

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Raportul Consiliului de Administrație al S.C. „Smart” S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023

Informațiile și situațiile financiare anuale individuale cu anexele sale încheiate la data de 31 decembrie 2023, prezentate în cursul acestui raport sunt întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial cu numărul 963 din data de 30 decembrie 2014 și prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 5394/15.12.2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raporturilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor precum și pentru reglementarea unor aspect contabile.

CUPRINS

1. Informații generale.....	2
2. Control intern	3
3. Declarația de conformitate.....	4
4. Politici contabile semnificative	4
5. Activitatea economico- financiară	4
5.1.1. Activitatea de exploatare.....	4
5.1.2 Activitatea de investiții.....	6
5.2. Activitatea financiara.....	6
5.3. Activitatea extraordinara	6
5.4 Contracte comerciale	6
5.5 Rezultatul net înregistrat la 31.12.2023.....	7
5.6 Credite bancare, leasing financiar și garanții acordate.....	7
5.7 Situația activelor, datoriilor, și capitalurilor proprii la 31.12.2023.....	8
5.8 Analiza economico - financiară.....	11
5.9 Contingente – Litigii în curs la 31.12.2023.....	12

RAPORTUL administratorilor privind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023

1. Informații generale

S.C. „Smart” S.A. a fost înființată în anul 2001, prin HG. Nr. 710/19.07. 2001 - Hotărâre privind înființarea filialei Societatea Comercială pentru Servicii de Mentenanță a Rețelei Electrice de Transport S.C. „Smart” S.A. prin reorganizarea unor activități din cadrul Companiei Naționale de Transport al Energiei Electrice „Transelectrica” S.A..

Sediul social al societății este B-dul Ghe. Magheru nr. 33, sector 1, București, România. Adresa de corespondență și sediul fiscal al societății este B-dul Ghe. Șincai, nr. 3, sector 4, București.

S.C. „Smart” S.A este organizată și funcționează în conformitate cu dispozițiile legale ale Actului Constitutiv, fiind înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/8613/2001.

Principală activitate desfășurată de societate este efectuarea de revizii și reparații la echipamentele primare din rețelele electrice, remedierea incidentelor la instalații electrice, prestări de servicii în domeniul energetic, microproducție de echipamente electrice.

Complementar societatea poate desfășura și alte activități conexe pentru susținerea obiectului principal de activitate, în conformitate cu legislația în vigoare și cu statutul propriu, în condițiile funcționării în siguranță a Sistemului Energetic Național.

S.C. „Smart” S.A. are în componență, opt sedii secundare cu statut de sucursală, fără personalitate juridică. Acestea sunt următoarele:

Nr. Crt.	Sucursala	Municipiul	Adresa
1	Sucursala pentru servicii de mentenanță în rețele de transport Bacău	Bacău	Str. Oituz, nr. 41
2	Sucursala pentru servicii de mentenanță în rețele de transport București	București	Sos. Ștefan cel Mare nr. 1A, sectorul 1
3	Sucursala pentru servicii de mentenanță în rețele de transport Cluj	Cluj	Str. Taberei nr. 20
4	Sucursala pentru servicii de mentenanță în rețele de transport Constanța	Constanța	Str. Moldovei nr. 13
5	Sucursala pentru servicii de mentenanță în rețele de transport Craiova	Craiova	Str. Dimitrie Gerota, nr. 26
6	Sucursala pentru servicii de mentenanță în rețele de transport Pitești	Pitești	Str. Frații Golești nr. 25B
7	Sucursala pentru servicii de mentenanță în rețele de transport Sibiu	Sibiu	Str. Corneliu Coposu, nr. 3
8	Sucursala pentru servicii de mentenanță în rețele de transport Timișoara	Timișoara	Str. Piața Romanilor nr. 11

Sucursalele organizează și conduc contabilitatea proprie până la nivelul bilanțului de verificare.

Capitalul social al societății „Smart” S.A. la 31.12.2023 este de 38.528.600 lei, împărțit în 3.852.860 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea de 10 lei.

Structura acționariatului este următoarea: acțiunile de la nr. 1 la nr. 3.852.860, respectiv 100% din acțiuni sunt deținute de către acționarul unic C.N.T.E.E. Transelectrica S.A., cu sediul în București, Str. Olteni, nr. 2-4, Sector 3, înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J40/8060/2000, CUI 13328043;

În perioada 01 ianuarie 2023 - 31 decembrie 2023 următoarele persoane au făcut parte din Consiliul de Administrație:

- Ispir Raluca Cristina, în perioada 01.01.2023 – 31.12.2023
- Cringasu Daniela, în perioada 01.01.2023 – 31.12.2023
- Catan Alina Luminita, în perioada 01.01.2023 – 24.10.2023
- Stancescu Daniela, în perioada 01.01.2023 – 31.12.2023
- Buzatu Tudor, în perioada 01.01.2023 – 24.10.2023
- Zina Violeta Chiriac, în perioada 24.10.2023 – 31.12.2023
- Ioana Mihaela Kaitor, în perioada 24.10.2024 – 31.12.2023

La data de 31 decembrie 2023, administrarea și conducerea operatorului economic era asigurată de:

Nr. Crt.	Nume și prenume	Funcția
1	Ispir Raluca Cristina	Președinte CA
2	Cringasu Daniela	Membru CA
3	Zina Violeta Chiriac	Membru CA
4	Stancescu Daniela	Membru CA
5	Ioana Mihaela Kaitor	Membru CA
6	Bolintineanu Gheorghe	Director general interimar începând cu data de 28.06.2021

„Smart” S.A. a fost înființată cu scopul realizării serviciilor de întreținere și reparații a instalațiilor CNTEE Transelectrica S.A.

În perioadele de minim de activitate pentru mentenanță minoră, resursele trebuie redistribuite cât mai flexibil către alte activități și contracte, cu scopul de a optimiza gradul de utilizare a resurselor și reducerea costurilor fixe.

„Smart” SA trebuie să asigure cu prioritate resursele necesare pentru activitatea de mentenanță a RET, potrivit misiunii stabilite la înființarea acesteia. În acest context, este important de subliniat că activitatea contractată suplimentar, pentru acoperirea cât mai bună a resurselor disponibile, aduce la rândul ei o serie de restricții în alocarea resurselor. Activitatea suplimentară a societății trebuie desfășurată astfel încât resursele disponibile alocate să nu afecteze activitatea de baza.

Gradul de utilizare al resurselor distribuite în diverse puncte de lucru este diferit, funcție de condițiile specifice ale RET în zona respectivă.

Volumul activităților care reclama retrageri din exploatare în RET este limitat de respectarea condițiilor de siguranță specifice SEN. Astfel, condiția de asigurare cu prioritate a resurselor necesare pentru mentenanță minoră a RET poate fi mai ușor îndeplinită dacă majoritatea activităților complementare se desfășoară tot în RET.

Principalul contract comercial generator de venituri derulat în anul 2023 a fost contractul sectorial de servicii C266/27.08.2021 „Servicii/lucrări strategice în instalațiile din gestiunea CNTEE Transelectrica SA” încheiat de CNTEE Transelectrica SA în calitate de achizitor și „Smart” S.A. în calitate de prestator.

În cursul anului 2023 Consiliul de Administrație al Smart -SA a emis decizii și a analizat și aprobat programe și rapoarte privind în principal:

- bugetul de venituri și cheltuieli;
- programe de investiții, reparații capitale, protecția muncii;
- proceduri de lucru;
- probleme patrimoniale etc.

Situațiile financiare anuale individuale cu anexele sale, întocmite la data de 31 Decembrie 2023, sunt auditate de DBF Expert Audit S.R.L.

2. Control intern

„Smart” S.A. are organizat Serviciul Audit Intern, Compartimentul Control Financiar de Gestiune și Compartimentul Management Integrat Calitate, Mediu SSM - Control Managerial Intern.

Aceste servicii și compartimente au implementat controlul managerial intern al societății. Controlul intern al societății are rolul de a verifica conformitatea cu legislația în vigoare, aplicarea deciziilor luate de conducerea societății, buna funcționare a activității interne a societății, fiabilitatea informațiilor financiare, eficacitatea operațiunilor societății, utilizarea eficientă a resurselor, prevenirea și controlul riscurilor de a nu se atinge obiectivele fixate. Controlul intern cuprinde o definire clară a responsabilităților, resurselor și proceduri adecvate, modalități și sisteme de informare, instrumente și practici corespunzătoare, precum și difuzarea internă de informații pertinente fiabile, a căror cunoaștere permite fiecăruia să-și exercite responsabilitățile.

Societatea pentru Servicii de Mentenanță a Rețelei Electrice de Transport „Smart” S.A. are proiectat, documentat și implementat un Sistem Integrat de Management al calității, mediului, securității și sănătății în munca în conformitate cu cerințele următoarelor standarde de referință:

- **ISO 9001:2015** „Sisteme de management al calității. Cerințe.” - pentru calitate;
- **ISO 14001:2015** „Sisteme de management de mediu. Specificații și ghid de utilizare” - pentru mediu;
- **ISO 45001:2018** „Sisteme de management al sănătății și securității în muncă” - pentru securitatea muncii.

Sistemul de Management Integrat calitate-mediu-securitate și sănătate în munca este certificat de către SRAC și IQNet având certificatele nr.1111/11.01.2021 pentru ISO 9001:2015, nr. 112/11.01.2021 pentru ISO 14001:2015 și nr.139/11.01.2021 pentru ISO 45001:2018, valabile până la data de 23.12.2023, cu supravegheri anuale. Prin sistemul integrat de management societatea garantează clienților ca serviciile prestate sunt cel puțin conforme cu cerințele specificate.

De asemenea, „Smart” S.A. a obținut autorizarea, din partea CNCAN, pentru sistemul de management al calității în domeniul nuclear și anume: **Autorizația nr. LI 824 pentru furnizare de servicii destinate instalațiilor nucleare**, valabilă până la data de 16.04.2026 conform Ordinului președintelui CNCAN nr. 65, 66, 71, 72/2003.

„Smart” S.A. este atestată de către **Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei** pentru următoarele tipuri de lucrări:

A3 - încercări de echipamente și instalații electrice în vederea certificării conformității tehnice a centralelor electrice în raport cu normele tehnice aplicabile;

Atestat nr. 15264/4.11.2019 valabil pe termen nelimitat cu vizele de rigoare

D1 - proiectare de linii electrice aeriene și subterane cu orice tensiuni nominale standardizate

Atestat nr. 15265/4.11.2019 valabil pe termen nelimitat cu vizele de rigoare

D2 - executare de linii electrice aeriene și subterane cu orice tensiuni nominale standardizate

Atestat nr. 15266/4.11.2019 valabil pe termen nelimitat cu vizele de rigoare

E1 - proiectare de posturi de transformare, stații electrice și de instalații aparținând părții electrice a centralelor cu orice tensiuni nominale standardizate

Atestat nr. 15267/4.11.2019 valabil pe termen nelimitat cu vizele de rigoare

E2 - executare de posturi de transformare, stații electrice și de lucrări la partea electrică a centralelor cu orice tensiuni nominale standardizate

Atestat nr. 15268/4.11.2019 valabil pe termen nelimitat cu vizele de rigoare

„Smart” S.A. detine un **Laborator de Incercari** de tip multi-site (un laborator in fiecare sucursala) care este **acreditat** de catre RENAR avand certificatul de acreditare nr. LI 824/17.04.2018, valabil pana la data de 16.04.2026, cu supravegheri anuale. Sunt acreditate un numar de 78 incercari electrice si de analize fizico-chimice ale materialelor electroizolante.

De asemenea Smart detine si autorizatii emise de **MAI-IGSU** pentru urmatoarele activitati:

- **Instalare si intretinere a sistemelor si instalatiilor de limitare si stingere a incendiilor, cu exceptia celor care contin anumite gaze fluorurate cu efect de sera**, autorizatia nr.5501/08.02.2016 acordata pe o perioada nedeterminata,
 - **Instalare si intretinere a sistemelor si instalatiilor de semnalizare, alarmare si alertare in caz de incendiu**, autorizatia nr.5502/08.02.2016 cu valabilitate nedeterminata.
 - **Proiectarea sistemelor si instalatiilor de semnalizare, alarmare si alertare in caz de incendiu**, autorizatia nr.6599/10.01.2017 cu valabilitate nedeterminata.
 - **Proiectarea sistemelor si instalatiilor de limitare si stingere a incendiilor**, autorizatia nr.7087/ 08.06.2017 acordata pe o perioada nedeterminata.
- Smart S.A. este atestat pentru activitatea de exploatare forestiera de catre Ministerul Mediului, Apelor si Padurilor avand atestatul nr. 1313/28.07.2022 valabil pana in 31.07.2024.

Obiectivul prioritar si preocuparea permanenta a fiecarui angajat este satisfacerea cerintelor si asteptarilor clientilor nostri, executand lucrari in conditii de calitate, siguranta, promptitudine, eficienta, protejare a mediului inconjurator si asigurare a securitatii si sanatatii in munca a personalului, atat pentru a pastra increderea clientilor actuali cat si pentru a castiga potentiali clienti.

3. Declaratia de conformitate

a) Aceste Situatii financiare anuale individuale au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, publicat in Monitorul Oficial cu numarul 963 din data de 30 decembrie 2014 si prevederile Ordinului Ministrului Finantelor nr. 5394 din 15 decembrie 2023 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor, precum si pentru reglementarea unor aspecte contabile.

b) Raționamentele profesionale și estimările semnificative utilizate de către conducere pentru aplicarea politicilor contabile ale Societății și principalele surse de incertitudine referitoare la estimări au fost aceleași cu cele aplicate situatiilor financiare anuale individuale la data și pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

4. Politici contabile semnificative

Politicile contabile aplicate în aceste Situatii financiare anuale individuale încheiate la 31 decembrie 2023 sunt aceleași cu cele aplicate în Situatiiile financiare anuale individuale pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022.

5. Activitatea economico-financiară

Activitatea economică - financiară a „Smart” S.A. s-a desfășurat în baza indicatorilor cuprinși în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor prin Hotărârea nr. 1 din data de 27.02.2023 și redistribuit prin Decizia C.A. nr.20 din data de 02.10.2023

Realizarea indicatorilor economico-financiar pentru exercitiul financiar 2023 față de programul din bugetul de venituri și cheltuieli se prezintă astfel:

-mii lei-

	Venituri		Cheltuieli		Profit brut/Pierdere	
	Program An 2023	Realizat An 2023	Program An 2023	Realizat An 2023	Program An 2023	Realizat An 2023
TOTAL din care:	100.433	104.614	99.180	99.976	1.253	4.638
1.Exploatare	100.221	104.069	98.190	98.725	2.031	5.344
2.Financiar	212	545	990	1.251	-778	-706

5.1.1. Activitatea de exploatare a „Smart” S.A. constă în principal în efectuarea de lucrări și prestarea de servicii de mentenanță a rețelei electrice de transport și distribuție a energiei electrice.

- **Cifra de afaceri** la 31 Decembrie 2023 este in suma de **102.925 mii lei** și s-au obținut în principal din lucrările/serviciile executate /prestate în baza contractului C266/27.08.2021 încheiat cu C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. si a altor contracte de investiții derulate cu CNTEE Transelectrica SA.

Au fost derulate și alte contracte încheiate cu alți beneficiari ca urmare a participării la licitațiile organizate de aceștia.

În exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023 veniturile realizate și înregistrate în baza contractelor de mentenanță C266/2021 si C263/2017 au fost în sumă de **94.528mii lei**, reprezentând cca. 91,84% din cifra de afaceri înregistrata de societate.

Situația comparativă și structura veniturilor din exploatare la 31 Decembrie 2023 față de 31 Decembrie 2022 se prezinta astfel:

-mii lei-

Nr.crt	Denumire indicatori	Raportări financiare 31 Decembrie 2022	Raportări financiare 31 Decembrie 2023	Diferențe	%
0	1	2	3	4=3-2	5= 3/2

1.	Venituri exploatare din producția vândută	102.911	102.924	13	100,01%
2.	Venituri aferente costului de producție	525	894	369	170,29%
3.	Venituri din vânzare mărfuri	24	2	-22	0,00%
4.	Venituri din reevaluare imobilizări corporale	0	0	0	0,00%
5.	Alte venituri de exploatare	3.283	232	-3.051	0,00%
	Total venituri exploatare	106.743	104.069	-2.674	97,51%

Cifra de afaceri a societății la data de 31 Decembrie 2023 este de **102.925.282** lei.

Situația comparativă a cifrei de afaceri la 31 Decembrie 2023 față de data de 31 Decembrie 2022 și realizarea pe regiuni geografice se prezintă astfel:

lei				
Indicatorul/ segmentul geografic	Exercițiul financiar 2022	Exercițiul financiar 2023	Variatie (%)	Variatie (lei)
0	1	2	3=2/1	4=2-1
Cifra de afaceri neta, pe sucursale	102,935,156	102,925,282	99.99%	-9,874
BACAU	8,761,542	8,697,123	99.26%	-64,419
BUCURESTI	13,477,547	21,430,390	159.01%	7,952,843
CLUJ	7,651,803	8,469,878	110.69%	818,075
CONSTANTA	12,213,109	12,922,939	105.81%	709,830
CRAIOVA	9,637,617	9,657,531	100.21%	19,914
PITESTI	11,060,507	11,280,588	101.99%	220,081
SIBIU	29,814,613	19,461,784	65.28%	-10,352,829
TIMISOARA	10,035,491	11,005,049	109.66%	969,558
EXECUTIV	282,927	0	0.00%	-282,927

- **Cheltuielile de exploatare** efectuate în exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, au fost în sumă de **98.725.064** lei. Ele au fost realizate corespunzător veniturilor din exploatare și sunt aferente lucrărilor/serviciilor executate/prestate conform contractelor încheiate de societate.

Structura cheltuielilor de exploatare la 31 Decembrie 2023 este următoarea:

- **11.840.785** lei, cheltuieli cu materiale consumabile, energie și apă, reprezentând 11,99% din totalul cheltuielilor de exploatare;
- **59.027.089** lei, cheltuieli cu personalul (salarii, indemnizație și cheltuieli cu asigurările și protecția socială) reprezentând 59,79% din totalul cheltuielilor de exploatare;
- **5.819.605** lei, ajustări de valoare imobilizări corporale și necorporale (amortizări), ajustări de valoare privind activele circulante, ajustări privind provizioanele reprezentând 5,89% din totalul cheltuielilor de exploatare;
- **22.037.585** lei, alte cheltuieli de exploatare (cheltuieli privind prestațiile, cheltuieli taxe și alte impozite locale, alte cheltuieli conform CCM , etc) reprezentând 22,32% din totalul cheltuielilor de exploatare;

Situația comparativă și structura cheltuielilor de exploatare la 31 Decembrie 2023 față de 31 Decembrie 2022 se prezintă astfel:

-lei-

Nr.crt.	Denumire indicator	Raportari financiare 2022	Raportari financiare 2023	Variatie (%)	Variatie (lei)
0	1	2	3	4=3/2	5=3-2
1	Cheltuieli cu materiile prime și materiale consumabile	24,187,500	9,621,991	39.78%	-14,565,509
2	Alte cheltuieli materiale	954,687	543,715	56.95%	-410,972
3	Cheltuieli cu apa și energia	1,869,613	1,673,639	89.52%	-195,974
4	Cheltuieli privind mărfurile	24,415	6,445	26.40%	-17,970
5	Reduceri comerciale primite (-)	-18,631	-5,005	26.86%	13,626
6	Cheltuieli cu personalul din care:	49,686,810	59,027,089	118.80%	9,340,279
6.1	a) Salarii și indemnizații	47,847,684	56,934,455	118.99%	9,086,771
6.2	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	1,839,126	2,092,634	113.78%	253,508
7	Ajustări de valoare imobilizări corporale și necorporale (cheltuieli cu amortizarea)	4,560,606	4,175,860	91.56%	-384,746

8	Ajustări de valoare privind activele circulante	554,121	465631	84.03%	-88,490.00
9	Alte cheltuieli de exploatare din care:	14,711,576	22037585	149.80%	7,326,009.00
9.1	Cheltuieli cu prestațiile externe	10,610,594	17559459	165.49%	6,948,865.00
9.2	Cheltuieli cu alte impozite si taxe	1,531,384	1376610	89.89%	-154,774.00
9.3	Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	2,782	3543	127.35%	761.00
9.4	Cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale	0	0	#DIV/0!	0.00
9.5	Alte cheltuieli	2,566,816	2790650	108.72%	223,834.00
10	Ajustări privind provizioanele	623,186	1,178,114	189.05%	554,928.00
11	Total	97,153,883	98,725,064	101.62%	1,571,181.00

• **Rezultatul din activitatea de exploatare**

Activitatea de exploatare înregistrează la 31 Decembrie 2023 profit în suma de **5.343.772 lei**.

Situația comparativă a rezultatului din exploatare la 31 Decembrie 2023 față de 31 Decembrie 2022 se prezintă astfel:

- Lei -					
Nr. crt	Denumire indicator	Raportări financiare 31 Decembrie 2022	Raportări financiare 31 Decembrie 2023	%	diferențe
0	1	2	3	4= 3/2	5= 3-2
1.	Venituri de exploatare	106.742.954	104.068.836	97,49%	-2.674.118
2.	Cheltuieli de exploatare	97.153.883	98.725.064	101,62%	1.571.181
3.	Profitul (+)/pierdere (-) de exploatare	9.589.071	5.343.772	55,72%	-4.245.299

5.1.2 Activitatea de investiții

Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare este anexa nr. 4 la Bugetul de venituri și cheltuieli. Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 a fost aprobat prin Hotărârea AGA nr. 1/2023.

În anexa nr.4 s-au prevăzut cheltuieli de capital din surse proprii și credite bancare care totalizează 4.480.000 lei (fără TVA).

În anul 2023 s-au realizat investiții în dotari independente sumă de lei 1.580 mii lei.

5.2. Activitatea financiară

• **Venituri financiare**

Activitatea financiară înregistrează la 31 Decembrie 2023, venituri financiare în sumă de 544.922 lei, reprezentând dobânzi încasate pentru disponibilul în cont, dobânzi calculate pentru împrumutul către Smart Tanzania, neîncasate și ajustate, și diferențe de curs valutar.

• **Cheltuieli financiare**

Cheltuielile financiare la 31 Decembrie 2023, în suma de 1.250.572 lei, reprezintă în principal dobânzile plătite pentru linia de credit contractată de la Exim Banca Romaneasca și dobanda aferenta leasingului financiar.

• **Rezultatul financiar**

La 31 Decembrie 2023 rezultatul din activitatea financiară înregistrează pierdere în suma de 705.650 lei.

Situația comparativă a rezultatului din activitatea financiară la 31 Decembrie 2023 față de 31 Decembrie 2022 se prezintă astfel:

lei					
Nr.crt	Denumire indicator	Raportări financiare 31 Decembrie 2022	Raportări financiare 31 Decembrie 2022	Diferențe	%
0	1	2	3	4=3-2	5=3/2
1.	Profit(+)/pierdere(-) din activitatea financiara	-466.424	-705.650	-239.226	151,29%

5.3 Activitatea extraordinară

La 31 Decembrie 2023 Societatea nu a înregistrat venituri sau cheltuieli din activități extraordinare.

5.4. Contracte comerciale

Principalul contract comercial derulat în anii 2022 și 2023 a fost contractul sectorial de servicii nr. C266 din 27.08.2021 încheiat cu CNTEE Transelectrica SA

Ponderea cifrei de afaceri derulată cu CNTEE Transelectrica SA, în total cifră de afaceri în perioada ianuarie-decembrie 2023 față de aceeași perioadă de referință a anului 2022 este prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Indicator	31 decembrie 2022 (lei)	31 decembrie 2023 (lei)	Variație 2023/2022 %	Variație absolută (lei) 2023-2022
1	Cifra totală de afaceri Smart	102,935,156	102,925,282	99.99%	-9,874
2	Cifra de afaceri derulată de Smart cu CNTEE Transelectrica SA, din care:	100,286,270	97,041,314	96.76%	-3,244,956
2.1	Contractul C263/2017	1,105,222	357,066	32.31%	-748,156
2.2	Contractul C266/2021	81,313,360	94,171,423	115.81%	12,858,063
2.3	Alte contracte cu Transelectrica	17,867,688	2,512,825	14.06%	-15,354,863
3	Procent cifră de afaceri derulată de Smart cu CNTEE Transelectrica SA în total cifră de afaceri	97.43%	94.28%	x	x
4	Cifra de afaceri derulată cu alți clienți, în afara CNTEE Transelectrica SA	2,648,886	5,883,968	222.13%	3,235,082

Cifra de afaceri a societății s-a menținut în perioada ianuarie-decembrie 2023 față de aceeași perioadă de referință a anului 2022.

5.5. Rezultatul net înregistrat la 31 decembrie 2023

La data de 31 Decembrie 2023 societatea a înregistrat profit net în suma de **3.536.612** lei, astfel:

Venituri din exploatare	104.068.836
Cheltuieli din exploatare	98.725.064
Profit/Pierdere din exploatare	5.343.772
Venituri financiare	544.922
Cheltuieli financiare	1.250.572
Profit/Pierdere din activitatea financiară	-705.650
VENITURI TOTALE	104.613.758
CHELTUIELI TOTALE	99.975.636
PROFIT BRUT LA 31 decembrie 2023	4.638.122
Impozit pe profit	1.101.510
PROFIT NET	3.536.612

5.6. Credite bancare, leasing financiar și garanții acordate

5.6.1 Credite bancare

În cursul anului 2023 Societatea pentru Servicii de Mentenanță a Rețelei Electrice de Transport „Smart” S.A. a derulat contractul de credit bancar nr. 94094210342/24.11.2021 pentru finanțarea activității curente, încheiat cu Exim Banca Românească SA.

În luna noiembrie 2023 Adunarea Generală a Acționarilor Smart SA a aprobat prin Hotărârea nr. 11/20.11.2023, prelungirea Contractului de credit bancar nr. 94094210342/24.11.2021 pe o perioadă de 12 luni precum și suplimentarea facilității de credit până la suma de 21 milioane lei.

5.6.2. Leasing financiar

• În luna august 2022 Consiliul de Administrație al Smart SA prin decizia nr. 30/25.08.2022 a aprobat achiziția de 18 autovehicule prin leasing financiar. În urma finalizării procedurii de achiziție „Procedura simplificată” a fost încheiat contractul de leasing financiar nr.

10236262_18/8122/14.12.2022, încheiat cu RCI LEASING IFN SA pe o perioadă de 60 luni.

5.6.3 Alte angajamente acordate (Detaliu cont 8011)

La data de 31.12.2022 SC SMART are emise bilete la ordin in valoare **16.430.101** lei, detaliate mai jos:

Nr.BIL LA ORDIN	Data emiterii	BENEFICIAR	Termen de valabilitate	sold la 31.12.2023	TIP
1312268	29/03/2018	TRANSELECTRICA SA C-TA	28.02.2020	395831.84	GBE/687/16.03.2018
1771926	19/07/2018	SC ELECTROPRECIZIA AG SRL	15.08.2021	1600	GBE 115/11.06.2018
1771928	07/09/2018	TRANSELECTRICA SA C-va	30.01.2020	123689.87	GBE/Garantie intrtinere 1234/03.09.2018
2435729	28/07/2020	TRANSLECTRICA SA	29.02.2024	1313951.06	GBE 6/07.01.2019
576487	22/03/2021	Distr En Electrica Romania	30.09.2021	122118.95	Scr GrR724/01.03.2018 Berceni
576489	31/03/2021	Distr En Electrica Romania SA	31.03.2024	30713.73	Scr Gar R723/01.03.2018 Pleasa
576490	01/04/2021	TEMPOS SERV SRL	27.06.2021	93253.43	GBE Ctr 1203/31.12.2020
576494	22/06/2021	HIDROELECTRICA SA	14.12.2023	28358.52	27.02GBE Ctr1492/20.05.2021
576495	24/06/2021	HIDROELECTRICA SA	02.07.2025	59508	GBE 10/21.05.2021
576500	02/09/2021	TRANSELECTRICA SA	16.09.2024	11367044.56	GBE Ctr.C266/27.08.2021
883906	25.11.2021	BANCA ROMANEASCA		0	CTR 94094210342/24.11.2021
883930	08.11.2022	UNION CREDIT AND GUARANTEE	31.12.2028	1587175.86	CTR 1275/13.05.2019
883931	08.11.2022	UNION CREDIT AND GUARANTEE	31.01.2027	326326.43	CTR 1275/13.05.2019
883932	08.11.2022	UNION CREDIT AND GUARANTEE	31.01.2027	186896.97	CTR 1275/13.05.2019
883937	13.01.2023	UNION CREDIT AND GUARANTEE	31.01.2027	297039.29	CTR 1275/13.05.2019
883938	13.01.2023	UNION CREDIT AND GUARANTEE	31.01.2027	3178.41	CTR 1275/13.05.2019
883939	13.01.2023	UNION CREDIT AND GUARANTEE	31.01.2027	322.32	CTR 1275/13.05.2019
883941	06.03.2023	Fondul de Gar si Cred IFN SA	25.09.2024	393426.82	CTR C5/07.01.2019
883942	06.03.2023	Fondul de Gar si Cred IFN SA	26/11/2026	37425.99	CTR C64/1503.2021
883944	10.04.2023	HITACHI ENERGY ROMANIA SRL	15.12.2023	41130.59	FACT PROF 2061/15.03.2023
883945	10.04.2023	HITACHI ENERGY ROMANIA SRL	15.01.2024	21133.59	FACT PROF 2062/15.03.2023
883947	21/11/2023	EXIM BANCA ROMANEASCA		0	Act ad CTR 94094210342/24.11.2021
Total DEC 2023				16,430,126.23	

Biletele la ordin au fost emise în vederea emiterii polițelor de asigurare pentru garanții de buna execuție, pentru garantarea avansurilor primite, precum și pentru garantarea platilor în contractele încheiate de societate .

5.7. Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la 31 Decembrie 2023

5.8. Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii este prezentată în tabelul de mai jos:

Evoluția comparativă a poziției financiare a Societății la 31.12.2023 față de 31.12.2022 și 31.12.2021

	Sold	Sold	Sold	Variație 2023/2022
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	%
0	1	2	3	4=3/2
Imobilizări necorporale	21.444	66.940	38.794	43,01%
Imobilizări corporale	83.430.218	81.513.989	78.940.532	96,84%
Imobilizări financiare	306.694	305.759	242.349	79,26%
Total active imobilizate	83.758.356	81.886.688	79.221.675	96,75%

	Sold	Sold	Sold	Variație 2023/2022
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	%
0	1	2	3	4=3/2
Stocuri	10.804.708	11.403.995	12.196.507	106,95%
Clienți și conturi asimilate	16.043.112	20.800.513	27.711.867	133,23%
Numerar și echivalente de numerar	2.388.079	2.839.151	4.894.464	172,39%
Total active circulante	29.235.899	35.043.659	44.802.838	127,85%
Cheltuieli în avans	313.135	475.961	411.035	86,36%
Active totale	113.307.390	117.406.308	124.435.548	105,99%
Datorii pe termen lung	0	1.445.671	1.188.745	82,23%
Datorii pe termen scurt	23.038.584	17.206.555	24.938.807	144,94%
Provizioane	2.180.792	2.803.977	3.934.031	140,30%
Venituri în avans	0	0	0	
Capitaluri proprii	88.085.798	95.949.155	94.343.298	98,33%
Subvenții pentru investiții	2.216	950	30.667	3228,10%
Pasive totale	113.307.390	117.406.308	124.435.548	105,99%

În cadrul provizioanelor, ponderea principală o reprezintă provizionul pentru beneficii acordate salariaților conform contract colectiv de muncă, în sumă de 2.729.125 lei.

5.7.1 Active totale

a) Active imobilizate:

Valoarea netă a activelor imobilizate la data de 31.12.2023 a scăzut față de aceeași perioadă a anului 2022 cu 3,25%, pe fondul investițiilor reduse ale societății, concomitent cu consumarea duratei de viață a imobilizărilor.

La 31.12.2023, în cadrul imobilizărilor financiare, este înregistrată suma de aproximativ 500.000 euro, reprezentând împrumutul acordat de societate către Smart Tanzania Company Limited, în baza contractului de împrumut nr. 11180/09.11.2015 precum și dobânzile calculate asupra acestui contract de împrumut. Pentru împrumut și pentru dobânzile aferente a fost constituită ajustare pentru nerecuperabilitatea acestora, astfel încât valoarea netă contabilă prezentată în situațiile financiare este zero.

Valoarea netă contabilă a imobilizărilor financiare, în sumă de **242.349** lei reprezintă contravaloarea garanțiilor de bună execuție.

b) Active circulante

Activele circulante nete la 31.12.2023 au crescut 27,85% față de aceeași perioadă a anului precedent. În cadrul activelor circulante, stocurile au crescut cu 6,95% față de aceeași perioadă a anului 2022, creanțele au crescut cu 33,23%, iar numerarul a crescut cu 72,39%.

b.1) Stocuri - Structura stocurilor la 31.12.2023, în suma de **12.196.507** lei este următoarea:

- materiale consumabile și obiecte de inventar și ambalaje la valoarea netă :..... 9.615.889 lei;
- lucrări și servicii în curs de execuție:..... 1.640.098 lei ;
- avansuri pentru materiale (ct. 4091) 940.520 lei.

b.2) Clienți și conturi asimilate – Structura creanțelor în valoare netă la data de 31.12.2023, în sumă de **27.711.867** lei este următoarea:

- creanțele comerciale nete în sumă de 15.550.303 lei – reprezentând în principal sumele datorate de CNTEE Transelectrica S.A. la 31.12.2023, și alte creanțe, în suma de 12.161.564 lei.

De asemenea Societatea are de recuperat de la bugetul consolidat al statului suma de 891.863 lei reprezentând contravaloarea indemnizațiilor de concediu medical suportate de stat.

Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale incerte și pentru alte creanțe incerte. Politica Societății este a de a înregistra ajustări de depreciere pentru pierdere de valoare în valoare de 100% pentru clienții în insolvență și în faliment. De asemenea, Societatea efectuează și o analiză individuală a creanțelor comerciale și a altor creanțe neîncasate. La 31.12.2023 cele mai mari ajustări de depreciere au fost înregistrate pentru Automatica S.A. (266.239,35 lei), Elemen S.R.L. (100.595,19 lei), Energotech S.A. (363.455 lei), Hidroserv (395.990,68), Electropower Systems (97.483,84), etc. Pentru recuperarea creanțelor incerte, Societatea a luat următoarele măsuri: acționare în instanță, înscriere la masa credală, etc. La data de 31.12.2023, Societatea înregistrează ajustări de depreciere a creanțelor în valoare de 1.529.684 lei, pe baza estimărilor referitoare la șansele de recuperare a acestora.

b.3) Numerar și echivalent în numerar

La data de 31.12.2023 numerarul și echivalentul în numerar comparativ cu data de 31.12.2022 se prezintă astfel:

- Lei -

Nr.crt	Numerar si echivalente de numerar	31.12. 2022	31.12. 2023
1.	Casa si alte valori	54.729	53.012
2.	Disponibil in conturi curente	2.784.422	4.841.452
	Total numerar si echivalente in numerar	2.839.151	4.894.464

Cheltuieli înregistrate în avans

Cheltuielile înregistrate în avans la data de 31.12.2023, sunt în suma de 411.035 lei și reprezintă cheltuielile înregistrate pentru asigurări auto (RCA) și asigurări de lucrări, contracte.

5.7.2 Pasive total

a) Datorii pe termen lung

La data de 31.12.2023 SMART SA înregistrează datorii al căror termen de plată este mai mare de un an în suma 1.188.745 lei, reprezentând leasing financiar.

b) Datorii pe termen scurt

Datoriile societății pe termen scurt sunt în suma **24.938.807** lei, în creștere cu 7.732.252 lei față de aceeași perioadă a exercițiului financiar precedent. Creșterea este datorată în principal scaderii datoriei către furnizori și către bugetul de stat.

Structura datoriilor pe termen scurt la 31.12.2023 comparativ cu structura la data de 31.12.2022 se prezintă astfel :

DATORII	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2022	2023/2022
0	1	2	3
Sume datorate instituțiilor de credit	5,700,928	7,072,271	124.05%
Avansuri încasate în contul comenzilor	0	935,566	#DIV/0!
Furnizori	6,404,361	7,972,537	124.49%
Furnizori facturi nesosite	289,710	413,141	142.61%
Datorii față de personal	1,277,294	1,400,237	109.63%
Impozite și taxe aferente salariilor	2,025,911	2,545,997	125.67%
TVA de plată	793,796	1,148,561	144.69%
Alte datorii față de bugetul statului	42,456	2,792,577	6577.58%
Creditori diverși	46,125	42,706	92.59%
Alte datorii	678,973	615,214	90.61%
Total	17,259,554	24,938,807	144.49%

Datoriile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și către personalul societății reprezintă datorii curente, aferente obligațiilor de plată ale lunii Decembrie 2023.

Analiza structurii datoriilor totale la 31 decembrie 2023 comparativ cu structura datoriilor totale la 31 decembrie 2022, se prezintă după cum urmează :

- lei -

Nr.crt	Denumire datorie	Sume raportate 31.12.2022	Sume raportate 31.12.2023	Diferențe	%
0	1	2	3	4=3-2	5= 3/2
1	Sume datorate instituțiilor de credit	5,700,928	7,072,271	1,371,343	124.05%
2	Datorii comerciale – furnizori	6,694,071	8,385,679	1,691,608	125.27%
3	Avansuri încasate în contul comenzilor	0	935,566	935,566	#DIV/0!
4	Datorii către bugetul de stat consolidat	2,862,163	3,941,138	1,078,975	137.70%
5	Alte datorii inclusiv cele către personalul societății, inclusiv dobânzi de plătit	1,949,393	4,604,153	2,654,760	236.18%
6	Sume datorate societăților de leasing	1,445,671	1,188,745	-256,926	82.23%
	TOTAL DATORII	18,652,226	26,127,552	-4.386.358	140.08%

c) Provizioane

Evoluția provizioanelor în anul 2023 se prezintă astfel:

- lei -

Natura provizionului	Sold la 1 ianuarie 2023	Creșteri	Diminuări	Sold la 31 decembrie 2023
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli, provizioane pentru litigii, alte provizioane	1.274.205	879.253	948.553	1.204.906
Provizioane pentru beneficiile angajaților	1.529.772	1.199.354	0	2.729.125

TOTAL	2.803.977	2.078.607	948.553	3.934.031
--------------	------------------	------------------	----------------	------------------

În cursul exercițiului 01.01.2023 – 31.12.2023, mișcările reprezintă:

- Constituirii și reluări de provizioane pentru riscuri și cheltuieli pentru litigii și pentru concedii de odihnă neefectuate;
- Provizionul în valoare de 2.729.125 lei, este creat pentru acoperirea beneficiilor pe care societatea este posibil să le achite personalului la terminarea contractului de munca, conform clauzelor contractului colectiv de muncă în vigoare. În cursul exercițiului financiar încheiat la data de 31.12.2023, mișcările reprezintă creșteri aferente înregistrării provizionului pentru beneficiile angajaților.

d) Capitaluri proprii și registre obligatorii

Sintetic, așa cum se arată în Situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 și din documentele Societății, evoluția capitalurilor proprii în anul 2023 este redată mai jos, după cum urmează:

- lei -

Element de capital propriu	Sold la	Creșteri		Reduceri		Sold la
	01.ian	Total,	prin transfer	Total,	prin transfer	31.dec.23
	2023	din care		din care		
Capital subscris	38.528.600	0	0	0	0	38.528.600
Rezerve din reevaluare	60.099.992	0	0	15.179	0	60.084.813
Rezerve legale	2.735.602	231.906	0	0	0	2.967.508
Alte rezerve	18.614.518	0	0	0	0	18.614.518
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	-18.342.578	7.782.234	7.782.234	466.425	0	-11.026.769
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (*)	-13.002.788	-234.172	0	4.908.297	0	-18.145.257
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	0	15.179	0	0	0	15.179
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	7.861.582	125.822.577	8.328.006	130.147.547	466.424	3.536.612
Repartizarea profitului	-545.773	-231.906	-231.906	-545.773	-545.773	-231.906
TOTAL	95.949.155	133.385.818	15.878.334	134.991.675	-79.349	94.343.298

* = Sumele înscrise cu semnul minus reprezintă solduri debitoare ale conturilor de capital.

Capitalul social al Societății este de 38.528.600 lei și este constituit dintr-un număr de 3.852.860 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea de 10 lei, acțiuni deținute 100% de C.N.T.E.E. Transelectrica S.A.

Modificările apărute la 31.12.2023 în contul „Rezultatul reportat” se datorează repartizărilor efectuate pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți.

Registrele obligatorii prevăzute de legea contabilității sunt Cartea Mare, Registrul Jurnal și Registrul Inventar. Toate registrele sunt ținute la zi.

5.8 Analiza Economico – financiară

5.8.1 Analiza situației nete

Situația netă (SN) = Total activ (A) - Datorii totale (DAT)

Denumirea elementului	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	31.12.2023/31.12.2022 %
Total activ	117,406,308	124,435,548	105.99%
Datorii totale	18,652,226	26,127,552	140.08%
Situația netă	98,754,082	98,307,996	99.55%

În anul 2023 situația netă a înregistrat o scădere de 0.45% față de anul 2022.

5.8.2. Indicatori de lichiditate

5.8.2.1 Rata lichidității generale

Denumirea elementului	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	31.12.2023/31.12.2022 %
Active circulante	35.043.659	44.802.838	127,85%
Datorii pe termen scurt	17.206.555	24.938.807	144,94%
Rata lichidității generale (RLG) (RLG=A/DAT)	2,04	1,80	88,24%

Valoarea recomandată acceptabilă este în jurul valorii de 2.

5.8.2.2 Rata lichidității imediate (testul acid)

Denumirea elementului	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	31.12.2023/31.12.2022 %
Creanțe comerciale + disponibilități	22.031.524	31.920.282	144,88%
Datorii pe termen scurt	17.206.555	24.938.807	144,94%
Rata lichidității imediate (RLI = (C+D)/Datorii tr.scurt)	1,28	1,28	100%

Valorile înregistrate pentru acest indicator se situează peste limita recomandată de 1.

5.8.3 Indicatori de gestiune

- Viteza de rotație a stocurilor (zile)	41,85
- Viteza de rotație a debitelor clienți (zile)	81,95
- Viteza de rotație a creditelor-furnizori (zile)	51,05
- Viteza de rotație a activelor imobilizate (nr.)	1,30
- Viteza de rotație a activelor totale (nr.)	0,83

5.9 Contingente - Litigii în curs la 22.12.2023 (conform anexa).

X
XX

Contabilitatea este organizată și condusă conform cerințelor Legii nr. 82/1991 - Legea contabilității, republicată în M.O. 454 din data de 18 iunie 2008, completată și modificată, iar completarea situațiilor financiare la data de 31.12.2023 s-a făcut folosind prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial cu numărul 963 din data de 30 decembrie 2014 și prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 5394 din 15 decembrie 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, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Situațiile financiare anuale individuale încheiate la 31.12.2023 au fost întocmite pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice, puse de acord cu soldurile conturilor analitice.

Președinte Consiliul de Administrație

SOCIETATEA
Societate
SOCIETATEA