

S.C. SEMROM OLTENIA S.A. Craiova
ADUNAREA GENERALA ORDINARA A ACTIONARILOR

Proiectul Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2014

Bugetul de venituri si cheltuieli reflecta modul de formare, administrare si utilizare a mijloacelor financiare si asigura furnizarea informatiilor necesare fundamentarii deciziilor privind gestiunea unitatii patrimoniale.

In realizarea bugetului de venituri si cheltuieli au fost avute in vedere urmatoarele:

- obiectivele generale pentru exercitiul urmator, obiective care fac parte din planificarea pe termen lung a activitatii companiei;
- mediul extern, evolutia pietei pe care se bazeaza firma, situatia generala a economiei nationale, variatia cursului de schimb, reglementarile legale si fiscale, precum si impactul asupra evolutiei firmei;
- punctele forte si punctele slabe diagnosticate la nivelul activitatii de exploatare;
- obiectivele specifice fiecarui punct de lucru;
- metodele de stabilire a preturilor de vanzare;
- metodele de calculatie a costurilor;
- metodele de amortizare dar si propunerile de investitii si costurile de achizitie ale activelor;
- structura surselor de finantare a investitiilor (surse proprii sau imprumuturi);
- cheltuielile cu intretinerea activelor rezultate ca urmare a punerii in functiune a noilor mijloace fixe;
- politica de stocaj si de evaluare a stocurilor;
- politica de incasari, respectiv politica de acordare a liniilor de credit comercial;
- politica de plata a furnizorilor;
- politica de finantare, cheltuielile cu dobanzile ;
- evolutia rentabilitatii comerciale inregistrata la nivelul firmei;
- platile in numerar catre si in numele angajatilor;
- platile aferente impozitelor si taxelor catre bugetul de stat si bugetele locale;

Dimensionarea cifrei de afaceri a avut la baza capacitatea de productie, a retelei de distributie, a aprovizionarilor si personalului. Astfel a fost dimensionat volumul investitiilor ce se vor efectua in exercitiul financiar urmator.

Previziunea vanzarilor s-a realizat tinand cont de relatiile de interdependenta cu estimarea cheltuielilor de marketing, reclama si publicitate si a cheltuielilor de distributie, deoarece volumul vanzarilor este influentat de nivelul cheltuielilor de promovare si desfacere, dar si bugetul alocat acestor cheltuieli depinde de valoarea estimata a vanzarilor. Structura cifrei de afaceri a primat in realizarea bugetului de venituri si cheltuieli.

Au fost avute in vedere tipurile de clienti, tipurile de produse oferite, zonele de desfacere. Dimensionarea cifrei de afaceri tine cont de oportunitatile si riscurile care pot sa apara din mediul extern.

In proiectul **Bugetului Activitatii Generale al SC SEMROM OLTENIA SA CRAIOVA** pentru anul 2014 (**ANEXA 1**) s-au previzionat urmatoarele valori pe principalele capitole bugetare:

INDICATORI	REALIZAT	PREVIZIONAT	RON
			%
	2013	2014	
Cap.I Venituri totale	= 9.240.827	11.986.159	129.71
Cap.II Cheltuieli totale	= 12.007.736	11.926.824	99.33
Cap.III Rezultatul brut	= -2.766.911	59.335	--

Capitolul I din bugetul activitatii generale cuprinde veniturile totale defalcate pe activitati: exploatare, financiare si extraordinare.

I.1 Veniturile din exploatare previzionate pentru anul 2014 sunt în suma totala de 11.949.981 lei fata de 9.028.257 lei realizate în anul 2013, în crestere cu 32.36 %. La stabilirea lor s-a avut in vedere valorificarea stocurilor de seminte existente la 31.12.2013, valorificarea productiei estimate a se obtine în anul 2013-2014, precum si proiectia comercializarii de seminte si alte produse provenite de la terti, astfel :

I.1.a Veniturile din comercializarea produselor si marfurilor au fost estimate la suma de 7.971.406 lei, fata de 4.504.382 lei realizate în anul precedent, cresterea fiind de 76.97 %, astfel cum rezulta si din Programul de preluare si valorificare pe anul 2014, prezentat în **Anexa 2** parte integranta a BVC/2014.

Din analiza programului de preluare si valorificare pe anul 2014, mentionam urmatoarele aspecte principale:

-1- Stocurile de seminte si produse vandabile existente la începutul anului, in suma de 709.734 lei, vor fi valorificate, veniturile din valorificare obtinute fiind in suma de 1.275.700 lei, iar profitul rezultat va fi in valoare de 565.966 lei.

In principal, stocurile care vor fi valorificate sunt constituite din :

- hibrizi de porumb straini reprezentand 131 doze (917 Kg) si floarea soarelui 249 doze(2.682 kg),precum si floarea soarelui de provenienta autohtona (3.350 kg),mazare samanta 13.305 kg aprovizionati in anii precedenti cu o germinatie in limitele impuse pentru comercializare;

- seminte si produse rezultate la arenda si din contractele de multiplicare,respectiv – grau samanta 497.410 kg, triticales samanta 79.135 kg, orz samanta 30.535 kg, triticales consum 47.000 kg, mazare consum 11.240 kg,porumb consum 57.000 kg veniturile totale din valorificarea acestora fiind estimate la 1.016.867 lei.

In stabilirea preturilor minime de valorificare ale acestor hibrizi se va tine cont de urmatoorii factori:

- vechimea lotului ca productie si aprovizionare
- gradul de germinatie rezultat in urma analizelor de laborator efectuate

-2- Pentru toate achizitiile de la terti planificate a fi realizate in anul 2014, respectiv 680 to grau samanta, 242 to triticeale samanta, 6 to orz samanta, 21 to orzoaica samanta, 20 to ovaz samanta, 130 to porumb samanta, 6.5 to floarea soarelui samanta, 11 to lucerna samanta, 200 to grau consum, 40 to porumb consum, 69 to subprodus etc., estimam realizarea unor adaosuri comerciale cuprinse intre 25% si 70% in functie de produs.

-3- O pondere importanta in asigurarea cantitatilor de seminte si produse preliminate a fi valorificate in anul 2014 o are realizarea productiilor estimate la culturile infiintate pe suprafata de 674 ha, suprafata cultivata in arenda si contracte de multiplicare in anul agricol 2013-2014, situatie prezentata in Anexa 3.

Referitor la nivelul productiilor planificate s-au avut în vedere productiile obtinute în ultimii doi ani si s-au stabilit productii realizabile, care sa asigure venituri acoperitoare a cheltuielilor si în acelasi timp sa asigure si profiturile necesare pentru a eficientiza activitatea de productie agricola.

Astfel, productiile au fost diferite pe puncte de lucru si culturi în functie de notele de bonitare ale solurilor si de posibilitatea de asigurare a factorilor de vegetatie.

Totodata, la elaborarea planului culturilor agricole s-a pus accent pe infiintarea de culturi semincere , respectiv 94% din total suprafata cultivata , avand in vedere rentabilitatea ridicata obtinuta prin valorificarea productiilor de seminte obtinute , productii ce estimam a avea desfacere asigurata.

- Astfel estimam a se realiza si valorifica seminte si produse rezultate la arenda si din contractele de multiplicare, respectiv – floarea soarelui consum 45.060 kg, grau consum 56.000 kg, grau samanta 563.947 kg, triticeale samanta 102.785 kg, orz samanta 213.564 kg, veniturile totale din valorificarea acestei productii agricole fiind estimate la 1.385.000 lei.

Mentionam ca s-a preliminat si incasarea unei subvetii pe suprafata de aproximativ 35.000 lei, fapt ce va genera realizarea unor rezultate favorabile (profit brut) de aproximativ 564.000 lei, in urma valorificarii productiilor estimate a se realiza, mentionate anterior.

In programul de valorificare, ponderea valorica principala este detinuta de grau samanta: 2.570.651 lei (32.25 %), urmata de porumb samanta: 1.884.338 lei (23.64 %), triticeale samanta 658.770 lei (8.26%), îngrasaminte si pesticide 1.038.062 lei (13.02%) ,floarea soarelui samanta: 479.261 lei (6.01 %), lucerna samanta: 243.061 lei (3.049%) etc.;

In concluzie, sunt estimate valorificari de seminte, produse de consum, ingrasaminte, pesticide si alte produse provenite din productia agricola proprie si multiplicare, achizitii de la terti si aflate in stoc la 01.01.2014, avand o valoare la pret de cost de 5.568.630 lei, veniturile preliminate a fi realizate fiind de 7.971.406 lei.

I.1.b Veniturile din chirii au fost estimate la suma de 958.801 lei, fata de 695.297 lei cat s-au realizat in anul 2013, cresterea fiind de cca.37.89%. Aceasta crestere se datoreaza în principal inchirierii spatiilor de depozitare si birourilor neutilizate, reinchirierii spatiilor pentru care s-au reziliat contractele pe fondul reducerii cuantumului chiriei si alinierii ei la cerintele pietii.

I.1.c Veniturile din prestari servicii – au fost estimate la suma de 2.662.612 lei , fata de 1.849.626 lei realizate in anul 2013, din care 811.703 lei se estimeaza a fi realizate de Punctul de Lucru Teleorman, 681.970 lei la Punctul de Lucru Olt, 547.399 lei la Punctul de Lucru Mehedinti si 536.875 lei la Punctul de Lucru Dolj, per total crescand cu 43.95%. Aceste prestari de servicii catre terti sunt reprezentate in principal de conditionarea, tratarea si depozitarea semintelor si produselor agricole, precum si prestatii lucrari agricole cu utilajele aflate in dotarea societatii.

I.1.d In structura veniturilor din exploatare au fost previzionate venituri din subventii acordate de catre stat in cadrul schemelor de sprijin pe suprafata-SAPS si PNDC în suma totala de 37.089 lei.. Nivelul subventiilor a fost proiectat la nivelul realizat in 2013 , existand posibilitatea majorarii lui in anul 2014 la subventiile pe suprafata.

Fata de subventiile realizate in anul 2013, in anul 2014 acestea sunt cu 83.35% mai mici, respectiv cu 185.686 lei, datorate in principal reducerii suprafetelor agricole in arenda.

I.2 Veniturile financiare sunt estimate la suma de 178 lei, si se vor obtine in principal prin reducerile financiare obtinute de la furnizorii de samanta in conditiile efectuării platilor la termenele prevazute in contract.

I.3 Veniturile extraordinare sunt previzionate in suma de 36.000 lei, in scadere cu 159.980 lei fata de cele realizate in cursul anului 2013 (195.980 lei), provenind in principal din anulara unor provizioane constituite pentru deprecieri de mijloace circulante, atat de natura stocurilor prin valorificarea acestora, cat si din incasarea unor clienti incerti si in litigiu pentru care s-au constituit provizioanele legale.

Capitolul II dimensioneaza valoarea **cheltuielilor totale**, ca suma a cheltuielilor de exploatare si financiare in suma totala de **11.926.824 lei**, din care 2.011.325 lei reprezinta cheltuieli generale de administratie ale sediului. Fata de anul 2013, preliminar scaderea cheltuielilor totale cu 0.67% si totodata o reducere cu 43.80 % a cheltuielilor generale ale societatii.

II.1. Cheltuieli pentru exploatare estimate la suma de **11.060.504 lei**, fata de **11.027.850 lei** inregistrate in 2013, in crestere cu 0.30 % fata de anul precedent , determinate ca suma a urmatoarelor grupe de cheltuieli:

II.1.a) Cheltuieli materiale estimate la nivelul sumei de **6.267.374 lei**, fata de 4.334.141 lei cat au fost inregistrate in anul 2013, in crestere cu 1.933.233 lei. Aceasta crestere este datorata in principal cresterii costului marfurilor cu 2.020.498 lei fata de anul precedent , datorita cresterii veniturilor previzionate a se realiza din valorificarea semintelor si produselor achizitionate de la terti cu cca. 92 % fata de cele realizate in anul 2013.

II.1.b) Cheltuieli cu personalul estimate in suma totala de 2.664.194 lei, fata de 2.810.526 lei realizat în anul 2013, inregistreaza o scadere de 146.332 lei

(5.21%) ,reducere datorata in principal de aplicarea programului de restructurare a personalului societatii.

II.1.c) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea ,provizioanele si ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor si a activelor circulante,sunt estimate în suma de 1.062.838 lei ,in scadere cu 954.903 lei fata de cele realizate in anul 2013. Astfel se înregistreaza o scadere cu 47.33 % datorita in principal inregistrarii cheltuielilor cu deprecierea imobilizarilor (constructii si terenuri) reevaluate la 31.12.2013, precum si inregistrarii cheltuielilor cu deprecierea activelor circulante.

II.1.d) Cheltuielile cu prestari servicii efectuate de catre terti estimate în suma de 607.501 lei fata de 652.533 lei înregistrate în 2013 cunosc o reducere de 45.032 lei, datorita eficientizarii activitatii si redimensionarii costurilor, prin reducerea celor neeconomice,a reducerii cheltuielilor cu comisionarii si alti colaboratori, precum si a serviciilor prestate de terti.

II.1.e) Cheltuielile cu reparatiile estimate in suma de 145.020 lei, fata de 152.483 lei înregistrate in 2013 înregistreaza o scadere de 7.463 lei (cca.4.89 %).Nivelul acestor cheltuieli a fost dimensionat avand in vedere programul de reparatii curente si intretinere al echipamentelor si utilajelor din dotare, si in special a celor agricole, precum si programul de reparatii curente la constructii,spatii de depozitare si statiile de conditionare seminte.

II.1.f) Alte cheltuieli de exploatare sunt estimate la suma totala de 39.156 lei înregistrand o reducere cu cca. 95.%, fata de anul 2013. Reducerea se bazeaza in principal pe proiectia eliminarii cheltuielilor cu activele cedate si a reducerii penalitatilor si majorarilor achitate catre terti comparativ cu cele achitate in 2013 . Cheltuielile de reclama si publicitate in suma de 11.100 lei au fost incluse in buget aproape integral la sediu,ele fiind in scadere fata de cele realizate in anul 2013 cu 8.61%.

II.1.g) Cheltuieli cu impozite si taxe se refera la impozite si taxe locale si alte taxe catre institutii ale statului cum ar fi taxe cadastrale, rovine, taxe timbru, contributii fonduri speciale, etc si sunt estimate la suma de 274.421 lei, înregistrand o scadere de 9.67 % fata de suma înregistrata in anul precedent de 303.791 lei,scadere datorata in principal diminuarii impozitului pe constructiile reevaluate in decembrie 2013.

II.2. Cheltuielile financiare incluzand dobanzile la credite au fost previzionate la o valoare de 866.320 lei, fata de 979.346 lei înregistrate în anul 2013,cea mai mare parte reprezentand sume ce vor fi rambursate catre banca pentru reducerea expunerii la linia de credit , creditul ipotecar si la creditul agricol,cu reducerea proportionala a nivelului dobanzilor.

Capitolul III - Rezultatul brut este un profit de 59.335 lei fiind determinat ca diferenta între veniturile totale si cheltuielile totale. Facem precizarea ca rezultatul previzionat al activitatii curente este profit, chiar daca activitatea financiara induce o pierdere de 866.142 lei, reprezentand cheltuieli cu dobanzi bancare pentru credite angajate. Activitatea de exploatare estimam a fi incheiata cu un rezultat favorabil, profit de 889.477 lei, datorat in mare masura unei redimensionari si reduceri a costurilor de productie, precum si realizarii

productiilor estimate conform fiselor tehnologice, in conditiile alocarii tuturor resurselor prevazute ca volum si perioada.

Totodata, estimam realizarea unui profit extraordinar in valoare de 36.000 lei, prin anularea unor provizioane constituite pentru deprecieri de stocuri si creante si neprevizionarea unor astfel de ajustari pentru anul 2014 sub forma de cheltuieli, avand in vedere si prioritatile acestui exercitiu financiar.

Prioritatile pentru acest an sunt de a lichida stocurile de seminte aprovizionate in anii precedenti si obtinute din productie proprie, înregistrate la 31.12.2013, pentru evitarea degradarii lor, respectarea întocmai a tehnologiei culturilor semanate în anul agricol 2013-2014 în scopul obtinerii productiilor cantitative si calitative prevazute în fisele tehnologice si implicit valorificarea acestora conform prevederilor din BVC, recastigarea cotei de piata prin dezvoltarea retelei de agenti comerciali pentru promovarea produselor la agenti economici si cresterea volumului de vanzari catre societati comerciale, acest lucru fiind benefic deoarece la principalele produse comercializate (porumb, floarea soarelui, grau) se aplica taxarea inversa ,cresterea vanzarilor directe din depozit, precum si încasarea clientilor într-un termen cat mai scurt si recuperarea debitelor de la clientii incerti sau în litigiu pe cale executoriala.

Totodata se vor identifica noi oportunitati de diversificare a activitatii societatii in vederea majorarii veniturilor, cum ar fi : producerea de furaje pentru animale, prestatii lucrari agricole catre terti cu utilajele din dotare, transport marfa pentru terti, valorificare materiale constructii, etc

Un obiectiv important este asigurarea necesarului de samanta pentru valorificare, prin incheierea unor contracte de multiplicare cu terti, precum si prin identificarea de noi suprafete comasate de teren care pot fi arendate.

Consiliul de administrație,

Președinte: ec. Dănuț Florin Buzatu

Membri: ing. Lăpușan Alexandru

av. Topor Daniela

