

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO- FINANCIARA DESFĂȘURATĂ ÎN ANUL 2023

Capitolul I . Prezentare Generala

Societatea de Reparații Locomotive C.F.R.-S.C.R.L. Brașov S.A., societate comercială pe acțiuni, s-a înființat în baza Hotărârii de Guvern nr.863/2001, având statutul de filială a SNTFC CFR CĂLĂTORI S.A., care este acționarul unic.

C.F.R.-S.C.R.L. Brașov S.A este înmatriculată la Registrul Comerțului sub numărul J08/1079/2001 ,avand cod de indentificare fiscala CUI RO 14257595 si un capital social de 366.002,50 lei, împărțit în 146.401 acțiuni nominative, fiecare având o valoare nominală unitară de 2,50 lei.

Activitatea principală a C.F.R.-S.C.R.L. Brașov S.A este conform cod CAEN 3317 Repararea și întreținerea altor echipamente de transport n.e.a”. În conformitate cu obiectul principal de activitate societatea prestează servicii de reparații și revizii la material rulant motor, atât pentru societatea-mama, SNTFC CFR CALATORI S.A., cât și pentru alți operatori feroviari.

Societatea își desfășoară activitatea la Brașov, unde este sediul, precum și în secții de reparații și puncte de lucru deschise la București, Ploiești, Pitești, Sibiu, Arad, Timișoara, Cluj Napoca, Jibou, Satu Mare, Iași, Bacău, Suceava, Galați și Tecuci.

În perioada ianuarie 2005- martie 2023 societatea și-a desfășurat activitatea în condițiile Legii nr.85/2014, aflându-se în procedura generală de insolvență.

Societatea nu a avut ridicat dreptul de administrare, fiind administrată de un administrator special numit de AGA sub supravegherea unui administrator judiciar desemnat de Tribunalul Brașov.

Societatea de Reparații Locomotive CFR SCRL BRASOV S.A a finalizat perioada de observație la data de 16.01.2023, când s-a definitivat tabelul creditorilor. ANAF DGRFP a fost înscrisă în tabelul definitiv cu creanță bugetară în valoare de **116.067.154 lei**, reprezentând debit principal de **76.983.565 lei** și accesorii în cuantum de **39.083.589 lei**.

În cadrul Adunării Creditorilor din data de **17.02.2023** s-a aprobat planul de reorganizare, fiind aprobat cu votul pozitiv de 100% din valoarea creanțelor creditorilor bugetari, **plan ce are ca anexă și planul de restructurare întocmit în temeiul OG6/2019 și testul creditorului privat diligent, redactat pentru justificarea planului de restructurare**. Planul de restructurare al societății, care este parte integrantă a planului de reorganizare, coincide cu scopul Ordonanței nr.6/2019, proclamat fără echivoc în art.1 al Ordonanței și anume revitalizarea societății și ieșirea din procedura insolvenței.

Prin sentința civilă nr.164/sind/28.02.2023 Tribunalul Brașov, a confirmat planul de reorganizare a activității debitorului, propus de administratorul judiciar și votat de adunarea creditorilor.

Ca urmare a confirmării planului de reorganizare de către judecătorul sindic, creanțele și drepturile creditorilor precum și ale celorlalte părți interesate sunt modificate conform planului, astfel încât, potrivit prevederilor **art.181, alin.2 din Legea Insolvenței 85/2014** la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul reorganizării judiciare.

Planul de reorganizare a prevăzut achitarea creanțelor bugetare înscrise la masa credală, astfel, 139.427 lei la DGRFP Brasov în 30 zile de la confirmarea planului de reorganizare, suma de 5.673.310,35 lei achitată până la depunerea planului de restructurare prevăzut de O.G. nr.6/2019, iar diferența a făcut obiectul planului de restructurare, care este parte integrantă a planului de reorganizare.

Planul de restructurare prevede restructurarea obligațiilor bugetare ale societății prin măsura înlesnirii la plată eșalonată a obligațiilor bugetare principale și amânarea la plată a accesoriilor și a unei cote de 50% din obligațiile bugetare principale, în vederea anulării, datorii principale eșalonate la plată în termen de 7 ani de la data aprobării planului de restructurare.

Prin urmare, măsura de restructurare a obligațiilor bugetare propuse prin Planul de restructurare nr. 6737, aprobat prin Hotărârea AGOA nr.1/03.03.2023 a societății SCRL BRASOV S A., în temeiul dispozițiilor art.4 din O.G. 6/2019, constă în:

-înlesnirea la plată eșalonată pe o perioadă de 7 ani a debitului principal de 76.844.138 lei;

-amânarea la plată a unei cote de 50% (38.422.069 lei) din obligațiile principale în vederea anulării potrivit art. 18 din același act normativ;

-amânarea la plată a accesoriilor în sumă de 39.083.589 lei în vederea anulării conform art.18 din O.G.6/2019.

Potrivit prevederilor art.5 pct.53 din Legea nr.85/2014, programul de plată al creanțelor reprezintă graficul de achitare menționat în planul de restructurare ce include: quantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe.

În data de **06.09.2022** a fost depusă la AJFP Brasov, Notificarea privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare înregistrată cu nr. 32724/06.09.2022.

AJFP BRASOV a emis Certificatul de atestare fiscală nr.32724/14.09.2022, prin care Societatea de reparatii locomotive CFR SCRL BRASOV figurează în evidentele fiscale ale AJFP Brasov, cu obligații bugetare nete ce pot face obiectul restructurării în sumă totală de **115.927.727** lei, alcătuite din obligații bugetare principale în quantum de 76.844.138 lei, majorări de întârziere de 25.419.405 lei și penalități de întârziere de 13.664.184 lei, pentru care s-a semnat în data de 16.09.2022, un **Proces verbal de Punere de acord și clarificare a neconcordanțelor.**

La data de 06.03.2023 SCRL Brasov S.A. a depus la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov, **Cererea privind aplicarea dispozitiilor referitoare la obligatiile bugetare, Programul de restructurare** (aprobat prin AGOA in data de 03.03.2023) și **Testul Creditorului privat prudent**.

Una din conditiile de a beneficia de prevederile Ordonantei 6/2019 era ca societatea să nu se afle în procedura insolvenței la data emiterii deciziei de restructurare de către AJFP Brașov.

Astfel, prin Sentința Civilă nr.257/SIND,pronunțată în ședință publică în data de **28.03.2023**, a Tribunalului Brasov, in dosarul nr. 4249/62/2014*, instanța a dispus în baza art.175 alin. 1 din Legea nr. 85/2014 închiderea procedurii de reorganizare a activității debitorului și reinsertia acestuia în circuitul economic.

La data de 08.05.2023, ANAF-DGRFP BRASOV a emis Decizia privind aprobarea restructurării bugetare nr. 65418.3/08.05.2023 și Decizia nr.8051/08.05.2023 , reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale anterioare deschiderii procedurii insolvenței, calculate de la data întării societății SCRL BRASOV S.A., respectiv 15.01.2014 și până la data de 07.05.2023.

Conform Programului de restructurare aprobat, obligațiile către ANAF au fost eșalonate pe o perioada de 7 ani, începând cu luna iunie 2023 până în anul 2030. Sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe se sting prin programul de restructurare, astfel:

- înlesnirea la plată eșalonată pe o perioadă de 7 ani a debitului principal de 76.844.138 lei;
- amânarea la plată a unei cote de 50% (38.422.069 lei) din obligațiile principale în vederea anulării potrivit art. 18 din același act normativ;
- amânarea la plată a accesoriilor în sumă de 39.083.589 lei în vederea anulării conform art.18 din O.G.6/2019.
- suma de 38.422.069 lei (reprezentând 50% din debit) se achită astfel:
 - a)15% , respectiv 57.763.310,35 lei, înainte de depunerea cererii de aprobare a restructurării obligațiilor bugetare (CFR SCRL BRASOV a achitat această sumă la data de 1 martie 2023)
 - b) suma de 32.658.760 lei se va plăti esalonat în rate lunare după cum urmează:

Anul	Perioada	Suma	Explicatii
1	25.06.2024-26.05.2025	3.842.208 lei	rate lunare de 320.154 lei/luna
2	25.06.2025-25.05.2026	5.763.312 lei	rate lunare de 480.276 lei/luna
3	25.06.2026-25.05.2027	5.763.312 lei	rate lunare de 480.276 lei/luna
4	25.06.2027-25.05.2028	5.763.312 lei	rate lunare de 480.276 lei/luna
5	25.06.2028-25.05.2029	5.763.312 lei	rate lunare de 480.276 lei/luna
6	25.06.2029-25.07.2030	5.763.304 lei	rate lunare de 480.268 lei/luna

În perioada mai 2023-mai 2024 conform OG6/2019, programul nu prevede nici o plată din sumele eșalonate. În această perioadă societății îi revine obligația de a achita lunar obligațiile la bugetul statului, în maxim 30 de zile de la scadența lor.

Pe fondul intarzierilor la plata care au avut loc în luna septembrie 2023 va ANAF a emis catre CFR SCRL Brasov, in data de 24.10.2023, INSTIINTAREA privind faptul ca societatea inregistreaza in evidenta fiscala obligatii fiscale restante reprezentand impozite si/sau contributi sociale cu retinere la sursa mai vechi de 60 de zile, invocand in aceasta prevederile art. 61, alin (1) din Legea 241/2005 privind prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, document pe care il atasam la prezenta .Asa cum prevede art. 14, alin (1) din Ordonanta nr.

6/2019 coroborat cu art 7, alin (7) din Procedura de aplicarea a masurilor de restructurare a obligatiilor bugetare, SCRL Brasov a transmis catre AJFP Brasov, prin Spatiul Privat Virtual, Declaratia D6 (nr. de inregistrare 627627898/24.10.2023) reprezentand “ Cerere de restructurare a obligatiilor bugetare” pentru “Mentinerea valabilitatii inlesnirii la plata a obligatiilor bugetare principale si /sau a amanarii la plata a dobanzilor, penalitatilor si a tuturor accesoriilor” atasata la prezenta ;

Aceasta a fost solutionata favorabil in sensul ca in data de 8.11.2023 au fost emise pentru SCRL Brasov Decizii de mentinere a valabilitatii inlesnirii la plata a obligatiilor bugetare astfel:

Decizia nr 65967/30.10.2023 de mentinere a valabilității înlesnirii la plată a obligațiilor bugetare principale (și păstrarea graficului de eşalonare inițial):

Decizia nr 65967.1/30.10.2023 de mentinere a valabilitatii amanarii la plata a obligatiilor bugetare principale (50% din debit amanat in vederea anularii la finalul perioadei);

Decizia nr. 65967.2/30.10.2023 de mentinere a valabilitatii amânării la plata a dobânzilor , penalitatilor si a tuturor accesoriilor.

Pentru obligatiile fiscale neachitate, respectiv datoriile bugetare aferente lunilor iulie, august si septembrie 2023 s-a acordat o amânare la plata de 90 de zile , până în data de 30 ianuarie 2024.

Pentru modul în care sunt respectate măsurile din planul de restructurare a obligațiilor bugetare conform OG 6/2019 la CFR SCRL BRASOV S.A. este instituit un regim de monitorizare și supraveghere din partea expertului independent care a întocmit planul de restructurarea și testul creditorului privat. Primul raport a fost transmis în data de 04.08.2023.

Pe perioada insolvenței activitatea A.G.A. a fost suspendată, fiind întrunită doar în cazurile prevăzute de Legea nr.85/2014.

După închiderea procedurii de insolvență, A.G.A. și-a reluat activitatea și a numit un Consiliu de Administrație provizoriu.

La data de 31.12.2023 Consiliul de Administrație provizoriu are următoarea componență:

CISMARU IONUT SEBASTIAN

SANDU RALUCA-MIHAELA

HANGANU AIDA

GÂRLĂ LAURA-DIANA

MANOLE MIHAIL-VICTOR

Președintele Consiliului de Administrație a fost desemnat dl.CISMARU IONUT SEBASTIAN

Prin Decizia Consiliului de Administratie nr.9/31.08.2023 a fost numit director general provizoriu, dl. Leonard Ciupitu pentru un mandat de 5 luni cu posibilitatea prelungirii pentru încă două luni.

Societatea a întocmit situațiile financiare individuale pentru anul 2023 în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu prevederile *Ordinului nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind Situațiile financiare anuale individuale și Situațiile financiare anuale consolidate* și cu prevederile *Ordinului nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.*

Capitolul II-Analiza principalilor indicatori economico-financiari pe baza contului de profit și pierderi

Rezultatele obținute în anul 2023 comparativ cu anul 2022

Nr. Crt.	INDICATORI	Realizari 2022 - mii lei	Realizari 2023 - mii lei	diferenta - mii lei	%
		1	2	3=2-1	4=2/1*100
I.	VENITURI TOTALE	114.989,62	156.318,12	41.328,50	135,94
A.	VENITURI DE EXPLOATARE	114.987,77	156.316,99	41.329,22	135,94
1.	CIFRA de afaceri, din care:	109.459,67	149.190,60	39.730,93	136,30
	- venituri din reparații și revizii locomotive	109.384,89	149.131,31	39.746,42	136,34
	- venituri din vanzarea produselor reziduale	74,15	59,04	-15,11	79,62
	- alte venituri	0,63	0,25		
2.	Venituri aferente producției în curs	-299,70	3.906,41	4.206,11	-1.303,44
3.	Alte venituri din exploatare, din care:	5.827,80	3.219,98	-2.607,82	55,25
	- venituri din penalități facturate clienților pentru întâzieri la plată	3.241,21	3.207,34	-33,87	98,96
B	VENITURI FINANCIARE	1,85	1,13	-0,72	61,08
II.	TOTAL CHELTUIELI	116.937,24	154.879,65	37.942,41	132,45
A.	CHELTUIELI DE EXPLOATARE	116.934,94	154.878,95	37.944,01	132,45
1	cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile	5.507,31	6.935,90	1.428,59	125,94
2	alte cheltuieli materiale	253,05	548,86	295,81	216,90
3	cheltuieli privind utilitățile	57,54	243,94	186,40	423,95

4	cheltuieli cu personalul, din care:	99.416,03	132.848,02	33.431,99	133,63
	- fond de salarii	90.138,37	119.511,16	29.372,79	132,59
5	amortizare	10,43	10,42	-0,01	99,90
6	ajustari de valoare privind activele circulante	-393,45	3.769,04	4.162,49	-957,95
7	alte cheltuieli de exploatare, din care:	9.551,92	10.882,02	1.330,10	113,92
	- cheltuieli cu prestatii externe	3.998,55	6.529,09	2.530,54	163,29
	- cheltuieli cu chirii	905,35	975,43	70,08	107,74
	- cheltuieli cu alte impozite si taxe	1.961,93	2.771,34	809,41	141,26
	- alte cheltuieli, din care:	2.686,09	606,18	-2.079,91	22,57
	- dobanzi si penalitati	157,51	426,00	268,49	270,46
8	ajustari privind provizioanele	2.532,11	-359,25	-2.891,36	-14,19
B.	CHELTUIELI FINANCIARE	2,30	0,70	-1,60	30,43
C.	CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT	46,62	838,29	791,67	1.798,13
	PROFIT/PIERDERE NET	-1.994,24	600,18	2.594,42	-30,10
	Chelt/1000 lei venituri	1.016,94	990,80	-26,14	97,43
	Castig mediu salarial	5.380,75	7.053,30	1.672,55	131,08
	Nr.mediu de personal	1.396,00	1.412	16,00	101,15

I.VENITURILE TOTALE

Veniturile totale cuprind :

A.Veniturile din exploatare care inregistreaza la 31 decembrie 2023 o crestere de 35,94% fata de realizarile aceleiasi perioade a anului precedent, cresterea fiind determinate de cresterea veniturilor obtinute din activitatea de reparatii si revizii locomotive.

B.Veniturile financiare realizate la 31.12.2023 sunt mai mici decat realizarile aferente perioadei precedente cu suma de 0,72 mii lei, ca urmare a diferentelor de curs valutar nefavorabile .

A.Veniturile din exploatare cuprind:

1. Venituri din reparatii și revizii la locomotive:sunt în valoare de 149.131,31 mii lei în anul 2023,fiind mai mari cu 36,34%, respectiv cu 39.746,42 mii lei, decât cele realizate în anul 2022, incluzand:

- venituri din reparatii de tip RR pentru locomotive aparținând cu SNTFC CFR CĂLĂTORI S.A : 6.813,99 mii lei;

- venituri din reparații industriale de mare complexitate prestate în baza contractelor încheiate cu SNTFC : 4.100,71 mii lei;
 - venituri din reparații industriale executate pentru subunități SNTFC: 3.236,30 mii lei;
 - venituri din mentenanta preventiva si corectiva pentru locomotivele aparținand SNTFC:129.629,91 mii lei;
 - venituri din reparații si revizii efectuate pentru alți clienți decât SNTFC si subunitățile sale: 4.817,22 mii lei.
2. **Venituri din vânzarea produselor reziduale**, în valoare de 59,04 mii lei, mai mici cu 15,11 mii lei decât cele realizate în anul 2022;
 3. **Venituri aferente producției în curs** includ veniturile aferente prestațiilor nefinalizate, aflate în diferite stadii la 31.12.2023 și sunt mai mari cu 4.206,11 mii lei decât în anul 2022,
 4. **Alte venituri din exploatare**, sunt mai mici în anul 2023 cu 2.607,82 și reprezintă în principal (3.207,34 mii lei) penalități facturate către clienții care au înregistrat întârzieri la plata facturilor.

B. Veniturile financiare realizate la 31.12.2023 sunt mai mici decât realizările aferente perioadei precedente cu suma de 0,72 mii lei, ca urmare a diferentelor de curs valutar nefavorabile .

În consecința, veniturile totale înregistrează o creștere de 35,94 %, respectiv cu 41.328,50 mii lei față de realizările anului precedent.

II.CHELTUIELI TOTALE

Cheltuielile totale (cu pondere predominantă cheltuielile din exploatare) înregistrează o creștere cu 32,45 % în anul 2023 față de anul 2022, respectiv cu 37.942,41 mii lei, influențată în cea mai mare parte (**33.431,99 mii lei**) de creșterea cheltuielilor cu salariile urmare a aplicării prevederilor Legii nr.172/2020, a modificării salariului minim pe economie începând cu 01.10.2023 și a renegocierii salariilor prin CCM 2023/2024.

A. Cheltuieli de exploatare sunt în creștere cu 32,45% respectiv cu suma de 37.944,01 mii lei față de realizările anului trecut. Cheltuielile de exploatare cuprind:

1. cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile : sunt mai mari cu 25,94% , respectiv cu 1.428,59 mii lei față de cele realizate în anul 2022, creșterea fiind determinată pe de o parte de creșterea prețurilor la această categorie de bunuri, pe de altă parte de creșterea consumului de piese montate de SCRL pe locomotivele/agregatele aflate în reparație;
2. alte cheltuieli materiale, reprezintă cheltuieli cu materiale de natura obiectelor de inventar, și sunt mai mari în anul 2023 cu 116,9%, respectiv cu 285,91 mii lei.
3. Cheltuielile privind utilitățile, reprezintă cota de utilități aferentă prestațiilor efectuate către alți clienți

decât SNTFC care se recuperează de către subunitățile SNTFC în care SCRL își desfășoară activitatea, și sunt mai mari cu 186,40 mii lei față de cele realizate în anul precedent.

4. Cheltuielile cu personalul sunt mai mari cu 33,63% față de cele realizate în anul 2022, respectiv cu 33.431,99 mii lei, creșterea fiind determinată de :
- Creșterea numărului mediu de salariați de la 1.396 în 2022 la 1.412 în 2023;
 - Aplicarea CCM 2022-2023 începând cu luna iunie 2022, care s-a regăsti pe tot parcursul anului 2023;
 - Aplicare Act Adicional la CCM 2022-2023, incepand cu data de 01.12.2022, care a prevazut o crestere de 400 lei/clasa pentru toti salariatii, majorare care si-a produs efectele pe tot parcursul anului 2023;
 - Aplicare Legea nr. 195/2020 privind statutul personalului feroviar, incepand cu data de 01.07.2023;
 - Aplicare Legea nr. 195/2020 privind statutul personalului feroviar, pt. respectarea prevederilor H.G nr. 900/28.09.2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, incepand cu 01.10.2023;
 - Aplicare CCM 2023-2024, incepand cu data de 19.12.2023.
 - Corespunzător creșterii fondului de salarii au crescut și cheltuielile cu contribuția asiguratorie pentru muncă.
 - Cresterea cheltuielilor cu tichetele de masă ca urmare a creșterii valorii acestora la 30 lei/zi/salariat.

Castigul mediu brut salarial a crescut în anul 2023 cu 31,08%, respectiv cu 1672,55 lei față de cel realizat în anul 2022.

Dat fiind că pentru activitatea de mentenanță piesele și materialele necesare sunt puse la dispoziție de client, ponderea cheltuielilor cu personalul în total cheltuieli este ridicată : 85,78%.

5. Cheltuielile cu amortizarea se situeaza la nivelul anului precedent.
6. Ajustări de valoare privind activele circulante, reprezentand ajustari depreciere active, cu 4.162,49 mii lei mai mari decat in anul 2022, astfel:

Explicatii	Valoare
cheltuieli ajustari depreciere creante	3.491.245,88
venituri ajustari depreciere creante	-43.682,21
cheltuieli ajustari depreciere stocuri	566.032,14
venituri ajustari depreciere stocuri	-244.557,89
	3.769.037,92

7. Alte cheltuieli de exploatare:

- Cheltuieli cu prestațiile externe sunt mai mari cu 63,29% fata de anul precedent, situația prezentându-se astfel:

explicatii	2022	2023	diferenta	%
Cheltuieli cu reparatii	97,53	3.301,65	3.204,12	3.385,27
Cheltuieli cu chirii	905,35	975,43	70,08	107,74
Cheltuieli cu prime de asigurare	1,71	2,03	0,32	118,71
Cheltuieli cu pregătirea personalului	30,06	18,49	-11,57	61,51
Cheltuieli cu colaboratori	8,99	481,62	472,63	5.357,29
Cheltuieli cu onorarii	60,00	1.293,22	1.233,22	2.155,37
Cheltuieli de protocol	0,00	0,96	0,96	
Cheltuieli de transport	35,43	41,79	6,36	117,95
Cheltuieli cu delegare, detasare	172,96	145,83	-27,13	84,31
Cheltuieli postale	54,66	50,06	-4,60	91,58
Cheltuieli cu comisioane bancare	12,49	14,83	2,34	118,73
Alte cheltuieli cu tertii	3.524,73	1.174,17	-2.350,56	33,31

Creșterile semnificative se înregistrează la:

- cheltuielile cu reparații, datorită reparațiilor contractate cu furnizori pentru diverse agregate de pe locomotivele aflate în reparație la SCRL;
- cheltuielile cu onorarii, sunt mai mari cu 1.233,22 mii lei față de 2022 datorită faptului că în anul 2023 societatea a achitat către administratorul judiciar onorariul de succes la ieșirea din insolvență, conform Hotărârii Adunării creditorilor

8. Ajustari privind provizioanele, mai mici cu 2.891,36 mii lei decat in anul 2022, astfel:

Explicatii	Valoare
constituire provizioane CO neuzate 2023	42.303,00
reversare provizion CO neuzat 2022	-11.041,00
reversare provizion beneficii salariați	-282.018,00
reversare provizion litigii	-108.491,11
	-359.247,11

B. Cheltuielile financiare înregistrează o scădere de 1,6 mii lei față de 2022.

REZULTATUL ACTIVITATII

Daca la 31.12.2022 societatea a înregistrat o pierdere de 1.947,62 mii lei, în anul 2023 societatea a înregistrat un profit brut de 1.438,46 mii lei, din care :

- 1.438,03 mii lei profit din activitatea de exploatare;
- 0,43 mii lei profit din activitatea financiara;

rezultând o îmbunătățire a indicatorului Cheltuieli la 1000 lei venituri, de la 1016,94 în 2022 la 990,80 în 2023.

Mii lei

Indicatori	Anul 2022	Anul 2023	%	Diferente
0	1	2	3=2/1	4=2-1
Venituri totale	114.989,62	156.318,12	1,36	41.328,50
Exploatare	114.987,77	156.316,99	1,36	41.329,22
Financiare	1,85	1,13	0,61	-0,72
Cheltuieli totale	116.937,24	154.879,66	1,32	37.942,42
Exploatare	116.934,94	154.878,96	1,32	37.944,02
Financiare	2,30	0,70	0,30	-1,60
Rezultat brut total	-1.947,62	1.438,46	-0,74	3.386,08
Exploatare	-1.947,17	1.438,03	-0,74	3.385,20
Financiare	-0,45	0,43	-0,96	0,88
Cheltuieli la 1000 lei/venituri totale	1.016,94	990,80	0,97	-26,14

Capitolul III Executia bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2023

SCRL Brașov fiind în insolvență până la 28.03.2023, în anul 2023 nu a avut un buget de venituri și cheltuieli aprobat în condițiile O.G. 26/2013, respectiv prin ordin comun al ministrului transporturilor, de finante si al muncii. Bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2023 a fost aprobat de Administratorul special al societății, cu avizul administratorului judiciar.

Față de prevederile acestuia, veniturile totale sunt realizate în proporție de 92,35%, în timp ce cheltuielile totale au fost realizate în proporție de 89,70%, astfel că, dacă în bugetul anului 2023 a fost prevăzută o pierdere de 3.399,70 mii lei, la 31.12.2023 s-a obținut un profit brut de 1.438,46 mii lei.

În structura, pe elemente de venituri si cheltuieli, executia bugetara pe anul 2023, inregistreaza depasiri sau nerealizari la urmatoarele capitole, conform sintezei de mai jos:

I. SINTEZA VENITURI

INDICATORI	BUGET	REALIZAT	%	DIFERENTA
------------	-------	----------	---	-----------

VENITURI TOTALE	169.260,50	156.318,12	92,35	- 12.942,38
Venituri totale din exploatare	169.258,50	156.316,99	92,35	- 12.941,51
Producția vândută	167.858,50	149.190,60	88,88	- 18.667,90
din vânzarea produselor		59,03		59,03
din servicii prestate	167.783,50	149.131,31	88,88	- 18.652,19
din redevențe și chirii				-
alte venituri	75,00	0,26	0,35	- 74,74
venituri aferente costului producției în curs de execuție	1.400,00	3.906,41	279,03	2.506,41
alte venituri din exploatare	-	3.219,98		3.219,98
din amenzi și penalități		3.207,34		3.207,34
alte venituri	-	12,64		12,64
Venituri financiare	2,00	1,13	56,50	- 0,87

I. Veniturile totale – sunt realizate în proporție de 92,35 %, respectiv înregistrează o nerealizare a veniturilor bugetate în suma de 12.942,38 mii lei.

În structura veniturile totale se compun din:

1. Venituri totale din exploatare: înregistrează o nerealizare de 7,65% respectiv sunt mai mici cu suma de 12.941,51 mii lei față de buget.

Veniturile din exploatare cuprind, în principal:

a. Veniturile din servicii prestate, respectiv reparații și revizii la locomotive – înregistrează o nerealizare de 11,12% respectiv sunt mai mici cu suma de 18.652,19 mii lei față de buget.

Nerealizarea veniturilor din prestații estimate este ca urmare a nerealizării veniturilor estimate aferente contractelor încheiate, în special datorită faptului că la întocmirea bugetului s-a avut în vedere un consum mai mare de piese și materiale din gestiune proprie mai mare decât cel efectiv realizat.

Pe de altă parte, veniturile aferente producției în curs la 31.12.2023, reprezentând venituri aferente lucrărilor nefinalizate la sfârșitul anului 2023 sunt mai mari cu 179,03%, respectiv cu 2.506,41 mii lei față de nivelul prognozat.

b. Alte venituri din exploatare – în bugetul anului 2023 nu au fost prevăzute astfel de venituri, s-au realizat venituri în sumă de 3.219,98 mii lei care cuprind în cea mai mare parte venituri din penalități facturate clienților pentru întârzieri la plata facturilor.

2. Veniturile financiare – sunt realizate în proporție de 56,5 %, fiind mai mici cu 0,87 mii lei decât nivelul prevăzut în buget.

II. SINTEZA CHELTUIELI

EXPLICATII		BUGET	REALIZAT	%	DIFERENTA
CHELTUIELI TOTALE		172.660,20	154.879,66	89,70	- 17.780,54
1	Cheltuieli de exploatare	172.657,20	154.878,96	89,70	- 17.778,24
	cheltuieli cu materialele consumabile	18.344,50	6.935,90	37,81	- 11.408,60
	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	1.414,00	548,86	38,82	- 865,14
	cheltuieli privind energia și apa	75,00	243,94	325,25	168,94
	Cheltuieli privind serviciile executate de terți	14.027,47	7026,66	50,09	7.000,81
	Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	1.269,00	1.267,63	99,89	- 1,37
	Cheltuieli cu personalul, din care:	137.518,00	134.829,59	98,05	- 2.688,41
	Cheltuieli cu salariile	120.958,48	119.511,16	98,80	- 1.447,32
	Bonusuri	11.202,00	10.635,51	94,94	- 566,49
	Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete (1.067,52	477,87	44,76	- 589,65
	Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	4.290,00	4.205,05	98,02	- 84,95
	Alte cheltuieli de exploatare	12,00	4.026,38	33.553,17	4.014,38
2	Cheltuieli financiare	3,00	0,70	23,33	- 3,00

Cheltuielile totale sunt realizate in proportie de 89,70 %, respectiv inregistreaza o economie de 17.780,54 mii lei, după cum urmează:

1. Cheltuieli de exploatare sunt realizate in proportie de 89,70 % respectiv inregistreaza o economie de 17.778,24 mii lei fata de buget.

Cheltuielile cu bunuri si servicii cuprind, in principal, urmatoarele elemente a caror executie fata de BVC aprobat se prezinta dupa cum urmeaza:

1) *Cheltuieli cu materiale consumabile* sunt realizate in proportie de 37,81%, economia s-a realizat in cea mai mare parte in ceea ce privește consumul de piese pentru reparații la locomotive din gestiunea proprie care a fost mai redus decat cel estimat ;

2) *Cheltuielile cu materiale de natura obiectelor de inventar* , sunt realizate in proportie de 38,82%, respectiv inregistreaza o economie 865,14 mii lei.

3) *Cheltuielile privind energia si apa* sunt realizate in proportie de 225,25%, respectiv inregistreaza o depasire de 168,94 mii lei.

4) *Cheltuieli privind servicii executate de terti*, reprezentand cheltuieli cu reparații, chirii, pregatire profesională, onorarii, transport, telefonie si posta, comisioane bancare, precum si alte servicii executate de terti, cum ar fi: servicii informatice, cheltuieli cu autorizari AFER, ASFR specifice, contributia AGIFER, servicii de medicina muncii, etc. au fost realizate in proportie de 50,09%, înregistrându-se o economie de 7.000,81 mii lei.

5) **Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate**- inregistreaza o economie de 0,11%% fata de suma prevazuta in BVC 2023.

6) **Cheltuieli cu personalul** sunt realizate in proportie de 98,05 %, respectiv inregistreaza o economie de 2.688,41 mii lei.

Dacă la întocmirea bugetului a fost luat în calcul un numar de 1.445 salariați, numărul mediu de salariați realizat în anul 2023 a fost de 1.412, determinând o economie de 1.447,32 mii lei la fondul de salarii.

O economie de 566,49 mii lei a fost realizată și la capitolul bonusuri.

Deasemenea, s-a realizat o economie de 589,65 mii lei în ceea ce privește cheltuielile cu contractele de mandat, dat fiind ca indemnizatiile din contractele de mandate sunt la un nivel sub cel luat in calcul la intocmirea bugetului.

Corelat cu economia la fondul de salarii, cheltuielile cu contribuțiile datorate de angajator au fost realizate în proporție de 98,02%, realizându-se o economie de 84,95 mii lei.

D) Alte cheltuieli de exploatare sunt cu 4.014,38 mii lei mai mari decât bugetul – în buget nu au fost prevăzute cheltuieli cu provizioane și ajustări.

2. **Cheltuieli financiare**: sunt realizate in proportie de 23,33 %, reprezentând diferențe de curs valutar.

Ca urmare a veniturilor si cheltuielilor inregistrate in anul 2023, rezulta un profit brut in suma de 1.438,46 mii lei.

Platile restante înregistrate la 31.12.2023 sunt în suma de 560,36 mii lei, în condițiile în care BVC 2023 nu prevedea plăți restante. Restanțele se înregistrează către furnizori. La 31.12.2023 societatea nu înregistrează plăți restante către bugetul statului.

Creanțele restante înregistrate la 31.12.2023 sunt în suma de 11.139,28 mii lei, în condițiile în care conform BVC 2023 a prevăzut creanțele restante în suma 10.000 mii lei.

Numarul de personal realizat la 31.12.2023 este de 1.412 persoane, iar prin BVC 2023 s-a aprobat un numar de 1.445 persoane.

Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale realizate la 31.12.2023 sunt de 990,8 lei, în condițiile în care prin BVC 2023 s-a aprobat suma de 1.020,09 lei.

Capitolul IV –Inventarierea patrimoniului

Inventarierea patrimoniului societății s-a desfășurat aplicând prevederile “Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 2861/2009, a Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată și s-a efectuat în baza Deciziei Directorului General nr.100/103/09.10.2023 și a Procedurii Operationale numărul PO-12.

În vederea realizării inventarierii patrimoniului, la nivelul Secțiilor s-au constituit Comisii de Inventariere în baza deciziilor emise de șefii secțiilor de Reparații.

La nivel SCRL a fost constituită Comisia Centrală de inventariere.

În urma inventarierii patrimoniului nu s-au constatat următoarele plusuri și minusuri, s-au făcut propuneri de scoatere din uz a unor licențe cu durata de utilizare expirată, complet amortizate, precum și pentru casarea unor obiectelor de inventar în folosință, bunuri cu grad mare de uzură, defecte sau inutilizabile .

Capitolul V –Analiza pe baza de bilanț

Posturile de Activ

Active Imobilizate

mii lei

Nr. Crt.	Explicații	La începutul exercitiului	La sfarsitul exercitiului
1	Imobilizari necorporale	0	0
2.	Imobilizari corporale	49.280	38.859
3	Imobilizari financiare	200.881	0
4	Total-Active imobilizate	250.161	38.859

Active circulante

I. Stocuri

Stocurile de materii prime, materiale consumabile, productie in curs de executie, avansuri pentru cumparari de stocuri se prezinta astfel :

mii lei

STOCURI	Sold 31.12.2022	Sold 31.12.2023
Materii prime si materiale consumabile	7.065,56	7.715,67
Producția în curs de execuție	1.464,46	5.370,87
Avansuri pentru cumparari de stocuri	26,20	43,95
Total	8.556,22	13.130,49

Creante

La data de 31.12.2023 creanțele sunt in valoare totala de 43.249,01 mii lei din care :

-creante comerciale 35.118,47 mii lei ,

-alte creante 8.130,54 mii lei

Creantele sunt prezentate la valoarea neta incluzând ajustarile pentru neincasarea creantelor (debitori si clienti).

Disponibilitati

mii lei

Denumire	Sold la 31.12.2023
Cont la banca in lei	17.248,42
Cont la banca in valuta	2,81
Dobanzi de incasat	0,12
Casa in lei	10,48
Alte valori	0,55
Total	17.262,38

Posturile de pasiv

Capital si rezerve

Capitalul social varsat in suma de 366.002,5 lei, impartit in 146.401 actiuni nominative fiecare avand o valoare nominala unitara de 2,5 lei.

Rezerve

La 31 decembrie 2023, rezervele Societatii totalizeaza suma de 467.298,99 lei si se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale in vigoare (5%* profitul contabil, in limita de 20% din capitalul social) in suma de 73.200 lei
- alte rezerve 394.098,99 lei;

La 31 decembrie 2022, rezervele Societatii totalizeaza suma de 467.298,99 lei si se compun din:

- rezerve legale constituite conform prevederilor legale in vigoare (5%* profitul contabil, in limita de 20% din capitalul social) in suma de 73.200 lei
- alte rezerve 394.098,99 lei;

Datorii

La data de 31.12.2023 societatea inregistreaza datorii totale in valoare de 136.035,83 mii lei din care :

-datorii ce trebuie platite intr-o perioada de un an in suma **de 28.109,45** mii lei si reprezinta :

- datorii comerciale in suma de 2.812,79 mii lei
- avansuri incasate in contul comenzilor in suma de 164,12 mii lei;
- alte - datorii in suma de 25.132,54 mii lei , reprezentand, in principal :salarii si datorii privind asigurarile sociale si alte datorii fiscal.

- **datorii pe termen lung** in suma de **107.926,38** mii lei, reprezentand datorii buget cuprinde in planul de restructurare conform prevederilor OG 6/2019.

Capitolul VI Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Societății privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

A.Riscul de piață

a) Riscul valutar

Societatea considera ca riscul valutar este mic, intrucat expunerea la tranzactii derulate in moneda straina este nesemnificativa. Prin urmare, Societatea nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiilor sale.

b) Riscul de preț

Cea mai extinsă piață de desfacere pentru Societate este cea din România.

c) Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar și valoarea justă

Societatea consideră că riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar și valoare justa este mic, societatea nu are accesate credite.

B.Riscul de credit

Creanțele comerciale prezentate în bilanț sunt diminuate cu ajustările de depreciere. Societatea este expusă riscului de credit in tranzactiile cu societăți în care statul este acționar principal.

C.Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și disponibilitatea de fonduri printr-o valoare adecvată a facilităților de credit angajate. Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de directia financiar contabila a Societății, care monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al Societății, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale.

PREȘEDINTE CONȘILIU DE ADMINISTRAȚIE

CISMARU IONUT SEBASTIAN

ADMINISTRATOR

SANDU RALUCA-MIHAELA

ADMINISTRATOR

HANGANU AIDA

ADMINISTRATOR

GĂRLĂ LAURA-DIANA

ADMINISTRATOR

MANOLE MIHAIL-VICTOR

DIRECTOR GENERAL

Leonard Ciupitu

DIRECTOR ECONOMIC FINANCIAR

Oana Grosariu

