

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO- FINANCIARĂ DESFĂȘURATĂ ÎN ANUL 2024

Capitolul I . Prezentare Generală

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 S.N.T.F.C. 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, având cod de indentificare fiscala CUI RO 14257595 și 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.c.a". În conformitate cu obiectul principal de activitate societatea prestează servicii de reparații și revizii la material rulant motor, atât pentru societatea-mamă, SNTFC CFR CĂLĂTORI S.A., cât și pentru alți operatori feroviari privați.

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 supravegerea unui administrator judiciar desemnat de Tribunalul Brașov.

Societatea de Reparații Locomotive CFR SCRL BRAȘOV S.A a finalizat perioada de observație la data de 16.01.2023, când s-a definitivat tabelul creditorilor. ANAF DGRFP BRASOV 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 Brașov 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 BRAȘOV 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: cuantumul 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 Brașov, Notificarea privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare înregistrată cu nr. 32724/06.09.2022.

AJFP BRAȘOV a emis Certificatul de atestare fiscală nr.32724/14.09.2022, prin care Societatea de reparații locomotive CFR SCRL BRAȘOV figurează în evidențele fiscale ale AJFP Brașov, cu obligații bugetare nete ce pot face obiectul restructurării în sumă totală de **115.927.727 lei**, alcătuite din obligații bugetare principale în cuantum 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 Brașov S.A. a depus la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brașov, **Cererea privind aplicarea dispozițiilor referitoare la obligațiile bugetare, Programul de restructurare** (aprobat prin AGOA în data de 03.03.2023) și **Testul Creditorului privat prudent**.

Una din condițiile de a beneficia de prevederile Ordonanței 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 Brașov, în 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 BRAȘOV a emis Decizia privind apobarea 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 BRAȘOV 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 perioadă de 7 ani, începând cu luna iunie 2023 până în anul 2030.

La data de 08.05.2023, ANAF-DGRFP BRAȘOV a emis Decizia privind apobarea restructurării bugetare nr.65418.3/08.05.2023, prin care aprobă restructurarea obligațiilor bugetare potrivit Planului de restructurare nr.6737

Prin Decizia nr.65418.3/08.05.2023 privind aprobarea restructurării bugetare s-a dispus:

- a) *eșalonarea la plată pe o perioadă de 84 luni a obligațiilor bugetare principale restante la data de 31 decembrie 2021, obligațiilor bugetare principale stabilite de alte organe decât organele fiscale, precum și amenzilor de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale centrale după data de 01.ianuarie.2022 până la data eliberării certificatelor de atestare fiscală, existente în șold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de 32.658.760 lei.*
- b) *amânarea la plată a dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare, care constituie obiect al restructurării existente în șold la data eliberării certificatelor de atestare fiscală, în sumă totală de 98.771.652 lei (dobânzilele în valoare de 45.641.046 lei și penalitățile de 14.047.017 lei calculate pe perioada insolvenței sunt contestate în instanță).*
- c) *Amânarea la plată a unui cuantum cuprins între 40% și 50% inclusiv, din totalul obligațiilor bugetare principale, existente în șold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de 38.422.069 lei.*

Societatea de Reparatii Locovomotive brasov a formulat actiune in instanta împotriva Administrației Județene a Finanțelor Publice Brașov - privind anularea în parte a Deciziei nr.65418/08.05.2023 de aprobare a restructurării a obligațiilor bugetare emise de AJFP BRASOV, respectiv în ceea ce privește măsura de la punctul b) care vizează sume de 98.771.652 lei în loc de 39.083.589 lei și anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.8051/08.05.2023, emisa de AJFP BRASOV în cuantum de 59.688.063 lei. Prin sentința nr.152/2024 din 20.11.2024 Curtea de Apel Brașov a admis anularea în parte a Deciziei nr.65418/08.05.2023 și anularea Deciziei 8051/08.05.2023.

Din cauza lipsei de lichidități a societății ce a determinat neachitarea obligațiilor bugetare începând cu luna ianuarie 2024, DGAMC București, care a preluat administrarea societății începând cu 01.01.2024, a transmis în data de 28.06.2024 următoarele decizii:

- Decizia de constatare a pierderii valabilităților înlesnirilor la plată cu nr.74937/28.06.2024 prin care D.G.A.M.C. comunică că înlesnirea la plată, aprobată prin Decizia de înlesnire a obligațiilor bugetare principale nr.65418 din 08/05/2023 și-a pierdut valabilitatea, începând cu data de 26.03.2024. Motivul invocat pentru care s-a constatat pierderea valabilității înlesnirilor la plată a fost neachitarea obligațiilor bugetare cu termen de plată la 25.02.2024, pentru care termenul maxim de plată a fost dată de 25.03.2024, potrivit art.9 alin.(3) lit.(a) din Ordonanța Guvernului nr.6/2019. Suma rămasă în plată din eşalonare este în cuantum de 32.519.333 lei.

- Decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a obligațiilor bugetare principale nr.74939/28.06.2024 prin care D.G.A.M.C. comunică că amânarea la plată, aprobată prin Decizia de amânare la plată a obligațiilor bugetare principale nr.65418.1 din 08/05/2023 și-a pierdut valabilitatea, începând cu data de 26.03.2024. Motivul invocat pentru care s-a constatat pierderea valabilității înlesnirilor la plată a obligațiilor a fost neachitarea obligațiilor bugetare cu termen de plată la 25.02.2024, pentru care termenul maxim de plată a fost dată de 25.03.2024, potrivit art.13 alin.(3) lit.(b) din Ordonanța Guvernului nr.6/2019. Suma rămasă de plată din amânare este în cuantum de 38.422.069 lei.

- Decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor nr.74940/28.06.2024 prin care D.G.A.M.C. comunică că amânarea la plată, aprobată prin Decizia de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor nr. 65418.2 din 08/05/2023 și-a pierdut valabilitatea, începând cu data de 26.03.2024. Motivul invocat pentru care s-a constatat pierderea valabilității amânării la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor cu termen de plată la 25.02.2024, pentru care termenul maxim de plată a fost dată de 25.03.2024, potrivit art.9 alin.(3) lit.(a) din Ordonanța Guvernului nr.6/2019.

În data de 28.06.2024, CFR SCRL BRAȘOV S.A a depus *Cererea de restructurare a obligațiilor bugetare în vederea menținerii valabilității îlesnirilor la plată a obligațiilor bugetare și amânării la plată a penalităților și tuturor accesoriilor.*

La data de 01.07.2024, DGAMC București a transmis Decizia de menținere a valabilității, îlesnirilor la plată a obligațiilor bugetare principale nr.74965/01.07.2024, pentru obligațiile bugetare în sumă totală de **32.519.333 lei**, eșalonate pe o perioadă de 72 de luni, Decizia de menținerea valabilității amânării la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor nr.74967/01.07.2024, în sumă totală de **98.771.652 lei**, Decizia de menținere a valabilității amânării la plată a obligațiilor bugetare principale nr.74966/01.07.2024, până la finalizarea îlesnirilor la plată, în sumă totală de **38.422.069 lei**.

Conform certificatului de atestare fiscală nr.10901517/05.09.2024, societatea figurează cu:

- obligații bugetare îlesnite la plată: **32.199.148,00 lei**, care trebuie achitate în 69 de rate egale până la 27.05.2030;
- suma de **38.422.069 lei** reprezentând obligații bugetare amânate la plată;
- suma de **98.771.652 lei** reprezentând dobânzi, penalități, accesorii amânate la plată;
- obligații curente de plată în sumă de **59.272.939 lei**.

Pentru menținerea valabilității îlesnirilor la plată, societatea avea obligația achitării în termen de 90 de zile, de la data de 01.07.2024 (data Deciziei menținerii valabilității îlesnirilor la plată) obligațiile bugetare curente pentru perioada 01.01.2024 -31.05.2024, în valoare de 50.159.415 lei, având scadența la data de 01.10.2024 cât și obligatiile bugetare aferente lunii iulie 2024, în valoare de 9.113.524 lei, cu scadența finală la data de 25.09.2024.(valoare totală 59.272.939 lei).Din cauza lipsei de lichidități pentru achitarea datoriilor bugetare curente aferente perioadei ianuarie2024-mai 2024 și lunii iulie 2024, planul de restructurare a fost ajustat prin includerea acestora în noul grafic de eșalonare, cu prelungirea perioadei de eșalonare a graficului cu încă 3 ani.

Astfel, graficul de eșalonare pe 105 luni prezentat în Planul de restructurare ajustat este prezentat în tabelul următor:

- lei-					
Anul	Perioadă	Suma de plată	Suma de plată	TOTAL	Explicații
		aferenta îlesnirii la plată	aferenta obligațiilor bugetare per. ian-mai 2024 și iulie 2024		
2.	25.09.2024-25.05.2025	3.201.794	5.080.536	7.962.289	9 Rate lunare de 920.265 lei/lună
3.	25.06.2025-25.05.2026	3.624.660	6.774.048	10.398.708	Rata lunară de 866.559 lei/lună
4.	25.06.2026-25.05.2027	3.624.660	6.774.048	10.398.708	Rata lunară de 866.559 lei/lună
5.	25.06.2027-25.05.2028	3.624.660	6.774.048	10.398.708	Rata lunară de 866.559 lei/lună
6.	25.06.2028-25.05.2029	3.624.660	6.774.048	10.398.708	Rata lunară de 866.559 lei/lună
7.	25.06.2029-25.05.2030	3.624.660	6.774.048	10.398.708	Rata lunară de 866.559 lei/lună
8.	25.06.2030-25.05.2031	3.624.660	6.774.048	10.398.708	Rata lunară de 866.559 lei/lună
9.	25.06.2031-25.05.2032	3.624.660	6.774.048	10.398.708	Rata lunară de 866.559 lei/lună

10.	25.06.2032- 25.05.2033	3.624.678	6.774.067	10.398.745	Rata lunară de 866.596 lei/lună
	TOTAL	31.879.107 lei	59.272.939	91.151.990	

Pentru modificarea Deciziei de înlesnire la plată nr.74965/01.07.2024 prin includerea în noul grafic de eşalonare a obligaţiilor bugetare principale declarate în perioada ianuarie 2024-mai 2024 si a obligaţiilor bugetare aferente lunii iulie 2024, în valoare totala de 59.272.939 lei precum si pentru prelungirea graficului de eşalonare la plată a obligaţiilor bugetare principale de la 7 ani la 10 ani, Societatea de Reparatii locomotive C.F.R.-S.C.R.L. BRASOV S.A. a depus la data de 20.09.2024 la ANAF BRASOV, Cererea de modificare a deciziei de inlesnire la plată împreună cu Planul de restructurare ajustat, aprobat prin Hotararea AGA nr.13 din 19.09.2024, Testul creditorului privat si Raportul de evaluarea patrimoniului actualizat.

Aceasta a fost solutionata favorabil in sensul la data de 07.10.2024, ANAF BRASOV a emis următoarele decizii:

- deciziile de modificare a deciziei de inlesnire la plata a obligatiilor bugetare principale in valoare totala de 91.151.990 lei cu un nou grafic de esalonare pe 9 ani,
- deciziile de modificare a amânării la plată a dobânzilor, penalităţilor si a tuturor accesoriilor in cuantum de 107.198.604 lei.

La data de 31.12.2024 Consiliul de Administraţie provizoriu numit conform are următoarea componenţă.:

MANOLE MIHAIL-VICTOR
HANGANU AIDA
SANDU RALUCA-MIHAELA
MORARU LIVIU
VASILESCU AURELIAN BOGDAN

Preşedintele Consiliului de Administraţie a fost desemnat dl.. MANOLE MIHAIL-VICTOR

Prin Decizia Consiliului de Administraţie nr.31/11.09.2024 a fost numit director general provizoriu, domnul ILIE LAURENTIU pentru un mandat de 5 luni cu posibilitatea prelungirii pentru încă două luni.

Societatea a întocmit situaţiile financiare individuale pentru anul 2024 în conformitate cu prevederile Legii Contabilităţii nr. 82/1991 republicata, cu prevederile *Ordinului nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabileprivind Situaţiile financiare anuale individuale şi Situaţiile financiare anuale consolidate* şi cu prevederile *Ordinului nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare anuale şi a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor.*

Capitolul II-Analiza principalilor indicatori economico-financiari pe baza contului de profit și pierderi**Rezultatele obținute în anul 2024 comparativ cu anul 2023**

Nr. Crt.	INDICATORI	Realizări 2023 - mii lei	Realizări 2024 - mii lei	diferența - mii lei	%
		1	2	3=2-1	4=2/1*100
I.	VENITURI TOTALE	156,318.12	233,015.44	76,697.32	149.06%
A.	VENITURI DE EXPLOATARE	156,316.99	232,765.87	76,448.88	148.91%
1	CIFRA de afaceri, din care:	149,190.60	217,213.93	68,023.33	145.59%
	- venituri din reparații și revizii locomotive	149,131.31	217,162.77	68,031.46	145.62%
	- venituri din vânzarea produselor reziduale	59.04	50.86	-8.18	86.14%
	- alte venituri	0.25	0.30	0.05	120.00%
2	Venituri aferente producției în curs	3,906.41	10,378.46	6,472.05	265.68%
3	Alte venituri din exploatare, din care:	3,219.98	5,173.48	1,953.50	160.67%
	- venituri din penalități facturate clienților pentru întârzieri la plată	3,207.34	5,155.74	1,948.40	160.75%
B	VENITURI FINANCIARE	1.13	249.57	248.44	22085.84%
II.	TOTAL CHELTUIELI	154,879.65	226,035.87	71,156.22	145.94%
A.	CHELTUIELI DE EXPLOATARE	154,878.95	225,966.63	71,087.68	145.90%
1	cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile	6,935.90	18,425.00	11,489.10	265.65%
2	alte cheltuieli materiale	548.86	362.69	-186.17	66.08%
3	cheltuieli privind utilitățile	243.94	179.17	-64.77	73.45%
4	cheltuieli cu personalul, din care:	132,848.02	187,668.55	54,820.53	141.27%
	- fond de salarii	119,511.16	168,224.78	48,713.62	140.76%
5	Amortizare	10.42	9.91	-0.51	95.11%
6	ajustări de valoare privind activele circulante	3,769.04	3,083.27	-685.77	81.81%
7	alte cheltuieli de exploatare, din care:	10,882.02	21,537.62	10,655.60	197.92%
	- cheltuieli cu prestații externe	6,529.09	6,744.77	215.68	103.30%
	- cheltuieli cu chirii	975.43	1,089.31	113.88	111.67%
	- cheltuieli cu alte impozite și taxe	2,771.34	2,881.88	110.54	103.99%
	- alte cheltuieli, din care:	606.18	10,821.66	10,215.48	1785.22%
	- dobânzi și penalități	426.00	10,768.19	10,342.19	2527.74%
8	ajustări privind provizioanele	-359.25	-5,299.58	-4,940.33	1475.18%
B.	CHELTUIELI FINANCIARE	0.70	69.24	68.54	9891.43%
C.	Cheltuieli cu impozitul pe profit	838.29	2,149.18	1,310.89	256.38%
	PROFIT/PIERDERE NET	600.18	4,830.39	4,230.21	804.82%
	Chelt/1000 lei venituri	990.80	970.05	-20.75	97.91%
	Câștig mediu salarial	7,053.00	9,928.28	2,875.28	140.77%
	Nr.mediu de personal	1,412.00	1,412.00	0.00	100.00%

I.VENITURILE TOTALE

Veniturile totale cuprind :

A.Veniturile din exploatare înregistrează la 31 decembrie 2024 o creștere de 48,91% fata de realizările aceleiași perioade a anului precedent, creșterea fiind determinate de creșterea veniturilor obținute din activitatea de reparații și revizii locomotive.

B.Veniturile financiare realizate la 31.12.2024 sunt mai mari decât realizările aferente perioadei precedente cu suma de 48,44 mii lei .

A.Veniturile din exploatare cuprind:

Venituri din reparații și revizii la locomotive sunt în valoare de 217.162,77 mii lei în anul 2024, fiind mai mari cu 45,59%, respectiv cu 68.031,46 mii lei, față cele realizate în anul 2023, incluzând:

-venituri din reparații de tip RR pentru locomotive aparținând cu SNTFC CFR CĂLĂTORI S.A : 12.429,66 mii lei;

-venituri din reparații industriale de mare complexitate prestate în baza contractelor încheiate cu SNTFC : 7.892,21 mii lei;

-venituri din reparații industriale executate pentru subunități SNTFC: 3.406,91 mii lei;

-venituri din mentenanța preventivă și corectivă pentru locomotivele aparținând SNTFC:187.249,12 mii lei;

-venituri din reparații și revizii efectuate pentru alți clienți decât SNTFC și subunitățile sale: 6.184,87 mii lei.

Venituri din vânzarea produselor reziduale, în valoare de 50,86 mii lei, mai mari cu 8,18 mii lei decât cele realizate în anul 2024;

Venituri aferente producției în curs includ veniturile aferente prestațiilor nefinalizate, aflate în diferite stadii la 31.12.2024 și sunt mai mari cu 6.472,05 mii lei decât în anul 2023.

Alte venituri din exploatare, sunt de 5.173, 48 mii lei si sunt in crestere cu 1.953,50 mii lei și reprezintă în principal (5.155,74 mii lei) penalități facturate către clienții care au înregistrat întârzieri la plata facturilor.

B.Veniturile financiare realizate la 31.12.2024 sunt mai mari decât realizările aferente perioadei precedente cu suma de 248,44 mii lei.

În consecință, veniturile totale înregistrează o creștere de 49,06 %, respectiv cu 76.697,32 mii lei fata de realizările anului precedent.

II.CHELTUIELI TOTALE

Cheltuielile totale (cu pondere predominanta cheltuielile din exploatare) înregistrează o creștere cu 45,90 % în anul 2024 față de anul 2023, respectiv cu suma de 71.156,22 mii lei, influențată în cea mai mare parte de creșterea cheltuielilor cu materiile prime si materiale (+11.489,10) si a cheltuielilor cu salariile ca urmare a aplicării prevederilor Legii nr.172/2020 și a renegocierii salariilor prin CCM 2023/2024 incheiat in 19.12.2023.

A.Cheltuieli de exploatare sunt în creștere cu 45,90% respectiv cu suma de 71.087,68 mii lei fata de realizările anului trecut.Cheltuielile de exploatare cuprind:

1 cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile : sunt mai mari cu 165,65%, respectiv cu 11.489,10 mii lei față de cele realizate în anul 2023. Cresterea a fost determinată ca urmare a încheierii în 19.12.2023 cu SNTFC CFR CALATORI S.A. a 2 contracte de modernizare la 17 locomotive de tip LE 3400 kw si 20 locomotive LDH aparținând SNTFC CFR CALATORI S.A., contracte derulate în cadrul proiectului de modernizare a locomotivelor, prevăzut în Planul național de redresare si reziliență (PNRR), pentru care societatea asigura si piesele necesare. (echipament electric si electronic de forță și comandă utilizat la modernizarea locomotivelor LE 3400 KW, set de osii tubulare complet echipate cu roti monobloc, carcase angrenaj, rulmenți, elemente elastice de conectare cu motorul de tracțiune, kit de componente al circuitelor de

fortă, comandă și transmisie mecanică utilizat la conversia locomotivei LDH 1250 CP în locomotiva electrică cu acumulatori, ansamblu pantograf asimetric, disjunctori principal, instalație frână pneumatică, etc).

2.alte cheltuieli materiale, reprezintă cheltuieli cu materiale de natura obiectelor de inventar în valoare de 362.69 mii lei, ce înregistrează în anul 2024 o diminuare cu 33,92% față de anul 2023.

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, în valoare de 179,17 mii lei și sunt mai mici cu 64.77 mii lei față de cele realizate în anul precedent.

4.cheltuielile cu personalul sunt mai mari cu 41,29% față de cele realizate în anul 2023, respectiv cu valoarea de 54.820,53 mii lei, creșterea fiind determinată de :

-aplicarea Legii nr. 195/2020 privind statutul personalului feroviar, începând cu data de 01.07.2023;

- creșterea salarială acordată conform Statutului Personalului Feroviar începând cu 1 octombrie 2023 prin aplicarea coeficienților minimi de ierarhizare la salariul de bază minim brut pe țară de 3.300 lei și de creșterea salarială acordată în luna decembrie 2023 prin aplicarea CCM pe anii 2023-2024;

Corespunzător creșterii fondului de salarii au crescut și cheltuielile cu contribuția asiguratorie pentru muncă.

Câștigul mediu brut salarial a crescut în anul 2024 cu 40,77%, respectiv cu 2.875,28 mii lei față de cel realizat în anul 2023.

5.Cheltuielile cu amortizarea se situează la nivelul anului precedent.

6.Ajustări de valoare privind activele circulante, reprezentând ajustări de depreciere active, cu valoarea de 3.083,27 mii lei diminuate cu 18,19% față de realizat an 2023.

mii lei

Explicații	Valoare
cheltuieli ajustări depreciere creanțe	2.642,03
venituri ajustări depreciere creanțe	-209,43
cheltuieli ajustări depreciere stocuri	650,67
venituri ajustări depreciere stocuri	-
TOTAL	3.083,27

7.Alte cheltuieli de exploatare:

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

mii lei

Explicații	2023	2024	diferență	%
Cheltuieli cu reparații	3,301.65	1,842.05	-1,459.60	55.79%
Cheltuieli cu prime de asigurare	2.03	7.17	5.14	353.20%
Cheltuieli cu pregătirea personalului	18.49	49.07	30.58	265.39%
Cheltuieli cu colaboratori	481.62	1,239.06	757.44	257.27%
Cheltuieli cu onorarii	1,293.22	2.13	-1,291.09	0.16%
Cheltuieli de protocol	0.96	3.50	2.54	364.58%
Cheltuieli de transport	41.79	20.05	-21.74	47.98%
Cheltuieli cu delegare, detașare	145.83	177.06	31.23	121.42%
Cheltuieli poștale	50.06	48.93	-1.13	97.74%
Cheltuieli cu comisioane bancare	14.83	281.75	266.92	1899.87%
Alte cheltuieli cu terți	1,178.61	3,073.99	1,895.38	260.81%
TOTAL	6,529.09	6,744.76	215.67	37.24

Creșterile semnificative se înregistrează la:

-cheltuieli cu colaboratorii, creșterea de 757,44 mii lei se datorează faptului ca societatea a avut numit Consiliu de Administratie doar dupa iesirea din insolventa, începînd cu data de 08.05.2023. Contractul de mandat a directorului general a fost încheiat in luna septembrie 2023 si al directorului economic-financiar din luna noiembrie 2023.Până la această dată, directorul general si directorul economic au avut încheiate contracte individuale de muncă.

- cheltuielile cu comisionale bancare înregistrează o creștere cu 266.92 mii lei ca urmare a plății comisionului pentru eliberarea scrisorii de garantie a avansului incasat pentru cele 2 contracte de modernizare in cadrul PNRR (216 mii lei).

8. Ajustări privind provizioanele, mai mari cu -4.940. mii lei decât în anul 2023, astfel:

Explicații	Valoare (mii lei)
constituire provizioane CO neuzate 2024	161,49
reversare provizion CO neuzat 2024	-41,12
reversare provizion furn.	-36,70
reversare provizion litigii	-5383,26
	-5.299,58

B. Cheltuielile financiare înregistrează o creștere de 68,54 mii lei față de anul 2023.

REZULTATUL ACTIVITĂȚII

Față de profitul brut on valoare de 1.438,46 mii lei la 31.12.2024, societatea a înregistrat la 31.12.2024 un profit brut de 6.979,67 mii lei, din care :

- 6.799,34 mii lei profit din activitatea de exploatare;
- 180,33 mii lei profit din activitatea financiară;

rezultând o îmbunătățire a indicatorului Cheltuieli la 1000 lei venituri, de la 990,80 în 2023 la 970,05 în anul 2024.

mii lei				
Indicatori	Anul 2023	Anul 2024	%	Diferențe
0	1	2	3=2/1	4=2-1
Venituri totale	156,318.12	233,015.44	149.06%	76,697.32
Exploatare	156,316.99	232,765.87	148.91%	76,448.88
Financiare	1.13	249.57	22085.84%	248.44
Cheltuieli totale	154,879.65	226,035.87	145.94%	71,156.22
Exploatare	154,878.95	225,966.63	145.90%	71,087.68
Financiare	0.70	69.24	9891.43%	68.54
Rezultat brut total	1,438.47	6,979.57	485.21%	5,541.10
Exploatare	1,438.04	6,799.24	472.81%	5,361.20
Financiare	0.43	180.33	41937.21%	179.90
Cheltuieli la 1000 lei/venituri totale	990.80	970.05	97.91%	-20.75

Capitolul III Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2024 avizat de Consiliul de Administrație (Decizia nr.18 din 24.05.2024) și aprobat de AGA (Hotărârea nr.7 din 24.05.2024) a fost aprobat prin **Ordin al ministrului finanțelor și al ministrului muncii și solidarității sociale nr.805/4.227/1.920 publicat în Monitorul Oficial nr.885 din 03.09.2024.**

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 și cheltuieli, execuția bugetară pe anul 2023, înregistrează depășiri sau nerealizări la următoarele capitole, conform sintezei de mai jos:

I SINTEZA VENITURI

INDICATORI		BUGET 2024 APROBAT	REALIZAT 2024	%	DIFERENȚĂ
VENITURI TOTALE		305082	233015.44	76.38	-72066.56
Venituri totale din exploatare		304982	232765.87	76.32	-72216.13
Producția vândută		269807	217213.93	80.51	-52593.07
	din vânzarea produselor	60	50.86	84.77	-9.14
	din servicii prestate	269747	217162.77	80.51	-52584.23
	din redevențe și chirii	-	-		
	alte venituri	15	17.74	118.27	2.74
venituri aferente costului producției în curs de execuție		33660	10378.46	30.83	-23281.54
alte venituri din exploatare, din care		1515	5173.48	341.48	3658.48
	din amenzi și penalități	1500	5155.74	343.72	3655.74
	alte venituri	15	17.74	118.27	2.74
Venituri financiare		100	249.57	249.57	149.57

I Veniturile totale – sunt realizate în proporție de 76,38 %, respectiv înregistrează o nerealizare a veniturilor bugetate în suma de 72.066,56 mii lei.

În structura veniturile totale se compun din:

1. Venituri totale din exploatare: înregistrează o nerealizare de 23,68% respectiv sunt mai mici cu suma de -72.216.13 mii lei fata de buget.

Veniturile din exploatare cuprind, în principal:

a. Veniturile din servicii prestate, respectiv reparații și revizii la locomotive – înregistrează o nerealizare de 19,5 % respectiv sunt mai mici cu suma de -52594.23 mii lei fata de buget.

Nerealizarea veniturilor din prestațiile estimate este ca urmare a nerealizării veniturilor estimate aferente contractelor încheiate, astfel: în principal nu s-au realizat veniturile estimate pentru modernizarea a 2 locomotive EA3400 kw cu ETC conform contractului nr.379/29.12.2023 încheiat cu SNTFC CFR CALATORI S.A. estimate la valoarea de 28.450 mii lei și din modernizarea a 4 locomotive LDH- conversie în LEA în baza contractului nr.380/19.12.2023, estimate la valoarea totala de 19.806 mii lei.

Veniturile aferente producției în curs la 31.12.2024, reprezentând venituri aferente lucrărilor nefinalizate la sfârșitul anului 2024 sunt mai mici cu 69,17 %, respectiv cu 23281.54 mii lei față de nivelul prognozat.

b. Alte venituri din exploatare – s-au realizat venituri în sumă de 5.173,48 mii lei înregistrând o creștere de 241.48% față de buget, si cuprind în cea mai mare parte venituri din penalități facturate clienților pentru întârzieri la plata facturilor.

2. Veniturile financiare – sunt realizate în proporție de 149,57 %, fiind mai mari cu 149.57 mii lei decât nivelul prevăzut în buget.

II.SINTEZA CHELTUIELI

EXPLICAȚII			BUGET APROBAT 2024	REALIZAT 2024	%	DIFERENȚĂ
CHELTUIELI TOTALE			300154.4	226,035.87	75.31	-74,118.53
1	Cheltuieli de exploatare		300074.4	225,966.63	75.30	-74,107.77
	Cheltuieli cu bunuri si servicii, din care:		104576	25,561.87	24.44	-79,014.13
		cheltuieli cu materialele consumabile	88252	18425	20.88	-69,827.00
		cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	1465	362.69	24.76	-1,102.31
		cheltuieli privind energia și apa	250	179.17	71.67	-70.83
	Cheltuieli cu alte servii executate de terti		14609	6,595.01	45.14	-8,013.99
	Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate		1325	1,283.78	96.89	-41.22
	Cheltuieli cu personalul, din care:		205509.4	190505.71	92.70	-15,003.69
		Cheltuieli cu salariile	174641	168224.78	96.33	-6,416.22
		Bonusuri	10476.4	10246.19	97.80	-230.21
		Alte cheltuieli de personal	10890	4634.06	42.55	-6,255.94
		Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere	1212	1239.06	102.23	27.06
		Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	8290	6161.62	74.33	-2,128.38
	Alte cheltuieli de exploatare		-11336	8615.27	-76.00	19,951.27
2	Cheltuieli financiare		80	69.24	86.55	-10.76

Cheltuielile totale sunt realizate în proporție de 75,31 %, respectiv înregistrează o economie de 74.118,53 mii lei, după cum urmează:

1. Cheltuieli de exploatare sunt realizate în proporție de 75,30 % respectiv înregistrează o economie de 74.107,77 mii lei fata de bugetul a

Cheltuielile cu bunuri și servicii cuprind, în principal, următoarele elemente a căror execuție fata de BVC aprobat se prezintă după cum urmează:

1) *Cheltuieli cu materiale consumabile* sunt realizate în proporție de 20,88%, economia s-a realizat în cea mai mare parte în ceea ce privește consumul de piese pentru reparații la locomotive din gestiunea proprie care a fost mai redus decât cel estimat ;

2) *Cheltuielile cu materiale de natura obiectelor de inventar*, sunt realizate în proporție de 24,76%, respectiv înregistrează o economie 1.102,31 mii lei.

3) *Cheltuielile privind energia și apă* sunt realizate în proporție de 71,76%, respectiv înregistrează o diminuare de 70.83 mii lei.

4) *Cheltuieli privind servicii executate de terți*, reprezentând cheltuieli cu reparații, chirii, pregătire profesională, onorarii, transport, telefonie și poștă, comisioane bancare, precum și alte servicii executate de terți, cum ar fi: servicii informatice, cheltuieli cu autorizări AFER, ASFR specifice, contribuția AGIFER, servicii de medicină muncii, etc. au fost realizate în proporție de 45,14%, înregistrându-se o economie de 8.013,99 mii lei.

5) **Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate**- înregistrează o economie de 3,11%% fata de suma prevăzută în BVC 2024, respectiv o economie de 41,22 mii lei.

6) **Cheltuieli cu personalul** sunt realizate în proporție de 92,70%, respectiv înregistrează o economie de 15.003,69 mii lei.

Dacă la întocmirea bugetului a fost luat în calcul un număr de 1467 salariați, numărul mediu de salariați realizat în anul 2024 a fost de 1.412, determinând o economie de 6.416,22 mii lei la fondul de salarii.

O economie de 230,21 mii lei a fost realizată și la capitolul bonusuri

Corelat cu economia la fondul de salarii, cheltuielile cu contribuțiile datorate de angajator au fost realizate în proporție de 74,33%, realizându-se o economie de 2128,38 mii lei.

7) **Alte cheltuieli de exploatare** sunt cu 8.615.27 mii lei. Penalitățile înregistrate sunt de 10.768,20 mii lei și ajustarea pentru depreciere și provizioane sunt în valoare de -2.216,30 mii lei. Depășirea cu 8.728,20 mii lei a cheltuielilor cu penalitățile sunt determinate de întârzierea la plată a datoriilor față de bugetul de stat și penalități calculate de S.N.T.F.C.C.F.R. CALATORI S.A. Penalitățile calculate de ANAF ca urmare a lipsei de lichidități cu care se confruntă societatea sunt cuprinse în planul de restructurare și sunt amânate la plată în vederea scutirii la momentul finalizării planului de restructurare, conform OG6/2019.

II.Cheltuieli financiare: sunt realizate în proporție de 86,55 %, reprezentând diferențe de curs valutar, realizându-se o economie de 10,76 mii lei.

Ca urmare a veniturilor și cheltuielilor înregistrate în anul 2024, societatea înregistrează un profit brut în suma de 6.979,97 mii lei.

Plățile restante înregistrate la 31.12.2024 în suma de 25,44 mii lei, în condițiile în care BVC 2024 s-au prevăzut plăți restante de 448,29 mii lei.. Restanțele se înregistrează către furnizori. La 31.12.2024 societatea nu înregistrează plăți restante către bugetul statului.

Creanțele restante înregistrate la 31.12.2024 sunt în suma de 30.082,80 mii lei, în condițiile în care conform BVC 2024 a prevăzut creanțele restante în suma 18.900 mii lei.

Numărul de personal realizat la 31.12.2024 este de 1.432 persoane, iar prin BVC 2024 s-a aprobat un număr de 1.467 persoane.

Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale realizate la 31.12.2024 sunt de 970,05 lei, în condițiile în care prin BVC 2024 s-a aprobat suma de 983.85 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. Deciziei nr.100/126/04.11.2024 și a Procedurii Operaționale 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 la gestiunile inventariate, 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 bază de bilanț

Posturile de Activ

Active Imobilizate

mii lei

Nr. Crt.	Explicații	La începutul exercițiului	La sfârșitul exercițiului
1	Imobilizări necorporale	0	865
2.	Imobilizări corporale	38.859	40.096
3	Imobilizări financiare	0	0
4	Total-Active imobilizate	38.859	40.961

Active circulante

I. Stocuri

Stocurile de materii prime, materiale consumabile, producție în curs de execuție, avansuri pentru cumpărări de stocuri se prezintă astfel :

STOCURI	Sold 31.12.2023	Sold 31.12.2024
Materii prime și materiale consumabile	7.715,67	21.251,94
Producția în curs de execuție	5.370,87	15.749,33
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	43,95	468,91
Total	13.130,49	37.470,81

Creanțe

La data de 31.12.2023 creanțele sunt în valoare totală de 103.798,04 mii lei din care :

-creante comerciale 94.081,56 mii lei ,

-alte creanțe 9.716,48 mii lei

Creanțele sunt prezentate la valoarea netă incluzând ajustările pentru neîncasarea creanțelor (debitori și clienți).

Disponibilități

mii lei

Denumire	Sold la 31.12.2024
Cont la banca în lei	5268,11
Cont la banca în valută	12.016,35
Casa în lei	8.66
Alte valori	0
Total	17.293,12

Posturile de pasiv**Capital și rezerve**

Capitalul social vărsat în suma de 366.002,5 lei, împărțit în 146.401 acțiuni nominative fiecare având o valoare nominală unitara de 2,5 lei.

Rezerve

La 31 decembrie 2024, rezervele Societății totalizează suma de 467.298,99 lei și se compun din:

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

La 31 decembrie 2023, rezervele Societății totalizează suma de 467.298,99 lei și se compun din:

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

Datorii

La data de 31.12.2024 societatea înregistrează datorii totale în valoare de 221.432,89 mii lei din care :

-datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an în suma **de 47.709,33** mii lei și reprezintă :

- datorii comerciale în suma de 11.512,76 mii lei
- avansuri încasate în contul comenzilor în suma de 10.248,16 mii lei;
- alte - datorii în suma de 25.948,41 mii lei , reprezentând, în principal :salarii și datorii privind asigurările sociale și alte datorii fiscale.

- **datorii pe termen lung** în suma de **173.723,56** mii lei, reprezentând datorii esalonate la bugetul consolidat de stat pe o perioada de 9 ani, cuprinse în planul de restructurare ajustat 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 că riscul valutar este mic, întrucât expunerea la tranzacții derulate în moneda străină este nesemnificativă. Prin urmare, Societatea nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor 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 justă 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 în tranzacțiile 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. Societatea se confruntă cu o lipsă de lichidități ca urmare a încasării cu întârziere a creanțelor.

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de direcția financiar contabilă a societății, care monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al societății.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

MANOLE MIHAIL VICTOR

ADMINISTRATOR
SANDU RALUCA-MIHAELA

ADMINISTRATOR
HANGANU AIDA

ADMINISTRATOR
MANOLE MIHAIL-VICTOR

ADMINISTRATOR
VASILESCU AURELIAN BOGDAN

ADMINISTRATOR
MORARU LIVIU ALEXANDRU

DIRECTOR GENERAL
LAURENTIU ILIE

DIRECTOR ECONOMIC FINANCIAR
OANA GROSARIU