****24 IANUARIE S.A.**

 **A COMPANY OF UZINSIDER**

 **www.24january.ro**

18, G-ral Dragalina Street, 100157 Ploieti - Romnia

Phone: 0040 244 526350 Fax: 0040 244 510325 E-mail: commercial@24january.ro

Registered at the Chamber of commerce under no. J29-1043/1991 Fiscal code – RO 1343490

 CALCULUL INDICATORILOR ECONOMICO- FINANCIARI

 CE STAU LA BAZA B.V.C. PENTRU ANUL 2020

**I.PRELIMINAREA INDICATORULUI PRODUCTIE MARFA PE 2019**

**1.Realizarile productiei marfa fata de BVC la 30.09.2019**

 U/M = MII LEI/ MII EURO

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Nr. Crt | Denumire Sortiment | u/m | B.V.C 30.09.2019 | Realiz. 30.09.2019 | % 2019/ B.V.C |
| Cant | Val. | Cant | Val. | Cant | Val. |
| 1 | Utilaje | To | 2.238 | 32.6577.008 | 2.022 | 31.3916.606 | 90,35 | 96,1294,26 |
| 2 | Butoaie | Mii buc/to | 6\95 | 667143 | 4,4/71 | 535112 | 73\75 | 80,2178,32 |
| 3 | TOTAL | To | 2.333 | 33.3247.151 | 2.093 | 31.9266.718 | 89,71 | 95,8093,94 |

In trim. IV 2019 trebuie sa realizam la sortimentul utilaje 543 to cu o valoare de 2.321 mii euro , echivalentul a 11.025 mii lei , conform contractelor si termenelor de livrare asa cum sunt redate in situatia urmatoare :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt |  BENEFICIAR |  TO | MII EURO |  MII LEI |
| 1 | Wacker Neuson | 230 | 729 | 3.463 |
| 2  | HMT | 19 | 54 | 257 |
| 3 | UZS - NEM | 10 | 29 | 140 |
| 4 | UZS – DTL,CMI,Andritz,OTO | 233 | 1.133 | 5.379 |
| 5 | Dredge Yard | 9 | 89 | 423 |
| 6 | Aarding | 41 | 268 | 1.274 |
| 7 | GEA Food  | 1,7 | 19 | 89 |
|  | TOTAL TRIM.IV | 543,7 | 2.321 | 11.025 |

In conditiile realizarii programului de fabricatie pe trim. IV realizarea indicatorului productie marfa in anul 2019 comparativ cu BVC aprobat se prezinta astfel :

U/M = MII LEI/ MII EURO

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Nr. Crt | Denumire Sortiment | u/m | B.V.C 31.12.2019 | PRELIM. 31.12.2019 | % 2018/ B.V.C |
| Cant | Val. | Cant | Val. | Cant | Val. |
| 1 | Utilaje | To | 2.945 | 42.9659.220 | 2.566 | 42.3568.936 | 87,13 | 98,5896,92 |
| 2 | Butoaie | Mii buc/to | 7\120 | 839180 | 6\89 | 648137 | 86\74 | 77,2376,11 |
| 3 | TOTAL | To | 3.065 | 43.8049.400 | 2.655 | 43.0049.073 | 86,62 | 98,1796,52 |

**II. PRELIMINAREA INDICATORILOR ECONOMICO- FINANCIARI PE 2019**

La preliminarea indicatorilor economico-financiari pentru anul 2019 au fost avute in vedere realizarile la 30.09.2019 , programul de fabricatie pe trim. IV si programul de livrari din trim. IV .

Principalele produse ce se programeaza pentru livrari sunt :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nr. Crt |  BENEFICIAR |  MII EURO |
| 1 | Wacker Neuson | 730 |
| 2 | Aarding | 150  |
| 3 | HMT | 130 |
| 4 | NEM | 56 |
| 5 | DTL | 30 |
| 6 | Dredge Yard | 89 |
| 7 | GEA Food | 19 |
| 8 | CMI | 163 |
| 9 | Michelin | 63 |
| 10 | Waserkraft | 95 |
| 11 | Diversi  | 62 |
| 12 | Butoaie | 35 |
|  | TOTAL | 1.622 |

Produsele ce vor fi facturate in trim. IV 2019 , sunt cele ce sunt inregistrate pe stocul de produse finite la 30.09.2019 la care se adauga produsele fabricate in trim. IV si care se pot factura pana in 10 decembrie 2019 conform solicitarilor clientilor. Volumul vanzarilor de produse finite si implicit al cifrei de afaceri a fost preliminat avand in vedere stocul de la inceputul anului 2019 , productia fabricata in cursul anului mai putin stocul ce va ramane la 31.12.2019.

 La finele anului 2019 cifra de afaceri va fi realizata in procent de 86,13% , adica 8.051 mii euro , datorita tipului de produse ce se fabrica in trim. IV si nu pot fi livrate si facturate si anume :

* disc peletizor pentru Outotec cu TL 31.01.2020 la care incepe fabricatia in trim .IV si se finalizeazza in ianuarie 2020 – 160 mii euro
* furnitura CMI – 225 mii euro cu TL 15.01.2020
* grupele de produse aferente furniturii Andritz ce se executa in trim. IV insumand 84,6 to cu o valoare de 687,1 mi euro nu pot fi facturate in trim IV deoarece trebuie efectuat montajul cu componentele fabricate de Promex si cu componentele puse la dispozitie de client, dupa care va fi efctuata ambalarea .
* livrarile catre Wacker Neuson care se pot efectua pana pe 6.12.2019 conform programarii clientului. Practic livrari de 120 mii euro nu le putem efectua

 Aceste operatiuni vor depasii luna decembrie 2019. Din acest motiv cifra de afaceri in trim IV nu poate fi realizata conform BVC influenta negativa fiind de 1.192 mii euro.

**Cheltuielile cu materii prime si materiale**  au fost stabilite avand in vedere consumurile realizate la 30.09.2019 la care au fost preliminate consumurile pe trim. IV in functie de comenzile ce se fabrica si ponderea materialelor in pretul de vanzare al produselor . Costurile totale cu materii prime au fost preliminate la nivelul de 16.300 mii lei si reprezinta 42,62 % % din cifra de afaceri , avand in vedere ca in trim. IV pentru fabricarea produselor se utilizeaza materie prima inox pentru furniturile Aandritz si GEA Food .

**Cheltuielile cu energia electrica si gazele naturale**  au fost stabilite in functie de consumurile preliminate pe trim IV astfel :

 Energia electrica - octombrie 141MWh x 436 lei = 61.476 lei

* noiembrie 150MWh x 456 lei = 68.400 lei
* decembrie 110MWh x 456 lei = 50.160 lei

 TOTAL TRIM. IV = 180.036 lei

Incepand cu luna noiembrie pretul de baza al energiei a crescut de la 275 la 295 lei /MWH.

 Consumul de gaze naturale pe trim IV 2019 este estimat la :

* octombrie 9.500 mc X 1,85 lei = 17.575 lei
* noiembrie 15.000 mc X 1,85 lei = 18.460 lei
* decembrie 60.000 mc X 1,85 lei = 111.000 lei

TOTAL 147.035 lei

Costuri cu energia si gazele inregistrate pe 9 luni = 973.752 lei

Total costuri 2019 =1.300.823 lei

**Cheltuielile cu salariile** au fost cuantificate in functie de fondul de salarii lunar realizat pe 9 luni la care a fost adaugat fondul de salarii pe trim IV plus primele de craciun.

Fondul de salarii pe

* octombrie 1.150.200 lei
* noiembrie 1.160.000 lei
* decembrie 1.120.000 lei
* prime decembrie 130.000 lei

TOTAL FOND SALARII TRIM IV 3.560.200 lei

Fond salarii realizat 9 luni 10.573.200 lei

TOTAL FOND SALARII AN 2019 14.133.400 lei

Ponderea fondului de salarii in productia marfa va fi de 32,86 % .

Salariul mediu brut estimat pentru 2019 va fi de 3.590 lei ,echivalentul a 757 euro iar salariul net va fi de 2.093 lei echivalentul a 441 euro.

 **Cheltuielile cu tichetele** de masa vor fi in trim IV in suma de 203.000 lei , iar pe total an aceste cheltuieli vor fi in suma de 858.642 lei

Venitul brut ( salariul + tichete ) va fi de 3.810 lei ,echivalentul a 804 euro , iar venitul net va fi de 2.291 lei echivalentul a 483 euro .

**Cheltuielile cu amortizarea** activelor corporale au fost stabilite pe baza duratelor de functionare a utilajelor pentru perioada octombrie - decembrie 2019 in suma de 436 mii lei si amortizarea inregistrata la 30.09.2019 stabilindu-se cheltuiala totala pe anul 2019 in suma de 1.810 mii lei.

**Cheltuielile cu colaborarile** – articol de calculatie care cuprinde cheltuieli complexe si care cuprinde: cheltuieli cu reparatii executate cu tertii, cheltuielile cu chiriile la stocatoarele de oxigen, CO2 , butelii de argon in suma de 37 mii lei/trim , cheltuielile cu primele de asigurare – 4.200 euro/trim , cheltuielile cu pregatirea personalului aferente trim. IV in suma de 14 mii lei ,cheltuieli cu reclama - publicitate in suma de 10 mii lei/trim, cheltuieli deplasari, diurna , cheltuieli posta , telefon in suma de 19 mii lei pe trim IV ,servicii bancare 10 mii lei , alte servicii cu tertii 45 mii lei , cheltuile de colaborare pentru tratamente termice , transpoarte interne si externe, ambalaje etc. au fost stabilite la nivelul de 670 mii lei .

**Cheltuielile financiare** pe trim IV vor fi :

* dobanzi bancare in suma de 29.000 lei
* diferente de curs valutar 90.200 lei

Total 119.200 lei

Cheltuieli la 30.09.2019 530.736 lei

Total an 2019 649.936lei

**Veniturile financiare ,**constau in principal din diferente de curs valutar pozitive si au fost cuantificate in functie de volumul incasarilor in valuta pe trim. IV la care au fost adaugate veniturile realizate pe 9 luni.

 **III. PLANUL PRODUCTIEI MARFA PE 2020**

 Pentru planificarea productiei marfa pentru anul 2020 a fost luat in calcul volumul comenzilor si contractelor ferme incheiate , cu T.L. pana la finele lunii martie 2020 insumand 467 to cu o valoare de 1.630,9 mii euro si anume :

* Wacker Neuson 206 to cu o valoare de 646,0 mii euro
* Aarding 5,3 to cu o valoare de 55,8 mii euro
* CMI 212,2 to cu o valoare de 629,2 mii euro
* Andritz 23,0 to cu o valoare de 234,2 mii euro
* Outotec 20,9 to cu o valoare de 64,8 mii euro

 Conform estimarilor primite de la firma Wacker Neuson , Aarding si GEA Food in anul 2020 trebuie sa main executam :

* Wacker Neuson 874 to cu o valoare de 2.775 mii euro
* Aarding 283 to cu o valoare de 1.015mii euro
* GEA Food 36 to cu o valoare de 360 mii euro

De la urmatoarele firme primim lunar comenzi de fabricatie care din experienta anilor precedenti vor atinge urmatoarele valori:

* Salvagnini 180 to cu o valoare de 378mii euro
* Decompte 30 to cu o valoare de 110 mii euro

Estimari pentru productia ce se va contracta cu Uzinsider Techno si diversi alti clienti( HuDe si HMT ) Germania in anul 2020

* UZS TECHNO 200 to cu o valoare de 610 mii euro
* Diversi 350 to cu o valoare de 910 mii euro

 Fata de previziunile de mai sus ,in perioada urmatoare trebuie sa mai completam programul cu 410 to cu o valoare de 1.457 mii euro , pentru a se realiza cele 3.055 to prevazute in BVC la productia de utilaje.

RECAPITULATIA PREVEDERILOR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  NR. CRT | BENEFICIAR |  TO |  MII EURO |
| 1 | Wacker Neuson | 1.080 | 3.421 |
| 2 | Salvagnini | 180,0 |  378 |
| 3 | Aarding | 288,3 | 1.070,8 |
| 4 | CMI | 212,2 | 629,2 |
| 5 | Andritz | 23,0 | 234,2 |
| 6 | Outotec | 20,9 | 64,8 |
| 7 | Decompte | 30,0 | 110,0 |
|  8 | GEA Food | 36,0 | 360,0 |
| 9 | UZST  | 200 | 610 |
| 10 | Diversi | 350 | 910,0 |
| 11 | TOTAL | 2.240,4 | 7.788,0 |
|  |  |  |  |

 Mentionam ca previziunile specificate se refera numai la clientii cu care avem contacte directe si clientii din contractele prin comision cu UZST si UGC .

Toate datele prezentate se refera numai la productia de utilaje , la care trebuie sa avem in vedere si productia de butoaie la care estimam o productie de 100to cu o valoare de 150 mii euro pe an.

 Pretul mediu pe kg de produs finit la sortimentul utilaje , este previzionat la 3,34 euro , in functie de structura productiei si ponderea fiecarui produs in totalul productiei marfa .Pentru 2020 se va avea in vedere un numar total de salariati de 335 din care direct productivi pentru executia utilajelor de 220 . Productivitatea medie anuala calculata la productia de utilaje in functie de numarul mediu al salariatilor direct productivi va fi de 199,393 mii lei / salariat/an si de 11,61 to/salariat/an- ceea ce insemna 1,05 to/luna/ salariat direct productiv la utilaje.

 Fata de preliminarile anului 2019, pe total activitate , este prevazuta o crestere a productiei marfa de 103,93 % - calculata la euro .

 Pentru anul 2020 a fost prevazut un curs mediu de 4,75 lei/euro.

 De asemeni , s-a avut in vedere ca fondul total de salarii planificat si taxa de 2,25 % sa fie corelat cu volumul productiei , incat acesta sa reprezinte maxim 34.01 % din productia marfa planificata, avand in vedere complexitatea productiei , introducerea taxelor asupra salariilor de la angajator la angajat si cresterea salariului minim pe economie .

 Mentinerea unui volum al productiei de cca. 9.410 mii euro este absolut necesar avand in vedere elementele costurilor , care in 2020 trebuiesc acoperite din venituri:

 **II. Indicatorii din B.V.C pentru 2020**

Pentru proiectia indicatorilor economico- financiari s-a luat in calcul un curs mediu anual al monedei nationale de 4,75 lei/ euro.

**-Cifra de afaceri pentru anul 2020**

 La cuantificarea cifrei de afaceri s-a avut in vedere productia marfa ce se va fabrica , stocul de produse finite la 31.12.2019 si stocul final de produse finite la 31.12.2020.

 Pe trimestre , cifra de afaceri este corelata cu productia marfa fabricata aferent fiecarui trimestru .

Cifra de afaceri stabilita la nivelul de 45.315 mii lei echivalentul a 9.540mii euro in BVC 2020 ,

Veniturile din exploatare sunt estimate la nivelul de 46.917 mii lei ,echivalentul a 9.877 mii euro cu 0,45% mai mari decat BVC 2019 si cu 14,34 % mai mari decat preliminarile anului 2019 .

**- Cheltuielile cu materii , prime** au fost stabilite in functie de structura productiei ce se va executa si sortotipurile de materiale utilizate in executiea acestora, avandu-se in vedere procentul acestor cheltuieli in pretul de vanzare al produselor executate, ponderea acestora fiind in medie de 41 – 42 ,5 % . Volumul anual al acestor cheltuieli fiind de 4.021 mii euro , iar in lei la nivelul de 19.100mii lei.

- **La cheltuielile cu energia si gazele naturale** s-au avut in vedere urmatoarele elemente :

**-**  din analiza consumurilor de energie electrica pe anii precedenti si corelarea consumului cu volumul productiei , pentru anul 2020 se prevede un consum de energie electrica de cca. 1.580.000 kw , echivalentul a cca. 680 mii lei .

 Incepand cu luna noiembrie 2019 pretul de livrare de baza este de 295 lei/MWh la care se adauga toate taxele , pretul total fiind de 436,5lei/MWh. In aceste conditii costurile cu energia electrica in anul 2020 fiind estimat la nivelul de 680 mii lei .

 La gazele naturale se prevede ca in anul 2020 , avand in vedere si volumul productiei care se va executa , cat si durata perioadelor reci ,consumul de gaze naturale va fi de cca. 342 mii mc , echivalentul in lei fiind de cca**.** 630 mii lei**.**

- **Cheltuielile cu salariile**

Pentru anul 2020 se estimeaza un numar mediu de salariati de 335 persoane

 LEI

 - fond tarifar de salarii lunar 1.086.000

 - cresterea fondului de salarii cu 6 % 65.160 65

 - media lunara a primelor (Pasti, Craciun,vacanta) 35.1207 35

 - Ore suplimentare - medie lunara (platite dublu) 80.300 50

 TOTAL FOND LUNAR 1.266.667 1290

 TOTAL FOND ANUAL 15.200.000

Aceasta crestere va afecta ierarhizarea intre salariile minime si cele ale salariilor - sudorilor si lacatusilor . In aceste conditii se estimeaza a se acorda si celorlalti salariati pentru a se pastra erarhizarea salariilor , o crestere de cca. 6 % . Pentru stoparea migratiei ,in special a sudorilor si lacatusilor aceasta crestere se va acorda in special acestor meserii .

 Salariul mediu brut va fi de 3.781 lei/salariat – echivalentul a 796 euro iar venitul mediu brut ( cu tichete) 4.041 lei echivalentul a 850 euro.

 Salariul mediu net va fi de 2.204 lei( 464 euro) iar venitul mediu net va fi de 2.438 lei echivalentul a 513 euro

**- La capitolul cheltuieli contributiile si protectie sociala** ,este prevazuta suma de 337.671 mii lei reprezentand contributia pentru munca de 2,25 % a firmei , conform OUG79/2017 , si 134.000 lei cheltuieli cu transportul salariatilor, in total 476 mii lei

**-Cheltuielile cu tichetele de masa** au fost calculate avand in vedere acordarea a 20 tichete pe luna la pretul de 13 lei .

335 sal X 20 tichete X 12 luni X 13 lei/ tichet = 1.045 mii lei .

**- Cheltuielile cu amortizarea** au fost cuantificate, avand in vedere amortizarea lunara calculata efectiv la nivelul de 160 mii lei/ luna , la care se adauga amortizarea calculata pentru activele ce se vor achizitiona in anul 2020 prin programul de investitii , amortizare care va fi de cca. 24 mii lei/luna din care se scade amortizarea activelor ce se amortizeaza total de 3,5mii lei . Amortizarea lunara aferenta anului 2020 va fi de 180,5 mii lei ,care va conduce la o cheltuiala anuala cu amortizarea de 2.170 mii lei .

**- Capitolul - cheltuieli cu colaborarile –** Aceste cheltuieli au fost cuantificate pe baza realizarilor anului 2019 corelate cu structura si volumul productiei planificate pentru anul 2020 . In anul 2019 cuantumul acestor cheltuieli a fost estimat la nivelul de 3.800 mii lei , iar pentru 2020 se estimeaza la un nivel de 4.150 mii lei.

 Cheltuielile cu colaborarile cuprind cheltuielile cu asigurarile la cladiri, mijloacele fixe si active circulante , manageri, 85 mii lei ,cheltuielile cu reparatii executate cu terti 250 mii lei cheltuielile cu reclama, publicitate, protocol, cheltuielile cu deplasari interne si externe, cheltuielile cu serviciile bancare ,chiriile la stocatoarele de gaze de sudura 145 mii lei, cheltuielile cu serviciile executate de terti, cheltuieli cu colaborarile de natura tratamentelor termice , cheltuieli cu transportul intern, transportul extern ( Wacker Neuson , Salvagnini , Aarding ) , cheltuieli cu protectia mediului, cheltuieli cu autorizarile manipulatorilor de poduri rulante,stivuitoristi , autorizari sudori cheltuieli cu probe si omologari, cheltuieli cu autorizatii pentru recipienti sub presiune ,autorizari poduri rulante etc.

La nivelul anului 2020 cheltuielile de colaborare de natura transpoartelor externe sunt in principal pentru Wacker Neuson cca. 70 transpoarte cu o valoare de 300 mii lei, transpoarte pentru Salvagnini cca. 93.mii lei( 20 transpoarte), tratamente termice 65 mii lei( pentru produsele Salvagnini),ambalaje pentru Neuson si alte produse 650 mii lei.

**La capitolul cheltuieli cu impozitele si taxele** ,creterea se datoreaza intrarii in vigoare a OUG 60/4.08.2017 aplicabila cu septembrie 2017 , care obliga firmele la plata unui fond de handicapati calculat cu 4 % din numarul de salariati inmultit cu salariul minim pe economie ..

La 335 salariati , 4 % reprezinta 13 salariati X 2.080 lei =27.040 lei /luna = 324.480 lei /an.

La aceasta se adauga impozitele si taxele locale in suma de 136.000 lei si fondul de mediu . Total cheltuieli estimate 460 mii lei.

**Capitolul cheltuielilor financiare** - La acest capitol au fost luate in calcul dobanzile la un nivel de 110 mii lei pe an , cheltuielile cu diferentele de curs valutar aferente creditului pentru productie ( de 2.000.000 euro) si diferentelor din schimbul valutar.

 Factorii care pot influenteaza cresterea cheltuielilor financiare in 2020 sunt:

* utilizarea in totalitate a liniei de credit , datorita necesarului de lichiditati corelat cu nivelul productiei din BVC.si dobanzile aferente operatiunilor de factoring .

- cheltuielile cu diferentele de curs valutar aferente vanzarilor de valuta, diferentele de curs aferente facturilor furnizorilor externi, diferentelor de curs aferente creditului pentru productie .

 Cheltuielile financiare au fost estimate la nivelul de 670 mii lei .

 Toate cheltuielile financiare in lei au fost calculate avad in vedere cursul de 4,75

 lei/euro .

 - Veniturile financiare au fost estimate la nivelul de 270 mii lei aferente in principal din diferente favorabile de curs valutar.

 Atat veniturile cat si cheltuielile financiare au fost calculate avand in vedere influentele

 de curs inregistrate in anii precedenti cat si estimarii cursului leului fata de euro in 2019.

Profitul aferent anului 2020 a fost cuantificat la nivelul de 378 mii euro .

In anul 2020 costurile de productie vor fi influentate de urmatorii factori :

* cresterea salariului minim pe economie
* Cresterea costurilor datorate obligativitatii platii la nivelul noului salariului minim a unui procent de 4 % din numarul de salariati conform OUG60/2017 pentru fondul de handicapati
* Eventualele cresteri de preturi la enrgia electrica si gaze naturale

DIRECTOR GENERAL DIRECTOR ECONOMIC

 ING.ILIE ION EC. ALIONTE GICA