



SC HORTICULTURA SA

Romania, Timisoara, Timis

Str. Emanuil Ungureanu Nr. 5 Cod postal: 300079

Tel/Fax: 0256 - 498667

E-mail: contabilitate@horticultura.ro, www.horticultura.ro

CUI: RO 1816890 ,ORC: J 35/939/1991



JUSTIFICARE RECTIFICARE BUGET VENITURI CHELTUIELI **2023**

1. Motivele cererii de rectificare față de bugetul aprobat prin HCL nr. 162 din 25.04.2023 pentru 2023:

Motivul principal este modificarea prognozată a liniei "C0" din BVC, care propune "cheltuieli de natură salarială", acestea având obligativitatea rectificării urgente în orice situație care presupune creșterea lor din orice motive, sancțiunea imediată fiind masura recuperării lor în cazul în care această rectificare nu a fost aprobată de acționar, indiferent dacă este afectat profitul brut sau nu.

Mai concret, deviația propusă spre rectificare în cazul specific al acestei linii de buget este datorată situației apărute după aprobarea BVC, prin care Sindicatul Familia a solicitat, pe baza prevederilor Contractului Colectiv de Muncă încheiat cu societatea, acordarea unei părți a sporului de vechime la salariul brut, nebugetat în ultimii 4 ani în BVC, din motive financiare și legale, existând pe această temă dispute cu fosta conducere executivă. După consultări cu avocatul societății și conform mandatului CA, s-a agreat un Acord de mediere cu Sindicatul, care să permită acordarea unei medii de 5% pe fondul salarial, reprezentând cotă parte din sporul de vechime la care au dreptul legal angajații, începând cu luna august 2023, alternativa fiind un proces în instanță cu impact mult mai mare asupra BVC, în condițiile în care sporurile de vechime ar fi fost acordate în integralitate și retroactive din anul 2018, când au fost introduse în salariul brut la acea dată și pentru salariații angajați la acea dată, fără să fie mai apoi scoase din Contractul Colectiv de muncă. Suma, în valoare de 190 mii lei pentru perioada august-decembrie 2023, reprezintă unul din motivele cererii de rectificare și este trecută în anexa la acest act justificativ. Menționăm că suma prezumtivă în cazul acordării în integralitate este de 638 mii lei pentru aceeași perioadă, aceasta fără sume retroactive din 2018 până la 1 august 2023.

Alte motive pentru această cerere sunt modificările la diverse linii ale BVC, atât la venituri cât și la cheltuieli, cu justificarea aferent tabelului de mai jos. Justificarea e făcută pe baza rezultatelor oficiale pentru semestrul 1 și a estimării semestrului 2 la nivelul lunii iunie 2023.

Principalele linii din BVC care necesită rectificare la iulie 2023

	INDICATORI	Nr. rd.	2023	2023	Motivul rectificării
			Aprobat cf. Hot. AGA	Propunere rectificare iulie 2023	
1	2	3	4	6	
II	CHELTUIELI TOTALE (Rd.30+Rd.136+Rd.144)	29	18,446	18,413	
	a) cheltuieli cu materiile prime	33	800	630	vor scadea în semestrul 2, bazat pe dinamica semestrul 1
	b) cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	34	510	442	vor scadea în semestrul 2, bazat pe dinamica semestrul 1
	i) alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, din care:	69	315	510	vor crește în semestrul 2, bazat pe dinamica semestrul 1
	C0 Cheltuieli de natura salarială (Rd.88+rd.92), din care:	87	11,003	11,552	
	a) salarii de bază	89	10,171	10,773	inclus cota parte spor vechime conform acord mediere sindicat
	b) tichete de masă	96	832	778	vor scadea în semestrul 2, bazat pe dinamica semestrul 1
	C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete (Rd. 105+Rd.108+Rd. 111+ Rd.112), din care:	104	964	861	vor scadea în semestrul 2, bazat pe dinamica semestrul 1

Exista estimare de variație și la alte linii, fără impact semnificativ.

2. Justificarea urgenței rectificării

În condițiile în care s-a agreat cu sindicatul data de 1 august ca implementare, este necesară aprobarea acționarului în jurul acestei date, pentru a putea procesa în timp util modificările care afectează cheltuielile de natură salarială.

3. Impact în BVC 2023 (profit)

Nu există un impact negativ, datorită modificărilor în sensul reducerii a altor linii de cheltuieli, pe baza rezultatelor primului semestru și a estimărilor pentru semestrul 2. De asemenea, există surse de venituri suplimentare, conform tabelului de mai sus. Propunerea de rectificare include de fapt creșterea profitului brut față de BVC 2023 aprobat, acesta fiind și motivul acceptării acordării de sporuri suplimentare în urma negocierii de mediere cu sindicatul, măsura fiind văzută de noi, conducerea executivă, ca o motivare suplimentară pentru angajați.

Rezumatul modificărilor semnificative și a impactului în profit este următorul:

Venituri totale: de la 18.478 lei la 18.449 lei

Cheltuieli totale: de la 18.446 mii lei la 18.413 mii lei bazate în principal pe:

Materii prime de la 800 mii lei la 630 mii lei

Consumabile de la 510 mii lei la 442 mii lei

Terti de la 315 mii lei la 510 mii lei

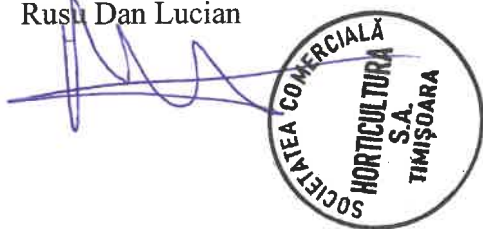
Cheltuieli de natura salarială de la 11.003 mii lei la 11.552 mii lei, din care spor vechime de la 0 la 191 mii lei inclus în cheltuielile cu salariile de baza, tichete masa de la 832 mii lei la 778 mii lei

Cheltuieli aferente contractului de mandat de la 964 mii lei la 861 mii lei

Anexe:
Anexele 1-5: Tabele cu propunere rectificare BVC 2023 vs varianta initiala aprobata prin
HCL.

Rugam analiza si aprobarea prezentei justificări pentru propunerea de HCL.

Director general
Rusu Dan Lucian



Director economic,
Avram Ligia Nicoleta

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Avram Ligia Nicoleta', is written in the space below the name.