cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului, aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli, reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite ;

4 Alte cheltuieli de exploatare (Indicator D) realizate de societate în anul 2019 sunt în creștere cu 1.288 mii lei (154,99 %) în raport cu alte cheltuieli de exploatare aprobate prin B.V.C. pentru anul 2019. În această categorie de cheltuieli sunt evidențiate distinct cheltuieli cu majorări și penalități, cheltuieli privind activele imobilizate, alte cheltuieli (pierderi din creanțe, alte cheltuieli din exploatare nedeductibile: amenzi și penalități), cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale, ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane (cheltuieli privind ajustările și provizioanele și venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare).

Creșterea altor cheltuieli de exploatare a fost determinată în principal de cheltuielile cu provizioanele și ajustările de depreciere, dar și nerealizarea veniturilor din anularea provizioanelor și ajustărilor pentru depreciere sau pierderi de valoare.

Trebuie ținut cont de faptul că bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2019 a fost fundamentat începând cu data de 15 martie 2019 (data promulgării legii bugetului de stat pentru anul 2019), și transmis spre avizare și aprobare în termen de 45 zile de la data promulgării legii menționate, deci se puteau previziona elementele descrise mai sus.

Având în vedere faptul că, la întocmirea situațiilor financiare anuale, societatea trebuie să țină cont de toate depreciările, datoriile previzibile și pierderile potențiale, s-a procedat la constituirea de provizioane și ajustări pentru depreciere, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Veniturile din **anularea provizioanelor și ajustărilor pentru depreciere sau pierderi de valoare** înregistrate au fost realizate în sumă de 1.397 mii lei, în scădere cu 203 mii lei (12,69 %), în raport cu nivelul aprobat prin B.V.C. aferent anului 2019.

Mai multe informații despre acestea sunt prezentate pe larg în NOTA 2 – PROVIZIOANE și NOTA 5 – SITUAȚIA CREDENȚELOR ȘI DATORIILOR.

Nivelul cheltuielilor cu amortizarea a fost influențat de valoarea imobilizărilor corporale și necorporale achiziționate pe parcursul anului, precum și de data punerii în funcțiune a acestora.

La indicatorul „Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale” s-a înregistrat o scădere de 62 mii lei (5,25 %), în raport cu nivelul aprobat prin B.V.C. 2019, fiind determinată în principal de nerealizarea planului de investiții.

5 Cheltuielile financiare realizate de societate sunt în scădere cu 2 mii lei (2,50%), în raport cu cheltuielile financiare aprobate prin B.V.C. 2019.

6 Cheltuielile totale realizate de societate sunt în scădere cu 1.820 mii lei (4,32 %), în raport cu cheltuielile totale aprobate prin B.V.C. 2019.

Gradul de realizare al cheltuielilor totale (95,68%) nu a fost ajustat la gradul de realizare al veniturilor (91,29 %) și a fost determinată în principal de creșterea cheltuielilor cu ajustări și deprecieri pentru pierderea de valoare și provizioane.

Din analiza datelor prezentate, se poate desprinde concluzia că s-a înregistrat o economie de 4,32 % la cheltuielile totale, iar la veniturile totale s-a înregistrat o nerealizare de 8,71%, fapt ce a condus la neîncadrarea în prevederile art. 10 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unități administrativ teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, astfel: În cazul în care se

înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați ;

7 **Rezultatul brut** realizat în anul 2019 a înregistrat o **nerealizare de 2.294 mii lei** (44,83%) în raport cu rezultatul brut aprobat prin B.V.C. aferent anului 2019, determinată în principal de nerealizarea veniturilor din livrarea de apă minerală naturală la sursă și a veniturilor financiare, precum și fundamentarea necorespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, a nerespectării art.10, alin.(1), lit.b) .

8 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. nr. 1/2016 cu modificările și completările ulterioare. Reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, așa cum este prezentat în declarația de impozit, este prezentată în NOTA 10 - ALTE INFORMAȚII;

9 **Rezultatul net**, în sumă de 2.149 mii lei, rămas după constituirea provizionului pentru participarea salariaților la profit, se va repartiza în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, Cap. 4, Secțiunea 4.13"Capitaluri proprii" Subsecțiunea 4.13.5 „ Repartizarea exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile”, art. 421, alin (1), și anume: „Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale și în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.64/2001 cu modificările și completările ulterioare. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.” (vezi NOTA 3 - REPARTIZAREA PROFITULUI);

10 **Numărul mediu de salariați în activitate** înregistrează un număr de 135 persoane în raport cu numărul mediu de salariați în număr de 145, aprobat prin B.V.C aferent anului 2019;
Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială a înregistrat o creștere de 378 lei (6,87%), în raport cu câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială aprobat prin B.V.C. aferent anului 2019 ;
Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială conform O.U.G. 26/2013 a înregistrat o creștere în sumă de 350 lei (6,88 %), în raport cu câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială conform O.U.G. 26/2013 aprobat prin B.V.C. aferent anului 2019;

11 **Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale** a înregistrat o creștere în sumă de 43 lei (4,82%), în raport cu cheltuielile totale la 1000 de lei venituri aprobate prin B.V.C aferent anului 2019, datorându-se în principal nerealizării veniturilor din livrarea de apă minerală naturală la sursă pentru consum alimentatar ;

12 În data de 31.12.2019 societatea nu înregistrează **arierate**, toate datoriile 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, conform prevederilor Bugetului de Venituri și Cheltuieli aprobat aferent anului 2019 ;

13 **Creanțe restante** au înregistrat o creștere de 50 mii lei (1,59 %), față de nivelul creanțelor restante aprobate prin B.V.C. aferent anului 2019.

Execuția bugetară a fost aprobată prin Decizia Consiliului de Administrație nr.13/28.09.2020.

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 31.12.2019 față de 01.01.2019, se prezintă astfel:

ACTIV

					- lei -
INDICATORI	01.01.2019	%	31.12.2019	%	Diferențe +, -
0	1	2	3	4	5 = 3-1
A. ACTIVE IMOBILIZATE, TOTAL, din care:	7.487.665	26,64	8.040.949	30,33	+553.284
a) - imobilizări necorporale	20.355	0,07	0	0	-20.355
b) - imobilizări corporale	7.409.819	26,36	7.984.419	30,12	+574.600
c) - imobilizări financiare	57.491	0,21	56.530	0,21	-961
B. ACTIVE CIRCULANTE, TOTAL, din care:	20.035.476	71,28	17.818.660	67,22	-2.216.816
a) - stocuri	470.855	1,68	482.801	1,82	+11.946
b) - creanțe	6.447.700	22,94	5.417.118	20,43	-1.030.582
c) - investiții pe termen scurt	11.315.541	40,25	9.000.945	33,96	-2.314.596
c) - casa și conturi la bănci	1.801.380	6,41	2.917.796	11,01	+1.116.416
C. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	586.862	2,08	650.607	2,45	+63.745
TOTAL ACTIVE (A+B+C)	28.110.003	100,00	26.510.216	100,00	-1.599.787

Activele societății prezintă față de începutul anului o scădere în cuantum de 1.599.787 lei determinată în principal de scaderea activelor circulante (creanțe și investiții pe termen scurt)

Valoarea totală a disponibilităților bănești aflate în conturile curente a crescut față de începutul anului 2019, cu suma de 1.116.416 lei.

Cheltuielile înregistrate în avans au înregistrat o creștere de 63.745 lei față de începutul anului 2019.

O prezentare detaliată a evoluției activelor imobilizate se regăsește în NOTA 1 - ACTIVE IMOBILIZATE, a stocurilor în NOTA 11 - SITUAȚIA STOCURILOR, și a creanțelor în NOTA 5 - SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR.

PASIV

CAPITALURILE PROPRII

Capitalurile proprii au înregistrat față de începutul anului o scădere în cuantum de 1.114.083 lei, de la 19.044.347 lei (01.01.2019) la 17.930.264 lei (31.12.2019). Această diminuare a fost determinată în principal de diminuarea profitului net obținut de societate în exercițiul financiar al anului 2019 (cu 1.706.783 lei mai mic decât cel obținut în anul 2018).

DATORIILE

Față de începutul anului, datoriile înregistrează o scădere în cuantum de 381.217 lei, de la 6.942.187 lei (01.01.2019) la 6.560.970 lei (31.12.2019).

În structură, datoriile sunt următoarele:

- lei -

	01.01.2019	31.12.2019	Diferențe +, -
DATORII, TOTAL, din care:	6.942.186	6.560.970	-381.217
Datorii comerciale	89.235	155.463	+66.228
Obligații față de bugetul asigurărilor sociale	485.370	305.106	-180.264
Obligații față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	8.327	9.300	+973
Obligații față de alți creditori	256.724	255.883	-841
Garanții de bună execuție	24.481	78.532	+54.051
Impozitul pe profit	109.545	0	-109.545
Taxa pe valoarea adăugată	291.994	229.783	-62.211
Impozitul pe venituri de natura salariilor	87.525	50.749	-36.776
Redevență minieră	5.151.663	4.901.994	-249.669
Sume în curs de clarificare	146.430	160.567	+14.136
Decontări din oper. în participatii POSDRU ID132077	19.179	19.179	-
Personal salarii datorate	271.713	394.414	+122.701

Ponderea cea mai mare în datoriile totale o reprezintă redevența miniera. Conform prevederilor art. 45 (1) și (2) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare, "Redevența miniera cuvenită bugetului de stat se stabilește la încheierea licenței ori la eliberarea permisului de exploatare". Valoarea redevențelor miniere cuvenite și virate bugetului de stat este stabilită la livrarea conform contor, în echivalentul în lei a 4 euro/1.000 litri, la cursul Bancii Naționale a României de la data plății, pe baza cantităților trimestriale de apă minerală livrate societăților de îmbuteliere cu care Societatea Națională a Apelor Minerale SA are încheiate contracte de vânzare-cumpărare.

Menționăm că toate datoriile aflate în sold la 31.12.2019 sunt datorii curente.

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

Toate obligațiile de plată la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale aflate în sold la 31.12.2019, au fost achitate la termenele legale.

Menționăm faptul că există o preocupare a membrilor Consiliului de Administrație pentru recuperarea creanțelor, astfel că în ședințele Consiliului de Administrație în anul 2019 au fost prezentate și analizate situațiile cu privire la stadiul litigiilor pe care societatea le are cu diferiți clienți pentru neplata datoriilor către S.N.A.M.S.A., respectiv litigiile împotriva deciziilor emise de Curtea de Conturi a României și stadiul litigiilor de muncă.

În tot ceea ce înseamnă situațiile litigioase privind recuperarea creanțelor, S.N.A.M. S.A., prin Serviciul Juridic depune în permanență toate diligențele pentru recuperarea creanțelor neincasate la termen.

CAPITOLUL IV

ANALIZA ACTIVITĂȚII DE INVESTIȚII

Societatea Națională a Apelor Minerale SA și-a propus pentru anul 2019 un program de investiții în valoare totală de 732 mii lei (exclusiv TVA).

Programul de investiții a fost conceput în așa fel încât să permită:

- exploatarea optimă și rațională a substanțelor minerale utile, în condițiile asigurării continuității activității de exploatare, explorare, protecție a surselor și a zăcămintelor;
- urmărirea parametrilor cantitativi la sursă, care să se alinieze la normele europene și să elimine posibilitatea unor erori de operator, prin utilizarea unor echipamente și aparate de măsurare adecvate;
- monitorizarea în timp real a cantității de apă livrate prin implementarea unui sistem integrat de contorizare care să se poată transmite date într-un soft specializat, la sediul central;
- realizarea strategiei de informatizare a societății în vederea extinderii cantitative și calitative a activității de prelucrare a datelor geologice, hidrogeologice, tehnice, de producție, juridice, precum și pentru preluarea, procesarea și interpretarea datelor din teritoriu.

Toate achizițiile pentru investiții s-au făcut în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare.

Toate cheltuielile pentru investiții s-au efectuat exclusiv din surse proprii de finanțare.

Pe parcursul anului 2019 a fost elaborată o propunere de modificare în structură a programului de investiții. Această propunere a fost aprobată prin Decizia Consiliului de Administrație nr.14/06.09.2019 și Decizia Consiliului de Administrație nr.15/04.11.2019 .

Cheltuielile pentru investiții, prevăzute în varianta de program aprobată prin Decizia Consiliului de Administrație nr.15/04.11.2019, s-au realizat după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire	Program 2019 -lei-	Realizări 2019 - lei -	%
0	1	2	3	4=3/2*100
1.	Construcții industriale	155.000	0	
2.	Masini forță și utilaj energetic:grup electrogen și stabilizator	10.000	14.000	140
3.	Electropompe submersibile, aparat de sudura	44.000	22.000	50
4.	Electronivelmetru, trusă pentru determinarea ph si conductivitate	48.000	41.000	85,42
5.	Imprimante laser, computere desktop, notebooke, aparat fotografiat	95.000	62.000	65,27
6.	Mijloace de transport:autoutilitară și rulotă	135.000	109.000	80,74
7.	Lucrări de foraj și explorare	200.000	0	
8.	Capete de exploatare	45.000	0	
9.	Lada frigorifică capacitate mare si analizor pentru calitatea energiei- 3 faze		38.000	

10.	Instalație electrică interioară și la sursă		37.000	
11.	Birou si dulap laborator		34.000	
12.	Generator electric		23.000	
	TOTAL	732.000	380.000	51,92

După cum se poate constata, din punct de vedere valoric, programul de investiții a fost realizat în proporție de 51,92 %.

În cursul anului 2019 s-au realizat investiții în valoare de 380.000 lei.

CAPITOLUL V

INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

Inventarierea anuală a patrimoniului S.N.A.M.- S.A. București și a bunurilor deținute cu orice titlu aparținând altor persoane juridice și valorificarea rezultatelor inventarierii s-a făcut cu respectarea prevederilor art. 7, alin.(1), din Legea Contabilității nr.82/1991 - republicată, ale O.M.F.P. nr 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și ale Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/2009.

Pentru efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului, în conformitate cu prevederile legale, s-a emis Decizia nr. 93/28.11.2019 și Decizia nr. 96/03.12.2019, prin care a fost nominalizată Comisia centrală la nivelul S.N.A.M. - S.A., comisiile de inventariere la cele 3 sucursale teritoriale, inclusiv la perimetrele de exploatare și explorare, comisiile de inventariere a patrimoniului de la sediul social și laboratorul analize ape și comisia de inventariere a conturilor financiar-contabile, a stabilit perioada de desfășurare a inventarierii.

Normele interne de inventariere aprobate de conducerea societății și procedura operațională P.O.16.01 privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în cadrul S.N.A.M.-S.A. au fost transmise comisiilor de inventariere, fiind anexate la Decizia nr. 93/28.11.2019 și Decizia nr. 96/28.11.2019 .

Toate comisiile de inventariere au predat procesele-verbale de inventariere la termenele prevăzute în decizia de inventariere.

Dosarele de inventariere predate de președinții comisiilor de inventariere au fost întocmite în conformitate cu normele de lucru cuprinse în decizia de inventariere.

În urma valorificării proceselor-verbale întocmite de comisiile de inventariere desemnate în baza Deciziei S.N.A.M. - S.A. nr. 93/28.11.2019 și Deciziei nr. 96/03.12.2019 , nu s-au constatat diferențe între soldurile faptice și cele scriptice ale conturilor de stocuri de materii prime, materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar în depozit și nici stocuri degradate.

La inventarierea imobilizărilor corporale și a obiectelor de inventar în folosință nu s-au înregistrat diferențe între soldul faptic și cel scriptic.

Comisia de inventariere a conturilor financiar-contabile (cu sold la data de 31 octombrie 2019), numită prin Decizia S.N.A.M.-S.A. nr. 93/28.11.2019 și Decizia nr. 96/03.12.2019 procedând la inventarierea acestor conturi, a constatat faptul că nu există diferențe între soldurile faptice și cele scriptice ale conturilor financiare-contabile.

Concluziile rezultate în urma inventarierii au fost cuprinse în Procesul - verbal al Comisiei Centrale de inventariere privind rezultatele inventarierii patrimoniale pe anul 2019 la S.N.A.M. - S.A., înregistrat sub nr. 419/20.01.2020, rezultatele inventarierii fiind aprobate de către Consiliul de Administrație conform Deciziei nr. 5/26.03.2020.

Comisiile de inventariere au identificat și imobilizări necorporale și corporale precum și materiale de natura obiectelor de inventar în folosință aflate într-o stare avansată de uzură sau care întrunesc condițiile pentru casare prevăzute de actele normative în vigoare și au făcut propuneri de scoatere din folosință/casare. În urma propunerilor comisiilor de inventariere, Consiliul de Administrație a aprobat prin Decizia nr.5/26.03.2020 scoaterea din folosință/casare a obiectelor de inventar și mijloacelor fixe propuse de comisii, cu respectarea legislației în vigoare.

CAPITOLUL VI **INFORMATII PRIVIND CONDUCEREA SOCIETATII**

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE

În cursul exercițiului financiar al anului 2019, Consiliul de Administrație al S.N.A.M.-S.A. a funcționat în următoarea structură:

- **DASCĂLU MIRCEA-DRAGOS** – membru al Consiliului de Administrație, în baza Ordinului Ministerului Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri nr.814/18.07.2016 ;
- **CONSTANTIN ZORILĂ** – membru al Consiliului de Administrație, în baza Ordinului Ministerului Economiei nr.234/16.03.2017, nr.819/27.07.2017, nr.1068/05.10.2017 și nr.264/06.03.2018, nr.149/29.01.2019, nr.577/14.05.2019, nr.890/16.07.2019 ;
- **TIMOFTE IOANA** – membru al Consiliului de Administrație , în baza Ordinului Ministerului Economiei nr.264/06.03.2018 până la data de 10.01.2019 ;
- **HRISTU GEORGETA-DIANA** – membru al Consiliului de Administrație , în baza Ordinului Ministerului Economiei nr.324/19.03.2018 până la data de 10.01.2019 ;
- **MACOVEICIUC ALEXANDRU COSTIN** – membru al Consiliului de Administrație, în baza Ordinului Ministerului Economiei nr.264/06.03.2018 până la data de 10.01.2019 ;
- **MATICHESCU MIRELA-FLORENTINA** – membru al Consiliului de Administrație , în baza Ordinului Ministerului Economiei nr. 149/29.01.2019, nr.577/14.05.2019, nr.890/16.07.2019 până la data de 16.12.2019 ;
- **COSTACHE FLORENTINA** – membru al Consiliului de Administrație , în baza Ordinului Ministerului Economiei nr. 149/29.01.2019, nr.577/14.05.2019, nr.890/16.07.2019 până la data de 16.12.2019 ;
- **OFFENBERG IULIAN** – membru al Consiliului de Administrație , în baza Ordinului Ministerului Economiei nr. 149/29.01.2019, nr.577/14.05.2019, nr.890/16.07.2019 până la data de 16.12.2019 ;
- **NODEA RAMONA** – membru al Consiliului de Administrație, în baza Ordinului Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nr.327/16.12.2019 ;
- **VLADU DORU-CORNELIU** – membru al Consiliului de Administrație, în baza Ordinului Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nr.327/16.12.2019 ;
- **SANDU VICTOR** – membru al Consiliului de Administrație, în baza Ordinului Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nr.327/16.12.2019 ;

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

În cursul anului 2019, funcția de Director General al S.N.A.M.-S.A. a fost deținută de următoarele persoane :

- **IVAȘCU PAUL**, desemnat în conformitate cu decizia Consiliului de Administrație nr.20/22.05.2018, în funcția de director general până la data de 06.04.2019 (încetare mandat).
- **DASCĂLU MIRCEA DRAGOS** - desemnat în conformitate cu decizia Consiliului de Administrație nr.8/24.04.2019, în funcția de Director General pe baza contractului de mandat nr.3214/24.04.2019 întocmit conform prevederilor O.U.G.nr.109/2011 privind guvernanța corporativă, aprobată prin Legea 111/2016.
- **GUȚU ALIN** - desemnat în conformitate cu decizia Consiliului de Administrație nr. 11/08.07.2019, în funcția de Director General pe baza contractului de mandat nr.5185/09.07.2019, întocmit conform O.U.G.nr.109/2011 aprobată prin Legea 111/2016, până la data de 15.11.2019 (încetare mandat). Prin decizia Consiliului de Administrație nr.15/04.11.2019, a fost numit în funcția de Director General pe baza contractului de mandat nr.8416/04.11.2019 (valabilitate contract 12 luni).

Membrii ai conducerii executive în cursul anului 2019

NUMELE ȘI PRENUMELE	FUNCȚIA	PREGĂTIREA PROFESIONALĂ
JELEA BOGDAN	Director General Adjunct	Economist
ZAINEA LAURENȚIU RADU FELICIA LILIANA	Sef Departament Financiar-Contabilitate Sef Departament Financiar-Contabilitate	Economist Economist
BALANOIU TICAN ANA MARIA BULGARU LUCIANA	Sef Departament Explorare	Inginer
TEODORESCU VALENTIN	Sef Departament Proiecte și Protecția Mediului	Inginer
NIȚU MARINELA	Sef Departament Exploatare	Inginer
IANCU OVIDIU ȘTEFAN	Sef Departament Comercial și Administrativ	Economist
IFRIM MONICA GABRIELA DOBRE MIHAELA GEORGETA	Sef Departament Resurse Umane , Securitatea și Sanătatea în Muncă	Manager Resurse Umane
STROE ȘTEFAN	Sef Sucursala CENTRU	Inginer
GĂȘPAREL DIANA	Sef Sucursala NORD	Inginer
MOLDOVAN CRISTIAN FLORIN	Sef Sucursala VEST	Inginer

Situația implementării prevederilor O.U.G 109/2011
la Societatea Națională a Apelor Minerale S.A.

În anul 2016 Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri a numit administratorii Societății Naționale a Apelor Minerale SA pentru o perioadă de 4 ani, respectiv 21.07.2016-21.07.2020, conform Ordinului Ministerului Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri nr.814/18.07.2016 ținând cont de prevederile O.U.G. 109/2011 privind guvernarea corporativă, aprobată prin Legea 111/2016 .

În urma celor menționate, Consiliul de Administrație a declanșat procesul privind selecția Directorului General conform prevederilor OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă, aprobată prin Legea 111/2016, astfel:

1. În data de 12.09.2016, membrii Consiliului de Administrație prin Hotărârea nr.14/12.09.2016 au aprobat adaptarea Caietului de Sarcini prezentat de aceștia în conformitate cu reglementările ce guvernează activitatea SNAM SA, cu privire la inițierea în SEAP a procedurii de atribuire a serviciilor având ca obiect achiziția de servicii a unui expert independent, persoană fizică sau juridică specializată în recrutarea și selecția Directorului General, în conformitate cu OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare stabilite prin Legea 111/2016.
2. În data de 03.10.2016, membrii Consiliului de Administrație prin Hotărârea nr.15/03.10.2016 au aprobat adaptarea Caietului de Sarcini prezentat de aceștia în conformitate cu reglementările ce guvernează activitatea SNAM SA, cu privire la inițierea în SEAP a procedurii de atribuire a serviciilor având ca obiect achiziția de servicii a unui expert independent, persoană fizică sau juridică specializată în recrutarea și selecția Directorului General, în conformitate cu O.U.G. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare stabilite prin Legea 111/2016.
3. În data de 19.10.2016, membrii Consiliului de Administrație prin Hotărârea nr.17/19.10.2016 au aprobat Caietul de Sarcini cu privire la achiziția de servicii a unui expert independent, persoană fizică sau juridică, specializată în recrutarea resurselor umane în vederea recrutării și selecției Directorului General, în conformitate cu O.U.G. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare stabilite prin Legea 111/2016, în forma agreată de toți membrii Consiliului de Administrație.
4. În data de 04.11.2016, membrii Consiliului de Administrație prin Hotărârea nr.18/04.11.2016, au decis postarea anunțului privind selecția Directorului General în forma convenită de aceștia.
5. În perioada 04.11.2016-14.11.2016, societatea a derulat achiziția pentru încheierea unui contract de prestări servicii cu o persoană fizică sau juridică.
6. În data de 14.11.2016, membrii Comitetului de Nominalizare și Remunerare solicită conducerii executive dosarul achiziției pentru încheierea contractului de către SNAM SA cu societatea câștigătoare a contractului de prestări servicii.

7. În data de 12.12.2016, membrii Consiliului de Administrație au luat act de informarea din partea Comitetului de Nominalizare și Remunerare cu privire la situația procesului de selecție a Directorului General.

8. În data de 09.01.2017, Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri, prin D.P.A.P.S., a transmis către Societatea Națională a Apelor Minerale SA adresa nr.57/09.01.2017, prin care suspenda Procesul de Selecție și recrutare a Directorului General.

9. Expertul independent specializat în recrutarea resurselor umane în vederea recrutării și selecției Directorului General, în conformitate cu O.U.G. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare stabilite prin Legea 111/2016, a emis Raportul Final privind derularea Procedurii de Recrutare Personal pentru postul de Director General al S.N.A.M S.A. nr.07a/12.01.2017.

10. În luna ianuarie 2017, 4 membri ai Consiliului de Administrație au demisionat. În perioada ianuarie 2017-iunie 2020, membrii Consiliului de Administrație au fost numiți prin Hotărârile Adunării Generale a Acționarilor în conformitate cu prevederile O.U.G. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

11. Prin Hotărârea nr.6/12.06.2020, Adunarea Generală a Acționarilor a aprobat declanșarea procedurii de selecție pentru 5 (cinci) membri ai Consiliului de Administrație al Societății Naționale a Apelor Minerale SA, în conformitate cu prevederile art.29, alin.(2) și (5) din OUG 109/2011.

12. Prin Decizia Consiliului de Administrație nr.11/18.08.2020 a fost aprobată declanșarea procedurii de selecție a directorului general în conformitate cu prevederile Legii 111/2016 care aprobă O.U.G.109/2011 privind guvernarea corporativă.

CAPITOLUL VII **CONTROLUL INTERN/MANAGERIAL**

Cadrul legislativ și normativ aplicabil în vederea exercitării controlului intern/manAGERIAL în cadrul S.N.A.M. - S.A în anul 2019, a cuprins următoarele acte normative: O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, OMFP 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv (abrogă O.M.F.P nr. 522/2003), OSGG 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern manAGERIAL al entităților publice, care abrogă OSGG 400/2015, O.M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, cu modificările și completările ulterioare, O.U.G. nr. 94/2011 privind inspecția economico-financiară, cu modificările și completările ulterioare și H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

În cadrul S.N.A.M. – S.A., una dintre formele activității de control realizate pe parcursul anului 2019 a fost controlul financiar de gestiune exercitat de către Serviciul Control Financiar de Gestiune, structură internă distinctă, subordonată Directorului General și constituită în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 1151/2012 privind inspecția economico-financiară, cu modificările și completările ulterioare.

Acțiunile de control s-au desfășurat în baza Ordinelor de control, emise de șeful Serviciului Control Financiar de Gestiune și aprobate de Directorul General și s-au exercitat asupra activităților din cadrul sediului central,

precum și asupra activităților sucursalelor existente în teritoriu. Modul de organizare și derulare al acțiunilor de control în anul 2019 a fost în conformitate cu prevederile H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Organizarea Serviciului Control Financiar de Gestiune este prevăzută în procedura operațională P.O. 04.01 – privind „Organizarea activității controlului financiar de gestiune”.

În acțiunile de control efectuate s-au tratat cu obiectivitate și discernământ toate situațiile controlate, dându-se dovadă de intransigență și păstrând independența controlului.

Activitatea tuturor serviciilor și departamentelor din cadrul societății este verificată de auditorii din cadrul structurii interne de audit denumită Compartiment Audit Public Intern.

Pentru perfecționarea și pregătirea în domeniul controlului intern, s-a creat de către conducerea societății posibilitatea participării la cursuri privind implementarea sistemului de control managerial, conform prevederilor Ordinului Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entitatilor publice.

În anul 2019 ca urmare a modificărilor organizatorice ale societății, și ca urmare a apariției OSGG 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entitatilor publice, a fost necesar a se realiza următoarele activități:

- prin Decizia S.N.A.M. S.A. nr. 9/31.01.2019, a fost modificată componenta Comisiei de monitorizare, în vederea dezvoltării sistemului de control intern managerial la Societatea națională a Apelor Minerale-S.A.;
- conform OSGG 600/2018 a fost elaborat de Regulament de organizare și funcționare al Comisiei de monitorizare din cadrul SC SNAM SA cu număr de înregistrare 11/01.03.2019.
- la începutul anului 2019, a fost elaborat Programul de dezvoltare nr. 11/01.03.2019 a sistemului de control intern managerial al SNAM SA, conform OSGG 600/2018.
- În vederea implementării Programului de dezvoltare, a fost elaborat Calendarul de implementare a programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial pentru anul 2019 având număr de înregistrare 11/01.03.2019.

Au fost identificate:

- Încheiere Contract de Consultanță nr. 901 din 01.02.2019, în vederea acordării de consultanță pentru implementarea OSGG 600/2018 la nivelul societății;
- așa cum reiese din Raportul asupra Sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2019, efectuat de SNAM SA și depus la Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri, la nivelul societății este un sistem de control intern managerial conform OSGG 600/2018 **parțial conform**, SNAM SA este în curs de actualizare a tuturor procedurilor, atât cele de sistem, cât și cele operaționale.

Având în vedere obligativitatea raportării anuale conform prevederilor OSGG 600/2018, cu adresa nr.1171/19.02.2020, înregistrată la Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri cu nr. 140892/24.02.2020, au fost transmise către Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri, în calitate de organ ierarhic superior, următoarele documente:

- Situația Centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2019, la nivelul S.N.A.M. S.A.;
- Program de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial;
- Raport asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2019;
- Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării.

Situația anuală transmisă la Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri, cuprinde aspecte referitoare la:

- constituirea/modificarea structurii cu atribuții de monitorizare în vederea dezvoltării sistemului de control intern managerial și stadiul îndeplinirii obiectivelor generale.

Raportul asupra sistemului de control intern managerial s-a elaborat în conformitate cu Instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern managerial, aprobate prin Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, domnul Iuliu-Alin Udriste, în calitate de Director General, apreciază că la data de 31.12.2019, sistemul de control intern managerial al SNAM S.A. este **parțial implementat**, urmând ca până la 31.12.2020, să fie actualizat întregul sistem conform prevederilor OSGG 600/2018.

Managementul Riscurilor

Raportul Curții de Conturi din anul 2014 a stabilit prejudicii de peste 50 de milioane lei. Societatea Națională a Apelor Minerale SA a contestat în instanța raportul Curții de Conturi.

În faza procesuală (fond), Societatea Națională a Apelor Minerale SA a pierdut procesul privind contestația raportului Curții de Conturi, astfel că s-a contestat decizia instanței de fond la Curtea de Apel, având termen de judecată în data de 03.septembrie 2020.

În urma celor prezentate, management-ul societății consideră că dacă aceste litigii vor fi pierdute impactul financiar al acestor sume asupra patrimoniului SNAM va ridica probleme de continuare a activității. Managementul a întreprins toate diligențele, inclusiv angajarea unei case de avocatură externă, pentru a câștiga acest litigiu.

CAPITOLUL VIII **DEZVOLTAREA PREVIZIBILĂ A ENTITĂȚII**

În exercitiul financiar al anului 2020 S.N.A.M. - S.A. își va desfășura activitatea pe baza indicatorilor economico-financiarilor conținuți în Bugetulu de Venituri și Cheltuieli pe anul 2020, buget elaborat cu respectarea prevederilor următoarelor acte normative :

- Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare ;
- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare ;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare ;
- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală , cu modificările și completările ulterioare ;
- Legea nr. 85/2003 - Legea minelor, cu modificările și completările ulterioare ;
- Legea nr. 5/2020 - a bugetului de stat pe anul 2020 ;
- Legea nr. 6/2020 - a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 ;
- O.U.G. nr. 109/30.11.2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată de
- Legea 111/2016, cu modificările și completările ulterioare ;
- O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare ;
- O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare ;
- O.M.F.P 1802/2014 privind reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate ;

- O.M.F.P. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia ;
- H.G. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Principalii indicatori economico-financiar care conturează activitățile societății reflectați în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2020, sunt prezentați în tabelul de mai jos:

NR. CRT.	INDICATORI	U.M.	PREVEDERI B.V.C. 2020
1.	Venituri totale	mii lei	45.256
2.	Cheltuieli totale	mii lei	45.056
3.	Rezultatul brut al exercițiului	mii lei	4.600
4.	Profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit	mii lei	4.020
5.	Cheltuieli pentru investiții	mii lei	27.784
6.	Număr mediu de salariați	pers.	136
7.	Cheltuieli de natură salarială, din care:	mii lei	9.701
	a. cheltuieli cu salariile	mii lei	8.439
	b. bonusuri	mii lei	1.262
	c. alte cheltuieli cu personalul	mii lei	747
	d. cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete	mii lei	751
	e. cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	mii lei	220
8.	Câștigul mediu lunar pe salariat, determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	lei/pers.	5.577
9.	Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială , recalculat conform Legii anuale a bugetului de stat	lei/pers.	5.373
10.	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu	mii lei/pers.	331
11.	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (rd. 2./ rd. 1. x 1000)	lei‰	898
12.	Arierate (plăți restante)	mii lei	0
13.	Creanțe restante	mii lei	3.000

CAPITOLUL IX **ALTE INFORMAȚII**

În contextul apariției riscului de îmbolnavire cu COVID – 19 si avand în vedere:

- Hotărârea Comitetului Național pentru situații Speciale de Urgență nr.7/11.03.2020,
- Hotărârea nr.9/10.03.2020 a Grupului de suport tehnic - stiintific privind gestionarea bolilor inalt contagioase pe teritoriul Romaniei, pentru stabilirea unor masuri de prevenire si protectie adaptate Scenariilor de evolutie a infectiei cu noul coronavirus,
- Recomandarile Ministerului Muncii si Protectiei Sociale emise in scopul prevenirii raspandirii infectarii cu coronavirus,
- Planului de masuri privind asigurarea continuitatii activitatii in cadrul SNAM SA nr.1917/16.03.2020, si

luand in considerare *Instructiunea* emisa de catre Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri inregistrata in cadrul SNAM SA sub nr.1904/16.03.2020,

- Luand in considerare situatia epidemiologica la nivel european generata de coronavirusul SARS Cov-2, precum si evolutia infectiilor pe teritoriul Romaniei,

- Avand în vedere necesitatea asigurarii unei situatii integrate si coerente cu privire la evolutia infectiilor pe teritoriul Romaniei

- Tinand cont de prevederile Decretului Presedintelui Romaniei nr.195 din 16.03.2020 *privind instituirea starii de urgenta pe teritoriul Romaniei;*

- In baza art.3 si art.38 si 39 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, si tinand cont de prevederile Legii nr.319/2006 - *Legea securității și sănătății în muncă*,

- Prevederile din Legea 53/2003 – Codul Muncii, republicata, prevederile Regulamentului Intern, precum si prevederile Contractului Colectiv de Munca 2020 – 2021 al SNAM SA,

- Prevederile Legii nr.81/2018 privind reglementarea activitatii de telemunca.

Conducerea societatii a procedat cu celeritate la adoptarea urmatoarelor masuri de prevenire si protectie:

- Achizitionarea de materiale de protectie pentru salariatii din cadrul SNAM SA (masti de protectie, dezinfectanti, combinezoane, manusi chirurgicale,);

In vederea protejarii angajatilor in contextual actual al riscului epidemiologic crescut la nivel european generat de coronavirusul SARS Cov -2, in data de 20.03.2020 orele 12.00, in cadrul SNAM SA s-a efectuat operatiunea de DEZINFECTIE (Bionet A15);

Intocmirea unui Plan de masuri privind asigurarea continuitatii activitatii in cadrul SNAM SA nr.1917/16.03.2020;

- S-a emis Decizia nr.36/17.03.2020 prin care s-a dispus decalarea programului de lucru intre 07.00-15.00 sau 09-17.00; aplicarea prevederilor Legii nr.19/2020 privind acordarea unor zile libere parintilor pentru supravegherea copiilor in situatia inchiderii temporare a unitatilor de invatamant; acordarea concediilor de odihna (in special personalului cu concedii de odihna restante din 2019); desfasurarea temporara a activitatii prin telemunca, in urma incheierii unui act aditional la contractul individual de munca, in conditiile prevazute de Legea nr.81/2018 privind reglementarea activitatii de telemunca; reducerea/limitarea activitatii personalului ce presupune deplasarea in afara institutiei si interactiunea cu alte persoane;

- Pentru doi salariatii din cadrul SNAM SA care au revenit din strainatate (din zone cu risc) carora li s-a impus de catre autoritati izolarea la domiciliu timp de 14 zile, angajatorul a procedat cu celeritate la aplicarea masurii privind desfasurarea activitatilor specifice postului in regim de telemunca

S-a emis Decizia nr.38/18.03.2020 prin care s-a dispus ca masura unilaterala ca: "Incepand cu data 19.03.2020 si pana la data incetarii starii de urgenta salariatii din cadrul SNAM SA, in functie de specificul activitatilor desfasurate in cadrul fiecarei structuri functionale din care fac parte (atat la sediu cat si in sucursale) vor presta acolo unde este posibil, activitate in regim de telemunca de la domiciliul/resedinta declarata, cu conditia ca fiecare structura functionala sa asigure prin rotatie continuitatea prezentei la locul de munca a unui numar de salariatii stabilit de catre seful ierarhic".

Prin adresa nr.2143/20.03.2020 a fost informat actionarul majoritar reprezentat prin Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri cu privire la masurile pe care Societatea Nationala a Apelor Minerale SA le-a intreprins pentru combaterea raspandirii infectiilor cu COVID 19 .

În perioada stării de urgență și a stării de alertă, conducerea societății s-a preocupat permanent pentru siguranța și sănătatea salariaților pentru desfășurarea activității în condiții normale de muncă.

PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
BRANIȘTE FELIX FLORIN

