

RAPORT DE GESTIUNE

Pentru exercițiul financiar **2023**

Data raportului : **25.03.2024**

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, atribuit fiscal RO.

Este o societate de tip inchis .

Capitalul social al societății la data de 31.12.2023 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 in anul 2023 : închirierea bunurilor imobiliare proprii 6820 si restaurante 5610.

1.1.1 Elemente de evaluare generala :

a) Profit brut : 1.403.801

b) Cifra de afaceri : 4.241.961

c) Costuri : 4.053.276

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 : 4.566.773 lei

- disponibilitati in numerar : 32.760 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 31.12.2023 un numar de 47 contracte de inchiriere.

Indicatorul	2021	2022	2033	Pondere veniturilor in cifra de afaceri (%) 2023
Cifra de afaceri (1+2)	2.857.281	3.788.814	4.241.961	100,00
Productia vanduta (1)	1.789.203	1.910.366	2.081.956	49,08
- Venituri vanzare produse finite				
- Venituri din chirii	1.789.203	1.910.366	2.081.956	49,08
- Venituri din activitati anexe				
Venituri din vanzarea de marfuri (2)	1.068.078	1.878.448	2.160.005	50,92

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	2021	2022	2023
Productia vanduta	1.789.203	1.910.366	2.081.956
Venituri vanzare marfuri	1.068.078	1.878.448	2.160.005
Cifra de afaceri	2.857.281	3.788.814	4.241.961
Venituri productie produse finite			
Venituri din subventii	291.110	211.198	0
Alte venituri din exploatare	16.998	53.551	73.306
Venituri financiare	28.865	62.621	227.133
Venituri vanzari active			914.677
Venituri totale	3.194.354	4.116.184	5.457.077

Principalii competitori in domeniul alimentatiei publice din Braila sunt:

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

1.1.5 Evaluarea aspectelor legate de angajatii/personalul societatii comerciale

La data de 31.12.2023 S.C. ISTRU S.A. Brăila are un numar de 29 persoane angajate cu contract de muncă , din care 1 persoana cu fracțiune de normă.

Situația sintetică a personalului se prezintă astfel :

Conducerea executivă – 2 pers. – studii ec.superioare

Personal TESA - 2 pers. cu studii ec. superioare

Personal operativ - 20 pers.din care :	- ospătari+barmani	8 pers.studii medii
	- bucătari	8 pers.studii medii
	- șefi unit.AP	1 pers.studii medii
	- lucr.gestionar	1 pers.studii medii
	- personal întrețin.	3 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 4.800 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 2024. La data raportului a fost obtinuta si viza de autorizare pentru perioada mai 2024 – 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 8.

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 , in conditii de criza economica , la un procent de 30 % . (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 2023 sunt de 8. (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 51 ori.

Durata de recuperare a creantelor – clienti care calculeaza eficacitatea societatii in colectarea creantelor , in anul 2023 a fost in medie 16 zile.

Durata de rambursare a datoriilor catre furnizori , care calculeaza ritmul achitarii acestora, la societatea noastra a fost in medie de 7 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. Actiunile corporale ale societatii

La data de 31.12.2023 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 66,45 % 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

Nr. crt	Actionar	%	Numar detineri	Valoare capital social
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 5 ani s-au distribuit dividende astfel:

Nr. crt.	Actionari	Dividende cuvenite		
		2019	2020	2021
1	SC BURSAGRIROM SA Braila	407.417,80	134.128,05	230.984,07
2	Actionari persoane juridice	2.198,00	723,71	1.311,90
3	Actionari persoane fizice	451.064,40	148.497,06	269.190,42
		860.680,20	283.348,82	501.486,39

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 2023 conducerea executiva a fost asigurata de domnul Sorici Gheorghita, in calitate de director general, in baza unui contract de mandat valabil pana la data de 31.12.2023 si Radulescu Marioara – director economic.

Persoanele prezentate mai sus nu au fost implicate 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	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1. ACTIV total	6.087.737	6.294.636	7.482.459
1.1.Active imobilizate	3.947.473	3.636.797	3.349.616
1.2.Active curente nete	2.140.264	2.657.839	4.132.843
- disponibilitati	2.306.650	2.901.999	4.599.533
2. PASIV total	6.087.737	6.294.636	7.482.459
2.1. Capitaluri proprii	1.149.635	1.149.635	1.149.635
2.2. Rezerve	4.303.682	4.436.617	4.587.309
2.3 Rezultat reportat			558.473
2.3. Rezultatul exercitiului	634.421	708.384	1.187.042
2.4. Actiuni proprii			

5.2. Contul de profit si pierderi:

Indicator	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Venituri vanzare marfa	1.068.078	1.878.448	2.160.005
Productia vanduta	1.789.203	1.910.366	2.081.956
Cifra de afaceri	2.857.281	3.788.814	4.241.961
Venituri din subventii	291.110	211.198	
Alte venituri din exploatare	16.998	53.551	987.983
Total venituri exploatare	3.165.389	4.053.563	5.229.944
Venituri financiare	28.965	62.621	227.133
Total venituri	3.194.354	4.116.184	5.457.077
Cheltuieli materiale	188.063	323.045	373.283
Cheltuieli cu marfurile	402.321	763.695	883.444
Cheltuieli cu prestarile	152.419	206.087	268.078
Cheltuieli cu personalul	1.180.895	1.418.594	1.829.804
Cheltuieli cu amortizarea	388.759	377.173	346.225
Alte cheltuieli de exploatare	219.025	280.156	352.442
Total cheltuieli exploatare	2.531.482	3.368.750	4.053.276
Cheltuieli financiare			
Rezultatul exercitiului	662.872	747.434	1.403.801

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.861/21.11.2023 s-a efectuat inventarierea patrimoniului la unitatile aflate in inchiriere.

5.5 Situatia creantelor

<i>Nr.crt</i>	<i>DENUMIRE INDICATORI</i>	<i>SUMA (lei)</i>
1	Clienti	201.423
2	Clienti incerti	6.029
3	Debitori	-125.958
4	Impozite si taxe	9
5	Creante sociale	2.792
6	Operatiuni in curs de clarificare	4.884
	Total 7	89.179

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	108.477	108.477	0
2	Furnizori facturi nesosite	62.497	62.497	0
3	Furnizori imobilizari			0
3	Clienti creditori			0
4	Datorii cu personalul	63.563	63.563	0
5	Garantii materiale ctr. locatiune	157.515	157.515	0
6	Datorii cu asigurarile sociale	68.813	68.813	0
7	Impozit pe profit	21.095	21.095	0
8	Impozit pe salarii	13.505	13.505	0
9	Alte impozite	5.780	5.780	0
10	Dividende de plata	98.748	98.748	0
	TOTAL	599.993	599.993	0

5.7 Venituri, cheltuieli, rezultatul financiar

Analizand veniturile exercitiului financiar 2023 se observa ca veniturile din vanzarea marfurilor inregistrate la restaurantul Continental, aflat in administrare proprie, au detinut o pondere de 50,92 % din cifra de afaceri , iar veniturile din inchirieri au reprezentat 49,08 % din cifra de afaceri.

Analizand veniturile totale obtinute in anul 2023 se constata ca, fata de anul 2022, s-au obtinut venituri mai mari cu 1.340.893 lei, din care venituri din

vanzare active de 914.677 lei. Vanzarile de marfuri in anul 2023 au fost mai mari cu 281.557 lei, iar veniturile din inchirieri au fost mai mari in 2023 fata de 2022 cu 171.590 lei.

La data de 31.12.2023 disponibilitatile erau in suma de 4.599.533 lei, cu 1.697.534 lei mai mari fata de inceputul anului. Aceste disponibilitati se regasesc in depozite bancare (in lei), in suma totala de 4.400.000 lei, in conturi curente la banci 166.773,26 lei si numerar in casieria societatii 32.760,03 lei.

Referitor la cheltuielile totale inregistrate la 31.12.2023, in suma de 4.053.276 lei, acestea au fost mai mari fata de anul 2022 cu 3.368.750 lei.

In structura cheltuielilor de exploatare, cheltuielile cu personalul reprezinta 45,14 %, cheltuielile cu marfa 21,79 %, cheltuielile cu amortizarea 8,54% si cheltuielile cu impozitele locale 4.73%.

Activitatea S.C. ISTRU SA Braila s-a incheiat, in exercitiul financiar 2023, cu un profit brut de 1.403.801 lei, respectiv un profit net de 1.187.042 lei.

Referitor la repartizarea profitului net aferent anului 2023, Consiliul de administratie al SC ISTRU SA Braila propune spre aprobare Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor distribuirea acestuia in procent de 100% pe alte rezerve.

5.8. Analiza investitiilor efectuate in anul 2023

Cheltuiala pentru investitii realizata in anul 2023 este de 199.465,03 lei si reprezinta lucrari modernizare spatii si achizitii utilaje restaurant, suportate in intregime din surse proprii, dupa cum urmeaza:

- Instalatie termica unit.28 Primaveraii 44.113,30 lei
- Hidroizolatie unit.97+104 4.462,50 lei
- Utilaje restaurant (abatitor, mese reci, masina spalat pahare, masina gatit cu inductie, centrala, masina gheata) 118.542,77 lei
- Lucrari recompartimentare (intrare legalitate) unit.3 si 9/27 32.346,46 lei

5.9. Situatiile 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 31.12.2023. 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.

Politicile 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 2023.

Consiliul de Administratie,

Presedinte Gheorghe-Bunea Razvan

Conducerea executiva,

Director general,
Sorici Gheorghita

Director economic,
Radulescu Marioara