



TOP ARAD

S.C. TÂRGURI OBOARE PIETE ARAD S.A.

ARAD, P-ța Mihai Viteazul, Nr.13, Tel: 0257 250056, 0257 250016, Fax: 0257 252403
OFICIUL REGISTRULUI COMERTULUI J02/37/1996
CIF: RO 8145406
CONT: RO 69 BUCU575004242511RO01 –ALPHA BANK ARAD

Nr. 127 / 11.01.2012

NOTA DE FUNDAMENTARE a Proiectului de BVC pentru anul 2012

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2012 la SC TOP SA reprezinta principalul instrument de programare atat a rezultatelor financiare, cat si a fondurilor necesare, previziunea veniturilor si a cheltuielilor, urmarind asigurarea echilibrului financiar intern (finantarea activitatii de exploatare, asigurarea lichiditatii necesare pentru efectuarea lucrarilor de investitii, reparatii , mentenanta, plata salariilor, previzionarea relatiilor cu banca, furnizorii, clientii, cu bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale si protectiei sociale).

Datele cuprinse in buget sunt la nivelul intregii societati si se refera la veniturile, cheltuielile si rezultatele preconizate a se realiza in anul financiar 2012 comparativ cu cele realizate in anul 2011.

Elaborarea bugetului de venituri si cheltuieli (BVC) pe anul 2012 s-a facut in conformitate cu metodologia Ministerului Economiei si Finantelor , cu respectarea Reglementarilor contabile armonizate cu Directia a IV-a a Comunitatilor Economice Europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate .

La fundamentarea veniturilor din exploatare s-a utilizat metoda extrapolarii luandu-se ca baza anul 2011 si proiectandu-se datele la conditiile anului 2012.Cat privesc veniturile financiare sunt prevazute cu 33 % mai mici pentru ca in cazul realizarii in intregime a programului de investitii pe anul 2012 , disponibilitatiile la banca nu mai au aceiasi amplitudine ca in anul 2011 . Sumele reprezentand venituri din exploatare au fost preluate in formularul de BVC in baza situatiei „ Prevederile cifrei de afaceri pe anul 2012”.

Fundamentarea cheltuielilor de exploatare s-a facut in functie de natura elementelor de cheltuieli de catre fiecare compartiment din structura societatii astfel :

- Biroul achizitii,licitatii, contracte a intocmit programul de achizitii pe anul 2012 in baza caruia s-au determinat cheltuielile materiale , cheltuielile cu utilitatiile (energie electrica , apa, energie termica, cheltuieli cu servicii postale si taxe de telecomunicatii) , cheltuielile cu serviciile executate de terti.
- Biroul resurse umane a intocmit situatia privind calculul cheltuielile de natura salariala pentru anul 2012, in baza careia am determinat cheltuielile cu personalul , cheltuielile sociale , cheltuielile cu tichetele de masa
- Cheltuielile cu amortizarea s-au estimat pornind de la situatia mijloacelor fixe existente respectandu-se graficul de amortizare. In acest sen s-au luat in considerare si punerile in functiune a obiectivelor de investitii ce urmeaza a fi realizate in cursul anului 2012.
- Cheltuieli de protocol ,conform prevederilor art.21. alin.(3) litera a. din Codul Fiscal , sunt deductibile fiscal ” in limita unei cote de 2% aplicata asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile , altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit „.Cheltuielile de protocol cuprinse in BVC in valoare de 2 mii lei indeplinesc conditia stipulata de lege.

- Cheltuielile cu sponsorizarea , conform prevederilor art.21. alin.(4), litera p.din Codul Fiscal , sunt cheltuieli deductibile ” *Contribuabilii care efectueaza sponsorizari ... scad din impozitul pe profit datorat sumele eferente, daca totalul acestor cheltuieli indeplineste cumulativ urmatoarele conditii :*

- *Sunt in limita de 3‰ din cifra de afaceri*
- *Nu depasesc mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat*

In BVC pe anul 2012 cheltuielile cu sponsorizarea in valoare de 3 mii lei indeplineste cumulativ cele doua conditii impuse de Codul Fiscal.

- Redeventa s-a determinat in baza contractului nr.7 / 2001 incheiat intre societate si Consiliului Local al Municipiului Arad pentru concesionarea bunurilor publice cu destinatie de piata , in suma de 26.705 USD
- Cheltuielile cu impozitele si taxele (randul 38) s-au determinat avand in vedere prevederile Codului Fiscal si hotararile Consiliului Local al Municipiului Arad , in suma de 165,55 mii lei .

Sursele pentru finantarea investitiilor s-au determinat astfel :

- Surse proprii 1.645,74 mii lei cu urmatoarea componenta :
 - Profit net 2012 repartizat cu aceasta destinatie : 491,92 mii lei
 - Surse din anii precedenti : 1.153,82 mii lei

Sinteza principalilor indicatori economico-financiari ai bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2012 , comparativ cu indicatorii aferenti preliminari si realizati pe anul 2011 este redata in tabelul de mai jos:

- mii lei -

Nr.crt	Specificatie	Preliminat 2011	BVC realizat 2011	Preliminat 2012	Diferente 2012-2011	Indici
0	1	2	3	4	5=4-3	6=4/3
1	Venituri totale, din care :	5,010.00	5,263.05	5,010.00	-253.05	95.19%
1.1	Venituri din exploatare	4,920.00	5127.79	4,920.00	-207.79	95.95%
1.2	Venituri financiare	90	135.26	90	-45.26	66.54%
2	Cheltuieli totale, din care :	4,491.07	4,246.95	4,412.48	165.53	103.90%
2.1	Cheltuieli de exploatare	4,392.23	4,246.95	4,412.48	165.53	103.90%
2.2	Cheltuieli financiare	0	0	0	0.00	0.00%
2.3	Impozit profit	98.84	179.18	95.6	-83.58	53.35%
3	Rezultatul brut	617.77	1,016.10	597.52	-418.58	58.81%
4	Profit net	518.93	836.92	501.92	-335.00	59.97%
5	Investitii total, din care :	1,651.22	826.22	1,645.74	815.89	198.75%
5.1	- investitii	1,651.22	826.22	1,645.74	815.89	198.75%
5.2	- rambursari credite	0	0	0	0.00	0.00%
6	Surse de finantare, din care :	1,658.42	1,980.04	1,645.74	-334.30	83.09%
6.1	- repartizare profit	508.93	826.92	491.92	-335.00	59.49%
6.2	- credite bancare	0	0	0	0.00	0.00%
6.3	- report din anii precedenti	1,149.49	1,149.49	1,153.82	0.70	100.06%

Avand in vedere cele aratate mai sus propunem inaintarea catre Consiliul de Administratie a Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2012

Director general,
Ing.Nistor Stelian



Contabil sef,
ec.Chis Emanuela

S.C. TÎRGURI, OBOARE ŞI PIEŢE S.A.	
ARAD	
Nr. 455	Data 27.02.2012

RAPORTUL

Comisiei de cenzori privind verificarea proiectului de BVC

pe anul 2012 la S.C. Targuri Oboare Piete S.A. Arad

Subsemnatii Catana Gheorghe Adrian, Toma Valentina si Francz Rozaloo, cenzori la S.C. TOP S.A, am procedat la verificarea proiectului BVC al S.C. TOP S.A Arad pentru anul 2012.

Elaborarea BVC pe anul 2012 s-a facut in conformitate cu metodologia Ministerului Economiei si Finantelor, cu respectarea Reglementarilor contabile armonizate cu Directia a IV a

Comunitatilor Economice Europenesi cu Standardele Internationale de Contabilitate si cu respectarea prevederilor OUG 79/2008 si a Legii bugetului de stat pe anul 2012.

În ce priveşte veniturile s-a estimat un total de 5.010 mii lei, faţă de 5.263,05 mii lei realizati în anul 2011, deci cu 4,80% mai putin .

Veniturile din activitatea de bază s-au estimat la 4.910 mii lei, faţă de 5.058,70 mii lei realizati în anul 2011.

Veniturile din alte activitati s-au estimat la 10 mii lei, faţă de 69,09 mii lei realizati în anul 2011.

Veniturile financiare s-au estimat la 90 mii lei, faţă de 135,26 mii lei realizati în anul 2011 .

Fundamentarea veniturilor din exploatare s-a facut prin extrapolare luandu-se ca baza anul 2011 iar la veniturile financiare s-a prevazut o diminuare cu 33%, disponibilul din depozite fiind folosit la finalizarea investitiilor propuse.

În ce priveşte costurile s-a estimat un total de 4.508,08 mii lei faţă de 4.422,50 mii lei realizat in. anul 2011, cu 1,94% mai mult .

Cheltuielile materiale s-au prognozat la nivelul a 175,05 mii lei, faţă de 180,79 mii lei realizat in 2011.

În ce priveşte cheltuielile cu energia şi utilităţile s-a estimat un necesar de 245,33 mii lei, fata de 245,65 mii lei realizat in 2011.

Cheltuielile cu personalul s-au estimat aproximativ la nivelul anului 2011, in valoare de 2.232,80 mii lei, avand in vedere faptul ca nu se estimeaza o crestere a productivitatii muncii. Cheltuielile de personal s-au calculat în conformitate cu prevederile Legii bugetului de stat pe anul 2012 si a OUG 79/2008, modificata, iar contributiile aferente tinand cont de Legea asigurarilor sociale de stat pe anul 2012.

Cheltuielile cu tichetele de masa s-au prognozat la nivelul a 112,80 mii lei, faţă de 104,25 mii lei realizat in 2011.

Cheltuieli de exploatare privind amortizarea s-a prognozat la nivelul a 450,40 mii lei, față de 297,46 mii lei realizat în 2011, creșterea fiind determinată de investițiile realizate în cursul anului 2011 și a celor ce vor fi realizate în 2012.

Cheltuielile de protocol, reclama s-au prognozat la nivelul a 2 mii lei, față de 2,81 mii lei realizat în 2011. S-au respectat prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu completările și modificările ulterioare.

Cheltuielile de exploatare altele decât cele de mai sus s-au estimat astfel:

- cheltuielile cu prestări servicii terți sunt prognozate la 830,90 mii lei, fata de realizatul din anul 2011 de 685,34 mii lei.
- cheltuielile din concesionarea bunurilor publice sunt estimate la 89,16 mii lei, fata de realizatul din anul 2011 de 85,58 mii lei.
- cheltuieli cu impozite și taxe sunt prognozate la 165,55 mii lei, fata de realizatul din anul 2011 de 311,10 mii lei.
- alte cheltuieli sunt estimate la 72,49 mii lei, fata de realizatul din anul 2011 de 70,80 mii lei.

Cheltuielile materiale, cheltuielile cu utilitățile, cheltuielile cu lucrări și servicii executate de terți și alte cheltuieli sau estimat ținând cont de programul de achiziții pe anul 2012.

Cheltuielile cu redevența s-a determinat în baza prevederilor contractului nr.7/2001 pentru concesionarea bunurilor publice cu destinație de piață încheiat între Consiliul Local al Municipiului Arad și S.C. TOP S.A, în suma de 26.705 USD.

Cheltuielile cu impozite și taxe s-a determinat având în vedere prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu completările și modificările ulterioare și a hotărârilor Consiliului Local al Municipiului Arad.


Profitul brut prognozat pentru anul 2012 este de 597,52 mii lei , fata de 1016,85 mii lei profit brut realizat în 2011, cu 41,24% mai puțin.


În ce privește investițiile, proiectul de buget estimează realizarea de investiții din surse proprii în sumă de 1.645,74 lei fata de 826,22 mii lei realizat în 2011.

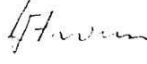
Numărul de personal s-a estimat la 56 angajați, ramanand neschimbat fata de 2011.

Propunem avizarea BVC pe anul 2012 deoarece s-a întocmit în conformitate cu prevederile Legii a bugetului de stat pe anul 2012, OUG 79/2008, corelate cu indicatorii economico-financiari și de exploatare realizați în anul 2011 și modificările funcționale estimate a se implementa în anul 2012.

Comisia de Cenzori :

Catana Adrian Gheorghe 

Toma Valentina 

Francz Rozalia 

PROIECT DE BUGET PE ANUL 2012

Cod 01

mii Lei

Indicatori	Nr. rand	Prevederile anului curent 2011	Realizat 2011	Prevederi an 2012	Diferente	Procent % col 5 / col 4
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
I. VENITURI TOTALE din care :	1	5.010,00	5.263,05	5.010,00	-253,05	95
(rd.2 + rd.12 + rd.13)						
1. Venituri din exploatare, din care :	2	4.920,00	5.127,79	4.920,00	-207,79	96
a) Venituri din activitatea de baza (cont 704-706)	3	4.910,00	5.058,70	4.910,00	-148,70	97
b) Venituri din alte activitati (cont 754-758)	4	10,00	69,09	10,00	-59,09	14
c) Venituri din surse bugetare din care :	5					
subventii pt.produce si activitati	6					
subventii pt.acoperirea dif.de pret si tarif	7					
transferuri	8					
prime acordate de la bugetul de stat	9					
alte sume primite de la bugetul de stat	10					
d) Venituri din fonduri speciale	11					
2. Venituri financiare (cont 766)	12	90,00	135,26	90,00	-45,26	67
3. Venituri extraordinare	13	0,00	0,00	0,00	0,00	100
II. CHELTUIELI TOTALE din care :	14	4.491,07	4.422,50	4.508,08	85,58	102
1. Cheltuieli pentru exploatare - total din care :	15	4.392,23	4.246,20	4.412,48	166,28	104
a) Cheltuieli materiale si marfuri (cont 602-603-604)	16	183,46	180,79	175,05	-5,74	97
b) Cheltuieli cu utilitatile (cont 605,626)	17	245,33	245,65	245,33	-0,32	100
c) Cheltuieli cu personalul, din care :	18	2.228,81	2.222,92	2.232,80	9,88	100
- salarii brute (salariati + colaboratori+ mandat) din care:(cont 641,6211)	19	1.733,51	1.733,18	1.737,50	4,32	100
- contracte de mandat / contracte de performanta	20	53,88	53,88	53,88	0,00	100
- fond salarii colaboratori (Consiliul de Administratie si cenzori)	21	5,40	10,97	5,40	-5,57	49
- contributie la asigurarile sociale de stat (cont 6451, 6454, 6356, 6352, 6351)	22	392,04	386,68	392,04	5,36	101
- ajutor de somaj (cont 6452)	23	13,10	12,93	13,10	0,17	101
- contributie la asigurarile sociale de sanatate (cont 6453)	24	90,16	90,13	90,16	0,03	100
- alte cheltuieli cu personalul,din care:	25				0,00	
~ fond special de solidaritate sociala ptr.pers.cu handicap , cf.OUG102/1999	26				0,00	
~ fond special de sustinerea invatamintului de stat , cf.OG 75/1999	27				0,00	
d) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea si provizioanele (cont 6811)	28	317,00	297,46	450,40	152,94	151
e) Chelt.prevezute de legea buget.de stat din care :(cont 65822)	29	16,50	24,06	20,00	-4,06	83
- transferuri sau subventii	30		0,00		0,00	
f) Cheltuieli de protocol (cont 6231)	31	2,00	2,81	2,00	-0,81	71
g) Cheltuieli de reclama si publicitate (cont 6232)	32	13,00	12,44	13,00	0,56	105
h) Cheltuieli cu despagubiri,sponsorizari (cont 65821)	33	3,00	3,00	3,00	0,00	100
i) Tichete de masa (cont 642)	34	112,80	104,25	112,80	8,55	108
j) Alte cheltuieli, din care :	35	1.270,33	1.152,82	1.158,10	5,28	100
- lucrari si servicii executate de terti (cont 628, 611, 612, 622)	36	722,75	685,34	830,90	145,56	121
- redeventa din concesiunea bunurilor publice (cont 6811)	37	85,58	85,58	89,16	3,58	104
- impozite si taxe (cont 635)	38	415,00	311,10	165,55	-145,55	53
- alte cheltuieli (cont 613, 614, 624, 627, 654, 658)	39	47,00	70,80	72,49	1,69	102
2. Cheltuieli financiare	40	0,00	0,00	0,00	0,00	

13

Indicatori	Nr. rand	Prevederile anului curent 2011	Realizat 2011	Prevederi an 2012	Diferente	Procent % col 5 / col 4
3. Cheltuieli extraordinare	41	0,00	0,00	0,00	0,00	
III. REZULTAT BRUT - profit	42	617,77	1.016,85	597,52	-419,33	59
LEGLI, din care	43					
~ fond de rezerva	44					
V. ACOPERIREA PIERDERILOR ANI PRECED.	45					
VII. IMPOZIT PE PROFIT (cont 6911)	46	98,84	176,30	95,60	-80,70	54
VIII. PROFITUL DE REPARTIZAT din care:	47	518,93	840,55	501,92	-338,63	60
a). Rezerve legale	48					
b). Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti	49					
c). alte rezerve constituite ca surse proprii de finantare, aferente profitului rezultat din vanzari active ,respectiv aferente facilitatilor fiscale la impozitul pe profit	50					
d). alte repartizari prevazute de lege - dividende	51	10,00	10,00	10,00	0,00	100
e). pana la 10% pentru participarea salariatilor la profit	52	0,00	0,00	0,00	0,00	0
f). minim 50% varsaminte la bugetul de stat sau local , in cazul regiilor autonome ,ori dividende in cazul societatilor nationale , companiilor nationale si soc.cu capital integral sau majoritar de stat	53				0,00	
g). profitul nerepartizat pe destinatiile prevazute la lit a)- f)	54	508,93	830,55	491,92	-338,63	59
VIII. SURSE DE FINANTARE A INVESTITIILOR din care:	55	1.658,42	1.980,04	1.645,74	-334,30	83
1. Surse proprii	56	1.658,42	1.980,04	1.645,74	-334,30	83
2. Alotatii de la buget	57					
3. Credite bancare:	58					
- interne	59					
- externe	60					
4. Alte surse	61					
IX. CHELTUIELI PENTRU INVESTITII, din care:	62	1.658,42	826,22	1.645,74	819,52	199
1. Investitii, inclusiv investitii in curs la finele anului	63	0,00	413,64	0,00	-413,64	0
2. Rambursari de rate aferente creditelor pentru investitii:	64					
- interne	65					
- externe	66					
X. REZERVE, din care:	67					
I. Rezerve legale	68					
II. Rezerve statutare	69					
III. Alte rezerve	70					
XI . DATE DE FUNDAMENTARE	71					
1. Venituri totale	72	5.010,00	5.263,05	5.010,00	-253,05	95
2. Costuri aferente volumului de activitate	73	4.491,07	4.422,50	4.508,08	85,58	102
3. Numar prognozat de personal , la finele anului	74	56,00	56,00	56,00	0,00	100
4. Numar mediu personal	75	56,00	56,00	56,00	0,00	100
5. Fond de salarii , din care	76	1.733,51	1.733,18	1.737,50	4,32	100
a). fondul de salarii aferent colaboratorilor (cenzori, membri ai Consiliului de Administratie si ai Comitetului consultativ)	77	5,40	10,97	5,40	-5,57	49
economic potrivit art.3^1 alin(1)lit.c din OUG nr.79/2008 , din care :	78	53,88	53,88	53,88	0,00	100
~ sporuri , adaosuri , premii si alte drepturi de natura salariala , potrivit art.IV (2) din OUG	79	0,00	0,00	0,00	0,00	0
~premiul anual ,potrivit art.4(2) din OUG nr.79/2008	80	0,00	0,00	0,00	0,00	0
- premii acordate pentru anul 2008	81	0,00	0,00	0,00	0,00	0
c). Fond de salarii aferent personalului angajat pe baza de contract individual de munca	82	1.674,23	1.668,33	1.678,22	9,89	101
6. Castigul mediu lunar pe salariat	83	2,49	2,48	2,50	0,01	101
7. Productivitatea muncii pe total personal mediu (mii lei / persoana)(rd72/rd.75) - in preturi curente	84	89,46	93,98	89,46	-4,52	95
8. Productivitatea muncii pe total personal mediu (mii lei /persoana)(rd72/rd.75) - in preturi	85	89,46	93,98	89,46	-4,52	95

Indicatori	Nr. rand	Prevederile anului curent 2011	Realizat 2011	Prevederi an 2012	Diferente	Procent % col 5 / col 4
9.Productivitatea muncii conform art.7 al.(3) din OUG 79/2008 rd.3/rd.75(cifra de afaceri / nr.de	86	87,68	90,33	87,68	-2,66	97
10.Productivitatea muncii pe total personal mediu (unutatifiza /nr.pers)	87					
11.Cheltuieli totale la 1.000lei venituri totale (cheltuieli totale/ venituri totale)*1000	88	896,42	840,29	899,82	59,52	107
12. Plati restante - total	89					
~plati curente	90					
~ plati comparabile (rd.87xindicele de crestere a preturilor prognozate)	91					
13.Creante restante - total	92	64,05	56,11	56,11	0,00	100
~ preturi curente	93	64,05	56,11	56,11	0,00	100
~ preturi comparabile (rd.91 x indicele de crestere a preturilor prognozate)	94	64,05	56,11	56,11	0,00	100

Presedinte CA ,
Plaveti Ioan



Director general ,
Nistor Stelian



Contabil Sef ,
Chis Emanuela

Sindicat TOP,
Dinulescu Victoria

