

**SOCIETATEA DE REPARATII LOCOMOTIVE**  
**"C.F.R. – S.C.R.L. BRASOV" – S.A. – in insolventa**

**RAPORT DE GESTIUNE - AL ADMINISTRATORULUI SPECIAL**  
**Pentru anul 2014**

Societatea de Reparatii Locomotive "CFR SCRL Brasov " S.A., denumita in continuare SCRL, s-a infiintat ca filiala a S.N.T.F.C. "C.F.R. CALATORI" S.A. cu statut de societate comerciala pe actiuni, in temeiul art. 1 din Hotararea Guvernului nr. 863/2001 , avand sediul in Brasov , Str. Fundatura Harmanului nr.2 , jud. Brasov.

SCRL este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J08/1079/2001, CUI 14257595 capital social 366002,5 Lei si functioneaza efectiv de la data de 26.10.2001 conform H.G. nr.863/2001 cu urmatoarele obiecte de activitate:

**Activitate principal** - conform cod CAEN 3317 "repararea si intretinerea altor echipamente de transport n.c.a"

Pentru asigurarea si urmarirea activitatii, S.C. SCRL S.A. este organizata dupa cum urmeaza:

- La sediul societatii din Brasov:
  - Centralul societati i- structurat pe servicii, birouri, compartimente de specialitate si administrativ,
  - Sectia cu Activitate Industriala;
  - Sectia de reparatii locomotive Brasov,
  
- In teritoriu;
  - 14 sectii si 8 puncte de lucru pentru reparatii si intretinere material rulant de tractiune.

S.C. CFR - SCRL Brasov S.A. efectueaza lucrari de intretinere la parcul de locomotive LE, LDE, LDH si AM, RE al S.N.T.F.C. C.F.R. CALATORI S.A., aceste lucrari constind in revizii planificate de tip PTH3, RAC, RT, R1, R2, 2R2 si R3,R4,

R5...etc. precum si reparatii accidentale de tip RIT, RIR si RAD.

Pentru acoperirea capacitatii de productie disponibila CFR SCRL Brasov S.A. a avut in anul 2014 si are si in prezent contracte incheiate pentru intretinere si reparatii cu diversi operatori feroviari si detinatori de parc de locomotive.

In Sectiile de Reparatii material rulant motor, CFR S.C. RL Brasov, cu personalul indirect productiv de care dispune, presteaza servicii de intretinere si reparatii, dupa cum urmeaza:

- Intretinere curenta cladiri, intretinere curenta canale si platforme de revizie, intretinere curenta terenuri, revizii, intretinere curenta si deservire instalatii electrice joasa tensiune, instalatii de apa -uz casnic si industrial, Intretinere curenta depozite si instalatii de combustibili solizi si lichizi si de lubrifianti, intretinere curenta depozite si instalatii de combustibili si lubrifianti ce deservesc parcul de material rulant.

- Revizii, intretinere curenta si deservire utilaje, Intretinere curenta si deservire strunguri bandaje, revizii, intretinere curenta si deservire placi turnante, revizii, intretinere curenta si deservire vinciuri ridicare material rulant, revizii, intretinere curenta si deservire poduri rulante, masini si utilaje de ridicat si transportat, intretinere curenta si deservire instalatii echilibrare sarcini pe osie material rulant, revizii, intretinere curenta si deservire masini unelte, standuri, dispozitive.

- Activitati ISCIR cu legatori sarcina, macaragii, manevranti pod rulant, stivuatoristi;

- Supravegherea interna a unitatilor impreuna cu personalul SNTFC, conform planurilor de SSM si SU aprobate;

- Activitatea de manevra efectuata in depouri si punctele de lucru existente.

S.C. CFR- SCRL Brasov S.A., prin Sectia cu Activitate Industriala, efectueaza lucrari de reparatii planificate tip RR/RG la locomotive LE 5100kW/3400kW, lucrari de imbunatatire si modernizare, reparatii accidentale de de lunga durata si complexitate ridicata, reparatii de subansamble pentru vehicule motoare, reparatii aparatura pneumatica in ateliere specializate si rebandajari osii pentru o mare diversitate de material rulant.

Lucrarile efectuate in cadrul sectiei cu activitate industrial se grupeaza astfel:

- Reparatii tip RR la locomotive;

- Reparatii tip RAD efectuate la subansamle si agregate;
- Lucrari de rebandajari osii, verificari si reparatii aparatura penumatica si masini electrice

#### **Bazele întocmirii situațiilor financiare pe anul 2014**

Situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 modificată și republicată
- (ii) Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 3055/2009 („OMFP 3055”) ,OMFP 2861/2009.

OMFP 3055 prevede că persoanele juridice prevăzute la art. 1 aliniatul 1 din Legea 82 aplică Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene.

#### **Bilanțul la data de 31.12.2014**

Actiuele imobilizate corporale la 01.01.2014 sunt de 51.162 lei, valoarea acestora la 31.12.2014 este de 42.811 lei, a rezultat o descrestere de 8.351 lei datorata amortizarii inregistrate in anul 2014.

Valoarea netă a stocurilor la 31.12.2014 este de 434.568 lei.

Valoarea totală a datoriilor la 31.12.2014 este de 121.920.361 lei și se compune din:

- datorii comerciale – 274.160 lei;
- datorii fata de personal – 2.000.797 lei;
- datorii catre SNTFC CFR Calatori SA – 170.053 lei;
- alte datorii – 16.867 lei;
- datorii fiscale și datorii pentru asigurarile sociale – 119.458.484 lei.

Din valoarea totala a datoriilor, datoriile restante sunt in valoare de 116.436.705 lei respectiv 95,50% . Din aceasta valoare dobanzile si penalitatile sunt in suma de 38.737.512 lei.

Urmare a datoriilor inregistrate, ANAF a poprit conturile societatii si a declarat ca tert poprit aproape toti clientii SCRL, inclusiv SNTFC.

Situatia datoriilor la 31.12.2014 catre bugetul consolidat al statului, bugetele locale si bugetul asigurarilor sociale este prezentat in detaliu *in anexa nr. 1.*

Valoarea totală netă a creanțelor de recuperat este 37.197.662 lei și se compune din:

- creanțe comerciale – 2.698.613 lei,
- creante SNTFC CFR Calatori SA – 33.061.429 lei;
- alte creante – 1.437.620 lei;

La 31.12.2014 valoarea disponibilităților totale aflate în bancă și casă este de 129.560,90 lei și se compune din:

- disponibilități în lei : 91.808,58 lei;
- disponibilități în valută 442,42 lei;
- numerar în casierie 37222,90 lei;
- alte valori 87,00 lei

Valoarea capitalului subscris la 31.12.2008 era de 366.002,50 lei (31.12.2014: 366.002,50 lei) reprezentând 146.401 acțiuni .

Toate acțiunile sunt comune, au fost subscrise și sunt plătite integral la 31.12.2014. Toate acțiunile au o valoare nominală de – 2,50lei/acțiune .

**Structura acționariatului este următoarea:**

Structura acționariatului la 31.12.2013 și 31.12.2014 este prezentată astfel:

	<b>Nr. de acțiuni</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>Procentaj (%)</b>
SNTFC "CFR-Calatori"S.A.	146.401	366.002,50	100

La 31.12.2014 contul de profit și pierdere a societății S.C. C.F.R. S.C.R.L. Brasov-S.A. se prezintă astfel:

<b>Exercițiul financiar la 31.12.2014(lei)</b>	
Venituri din exploatare	58.548.003
Cheltuieli de exploatare	70.855.169
Profit (pierdere) din exploatare	- 12.307.166
Venituri financiare	206
Cheltuieli financiare	5
Profitul (pierdere) financiar	204
Profitul -pierdere curent a	-12.306.965
Venituri totale	58.548.209
Cheltuieli totale	70.855.174
Profit (pierdere) brut	-12.306.965
Impozitul pe profit	0
Profitul (pierdere) net al exercitiului financiar	-12.306.965

Din datele prezentate mai sus rezulta ca in anul 2014 s-au realizat venituri totale in suma de 58.548.209 lei si cheltuieli totale in valoare de 70.855.174 lei. Rezultatul brut al exercitiului financiar 2014 este o pierdere de 12.306.965 lei, din care :

- 237.447,33 lei pierdere din activitate;

- 9.208.091,09 lei reprezinta pierdere din dobanzi si penalitati calculate de ANAF, care nu a putut fi acoperita din penalitatile facturate de SCRL catre clienti pentru neincasarea creantelor la termenele stabilite prin contracte;

- 2.861.427,00 lei pierdere din plati de drepturi salariale castigate in instanta ;

Veniturile realizate in anul 2014 defalcate pe feluri de venituri si sectii de reparatii sunt prezentate in *anexa nr.2*.

Cheltuielile aferente veniturilor din activitate repartizate pe sectii de reparatii sunt prezentate de asemenea in *anexa nr.2*.

Din totalul cheltuielilor anului 2014, cheltuielile cu munca vie reprezinta 75,11%, celelalte cheltuieli au o pondere de 24,89%.

Fata de structura cheltuielilor din anii precedenti se constata o reducere a ponderii cheltuielilor cu munca vie in total cheltuieli, de la 91,10 % in anul 2008 la 66.95% in anul 2014., aspectul neavand conotatii pozitive, reducerea datorandu-se faptului ca, societatea a inregistrat cheltuieli neprevazute in bugetele de venituri si cheltuieli, precum: dobanzi si penalitati calculate de ANAF pentru achitarea cu intarziere a datoriilor, sume reprezentand drepturi salariale castigate de salariati in instanta, provizioane pentru riscuri si cheltuieli constituite pentru drepturile salariale castigate in instanta de salariati conform hotararilor judecatoresti irevocabile. Ponderea reala a cheltuielilor cu munca vie in totalul cheltuielilor aferente activitatii este de 89,15 %.

Pentru anul 2014 cheltuielile cu dobanzi, penalitati, drepturi de natura sariala castigate in instanta, provizioane insumeaza 22.133.728,08 si reprezinta 27,38% din totalul cheltuielilor realizate:

1. dobanzi si penalitati pentru achitarea cu intarziere a datoriilor catre bugetul general consolidat al statului in valoare de 11.158.261 lei. Ele se datoreaza faptului ca societatea nu a putut achita datoriile catre bugetul statului in termenul legal datorita incasarii cu intarziere a sumelor datorate de SNTFC Calatori. Mentionam ca veniturile din contractul cu SNTFC Calatori reprezinta 94,98 % din cifra de afaceri;
2. cheltuieli cu drepturi salariale castigate in instanta, achitate in cursul anului 2014 in suma de 10.975.467 lei;
3. provizioane pentru drepturi salariale castigate de salariati in instanta in valoare de 1.814.793 lei, iar venituri din anulara provizioanelor constituite in anii anteriori pentru drepturi salariale castigate in instanta si achitate in anul 2013 sunt de 9.928.833 lei.

Pierderea anului 2014 se adauga pierderii din perioada 2009 - 2011 in valoare de 86.317.085 lei, astfel ca pierderea totala bruta la sfarsitul anului 2014 este de 98.624.050 lei ceea ce a dus la capitaluri negative in valoare de 97.790.748 lei.

## ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

2013

### 1. Indicatori de lichiditate

a) Indicatorul lichidității curente

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = 0.30727$$

b) Indicatorul lichidității imediate

$$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = 0.436$$

### 2. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a) Viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = 1.313,34$$

e) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active totale}} = 1,521560$$

### 3. Indicatori de rentabilitate

1. Lichiditatea redusă (LS) (solvabilitatea imediată):

$$Ls/2014 = \text{Active circulante} - \text{stocuri} * 100 / \text{Datorii termen scurt} = 30,37\%$$

2. Lichiditatea generală (LG) (solvabilitatea generală):

$$Lg/2014 = \text{Active circulante} * 100 / \text{Datorii termen scurt} = 30,73\%$$

3. Perioada de recuperare a creanțelor (Rc):

$$Rc/2014 = \text{Creante} * 365 / \text{Cifra de afaceri} = 241 \text{ zile}$$

4. Perioada de rambursare a datoriilor (Rd):

$$Rd/2014 = \text{Datorii} * 365 / \text{Cifra de afaceri} = 791 \text{ zile}$$

5. Perioada de rambursare a datoriilor comerciale (Rdc):

$$Rdc/2014 = \text{Datorii comerciale} * 365 / \text{Cifra de afaceri} = 2,88 \text{ zile}$$

6. Numar de rotatii (Nr):

$Nr/2014 = \text{Cifra de afaceri} / \text{Active circulante} = 1.50$

7. Grad de indatorare (Gd):

$Gd/2014 = \text{Total datorii} * 100 / \text{Capital total}$  nu se calculeaza

8. Salariu mediu lunar pe salariat (Ss):

$Ss/2014 = \text{Salarii totale} / 12 / \text{nr. mediu salariați} = 2.671,69 \text{ lei/salariat}$

9. Productivitatea muncii pe salariat (Pm):

$Pm/2014 = \text{Cifra de afaceri} / \text{Nr mediu de salariați} = 33.870,73 \text{ lei/salariat}$

Capitalurile negative depasesc cifra de afaceri a anului 2014 cu 41.565.335 lei ceea ce duce la incapacitate de plata si la imposibilitatea continuarii normale a activitatii societatii in anul 2014.

**In sedinta AGA din data de 24 iulie 2014, CFR SCRL Brasov a soliciat actionarului (SNTFC Calatori SA) acordul de demarare a procedurii de intrare in insolventa. Ca urmare, a fost depusa la Tribunalul Brasov in data de 7 august 2014 cererea de intrare in procedura generala de insolventa (cu reorganizarea activitatii) conform Legii 85/2013. Prin Hotararea nr. 38SIND/14.01.2015 Tribunalul Brasov a aprobat cererea de intrare in insolventa a societatii.**

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu :

- Legea Contabilității Nr. 82/1991 republicată ;
- Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 3055/2009).

Administratorul special propune aprobarea prezentului raport și a bilanțului contabil, contului de profit și pierdere pentru exercițiul financiar 2014.

ADMINISTRATOR SPECIAL  
ing. Calin Ion