

Avizată prin Decizia nr.12 în ședința Consiliului de Administrație din data de 06.03.2025 și transmis spre analiză în ședința AGOA din 09(10).04.2025

**OIL TERMINAL SA Constanta
Nr. 406 din 04.03.2025**

**NOTĂ DE FUNDAMENTARE
privind aprobarea de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a
Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025**

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2025 reprezintă pentru OIL TERMINAL SA Constanta principalul instrument de programare atât a rezultatelor financiare, cât și a fondurilor necesare, urmărind asigurarea echilibrului financiar intern (finanțarea activității de exploatare a terminalului, asigurarea lichidităților necesare pentru efectuarea lucrărilor de investiții, reparații și întreținere, plata obligațiilor față de salariați, furnizori, bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și protecției sociale, bănci, acționari și alți terți). Fundamentarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 și estimările pentru următorii 2 ani (anii 2026-2027) au avut la bază legislația privind :

- Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale , cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr.176/2018 privind internshipul
- Legea petrolului nr.238/2004 modificată prin OUG nr.91/2023 privind unele măsuri referitoare la exercitarea dreptului de proprietate publică și privată a statului, precum și la administrarea eficientă a proprietăților statului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative
- Procedura operațională privind elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli, cod PO-05.02/2020
- Ordonanța Guvernului nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ – teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară
- Ordonanța Guvernului nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare
- Ordonanța de urgență nr. 4/2025 pentru modificarea și completarea unor acte normative
- Ordonanța de urgență nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, după cum urmează :
 - art.XXXIII coroborat cu prevederile art.XXXIV privind obiectivele de politică salarială aplicabile la fundamentarea și elaborarea bugetelor de venituri și cheltuieli pe anul 2025
 - art. LXIV privind impozitul pe construcții în cotă de 1%
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă, cu completările și modificările ulterioare
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.3818/30.12.2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, anexele de fundamentare a acestuia, precum și instrucțiunile de completare, prevăzute în anexele nr.1-6

- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.3456/2018 privind modificarea și aprobarea unor reglementări contabile (aplicarea prevederilor art.II)
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 s-a întocmit având în vedere :

- analiza diagnostic privind rezultatele preliminare ale anului 2024
- balanța de verificare preliminară pentru anul 2024 întocmită în baza informațiilor financiare preliminare neauditată din data de 18.02.2025 privind veniturile și cheltuielile totale
- întocmirea și aprobarea planurilor principale de activitate ale societății : programul fizic cantitativ și valoric privind , planul anual de achiziții, programul de investiții și dotări, planul de reparații și mentenanță, planul privind normativul echipamentelor de protecție, planul privind instruirea profesională a personalului TESA și muncitor
- necesitatea adaptării activității de exploatare a terminalului petrolier la indicatorii macroeconomici stabiliți pentru anul 2025

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2025 a fost supus avizării controlului financiar de gestiune conform Hotărârii Guvernului nr.1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune și consultării organizației sindicale reprezentative din societate.

Fundamentarea proiectului Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 și estimările pentru următorii 2 ani (anii 2026-2027) se prezintă astfel :

Nr. crt.	INDICATORI economico-financiar (mii)	BVC 2025	Estimat 2026	Estimat 2027
I.	VENITURI TOTALE, din care:	464 010	465 320	469 890
1.1	Venituri totale din exploatare	462 810	464 120	468 690
1.2	Venituri financiare	1 200	1 200	1 200
II.	CHELTUIELI TOTALE, din care:	438 010	439 320	443 890
2.1	Cheltuieli de exploatare, din care:	420 361	420 669	426 084
2.1.1	Cheltuieli cu bunuri si servicii	168 988	148 170	166 800
2.1.2	Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	33 034	33 239	33 529
2.1.3	Cheltuieli cu personalul, din care:	181 866	188 867	193 792
	Cheltuieli de natură salarială, din care :	168 052	175 630	180 452
	Cheltuieli cu salariile	135 855	140 337	144 548
	Bonusuri	32 197	35 293	35 904
	Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	5 896	5 202	5 202
	Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	7 918	8 035	8 138
2.1.4	Alte cheltuieli de exploatare	35 288	50 393	31 963
2.2	Cheltuieli financiare	18 834	18 651	17 806
III.	PROFIT BRUT	26 000	26 000	26 000
IV.	IMPOZIT PE PROFIT	3 706	4 728	4 748
V.	PROFIT NET	22 294	21 272	21 252

Fundamentarea veniturilor pentru anul 2025 s-a determinat avându-se în vedere:

> balanța de verificare preliminară pentru anul 2024 întocmită în baza informațiilor financiare preliminare neauditate din data de 18.02.2025 privind nivelul veniturilor totale

> **cantitățile de produse petroliere estimate a se derula în anul 2025** în conformitate cu Programul fizic de prestatii (cantitativ – 9.495.330 tone și valoric – 454.991 mii lei) aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr.108/20.12.2024, fiind elaborat pe baza comunicărilor primite de la clienți pentru fiecare produs petrolier derulat, pe baza analizei capabilității Oil Terminal de a realiza prestațiile/cantitățile estimate de clienți și care stă la baza stabilirii veniturilor din serviciile prestate, ce reprezintă 98,1% din veniturile totale ale societății.

> **tarifele reglementate aprobate de ANRM prin Ordinul nr.343/2023, cu aplicabilitate de la 01.01.2024, în baza prevederilor Acordului petrolier încheiat între societatea OIL TERMINAL și Agenția Națională pentru Resurse Minerale, conform Hotărârii de Guvern nr.886/2002**

> **tarifele nereglementate aprobate** în vigoare, aprobate prin procedura internă stabilită în conformitate cu prevederile art.18, alin.4.1 din Actul Constitutiv al societății

Tarifele de prestații sunt fundamentate cu respectarea prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1826/2003 privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, care permit desfășurarea unei activități eficiente și economice și recuperarea tuturor costurilor prin practicarea unor tarife competitive

Structura veniturilor totale (mii lei) se prezintă după cum urmează :

Indicatori bugetari	BVC 2024 aprobat	Preliminat an 2024	BVC 2025	BVC 2025 / 2024 prelim (%)	BVC 2025 / BVC 2024 (%)
	a	b	c	d =c/b	e =c/a
Venituri totale, din care :	439.680	477.582	464.010	▼ 97,2	▲ 105,5
1. Venituri totale din exploatare	438.430	475.876	462.810	▼ 97,3	▲ 105,6
venituri din vânzarea produselor	3.000	3.762	4.020	▲ 106,9	▲ 134,0
venituri din servicii prestate	431.500	467.701	454.991	▼ 97,3	▲ 105,4
venituri din chirii	1.200	1.070	1.000	▼ 93,5	▼ 83,3
venituri din furnizare utilități	1.680	1.457	1.449	▼ 99,5	▼ 86,3
venituri din penalități	525	351	350	▼ 99,7	▼ 66,7
alte venituri	500	1.312	1.000	▼ 76,2	▲ 200,0
2.Venituri financiare	1.250	1.706	1.200	▼ 70,3	▼ 96,0

Fundamentarea cheltuielilor pentru anul 2025 s-a efectuat având la bază următoarele :

> **indicii estimați ai inflației și/sau evoluția cursurilor de schimb previzionate** conform Proiecției principalelor indicatori macroeconomici 2023-2028 emisă de către Comisia Națională de Strategie și Prognoză în cadrul Prognozei de toamnă 2024 a căror evoluție este estimată astfel.

Modificare procentuală față de perioada corespunzătoare an anterior, %

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Indicele prețurilor de consum						
- sfârșitul anului	6,6	5,0	3,8	2,9	2,7	2,5
- medie anuală	10,4	5,6	4,4	3,3	3,0	3,0
Cursul de schimb mediu – lei/euro	4,95	4,975	5,01	5,06	5,11	5,16

> **normative tehnice în vigoare;**

> **influența tarifelor aferente contractelor de utilități pentru 2025 (apă, gaz, energie electrică);**

> **programele** privind modernizarea și dezvoltarea infrastructurii terminalului conform programului de investiții, proiectarea, mentenanța infrastructurii existente , aprovizionarea cu materiale consumabile, combustibili și piese de schimb;

> **programele pentru asigurarea unor servicii diverse** (pază și securitate, pregătire profesională, consultanță, etc.);

> **actele normative în vigoare pentru costurile care sunt legiferate** (contribuția pentru asigurări sociale, redevența petrolieră ținând seama de cota de 11,5% prevăzută de art.49 lit.b) din Legea petrolului nr. 238/2004, modificată prin OUG nr.91/2023 privind unele măsuri referitoare la exercitarea dreptului de proprietate publică și privată a statului, precum și la administrarea eficientă a proprietăților statului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative , cheltuieli de protocol și sponsorizare, valoarea tichetelor de masă acordate salariaților etc);

> **cheltuielile cu impozite și taxe** (taxe de mediu; taxe si impozite datorate la bugetul local; impozitul suplimentar pentru sectoarele de activitate specifice – ICAS; tariful de monitorizare de către AMEPIP aprobat prin Ordinul președintelui AMEPIP nr.277/11.06.2024, comunicat societății noastre prin adresele nr.3979/13.06.2024 și nr.4305/21.06.2024, calculat conform prevederilor art.1 din Ordin nr.277/2024, reprezentând 0,1% din veniturile totale stabilite prin situațiile financiare aprobate pentru exercițiul financiar 2024; **noul impozit pe construcții în cotă de 1% stabilit în conformitate cu prevederile art.LXIV, punct 16 din OUG nr.156/2024)**

> **cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale** rezultate ca urmare a punerilor în funcțiune a obiectivelor de investiții din anii precedenți

> **cheltuielile privind ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane** stabilite cu respectarea prevederilor Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal, care cuprind : provizioane privind participarea salariaților la profitul anului precedent, provizioane în legătură cu contractele de mandat, provizioane aferente drepturilor de personal acordate cu ocazia pensionării acestora, deprecieri de valoare pentru stocuri, etc)

> **cheltuielile aferente drepturilor acordate conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă aplicabil** (ajutoare de naștere, căsătorie, deces, prima de Petrolist și de 8 Martie, cadourile de Paște, Crăciun, cadourile pentru copiii salariaților, decontarea biletelor de tratament/odihnă și transportul aferent, alte prevederi)

> **cheltuielile aferente contractelor de mandat** (administratorii neexecutivi și directorii cu contract de mandat) stabilite cu respectarea prevederilor OUG nr.109/2011, cu modificările si completările ulterioare)

> **cheltuieli financiare**, care cuprind dobânzile datorate de societate aferente creditelor bancare pentru investiții contractate în perioada precedentă; cheltuieli din diferențe de curs valutar, alte cheltuieli financiare

La fundamentarea cheltuielilor cu personalul s-au avut în vedere următoarele prevederi legale :

- *Ordonanța Guvernului nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ – teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară*
- *Ordonanța de urgență nr. 4/2025 pentru modificarea și completarea unor acte normative*
- *Ordonanța de urgență nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, după cum urmează :*
 - *Legea nr.227/2015 – Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare*
 - *Codul Muncii*
 - *Contractul Colectiv de Muncă la nivel de societate în vigoare*

Prin derogare de la prevederile art. 7 alin. (1) și art. 9 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, obiectivele de politică salarială aplicabile la fundamentarea și elaborarea bugetelor de venituri și cheltuieli pe anul 2025 se stabilesc prin OUG nr. 156/2024, completată cu modificările din OUG nr. 4/2025.

Cheltuielile de natură salarială pentru anul 2025 sunt stabilite în sumă totală de 168.052 mii lei pentru un număr de 1.060 persoane prognozat la finele anului.

Cheltuielile de natură salarială s-au stabilit având în vedere următoarele prevederi legale :

- menținerea drepturilor de natură salarială aflate în plată la data de 30 noiembrie 2024 pentru numărul de personal realizat la finele anului 2025, respectiv, 1.060 pers. (OUG nr.4/2025, art.XXXIV alin.1)
- menținerea în anul 2025 a nivelului tichetelor de masă aflate în plată la data de 31.12.2024 acordate conform prevederilor legale (OUG nr.4/2025, art.XXXIV alin.1, lit.b)
- menținerea în plată a nivelului premiilor, primelor, bonusurilor, bonificațiilor și a altor drepturi de natură salarială, aflate în plată în anul 2024, acordate conform prevederilor legale în cazul operatorilor economici care nu au pierderi contabile din anii precedenți și nu planifică pierderi în anul 2025, cu excepția sumelor ce reprezintă participarea salariaților la profit și a cheltuielilor sociale prevăzute la art. 25 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare (OUG nr.4/2025, art.XXXIV alin.1, lit.d).
- majorarea cheltuielilor de natură salarială peste limita prevăzută la alin. (1), cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2025, cu condiția să programeze rezultat brut pozitiv în anul 2025 (OUG nr. 4/2025 alin. 1²) .

Menționăm următoarele :

- Societatea nu a avut pierderi contabile din anii precedenți
- Profit brut preliminar la 31.12.2024 = 23.645 mii lei
- Profit brut bugetat an 2025 = 26.000 mii lei

• sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2025, prevăzute la alin. (12), se vor acorda începând cu luna următoare aprobării bugetului de venituri și cheltuieli sau bugetului de venituri și cheltuieli rectificat și nu pot depăși lunar nivelul acestui indice. (OUG nr. 4/2025 alin.1³)

> **numărul de personal prognozat la finele anului** este de **1.060 persoane**, la același nivel cu nr de personal existent la 31.12.2024.

> **numărul mediu de salariați** prognozat pentru anul 2025 este de **1.035 salariați** și a fost stabilit conform modului de calcul impus de Institutul Național de Statistică, fiind influențat de numărul de salariați plătiți care au contractele individuale de muncă suspendate în perioada de referință.

Pe baza acestor ipoteze au rezultat următorii indicatori economico-financiarți privind cheltuielile totale :

Indicatori bugetari (mii lei)	BVC 2024 aprobat	Preliminat 2024	BVC 2025	BVC 2025 vs. preliminat 2024	BVC 2025/BVC 2024
	a	b	c	d=c/b*100	e=c/a*100
Cheltuieli totale , din care :	417.930	453.937	438.010	▼ 96,5	▲ 104,8
1. Cheltuieli din exploatare, din care :	405.163	441.639	420.361	▼ 95,2	▲ 103,8
A.Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care:	175.336	211.232	168.988	▼ 80,0	▼ 96,4
A1.Cheltuieli privind stocurile	28.150	28.336	26.450	▼ 93,3	▼ 94,0
A2.Cheltuieli privind serviciile executate	109.981	148.631	106.040	▼ 71,3	▼ 96,4
A3.Cheltuieli cu alte servicii execut. de terți	37.205	34.265	36.498	▲ 106,5	▼ 98,1
B.Cheltuieli cu impozite și taxe	30.425	29.855	33.034	▲ 110,6	▲ 108,6
C.Cheltuieli cu personalul, din care :	168.624	167.567	181.866	▲ 108,5	▲ 107,9
C0.Cheltuieli de natură salarială (C1+C2)	155.735	155.186	168.052	▲ 108,3	▲ 107,9
C1.Cheltuieli cu salariile	127.565	127.514	135.855	▲ 106,5	▲ 106,5
C2.Bonusuri (cheltuieli sociale și avantaje)	28.170	27.672	32.197	▲ 116,4	▲ 114,3
C3.Alte cheltuieli cu personalul	0	0	0	0	0
C4.Cheltuieli cu contracte de mandat	5.202	5.202	5.896	▲ 113,3	▲ 113,3
C5.Cheltuieli cu contribuții angajator	7.687	7.179	7.918	▲ 110,3	▲ 103,0
D.Alte cheltuieli de exploatare	30.778	32.985	35.288	▲ 107,0	▲ 114,7
2.Cheltuieli financiare	12.767	12.298	18.834	▲ 153,1	▲ 147,5

> fundamentarea remunerațiilor membrilor Consiliului de Administrație și a directorilor cu contract de mandat

Cheltuielile totale aferente contractelor de mandat pentru administratorii societății și directorii cu contract de mandat pentru anul 2025 sunt stabilite în suma totală de 5.896 mii lei. În conformitate cu prevederile contractelor de mandat în vigoare, administratorii neexecutivi numiți și directorii cu contract de mandat beneficiază de o remunerație care cuprinde indemnizția fixă brută lunară (denumită și componenta fixă) și componenta variabilă.

Cheltuielile aferente administratorilor neexecutivi cu contract de mandat (din care componenta fixă în sumă de 1.389 mii lei și componenta variabilă în sumă de 1.389 mii lei) s-au stabilit având în vedere următoarele prevederi legale :

- OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă, cu modificările și completările ulterioare, art.37 alin.(1), alin.(2) și alin.(4)
- Legea nr. 187/2023 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, art.VIII, alin.(1) și (2) coroborat cu art.IX alin.(1) și (2)
- contractele de mandat ale administratorilor neexecutivi, prevederile art.2 lit.g), art.14 și art.15
- Noul Cod Civil prevederile art.6 alin.(1) și (6)
- HG nr.722/2016 prevederile art.25 alin.(1)
- Hotărârea AGOA nr. 12 din 27.04.2023 prin care au fost numiți administratorii neexecutivi ai societății pentru un mandat de 4 ani, începând din data de 28.04.2023 până la 27.04.2027.

Menționăm că, pentru anul 2025 cheltuielile cu mandatarii cuprind și remunerații compensatorii (în sumă de 694 mii lei) având în vedere prevederile art. III din OUG nr.4/2025 care modifică art.LXXI din Legea nr.296/2023.

Cheltuielile aferente directorilor cu contract de mandat (din care componenta fixă în sumă de 1.212 mii lei și componenta variabilă în sumă de 1.212 mii lei) s-a stabilit având în vedere următoarele prevederi legale :

- OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă, cu modificările și completările ulterioare, art.37 alin.(3) și alin.(4), coroborat cu art.38 alin.(1), alin.(2), alin.(3)
- Legea nr.31/1990, art.153 indice 18, alin.(2)
- Deciziile Consiliului de Administrație nr.72/19.06.2023 privind numirea Directorului General al societății și stabilirea indemnizației fixe brute lunare, precum și decizia nr.73/19.06.2023 privind numirea Directorului Financiar și indemnizației fixe brute lunare; stabilirea duratei mandatului la 4 ani, de la 20.06.2023 până la 20.06.2027;
- Hotărârea AGOA nr.13/28.08.2023, (art.5) prin care s-a aprobat stabilirea limitelor remunerațiilor pentru directorii cu contract de mandat asimilați administratorilor executivi

Conform art.38 alin.(1) din OUG nr.109/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016, remunerația directorilor este stabilită de consiliul de administrație și nu poate depăși nivelul remunerației stabilit pentru membrii executivi ai consiliului de administrație.

De asemenea, prin Deciziile nr.117 și nr.118/01.09.2023 Consiliul de Administrație a aprobat componenta variabilă a remunerației directorilor cu contract de mandat în cuantum de 12 indemnizații fixe brute lunare pentru fiecare an de mandat, acordată în condițiile legii, cu încadrarea în prevederile bugetului de venituri și cheltuieli aprobat în conformitate cu prevederile legale în vigoare aplicabile, cu condiția îndeplinirii indicatorilor cheie de performanță aprobați.

Rezultatul brut estimat pentru anul 2025 este în sumă de 26.000 mii lei.

Impozitul pe profit s-a calculat ținând cont de:

- influența provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli și a provizioanelor pentru deprecierea activelor curente;
- influența cheltuielii cu participarea salariaților la profit aferentă anului 2024 și a drepturilor aferente contractului de mandat care se plătesc în anul următor după aprobarea situațiilor financiare anuale auditate;
- cheltuielile de sponsorizare acordate în sumă de 323 mii lei stabilită sub limita legală prevăzută în Legea nr.227/2015 - Codul Fiscal art. 25 (4) lit. i).
- alte cheltuieli nedeductibile fiscal prevăzute de Codul Fiscal în vigoare

Repartizarea profitului s-a determinat avându-se în vedere prevederile O.G. nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare.

Propunerea de repartizare a profitului net în sumă de 22.294 mii lei pentru anul 2025 (după constituire provizion pentru participarea salariaților la profit) s-a efectuat în conformitate cu prevederile OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001.

Repartizarea profitului net aferent anului 2025 în valoare de 24.614 mii lei, reîntregit cu valoarea provizionului constituit pentru fondul de participare la profit a salariaților, s-a repartizat pe următoarele destinații:

a) Rezerve legale = 1.416 mii lei, în procent de 5% din profitul contabil înainte de determinarea impozitului pe profit, conform prevederilor art.1 alin.(1) din OG nr.64/2001

b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege = 0 mii lei

c) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți = nu este cazul;

c') Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe = nu este cazul;

d) Alte repartizări prevăzute de lege = nu este cazul;

e) Participarea salariaților la profit = 2.320 mii lei. Având în vedere nivelul profitului de repartizat rămas după deducerea sumelor repartizate la lit.a)-d), fundamentarea acestor cheltuieli s-a făcut în procent de 10% conform prevederilor art.1 alin.1 lit.e) din OG nr. 64/2001.

Conform Ordinului MFP nr.418/06.04.2005 privind unele precizări contabile aplicabile agenților economici, participarea salariaților la profit se reflectă în contabilitate prin constituirea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor brute convenite salariaților.

f) Dividendele convenite acționarilor = 11.599 mii lei s-au determinat prin aplicarea cotei de 50% asupra profitului net reîntregit cu valoarea provizionului constituit pentru fondul de participare la profit a salariaților după deducerea rezervelor legale. Potrivit prevederilor OG nr. 64/2001 art.1 alin.(1), lit. f) societățile comerciale cu capital majoritar de stat supun aprobării Adunării Generale a Acționarilor „minimum 50% din varsămintele la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat”.

g) Sursa proprie de finanțare = 9.279 mii lei este stabilită conform prevederilor art.1 alin.1 lit.g) din OG nr.64/2001, respectiv, profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la literale a)-f) se repartizează la alte rezerve și pentru societate constituie sursă proprie de finanțare.

Planificarea efortului financiar investițional pentru anul 2025

Sursa pentru finanțarea cheltuielilor de investiții estimată pentru anul 2025 crește cu 37,2% comparativ cu nivelul preliminar an 2024, de la 76.973 mii lei la **105.718 mii lei**, cuprinde :

1. Surse proprii în sumă de **42.081 mii lei**, în componența cărora intra amortizarea (**32.050 mii lei**, în următoarea structură : amortizare aferentă imobilizărilor corporale și necorporale - 28.392 mii lei și amortizare active aferente dreptului de utilizare a activelor luate în leasing – 3.658 mii lei), sumele repartizate din profitul net al anului 2024 pentru finanțarea investițiilor stabilite conform OG nr.64/2001 în sumă de **5.964 mii lei** și surplusul realizat din rezerve din reevaluare în sumă de **4.067 mii lei**. Prin Hotărârea AGOA nr.9/12.08.2024 s-a aprobat completarea sursei proprii de finanțare a investițiilor în perioada 2024-2026 cu suma de 12.067 mii lei, în următoarea structură : 4.000 mii lei pentru anul 2024, 4.067 mii lei pentru anul 2025 și 4.000 mii lei pentru anul 2026.

2. Alocații de la buget – Nu este cazul

3. Credite bancare interne în sumă de **63.637 mii lei**, reprezentând sume planificate a se utiliza în cursul anului 2025 din contractele de credit încheiate în anul 2024 pentru trei obiective de investiții: 12.621 mii lei pentru finanțarea obiectivului de investiții “Construire rezervor 30P de capacitate 10.000 mc” situat în Secția Platforma Port; 20.000 mii lei pentru finanțarea obiectivului de investiții “Modernizare rezervor T26 ” din Secția Platformă Sud; 31.016 mii lei pentru finanțarea obiectivului de investiții “Modernizare rezervor T29 ” din Secția Platformă Sud

4. Alte surse - Nu este cazul

Cheltuieli de investiții pentru anul 2025 sunt în sumă de **105.718 mii lei**, constituite la nivelul sursei de finanțare a investițiilor pentru anul 2025, și cuprind sumele destinate lucrărilor pentru dezvoltarea și modernizarea infrastructurii societății și sumele necesare pentru rambursarea ratelor la creditele angajate de societate pentru finanțarea lucrărilor de investiții neacoperite din surse proprii.

După deducerea **ratelor de rambursat** aferente creditelor de investiții contractate, care pentru anul 2025 sunt în sumă totală de **15.382 mii lei**, cheltuielile de investiții sunt în sumă totală de **90.336 mii lei**, având următoarele destinații: investiții în curs -70.113 mii lei, investiții noi - 10.595 mii lei, modernizări – 4.628 mii lei, dotări (alte achiziții de imobilizări corporale) – 5.000 mii lei.

În conformitate cu prevederile *OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară*, în cazul în care se înregistrează nerealizări ale surselor de finanțare a investițiilor aprobate se procedează la reconsiderarea angajamentelor aferente și la efectuarea tuturor demersurilor legale pentru ca recepția de servicii, lucrări și bunuri să fie efectuată la nivelul surselor de finanțare recalulate.

Sinteza cheltuielilor de investiții pentru perioada 2025-2027, precum și modul de finanțare al acestora este redată mai jos:

	INDICATORI	Valoare (mii lei)		
		2025	2026	2027
I	SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	105 718	79 960	39 793
	1 Surse proprii, din care:	42 081	62 785	39 793
	- amortizare, din care:	32 050	49 506	30 965
	<i>ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale</i>	28 392	45 972	27 875
	<i>ch. cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing</i>	3.658	3 534	3 090
	- profit	5.964	9 279	8 828
	Surplus realizat din rezerve din reevaluare	4 067	4 000	
	2 Alocații de la buget	0	0	0
	3 Credite bancare, din care:	63 637	17 175	0
	4 Alte surse, din care:	0	0	0
II	CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:	105 718	79 960	39 793
	1 Investiții în curs	70 113	33 825	0
	2 Investiții noi	10 595	8 064	0
	3 Modernizări	4 628	14 279	15.564
	4 Dotări (alte achiziții de imobilizări corporale)	5 000	2 000	1 000
	5 Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții	15 382	21 792	23 229

Justificarea indicatorilor economico-financiari care se modifica semnificativ fata de anul anterior

- ✓ Creșterea costurilor îndatorării cu 6.211 mii lei (54,4%). Aceste cheltuieli cuprind dobânzile aferente creditelor contractate în vederea finanțării proiectelor cuprinse în Programul de investiții derulat de societate.
- ✓ Creșterea cheltuielilor cu alte taxe și impozite cu 3.179 mii lei (10,6%), în principal, ca urmare a introducerii impozitului pe construcții în cotă de 1% estimat în sumă de 3.266 mii lei stabilit în conformitate cu prevederile art.LXIV, punct 16 din OUG nr.156/2024
- ✓ Creșterea cheltuielilor de natură salarială cu 8,3% (+ 12.866 mii lei) ca urmare a aplicării prevederilor de politică salarială aplicabile la fundamentarea și elaborarea bugetelor de venituri și cheltuieli pe anul 2025 stabilite prin OUG nr. 156/2024, completată cu modificările din OUG nr. 4/2025.

- ✓ Creșterea cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale cu 4.665 mii lei (19,7%), în principal ca urmare a punerii în funcțiune în cursul anului 2024 a unor obiective de investiții în valoare preliminară de 77 mil. lei.

Față de cele menționate, proiecția bugetară pe care o **prezentăm pentru aprobare Adunării Generale Ordinare a Acționarilor, în conformitate cu art.12 alin.(3) lit.f) din Actul Constitutiv al societății**, cuprinde următorii indicatori pentru anul 2025 :

Venituri totale	464.010	mii lei
Cheltuieli totale	438.010	mii lei
Profit brut	26.000	mii lei
Cheltuială de natură salarială	168.052	mii lei
Nr. de personal prognozat la finele anului	1.060	pers.
Nr. mediu de salariați	1.035	pers.
Câștig mediu lunar pe salariat (lei/pers.) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	13.531	lei/pers.
Productivitatea muncii în unități valorice	447	mii lei/pers.
Sursa de finanțare a investițiilor	105.718	mii lei
Cheltuieli de investiții	105.718	mii lei

În conformitate cu prevederile OMFP nr.3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, anexele de fundamentare a acestuia, precum și instrucțiunile de completare, prevăzute în anexa nr.6, I.Cadru general privind bugetul de venituri și cheltuieli, la prezenta Notă de fundamentare se atașează anexa nr.1 , care cuprinde numai coloana aferentă cu propunerea bugetară aferentă anului 2025.

Director General,
Sorin CIUTOREANU

Director Financiar,
Adriana Frangu

Șef Serviciu Financiar-Bugete,
Daniela Moldoveanu

Șef Birou Juridic – Litigii,
Carmen Borșuc

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2025

mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	Propuneri an curent 2025
0	1	2	3	
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5)	1	464 010
	1	Venituri totale din exploatare, din care:	2	462 810
		a) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	3	
		b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4	
	2	Venituri financiare	5	1 200
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.6=Rd.7+Rd.19)	6	438 010
	1	Cheltuieli de exploatare, (Rd.7=Rd.8+Rd.9+Rd.10+Rd.18) din care:	7	419 176
		A. cheltuieli cu bunuri si servicii	8	168 988
		B. cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	9	33 034
		C. cheltuieli cu personalul, (Rd.10=Rd.11+Rd.14+Rd.16+Rd.17) din care:	10	181 866
		C0 Cheltuieli de natură salarială(Rd.11=Rd.12+Rd.13)	11	168 052
		C1 ch. cu salariile	12	135 855
		C2 bonusuri	13	32 197
		C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	14	0
		cheltuieli cu plati compensatorii aferente disponibilizarilor de personal	15	
		C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	16	5 896
		C5 Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	17	7 918
		D. alte cheltuieli de exploatare	18	35 288
	2	Cheltuieli financiare	19	18 834
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd.20= Rd.1-rd.6)	20	26 000
IV	1	IMPOZIT PE PROFIT CURENT	21	3 706
	2	IMPOZIT PE PROFIT AMÂNAT	22	
	3	VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT	23	
	4	IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITĂȚI	24	
	5	ALTE IMPOZITE NEPREZENTATE LA ELEMENTELE DE MAI SUS	25	
V		PROFITUL/PIERDEREA NETĂ A PERIOADEI DE RAPORTARE (Rd.26=Rd.20-Rd.21-Rd.22+Rd.23-Rd.24-Rd.25), din care:	26	22 294
	1	Rezerve legale	27	1 416
	2	Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	28	
	3	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	29	
	4	Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și altor costuri aferente acestor împrumuturi	30	
	5	Alte repartizări prevăzute de lege	31	
	6	Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la Rd. 27, 28, 29, 30, 31 (Rd.32= Rd.26-(Rd.27 la Rd.31)>=0	32	20 878

		INDICATORI	Nr. rd.	Propuneri an curent 2025
0	1	2	3	
	7	Participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul financiar de referință	33	2 320
	8	Minimim 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende convenite acționarilor, în cazul societăților/ companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	34	11 599
	a)	- dividende convenite bugetului de stat	35	10 179
	b)	- dividende convenite bugetului local	36	
	c)	- dividende convenite altor acționari	37	1 420
	9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la Rd.33 - Rd.34 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	38	9 279
VI		VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	39	
VII		CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care	40	
	a)	cheltuieli materiale	41	
	b)	cheltuieli cu salariile	42	
	c)	cheltuieli privind prestarile de servicii	43	
	d)	cheltuieli cu reclama si publicitate	44	
	e)	alte cheltuieli	45	
VIII		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	46	105 718
	1	Alocații de la buget	47	
		alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori	48	
IX		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	49	105 718
X		DATE DE FUNDAMENTARE		
	1	Nr. de personal prognozat la finele anului	50	1 060
	2	Nr. mediu de salariați total	51	1 035
	3	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială *)	52	12 984
	4	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat **)	53	12 984
	5	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd.2/Rd.51)	54	447
	6	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	55	447
	7	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/ persoană)	56	
	8	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd.57= (Rd.6/Rd.1)x1000)	57	944
	9	Plăți restante	58	0
	10	Creanțe restante	59	4 200

DIRECTOR GENERAL,
VIOREL SORIN CIUTUREANU

DIRECTOR FINANCIAR,
ADRIANA FRANGU

ȘEF SERV. FINANCIAR-BUGETE,
DANIELA MOLDOVEANU