

## RAPORT DE GESTIUNE

Pentru exercițiul financiar **2024**

Data raportului : **14.03.2025**

Denumirea societății comerciale : **SC ISTRU S.A.**

Sediul social : **Brăila, Bd.Independenței nr.18, bl.B6,parter**

Număr de telefon/fax : **0239614555 / 0239613105**

C.I.F. **RO 2268833**

Nr.de ordine la Registrul Com. Brăila : **J09/3/1990**

Capitalul social subscris și vărsat : **1.149.635 RON**

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de SC ISTRU SA Braila :

- Valoarea nominala a unei actiuni este de 2,5 lei ;
- Actiunile societatii sunt nominative
- Evidenta actiunilor si actionarilor este tinuta, conform legii, de catre Registrul Independent Transilvania SRL

### 1. Analiza activitatii societatii comerciale

1.1 S.C. ISTRU S.A. Brăila are sediul în Brăila, Bd.Independenței nr.18,bl.B6, parter și funcționează ca societate comercială din anul 1990, conform Deciziei Prefecturii județului Brăila nr.1420 din 11.10.1990, fiind înregistrată la O.R.C. sub nr. J09/3/28.11.1990, având CIF 2268833, atribut fiscal RO.

Este o societate de tip închis .

Capitalul social al societății la data de 31.12.2024 a fost de 1.149.635 lei împărțit în 459.854 acțiuni, cu o valoare nominală pe acțiune de 2,5 lei.

S.C. ISTRU S.A. Brăila a avut ca activități principale în anul 2024 : închirierea bunurilor imobiliare proprii 6820 și restaurante 5610.

#### 1.1.1 Elemente de evaluare generala :

- a) Profit brut : 876.872 lei
- b) Cifra de afaceri : 4.758.888 lei
- c) Costuri : 4.648.726 lei
- d) % din piața deținut : S.C. ISTRU S.A. Brăila își desfășoară activitatea în municipiul Brăila și deține aproximativ 15% din piață în domeniul său de activitate.
- e) Lichiditate :
  - disponibilitati in conturi curente la banci : 5.602.413 lei
  - disponibilitati in numerar : 16.394 lei

### 1.1.2 Evaluarea nivelului tehnic al societatii comerciale

Societatea actioneaza pe piata locala, avand o dotare buna pentru a asigura desfasurarea activitatii de alimentatie publica in conditii corespunzatoare, in conformitate cu legislatia in vigoare.

Societatea este specializata in activitati de alimentatie publica , cu utilaje de productie si servire, mijloc de transport adecvat si autorizat pentru restaurante.

Politica firmei vizeaza dezvoltarea parteneriatelor existente, in paralel cu dezvoltarea de noi relatii.

S.C. ISTRU S.A. Braila a desfasurat activitate intr-o singura unitate de alimentatie publica, respectiv restaurant Continental, restul spatiilor fiind date spre inchiriere, societatea avand la 31.12.2024 un numar de 45 contracte de inchiriere.

Indicatorul	2022	2023	2024	Ponderea veniturilor in cifra de afaceri (%) 2024
<b>Cifra de afaceri (1+2)</b>	<b>3.788.814</b>	<b>4.241.961</b>	<b>4.758.888</b>	<b>100,00</b>
<b>Productia vanduta (1)</b>	<b>1.910.366</b>	<b>2.081.956</b>	<b>2.038.967</b>	<b>42,85</b>
- Venituri vanzare produse finite				
- Venituri din chirii	1.910.366	2.081.956	2.038.967	42,85
- Venituri din activitati anexe				
<b>Venituri din vanzarea de marfuri (2)</b>	<b>1.878.448</b>	<b>2.160.005</b>	<b>2.719.921</b>	<b>57,15</b>

### 1.1.3 Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala

SC ISTRU SA se aprovizioneaza cu marfuri, materiale si materii prime de la principalii furnizori din Braila. Nu s-au creat stocuri supranormative, deoarece aprovizionarea se face numai cu stricul necesar pentru desfasurarea corespunzatoare a activitatii.

Pentru realizarea activitatii de alimentatie publica se colaboreaza cu peste 30 de furnizori de marfuri , selectati dupa urmatoarele criterii:

- sa fie producatori sau reprezentanti directi ai unor producatori;
- oferta de prôt sa fie cea mai mica;
- sa fie seriosi in preluarea comenzilor si efectuarea livrarilor in cantitatile si la calitatile cerute;
- termenul scadent pentru plata facturilor sa fie cat mai avantajos pentru societate.

Mentionam ca in prezent nu se cumpara marfuri cu plata pe loc , exceptie facand achizitiile de la piata libera care sunt tot mai mici, termenele scadente variind intre 7 si 21 zile calendaristice. O parte din materialele de intretinere sunt achizitionate cu plata la 30 zile calendaristice.

#### 1.1.4 Evaluarea activitatii de vanzare

##### Evolutia activitatii de vanzare

Venituri	2022	2023	2024
Productia vanduta	1.910.366	2.081.956	2.038.967
Venituri vanzare marfuri	1.878.448	2.160.005	2.719.921
Cifra de afaceri	<b>3.788.814</b>	<b>4.241.961</b>	<b>4.758.888</b>
Venituri productie produse finite			376.444
Venituri din subventii	211.198	0	0
Alte venituri din exploatare	53.551	73.306	99075
Venituri financiare	62.621	227.133	292.131
Venituri vanzari active		914.677	0
Venituri totale	<b>4.116.184</b>	<b>5.457.077</b>	<b>5.526.538</b>

Principalii competitori in domeniul alimentatiei publice din Braila sunt:

- SC ORIENT EXPRES SRL – retea de restaurante
- CABANA STEJARILOR, HEAVEN’S, RESET IRISH – restaurante
- DONARIS, LA FENICE, CAROL, CASA DOMNEASCA - restaurante

#### 1.1.5 Evaluarea aspectelor legate de angajatii/personalul societatii comerciale

La data de 31.12.2024 S.C. ISTRU S.A. Brăila are un numar de 25 persoane angajate cu contract de muncă , din care 1 persoana cu fracțiune de normă.

Situația sintetică a personalului se prezintă astfel :

Conducerea executivă – 1 pers. – studii ec.superioare

Personal TESA - 2 pers. cu studii ec. superioare

Personal operativ - 18 pers.din care :

- ospătari+barmani	6 pers.studii medii
- bucătari	6 pers.studii medii
- șefi unit.AP	1 pers.studii superioare
- lucr.gestionar	1 pers.studii medii
- personal întrețin.	4 pers.studii medii

Auxiliari ( adm.imobile, lucr.com.,teh.SSM, ingrijitor imobile) 4 pers.studii medii

In societatea noastra salariul mediu brut in perioada analizata a fost de 4.522 lei. Relațiile dintre conducerea executivă și salariați au fost normale, neînregistrându-se conflicte. Forța de muncă din societatea noastră nu este sindicalizată.

#### 1.1.6 Evaluarea aspectelor privind impactul activitatii societatii asupra mediului inconjurator

SC ISTRU SA prin activitatea de baza nu are impact direct supra mediului inconjurator si nu sunt litigii cu privire la incalcarea legislatiei privind protectia mediului inconjurator.

Restaurantul aflat in administrarea proprie a societatii are autorizatie de mediu eliberata pe 1 an, valabila pana in luna mai 2025.

### 1.1.7 Evaluarea activitatii privind managementul riscului.

Veniturile realizate de societate sunt facturate in lei.

Vanzarea marfurilor la restaurant se realizeaza cu plata pe loc sau se acorda o scadenta de pana la 7 zile calendaristice, in cazul meselor organizate pentru diferite persoane juridice.

Veniturile din activitatea de inchiriere sunt incasate conform datelor scadente mentionate in contractele de inchiriere, respectiv 5,10,15 si 20 ale lunii in curs, ponderea cea mai mare fiind la data de 5 ale lunii in curs. Pentru agentii economici de la care intampinam dificultati in incasarea creantelor, se solicita garantarea acestora prin instrumente de plata, cu scadente stabilite de comun acord intre parti.

#### **Riscul de lichiditate**

Politica SC ISTRU SA cu privire la lichiditati este de a mentine suficiente resurse pentru a-si indeplini obligatiile la data scadentei.

Societatea urmareste zilnic si pe termen scurt evolutia nivelului lichiditatilor, coeficientii de lichiditate situandu-se in jurul valorii de 7.

#### **Riscul de finantare**

Finantarea activitatii SC ISTRU SA este suficient asigurata prin sursele proprii de lichiditate.

Firma detine suficiente active pentru garantarea lichiditatii si este protejata fata de riscul potential determinat de reducerea valorii activelor.

**Riscul de pret** este influentat de costurile societatii.

Pentru atenuarea efectelor acestei categorii de risc, periodic s-au analizat toate categoriile de costuri, in scopul cunoasterii abaterilor si luarea masurilor pentru incadrarea in nivelele planificate.

Riscul este o variabila antonima a rentabilitatii din activitatea economica. In gestiunea financiara a societatii riscul este structurat in doua grupe de indicatori:

A – variabilitatea profitului

B- capacitatea societatii de a face fata angajamentelor asumate

Societatea a urmarit si controlat costurile cu marfa in vederea obtinerii de preturi de vanzare optime, acest lucru reflectandu-se in marja bruta din vanzari care s-a mentinut si in aceasta perioada la un procent de 18 %. ( Profit brut vanzari raportat la cifra de afaceri)

Capacitatea societatii de a face fata angajamentelor asumate fata de terti , se poate aprecia prin:

a) Analiza statica a echilibrarilor financiare din bilant:

- lichiditatea = ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

Indicatorii de lichiditate in 2024 sunt de 7. (lichiditatea curenta si lichiditatea imediata).

- gradul de indatorare al societatii este zero, neavand credite contractate.

b) Analiza dinamica a fluxurilor de trezorerie

Viteza de intrare sau iesire a fluxurilor de trezorerie arata capacitatea societatii de a controla capitalul circulant si activitatile comerciale de baza ale societatii.

Rotatia stocurilor societatii in perioada analizata a fost de 38 ori.

Durata de recuperare a creantelor – clienti care calculeaza eficacitatea societatii in colectarea creantelor , in anul 2024 a fost in medie 15 zile.

Durata de rambursare a datoriilor catre furnizori , care calculeaza ritmul achitarii acestora, la societatea noastra a fost in medie de 9 zile.

### 1.1.9. Elemente de perspectiva privind activitatea societatii

Analizand tendintele, elementele, evenimentele si factorii de incertitudine si de risc care ar putea afecta lichiditatea societatii, constatam ca nu sunt semne de ingrijorare.

Periodic vor fi analizate evenimentele, tranzactiile si eventualele schimbari economice care ar putea afecta semnificativ veniturile din activitatea de baza, pentru eliminarea oricaror disfunctionalitati.

## 2. Activele corporale ale societatii

La data de 31.12.2024 societatea noastra detine 35 de spatii, din care 32 sunt amplasate la parterul blocurilor din Municipiul Braila, 2 spatii la etajul 1 si un spatiu se afla situat in zona portuara a orasului. Gradul de uzura este cuprins intre 68,96 % si 100% (Anexa 1). Toate cele 35 de spatii sunt intabulate si nu avem probleme privind dreptul de proprietate.

## 3. Piata valorilor mobiliare

3.1. Valorile mobiliare ale S.C. ISTRU S.A. nu mai sunt tranzactionabile pe piata bursiera.

Conform Deciziei Autoritatii de Supraveghere Financiara nr. 276/30.07.2013, actiunile SC ISTRU SA au fost retrase de la tranzactionare incepand cu data de 02.08.2013.

3.2. Descrierea politicii societatii comerciale cu privire la dividende.

Principalii actionari ai societatii , conform registrului general al actionarilor eliberat de catre Registrul Independent Transilvania SRL , sunt:

Nr. crt	Actionar	%	Numar detineri	Valoare capital social
1	SC BURSAGRIROM SA Braila	46,06005 %	211.809	529.522,45
2	Gheorghe-Bunea Razvan	34,74581 %	159.780	399.449,99
3	Costin Ernestina Natalia	11,13549 %	51.207	128.017,50
4	Alti actionari persoane juridice	0,26160 %	1.203	3.007,44
5	Alti actionari persoane fizice	7,79705 %	35.855	89.637,62
	TOTAL	100	459.854	1.149.635

La SC Istru SA Braila, profiturile nete se distribuie , de regula, pe dividende, ca urmare a hotararii majoritare a actionarilor.

In ultimii ani, respectiv 2022 si 2023, profitul net a fost distribuit pe alte rezerve.

#### 4. Conducerea societatii comerciale

4.1.Administrarea societatii s-a facut de catre un consiliu de administratie format din 3 membri , dupa cum urmeaza:

- dl. Gheorghe Bunea Razvan – presedinte , economist;
- d-na Trandafir Elena – membru, economist,
- dl. Sorici Gheorghita – membru, economist.

#### 4.2. Lista persoanelor afiliate societatii

- SC Bursagrirom SA Braila            46,06 %        529.522,45 lei

4.3. In cursul anului 2024 conducerea executiva a fost asigurata de doamna Radulescu Marioara, in calitate de director .

Persoana prezentata mai sus nu a fost implicata in litigii sau proceduri administrative in aceasta perioada.

Mentionam ca au fost respectate prevederile art.126 din Legea nr.31/1990 republicata.

#### 5. Situatia financiar contabila

##### 5.1.Elemente de bilant :

Indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
1. ACTIV total	6.294.636	7.482.459	8.186.411
1.1.Active imobilizate	3.636.797	3.349.616	3.204.333
1.2.Active curente nete	2.657.839	4.132.843	4.982.078
- disponibilitati	2.901.999	4.599.533	5.618.808
2. PASIV total	6.294.636	7.482.459	8.186.411
2.1. Capitaluri proprii	1.149.635	1.149.635	1.149.635
2.2. Rezerve	4.436.617	4.587.309	3.091.874
2.3 Rezultat reportat		558.473	3.240.950
2.3. Rezultatul exercitiului	708.384	1.187.042	703.952
2.4. Actiuni proprii			

## 5.2. Contul de profit si pierderi:

Indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Venituri vanzare marfa	1.878.448	2.160.005	2.719.921
Productia vanduta	1.910.366	2.081.956	2.038.967
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>3.788.814</b>	<b>4.241.961</b>	<b>4.758.888</b>
Venituri din subventii	211.198		
Alte venituri din exploatare	53.551	987.983	475.519
Total venituri exploatare	4.053.563	5.229.944	5.234.407
Venituri financiare	62.621	227.133	292.131
<b>Total venituri</b>	<b>4.116.184</b>	<b>5.457.077</b>	<b>5.526.538</b>
Cheltuieli materiale	323.045	373.283	693.047
Cheltuieli cu marfurile	763.695	883.444	966.112
Cheltuieli cu prestarile	206.087	268.078	233.540
Cheltuieli cu personalul	1.418.594	1.829.804	2.014.445
Cheltuieli cu amortizarea	377.173	346.225	381.684
Alte cheltuieli de exploatare	280.156	352.442	360.838
<b>Total cheltuieli exploatare</b>	<b>3.368.750</b>	<b>4.053.276</b>	<b>4.649.666</b>
Cheltuieli financiare			
<b>Rezultatul exercitiului</b>	<b>747.434</b>	<b>1.403.801</b>	<b>876.872</b>

## 5.4. Situatia inventarierilor

In conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata, a OMFP nr.1802/2014 si a OMFP nr.2861/2009, compartimentul financiar a inventariat disponibilitatile banesti din conturile bancare si casa. De asemenea, prin trimiterea

extraselor de cont spre confirmare, s-a inventariat situatia soldurilor conturilor de furnizori si clienti.

In baza deciziei nr.797/25.11.2024 s-a efectuat inventarierea patrimoniului la unitatile aflate in inchiriere.

### 5.5 Situatia creantelor

<i>Nr.crt</i>	<i>DENUMIRE INDICATORI</i>	<i>SUMA</i> (lei)
1	Clienti	126.074
2	Clienti incerti	6.029
3	Debitori	8.956
4	Impozite si taxe	9
5	Creante sociale	17.009
6	Operatiuni in curs de clarificare	4.884
	Total 7	162.961

### 5.6 Situatia datoriilor societatii

(lei)

<i>Nr.crt.</i>	<i>DENUMIRE INDICATORI</i>	<i>TOTAL</i>	<i>PANA LA 1 AN</i>	<i>PESTE 1 AN</i>
1	Furnizori pentru activitatea curenta	23.675	23.675	0
2	Furnizori facturi nesosite	100.256	100.256	0
3	Furnizori imobilizari			0
3	Clienti creditor	295.017	295.017	0
4	Datorii cu personalul	48.764	48.764	0
5	Garantii materiale ctr. locatiune	154.930	154.930	0
6	Datorii cu asigurarile sociale	61.089	61.089	0
7	Impozit pe profit	46.476	46.476	0
8	Impozit pe salarii	11.643	11.643	0
9	Alte impozite	28.429	28.429	0
10	Dividende de plata	97.982	97.982	0
	TOTAL	868.261	868.261	0



## 5.7 Venituri, cheltuieli, rezultatul financiar

Analizand veniturile exercitiului financiar 2024 se observa ca veniturile din vanzarea marfurilor inregistrate la restaurantul Continental, aflat in administrare proprie, au detinut o pondere de 57,15 % din cifra de afaceri , iar veniturile din inchirieri au reprezentat 42,85 % din cifra de afaceri.

Analizand veniturile totale obtinute in anul 2024 se constata ca, fata de anul 2023, s-au obtinut venituri mai mari cu 69.461 lei. Vanzarile de marfuri in anul 2024 au fost mai mari cu 559.916 lei, iar veniturile din inchirieri au fost mai mici in 2024 fata de 2023 cu 42.989 lei.

La data de 31.12.2024 disponibilitatile erau in suma de 5.618.808 lei, cu 1.019.275 lei mai mari fata de inceputul anului. Aceste disponibilitati se regasesc in depozite bancare (in lei ), in suma totala de 5.300.000 lei, in conturi curente la banci 302.413,41 lei si numerar in casieria societatii 16.394,29 lei.

Referitor la cheltuielile totale inregistrate la 31.12.2024 , in suma de 4.649.666 lei, acestea au fost mai mari fata de anul 2023 cu 596.390 lei.

In structura cheltuielilor de exploatare , cheltuielile cu personalul reprezinta 43,32%, cheltuielile cu marfa 20,78 %, cheltuielile cu amortizarea 8,21% si cheltuielile cu impozitele locale 5,45%.

Activitatea S.C. ISTRU SA Braila s-a incheiat, in exercitiul financiar 2024, cu un profit brut de 876.872 lei , respectiv un profit net de 703.952 lei.

Referitor la repartizarea profitului net aferent anului 2024 , Consiliul de administratie al SC ISTRU SA Braila propune spre aprobare Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor distribuirea acestuia in procent de 100% pe dividende.

## 5.8. Analiza investitiilor efectuate in anul 2024

Cheltuiala pentru investitii realizata in anul 2024 este de 236.256,92 lei si reprezinta lucrari modernizare spatii si achizitii utilaje restaurant , suportate in intregime din surse proprii, dupa cum urmeaza:

- Hidroizolatie sediu ONRC si Laborator cofetarie 41.293 lei
- Utilaje restaurant ( camera frigorifica cu rafturi inox, cuptor rational cu 6 tavi) 72.724,92 lei
- Mobilier restaurant ( scena mobila, schela lumini, scaune si masa prezidiu) 122.239 lei

## 5.9. Situatia litigiilor societatii

Nu este cazul.

## 5.10. Modificari survenite in societate

In ceea ce priveste structura actionariatului , facem mentiunea ca nu au existat modificari.

Nu au existat situatii de conflict de interese si nu au fost situatii in care sa se aplice art.225 si 241 din Legea 297/2004.

Au fost respectate sarcinile prevazute de art.11 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, privind organizarea si evidenta corecta si la zi a contabilitatii in cadrul societatii.

Operatiunile economico-financiare privind exercitiul financiar expirat au fost consemnate in documente legale si contabilizate, asa cum rezulta din balanta sintetica si bilatul contabil intocmit la 31.12.2024. La intocmirea bilantului contabil s-a tinut cont de art.28 din Legea 82/1991, republicata.

Toate posturile inscrise in bilant corespund cu datele inregistrate si concorda cu situatia reala a elementelor patrimoniale pe baza inventarierii.

Nu s-au facut compensari intre conturile bilantiere si nici intre veniturile si cheltuielile contului de profit si pierdere.

Politicele contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicate.

Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

Societatea nu a fost auditata in anul 2024.

Consiliul de Administratie,

Presedinte Gheorghe-Bunea Razvan

Conducerea executiva,

Director ,  
Radulescu Marioara