

FUNDAMENTAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI PE ANUL 2009

1 Premise specifice anului 2009 pentru fundamentarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli

Pentru fundamentarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pe anul 2009 s-au avut in vedere urmatoarele premise:

- Influenta pregnantă a crizei economice mondiale, cu impact puternic asupra portofoliului de comenzi si contracte pe an si mai cu seama pe semestrul I.
S-au redus considerabil volumele pentru componentele livrate la export pentru industria auto, cu deosebire pentru proiectele: Honeywell, Piroux;
- Transferul la S.C. Compa S.A. in prima parte a anului a unor noi capacitati de productie de la partenerul Delphi destinate productiei de corp injector. Utilajele si instalatiile aferente acestei capacitati suplimentare se transfera spre folosinta gratuit;
- Reducerea la strictul necesar a cheltuielilor de investitii, in concordanta cu asigurarea resurselor proprii diminuate ca urmare a restrangerii volumului de activitate;
- Reducerea esalonata a numarului mediu de personal si utilizarea eficienta a acestuia pentru a se asigura mentinerea sau chiar cresterea productivitatii muncii;
- Trimiterea in anumite perioade ale anului in somaj tehnic a personalului direct si indirect productiv pentru a se putea diminua cat mai mult cheltuielile cu personalul;
- Mentinerea tendintelor de scadere a cererilor si a comenzilor pentru piata interna in special a pieselor de schimb pentru autovehiculele de fabricatie indigena (ROMAN, ARO);
- inflatia luata in calcul este de 5,%, iar cursul mediu EURO / ROL de 4,15.

2 Fundamentarea indicatorilor de productie pe anul 2009

Pentru fundamentarea principalilor indicatori specifici activitatii productive in S.C. COMPA S.A., s-au avut in vedere cu precadere Programul de fabricatie pe centre de cost, s-a tinut cont de evolutia cererilor, a comenzilor primite efectiv, a prognozelor si a perspectivelor comunicate de clienti. S-au avut totodata in vedere asimilarile de produse noi care sunt preconizate a se realiza in cursul anului 2009.

Avand in vedere influenta crizei economice europene si mondiale, inclusiv asupra domeniului auto, volumul comenzilor pe anul 2009 a scazut simtitor astfel incat in Bugetul de venituri si Cheltuieli nivelul indicatorilor de productie sunt la nivel de circa 89% din realizările anului 2008.

In acest context principalii indicatori de productie precum si de utilizare a fortei de munca sunt prezentati in tabelul de mai jos:

Tabelul 1

Denumire indicatori	U/M	Realizari 2009	Prevederi BVC 2009	% col.4/col.3
1	2	3	4	5
Volumul productiei marfa				
- in preturi curente ale perioadei	mii lei	293385	263000	89,6
Numar mediu de salariati-total	pers.	1840	1575	85,6
Productivitatea muncii				
- in preturi curente ale perioadei	mii lei/sal.	159,45	167,0	104,7
Volumul productiei de export				
- in lei	mii lei	247740	225400	91,0
- in euro	mii E	67428	54400	80,7
Necesarul de import materiale				
- in lei	mii lei	126960	126600	99,2
- in euro	mii E	34555	30500	88,3

3. Fundamentarea Contului de Profit si Pierdere

In baza programului de fabricatie stabilit pe centre de cost si clienti, s-a fundamentat si Contul de Profit si Pierdere a carei evolutie determinata pe categorii de venituri si de cheltuieli, este prezentata in tabelul de mai jos:

Tabelul 2.

Denumire indicatori	U/M	Realizari 2008	Prevederi BVC 2008	% col.4/col.3
1	2	3	4	5
Venituri totale, din care:	mii lei	339197	276500	81,5
-venituri din exploatare, din care:	mii lei	328333	269000	81,9
cifra de afaceri	mii lei	310818	263000	84,6
-venituri financiare	mii lei	10863	7500	69,0
Cheltuieli totale, din care :	mii lei	336773	272600	80,9
-cheltuieli din exploatare	mii lei	307176	258600	84,2
-cheltuieli financiare	mii lei	29597	14000	47,3
Rezultatul brut al exercitiului total, din care:	mii lei	2423	3900	160,9
-rezultatul din exploatare(profit)	mii lei	21157	10400	49,2
-rezultatul financiar	mii lei	-18734	-6500	34,7
Impozit pe profit	mii lei	1983	810	40,8
Rezultatul net al exercitiului	mii lei	440	3090	702,2

In conditiile instabilitatii create ca urmare a declansarii crizei economice la nivel mondial, a reducerii volumului comenzilor de la clientii din domeniul industriei auto, in procesul de fundamentare a Contului de Profit si Pierdere, s-a urmarit cu precadere mentinerea firmei in stare de profitabilitate, dimensionandu-se corespunzator costurile pe categorii in concordanta directa cu veniturile pe care firma le poate obtine.

Un obiectiv major al firmei in aceasta perioada grea din activitatea sa este reducerea drastica a costurilor pentru a evita pierderile si a mentine firma pe profit, reducerea stocurilor, astfel incat sa se poata asigura premisele realizarii unui flux financiar si a unor indicatori de solvabilitate pozitiva.

4. Fundamentarea principalelor elemente de patrimoniu

Tabelul 3.(mii lei)

SPECIFICATIE	Realizari 2008	Prevederi BVC 2009	% col.2/col.1
A	1	2	3
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL, din care:	356485	349770	98,1
1.Imobilizari necorporale	10	10	100,0
2.Imobilizari corporale	342015	335260	98,0
3.Imobilizari financiare	14460	14500	100,0
ACTIVE CIRCULANTE TOTAL, din care:	89815	102300	113,9
1.Stocuri	38901	44400	114,1
2.Creante	50396	57200	113,5
3.Casa si conturi la banci	518	700	135,1
DATORII MAI MICI DE UN AN	66486	73000	109,8
DATORII MAI MARI DE UN AN	114381	112500	98,3
CAPITAL SI REZERVE	264870	265870	100,4

Prevederile din Bugetul de Venituri si Cheltuieli cu privire la elementele de patrimoniu sunt in general la nivelul anului anterior.

Imobilizarile corporale care detin cea mai mare pondere in totalul activelor vor inregistra o mica scadere fata de finele anului 2008 datorita faptului ca valoarea amortizarii ce reprezinta uzura acestor mijloace fixe este superioara intrarilor de active imobilizate, ca urmare a reducerii volumului investitiilor.

Volumul stocurilor si al creantelor preconizat la finele anului 2009 inregistreaza o crestere de aproape 14%, pe fondul previziunilor de crestere mai accentuata in cea de a doua parte a anului a productiei si a vanzarilor.

5. Investitii si surse de finantare

In anul 2009 volumul investitiilor scade simtitor fata de anii anteriori, fiind stopate in general lucrarile de investitii. Mai exista unele cheltuieli de investitii aferente unor obiective de investitii demarate din anul 2008, cum sunt cele aferente proiectului Delphi care are o intindere in timp mai mare de un an.

Au mai fost prevazute deasemeni cheltuieli de investitii tot pentru proiectul Delphi, destinate pentru reabilitarea spatiilor de fabricatie si costul de transfer a unor noi capacitati de productie de la acest partener.

Lista cu obiectivele de investitii preconizate a se realiza pe anul 2009 este prezentata in ANEXA.

6. Indicatori economico - financiari

Principalii indicatori economico – financiari rezultati din fundamentarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pe anul 2009 sunt prezentati in Tabelul 4.

Tabelul 4

Denumire indicatori	U/M	Realizari 2008	Prevederi BVC 2009	% col.4/col.3
1	2	3	4	5
Rata rentabilitatii financiare	%	0,13	1,1	846,1
Viteza de rotatie a activelor		0,70	0,79	112,9
Productivitatea muncii	mii lei/sal.	168,9	167,0	98,9
Rata de rulaj a creantelor comerciale	zile	69,58	68,4	98,3
Rata de rulaj a datoriilor comerciale	zile	65,27	60,6	92,8
Rata de rulaj a stocurilor	zile	50,53	57,0	112,8
Gradul de indatorare	%	30,16	29,7	98,5
Lichiditatea curenta		1,35	1,4	103,7
Lichiditatea imediata		0,77	0,8	103,9

DIRECTOR GENERAL,
Ioan Deac

DIRECTOR ECONOMIC,
Ioan Miclea

martie 2009