

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR SEMESTRUL I 2017

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 autonoma a apelor minerale din România, care a avut ca obiect de activitate: gestionarea fondului hidromineral al statului, întreținerea surselor de ape minerale naturale pentru consum alimentar și terapeutice, executarea de intervenții la surse și captări, protecția zăcămintelor hidrominerale, urmărirea și administrarea întregului fond hidromineral din România în scopul evitării unor fenomene de degradare și poluare, extracția apei minerale naturale de pe întreg teritoriul țării și valorificarea acestora pe baza contractelor comerciale încheiate cu societățile de îmbuteliere și de balneajie, elaborarea de studii, proiecte și documentații în vederea punerii în valoare de noi zăcăminte.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Interesul național strategic al apelor minerale naturale impune asigurarea unei stricte 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 pentru îmbuteliere, deținând circa 65 % din cantitățile extrase și livrate ca materie primă - produs minier, societăților comerciale de profil.

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

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

Legislația aplicată la întocmirea situațiilor financiare ale semestrului I 2017 a fost următoarea: Legea contabilității nr. 82/1991 - republicată, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr. 895/2017 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30.iunie.2016 a operatorilor economici, O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit cerințelor prevăzute de art. 3 alin.(b),Secțiunea 1.1,Anexa 1, din O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a 34-a a Parlamentului European și a Consiliului, cu modificările și completările ulterioare și de Anexa din O.M.F.P. nr. 895/2017 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2017 a operatorilor economici, societatea a întocmit situații financiare semestriale, cu următoarele componente: „Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii” (cod 10), „Cont de profit și pierderi” (cod 20), și "Date informative" (cod 30) .

Formatul și structura formularelor pentru situațiile financiare semestriale este cel prevăzut în O.M.F.P. nr. 895/2017 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2017 a operatorilor economici.

Calculul impozitului pe profit s-a făcut potrivit reglementărilor aplicabile în exercițiul financiar al anului 2016 respectiv prevederilor Codului fiscal în vigoare.

În cursul semestrului I 2017, S.N.A.M. - S.A. și-a desfășurat activitatea pe baza indicatorilor economico - financiari prevazuti în Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017, buget întocmit în conformitate cu prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 85/2003 - Legea minelor, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 6/2017 a bugetului de stat pe anul 2017;
- Legea nr. 7/2017 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017;
- O.U.G. nr. 94/2011 privind inspecția economico-financiară, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 109/30.11.2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;
- O.U.G. nr. 47/2012 pentru modificarea și completarea unor acte normative și reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare;
- O.G. nr. 26/2013 privind întarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificarile si completarile ulterioare;
- O.M.F.P 1802/2014 privind reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017 a fost aprobat prin **H.G.nr. 409/09.06.2017**(Hotarare de Guvern privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2017 pentru Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A., aflată sub autoritatea Ministerului Economiei).

CAPITOLUL I

ANALIZA ÎNDEPLINIRII LIVRĂRII FIZICE A SUBSTANȚEI MINERALE

În funcție de tipul substanței minerale, livrarea efectivă către beneficiari a substanței minerale și facturată la 30.06.2017, se prezintă astfel:

| TIPUL SUBSTANȚEI MINERALE | U.M. | LIVRARE SUBSTANȚA MINERALA | | DIFERENȚE +,- | % |
|---|-----------|--|----------------------------------|------------------|-----------|
| | | PREVEDERI B.V.C. Semestrul I 2017 | REALIZĂRI Semestrul I 2017 | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2X100 |
| Apă minerală naturală la sursa pentru consum alimentar(pentru îmbuteliere) | mii litri | 461.789 | 495.845 | + 34.056 | 107,30 |
| Apă minerală naturală pentru balneazăie | mii litri | 20.351 | 28.353 | + 8.002 | 139,30 |
| Dioxid de carbon pentru balneazăie | mii kg. | 0 | 59 | +59 | |

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

În perioada 01.01. - 30.06.2017 livrarea catre beneficiari si facturarea substantei minerale a fost in cuantum de 18.125 mii lei, în creștere cu 7,62 % fata de aprobat în B.V.C aferent anului 2017, semestrul I.

Pe sucursale, livrarea substantei minerale catre beneficiari(valoric) 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 | 10.154.682 | 56,50 | 1.536.271 | 8,60 | 6.268.559 | 34,90 | 17.959.512 | 100.0 |
| Apă minerală naturală pentru balneafie | 89.354 | 54,20 | 57.347 | 34,70 | 18.363 | 11,10 | 165.064 | 100.0 |
| Dioxid de carbon pentru balneafie | 693 | 100,00 | - | - | - | - | 693 | 100.0 |
| TOTAL | 10.244.729 | 56,60 | 1.593.618 | 8,70 | 6.286.922 | 34,70 | 18.125.269 | 100.0 |

CAPITOLUL II

EXECUȚIA BUGETARĂ LA DATA DE 30.06.2017

Comparativ cu prevederile Bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2017, realizările societății, conform datelor înscrise în bilanța sintetică la data de 30.06.2017, se prezintă după cum urmează:

-mii lei-

| INDICATORI | U.M. | APROBAT B.V.C. Semestrul I 2017 | REALIZARI Semestrul I 2017 | DIFERENȚE +,- | % |
|--|------------|---------------------------------|----------------------------|---------------|---------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2x100 |
| I. VENITURI TOTALE (1+2) | lei | 17.017 | 18.528 | +1.511 | 108,88 |
| I.1. Venituri din exploatare, din care: | lei | 16.992 | 18.457 | +1.465 | 108,62 |
| Venituri din producția vândută (Cifra de afaceri netă) | lei | 16.862 | 18.131 | +1.269 | 107,52 |
| Venituri din producția de imobilizări | lei | 0 | 0 | 0 | 100,00 |
| Alte venituri din exploatare, total, din care: | lei | 130 | 326 | +196 | 250,76 |
| - venituri din amenzi și penalități | lei | 130 | 279 | +149 | 214,61 |
| - alte venituri | lei | 0 | 47 | +47 | |
| I.2. Venituri financiare | lei | 25 | 71 | +46 | 284,00 |
| II. CHELTUIELI TOTALE | lei | 14.757 | 15.139 | +382 | 102,58 |
| II.1. Cheltuieli de exploatare, din care: | lei | 14.756 | 15.136 | +380 | 102,57 |
| A. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care: | lei | 2.122 | 2.008 | -114 | 94,62 |
| A1. Cheltuieli privind stocurile | lei | 590 | 545 | -45 | 92,37 |
| A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți | lei | 584 | 626 | +42 | 107,19 |
| A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți | lei | 948 | 837 | -111 | 88,29 |
| B. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate | Lei | 8.792 | 9.444 | 652 | 107,41 |

| | | | | | |
|--|----------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| C. Cheltuieli cu personalul | lei | 3.821 | 3.636 | -185 | 95,15 |
| C1. Cheltuieli cu salariile | lei | 2.270 | 2.222 | -48 | 97,88 |
| C2. Bonusuri | lei | 620 | 668 | +48 | 107,74 |
| C3. Alte cheltuieli cu personalul | lei | 100 | 0 | -100 | 0,00 |
| C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete, din care: | lei | 214 | 132 | -82 | 61,68 |
| - pentru directori | lei | 74 | 74 | 0 | 100,00 |
| - pentru consiliul de administrație | lei | 140 | 58 | -82 | 41,42 |
| - pentru AGA | lei | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| - pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii | lei | 0 | 0 | 0 | |
| C5. Cheltuieli cu asigurările și protecția socială fondurile speciale și alte obligații legale | lei | 617 | 614 | -3 | 99,51 |
| D. Alte cheltuieli de exploatare | lei | 21 | 48 | +27 | 228,57 |
| II.2. Cheltuieli financiare | lei | 1 | 3 | 2 | 300,00 |
| III. Rezultatul brut | lei | 2.260 | 3.389 | +1129 | 149,95 |
| IV. Impozit pe profit | lei | 370 | 519 | +149 | 140,27 |
| Rezultatul net | lei | 1.890 | 2.870 | +980 | 151,85 |
| VI. Nr. mediu de salariați | pers. | 135 | 136 | +1 | 100,74 |
| VII. Câștigul mediu lunar pe salariat pe baza cheltuielilor cu salariile (lei/persoana) | lei/ pers. | 2.802 | 2.723 | -79 | 97,18 |
| VIII. Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoana) determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala | Lei/ pers. | 2.993 | 2.971 | -22 | 99,23 |
| IX. Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (I.1/VI) | Mii lei/ Pers. | 126 | 136 | +10 | 107,93 |
| X. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale(II/I) | lei/‰ | 867 | 817 | -50 | 94,23 |
| XI. Plăți restante | lei | - | - | - | - |
| XII. Creanțe restante | lei | 3.100 | 3.317 | +217 | 107,00 |

A. VENITURI

1. **Cifra de afaceri netă** realizată de societate este de 18.131 mii lei, în creștere cu 7,52 % față de cea aprobată prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli (B.V.C.) pentru semestrul I 2017.
2. **Veniturile din exploatare** realizate de societate sunt în creștere cu 1.465 mii lei (8,62 %), față de aprobat B.V.C. pentru semestrul I 2017, determinată în principal, de realizarea cifrei de afaceri.
3. **Veniturile financiare** realizate de societate sunt în creștere cu 46 mii lei (284%). Această realizare se datorează în principal dobânzilor încasate de societate la depozitele constituite;
4. **Veniturile totale** realizate de societate sunt în creștere cu 1.511 mii lei (8,88 %), față de aprobat prin B.V.C. semestrul I 2017.
Creșterea veniturilor totale este determinată, în principal, de realizarea cifrei de afaceri.

B. CHELTUIELI

1. La indicatorul **A. „Cheltuieli cu bunuri și servicii”**, față de valoarea aprobată prin B.V.C. aferent semestrului I 2017, societatea a realizat o economie de 114 mii lei (5,38%), determinată de reducerea cheltuielilor privind stocurile și a cheltuielilor cu alte servicii executate de terti, acest lucru datorându-se preocupării permanente a conducerii societății de a gestiona riguros resursele financiare ale societății.
2. La indicatorul **B. „Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate”** s-a înregistrat o creștere de 652 mii lei, față de valoarea aprobată prin B.V.C. aferent semestrului I 2017. Această depășire se datorează creșterii cheltuielilor cu redevența pentru concesionarea bunurilor, și anume creșterea cantității de apă minerală naturală la sursa vândute către beneficiari, ducând la o creștere a plății redevenței(creșterea cheltuielilor cu redevența) către bugetul de stat.
3. La indicatorul **C.1. „Cheltuieli cu salariile”** se poate constata că societatea a respectat recomandările Ministerului Finanțelor Publice dar și politica salariale impusă de Guvernul României , și anume „ cheltuielile de natură salariale(cheltuieli cu salariile plus bonusuri) aprobate prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli sunt limite maxime , ce nu pot fi depășite.....”.
4. La indicatorul **D. „Alte cheltuieli de exploatare”** se înregistrează o depășire de 27 mii lei față de valoarea aprobată prin B.V.C aferent semestrul I 2017. Depășirea se datorează creșterii cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale, creșterii altor cheltuieli și creșterii cheltuielilor cu majorări și penalități către bugetul general consolidat și către alți creditori.
5. La indicatorul **„Cheltuielile totale”** societatea a înregistrat o depășire de 382 mii lei(2,58 %), față de valoarea aprobată prin B.V.C. aferent semestrului I 2017. Această depășire a cheltuielilor totale față de valoarea aprobată, se datorează în principal creșterii cheltuielilor cu plata redevenței.
6. **Rezultatul brut în suma de 3.389 mii lei** realizat în semestru I 2017 a înregistrat o creștere de **1.129 mii lei (149,95 %)** față de valoarea aprobată prin B.V.C. aferent semestrului I 2017. Această creștere a rezultatului brut este determinată în principal de realizarea cifrei de afaceri dar și de o gestionare eficientă a resurselor societății de către conducerea executivă.
7. Determinarea **impozitului pe profit** s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 aprobate prin H.G. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.
8. **Rezultatul net contabil**, în sumă de 2.870 mii lei, înregistrează o creștere în suma de 980 mii lei (151,85 %), față de valoarea aprobată prin B.V.C. aferent semestrului I 2017.
9. La indicatorul **„Câștigul mediu lunar pe salariat pe baza cheltuielilor cu salariile ”** s-a înregistrat o scădere de 79 lei/persoană (2,82%), la indicatorul **„Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salariale ”** s-a înregistrat o scădere de 22 lei/persoană (0, 77%), în condițiile în care la indicatorul **„Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu”**s-a înregistrat o creștere de 10 mii lei/persoană (7,93%). (Eficiența maximă a salariaților datorită conducerii executive care se ocupă tot timpul de realizarea activităților fiecărui salariat în parte).

10. La indicatorul „Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale” societatea a înregistrat o scădere de 50 lei (6,77 %) față de nivelul aprobat prin B.V.C aferent semestru I 2017.
11. La data de 30.06.2017 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.
12. La indicatorul „Creanțe restante”, se înregistrează o creștere a cunțumului acestora cu 217 mii lei (7 %), fata de nivelul aprobat prin B.V.C. aferent semestrului I 2017.

CAPITOLUL III

ANALIZA SITUAȚIEI PATRIMONIALE

Din analiza comparativă a datelor înscrise în raportarea contabilă **Bilanț** (Formular 10), situația patrimoniului S.N.A.M. - S.A. la data de 30.06.2017 față de 01.01.2017, se prezintă astfel:

ACTIV

- lei -

| INDICATORI | 01.01.2017 | 30.06.2017 | Diferențe +, - |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 = 2-1 |
| A. ACTIVE IMOBILIZATE, TOTAL, din care: | 7.836.193 | 7.403.508 | -432.685 |
| a) - imobilizări necorporale | 95.311 | 72.610 | -22.701 |
| b) - imobilizări corporale | 7.702.851 | 7.283.125 | -419.726 |
| c) - imobilizări financiare | 38.031 | 47.773 | +9.742 |
| B. ACTIVE CIRCULANTE, TOTAL, din care: | 18.443.511 | 22.317.797 | +3.874.286 |
| a) - stocuri | 442.981 | 440.149 | -2.832 |
| b) - creanțe | 4.839.757 | 6.419.433 | +1.579.676 |
| c) - investiții pe termen scurt | 9.181.316 | 12.872.833 | +3.691.517 |
| c) - casa și conturi la bănci | 3.979.457 | 2.585.382 | -1.394.075 |
| G. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS | 552.712 | 693.835 | +141.123 |
| TOTAL ACTIVE (A+B+C) | 26.832.416 | 30.415.140 | +3.582.724 |

După cum se poate constata, activele societății prezintă față de începutul anului, o creștere în suma de 3.582.724 lei, **determinată în principal de creșterea** înregistrată la „creanțe” și „investiții pe termen scurt”.

Valoarea totală a disponibilităților bănești aflate în conturile curente și a depozitelor pe termen scurt a avut o creștere față de începutul anului 2017 cu 2.297.442 lei.

Cheltuielile înregistrate în avans au avut o creștere de 141.123 lei, aceasta fiind explicată prin înregistrarea în avans pentru:

- taxele pentru activitățile miniere datorate pentru anul în curs, taxe care au fost plătite în avans în trimestru II al anului 2017 pentru trimestrele III și IV 2017 ;
- Politele RCA aferente parcului auto , platite pentru anul 2017 ;
- Impozitul aferent cladirilor, constructiilor.

SITUATIA CREANTELOR

- lei -

| CREANȚE | Sold la 30 iunie 2017 (col. 2 + 3) | Termen de lichiditate | |
|---|--|-----------------------|---------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| I. CREANȚE DIN IMOBILIZĂRI FINANCIARE (contul 2678) | 47.773 | 9.742 | 38.031 |
| II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE, TOTAL, din care: | 9.353.019 | 7.567.878 | |
| a) Creanțe comerciale, total, din care: | 7.559.137 | 5.773.996 | |
| - în contul 4091 - Furnizori debitori bunuri de nat. stocurilor | 974 | 974 | - |
| - în contul 4092 – Furnizori debitori pentru servicii și executări de lucrări | 1.896 | 1.896 | - |
| - în contul 4111 - Clienți | 5.318.834 | 5.318.834 | - |
| - în contul 4118 - Clienți incerți sau în litigiu | 2.237.433 | 452.292 | - |
| - în contul 413 - Efecte de primit de la clienți | 0 | 0 | |
| - în contul 418 - Clienți-Facturi de intocmit | 0 | 0 | |
| b) Alte creanțe | 1.793.882 | 1.793.882 | - |

La data de 30.06.2017 în evidența contabilă a S.N.A.M.-S.A. sunt înregistrate creanțe din imobilizări financiare în sumă de 47.773 lei, din care:

- Garanții pentru refacerea mediului (ANRM) - 39.196 lei;
- Garanții pentru ameliorarea fondului funciar - 935 lei.
- Garanții furnizori prestări servicii - 7.642 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 2000-06.2017 S.N.A.M. S.A. a constituit garanții financiare pentru refacerea mediului în sumă de 76.066 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 2006-06.2017, în sumă de 39.196 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 30.06.2017 în evidența contabilă a S.N.A.M.-S.A. sunt înregistrate „alte creanțe” în sumă de 1.793.882 lei, din care : alte creanțe în legătură cu personalul – 1627 lei;

alte creanțe sociale – 132.529 lei; impozit pe venit - 1.404 lei; debitori diversi – 624.565 lei; cheltuieli în avans -693.835 lei; operațiuni în curs de clarificare – 7.000 lei;

împrumuturi nerambursabile cu caracter subvenție pentru proiectele finanțate din fonduri europene POSDRU :

- ID 132077 – 72.315 lei;
- ID 126862 – 260.607 lei.

Creanțele comerciale din conturile 4111 - Clienți și 4118 - Clienți incerți sau în litigiu - în sold la 30.06.2017, în valoare de 7.556.267 lei, în funcție de vechimi, se grupează astfel:

-Lei-

| VECHIMEA CREANTELOR | 30.06.2017 |
|----------------------------|-------------------|
| sub 30 zile | 4.716.237 |
| între 31-60 zile | 282.525 |
| între 61-120 zile | 236.328 |
| între 121-180 zile | 186.990 |
| între 181-270 zile | 291.079 |
| între 271-365 zile | 57.967 |
| peste 1 an | 1.785.141 |
| TOTAL CREANȚE | 7.556.267 |

Creanțele existente în soldul contului 4118 - Clienți incerți sau în litigiu la data de 30.06.2017, în sumă de 2.237.433 lei, sunt grupate astfel:

- Lei -

| Nr. Crt. | DENUMIRE CLIENT | 30.06.2017 |
|-----------------|--|-------------------|
| 1. | S.C. APACIA APEMAR S.R.L. | 58.209 |
| 2. | S.C. AQUAMOLD TRADING S.R.L. | 291.971 |
| 3. | S.C. APACIA APEMAR S.R.L. – CESIUNE DELMAR | 331.348 |

| | | |
|-----|---|------------------|
| 4. | S.C. APEMIN BĂILE LIPOVA S.R.L. | 111.477 |
| 5. | S.C. AZUGA WATERS S.R.L. | 399.536 |
| 6. | S.C. BLANDA S.R.L. | 111.411 |
| 7. | S.C. BRĂDET S.R.L. | 39.997 |
| 8. | S.C. EUROAVIPO S.A. – CREANTE CEDATE CATRE GLOBAL AQ.INVEST | 52.236 |
| 9. | S.C. FAVORIT S.A. | 150.707 |
| 10. | S.C. GLOBAL AQUA INVEST S.A. | 512.967 |
| 11. | S.C. PERLA COVASNEI S.A. | 30.448 |
| 12. | S.C. PIETROSCOM S.A. | 147.126 |
| | TOTAL | 2.237.433 |

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 2.237.433 astfel:**

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

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

- suma de **58.209 lei**, sumă care reprezintă valoarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 30.06.2012 - 11.03.2013 și neachitate de **S.C. APACIA APEMAR S.R.L.**

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

2. **291.971 lei** - reprezintă valoarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 31.08.2010 - 30.04.2012; 01.05.2013 – 01.12.2013, 01.01.2014-03.12.2014. (apă minerală naturală și penalități datorate pentru achitarea cu întârziere a facturilor) și neachitate de **S.C. AQUAMOLD TRADING S.R.L.**, societate împotriva căreia, conform dosarului nr. 4151/99/2012 de pe rolul Tribunalului Iași, s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență;

3. **111.476 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M. - S.A. în perioada 30.06.2013– 31.12.2013, 11.02.2014 datorate de **S.C. APEMIN BAILE LIPOVA S.R.L.** – în **insolvență** - neachitate la termenele scadente. Suma face obiectul dosarului nr. 643/108/2014 aflat pe rolul Tribunalului ARAD

4. **399.536 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M.- S.A. în perioada 31.07.2016–31.12.2016, datorate de **S.C. AZUGA WATERS S.R.L.** Suma face obiectul

următoarelor dosare; **30.248** lei face obiectul dosarului nr. 3992/299/2016 aflat pe rolul Judecătorei sectorului 1 Bucuresti; **246.111** lei face obiectul dosarului nr. 2632/3/2017 aflat pe rolul Tribunalului Municipiului Bucuresti: 123.177 lei reprezintă creanțe curente pentru care s-au emis somații de plată;

5. **111.411 lei** - reprezintă diferență neachitată de **S.C. BLANDA S.R.L.** din factura de prestări servicii nr. 00699/24.07.2008.

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

6. **39.997 lei** - reprezintă facturi emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 30.09.2009 - 31.12.2010 și neachitate de **S.C. BRĂDET 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.

7. **52.236 lei** – reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M. - S.A. în perioada 01.10 - 31.10.2012 datorate de **S.C. EUROAVIPO S.A. (GLOBAL AQUA INVEST S.A.)** - Dosar nr.1910/114/2012 aflat pe rolul Tribunalului Buzău.

8. **150.707 lei din care:**

- **146.636 lei** – reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M. – S.A. în perioada 31.01.2014 – 01.12.2014 datorate de **S.C. FAVORIT S.A.** – în insolvență - acționat în judecată prin dosar nr. 2540/119/2013 la Tribunalul din Covasna.

- **4.071 lei** – reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M. – S.A. în perioada 01.05.2015 – 01.08.2015 datorate de **S.C. FAVORIT S.A.** și neachitate la termenele scadente.

9. **512.967 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 31.07.2015 - 31.01.2016; 20.07.2016 (apă minerală naturală și penalități datorate pentru achitarea cu întârziere a facturilor) și neachitate de **S.C. GLOBAL AQUA INVEST SA** – societate în insolvență.

10. **30.448 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M.-S.A. în perioada 30.06.2015 - 31.12.2016 (apă minerală naturală și penalități datorate pentru achitarea cu întârziere a facturilor) și neachitate de **S.C. PERLA COVASNEI SA**. Suma face obiectul următoarelor dosare: **10.062** lei dosar câștigat în instanță și pus în executare; **5.845** lei dosar nr 19626/299/2016 câștigat în instanță și pus în executare; **5.259** lei dosar nr.32213/299/2016-urmează să se afișeze termenul de judecată; **6.067** lei dosar nr.46356/299/2016- dosar câștigat urmează punerea în executare; **3.158** lei dosar nr.1380/299/2016 urmează termen de judecată; **57** lei creanță curentă pentru care s-a făcut somație de plată.

11. **147.126 lei** - reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.N.A.M. – S.A. în perioada 30.06.2014; 30.09.2014; 31.12.2016 datorate de **S.C. PIETROSCOM S.A.** - acționat în judecată prin dosar nr. 6956/299/2017 aflat pe rolul Judecătoriei sector 1.

Din total creanțelor existente în soldul contului Clienți și conturi asimilate la data de 30.06.2017, în sumă de 7.556.267 lei, creanțele restante înregistrează un nivel de 3.316.859 lei.

Mentținerea 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 (44,55%) și al creanțelor restante (85,67 %) sunt:

- Lei -

| Denumire client | Creanțe totale | din care: creanțe restante |
|-----------------------------|----------------|-------------------------------|
| S.C. EUROPEAN DRINKS S.R.L | 681.561 | 519.517 |
| S.C. GLOBAL AQUA INVEST S.A | 592.812 | 512.967 |
| S.C. AZUGA WATERS S.R.L. | 417.133 | 399.535 |
| S.C. APACIA APEMAR S.R.L | 389.557 | 389.557 |
| S.C. AQUAMOLD TRADING S.R.L | 291.971 | 291.971 |

| | | |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| S.C. PIETROSCOM S.A. | 269.379 | 147.127 |
| S.C. CARPATINA S.A. | 243.009 | 155.233 |
| S.C. APE MINERALE BOHOLT S.R.L | 214.045 | 159.129 |
| S.C. FAVORIT S.A. | 150.707 | 150.707 |
| S.C. APEMIN BĂILE LIPOVA S.R.L. | 116.505 | 115.780 |
| TOTAL | 3.366.679 | 2.841.523 |

PASIV
DATORIILE

Față de începutul anului, datoriile înregistrează o creștere în suma de 5.805.654 lei, de la 5.951.908 lei la 01.01.2017 la 11.757.562 lei la 30.06.2017.

În structură, datoriile sunt următoarele :

- lei -

| | 01.01.2017 | 30.06.2017 | Diferențe +, - |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| DATORII, TOTAL, din care: | 5.951.908 | 11.757.562 | +5.805.654 |
| Datorii comerciale | 177.410 | 81.098 | -96.312 |
| Datorii în legatură cu personalul și conturi asimilate | 191.010 | 206.875 | +15.774 |
| Obligații față de bugetul asigurărilor sociale | 179.241 | 263.649 | +84.408 |
| Obligații față de fonduri speciale-taxe și varsăminte asimilate | 3.475 | 3.263 | -212 |
| Impozitul pe profit | 171.934 | 304.731 | +132.797 |
| Taxa pe valoarea adăugată | 138.655 | 290.145 | +151.490 |
| Impozitul pe venituri de natură salariilor | 63.221 | 96.473 | +33.252 |
| Redevență minieră | 4.189.404 | 5.035.475 | +846.071 |
| Alte impozite și taxe locale | 14.776 | 18.143 | +3.367 |
| Dividende de plată | 0 | 4.655.883 | +4.655.883 |

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

Menționăm că toate datoriile aflate în sold la 30.06.2017 sunt datorii curente.

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

Toate obligațiile de plată la bugetul de stat, la acționarul majoritar și la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale aflate în sold la 30.06.2017 au fost achitate la termenele legale.

ANALIZA ACTIVITĂȚII DE INVESTIȚII

Pentru realizarea exploatarei optime a surselor de substanțe minerale utile, în anul 2017, conform Hotărârii Consiliului de Administrație 1/23.03.2017, a fost aprobat un program de investiții în valoare de 1.880.837 lei(fără TVA).

In semestrul I 2017, au fost realizate investitii in valoare de 6.242 lei (fara TVA), conform planului de investitii.

In situatia de mai jos, prezentam realizarile planului de investitii pentru perioada 01.01.2017-30.06.2017:

| Nr.Crt | PROGRAMUL DE INVESTITII APROBAT PENTRU ANUL 2017 | | | INVESTITII REALIZATE 01.01.2017-30.06.2017 | |
|--------|--|-----------|---------------|--|---------------|
| | DENUMIRE PRODUSE/LUCRARI/SERVICII | CANTITATE | VALOARE -LEI- | DENUMIRE PRODUSE/LUCRARI/SERVICII | VALOARE -LEI- |
| 1 | Cabina protectie surse | 10 | 370.000 | | |
| 2 | Lucrari Instalatie Electrica | 1 | 135.000 | | |
| 3 | Imprejmuire perimetru | 6 | 65.000 | | |
| 4 | Stabilizator | 5 | 30.000 | | |
| 5 | Electropompe submersibile | 13 | 40.000 | | |
| 6 | Aparate si instalatii de masurare, control si reglare(PH-metre,conductivimetre, senzori PH, trusa multiparametru) | | 201.000 | | |
| 7 | Calculatoare si echipamente periferice | 10 | 46.000 | Sistem Personal Computer | 6.242 lei |
| 8 | Mijloace de transport auto: autoturisme 4x4, autovehicule si ATV-uri) | 7 | 483.000 | | |
| 9 | Sistem de ventilatie pentru sursele F1 Tosorog, Izvorul 1 si 2 Borsec, si F3 Sanraieni | 3 | 130.000 | | |
| 10 | Sistem automatizare Sanraieni | 1 | 13.000 | | |
| 11 | Lucrari modernizare captari Moara Dracului-Suc.Nord | | 368.000 | | |

PROVIZIOANE

Fata de inceputul anului, provizioanele s-au redus cu 436.372 lei, de la 930.778 lei la inceputul anului 2017, la 494.406 lei, la 30.06.2017, ca urmare a reluarii la venituri a provizioanelor constituite pentru plata concediilor de odihna ramase neefectuate in anii precedenti si a contributiilor salariale aferente precum si a sumelor reprezentand participarea salariatilor la profit.

CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii au inregistrat fata de inceputul anului o scadere de 1.786.558 lei, de la 19.844.490 lei la 01.01.2017 la 18.057.932 lei la 30.06.2017, determinata in principal de diferenta rezultatului brut realizat la sfarsitul anului 2016 si a rezultatului brut realizat la 30.06.2017.

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

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

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

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

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

In data de 16.03.2017, Ministerul Economiei a emis Ordinul 233 prin care a numit 4 membrii in cadrul Consiliului de Administratie a S.N.A.M. S.A. pe o perioada de 4 luni, cu posibilitate de prelungire a mandatelor cu 2 luni, dar nu mai tarziu de data finalizarii procedurii de selectie a administratorilor conform prevederilor O.U.G.109/2011.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE :