

Către: Adunarea Generală a Acționarilor a S.N.G.N Romgaz S.A.
Referitor: Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 al SNGN Romgaz SA - individual

**AVIZAT,
PREȘEDINTELE
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE,
Dan Dragoș DRĂGAN**

**REFERAT
privind Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024
al SNGN Romgaz SA - individual**

- I. **Fundamentarea** proiectului Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 și estimările pentru anii 2025-2026 au avut la bază legislația privind:
- aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;
 - întărirea disciplinei financiare și stabilirea cheltuielilor de natură salarială în bugetul anului 2024 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;
 - repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, cu modificările și completările ulterioare;
 - aplicarea prevederilor fiscale;
 - aplicarea prevederilor legii bugetului de stat;
 - formatul și structura bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
 - instituirea unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

- II. Ipotezele de întocmire a propunerii de buget de venituri și cheltuieli sunt cele comunicate de Comisia Națională de Prognoză în „Proiecția principalilor indicatori macroeconomici-2023-2027-Prognoza de toamnă 2023” astfel:

Tab. 1

	2024	2025	2026
Creșterea prețurilor de consum - media anuală (%)	6,0	4,0	2,9
Curs de schimb lei/euro - media anuală	5,00	5,06	5,12
Curs lei/USD - media anuală	4,63	4,69	4,74

- III. Prezentarea și fundamentarea indicatorilor cuprinși în propunerea de buget de venituri și cheltuieli al SNGN Romgaz SA - individual pe anul 2024

1. Fundamentarea veniturilor

Fundamentarea principalelor categorii de venituri în bugetul de venituri și cheltuieli are la bază evoluțiile preconizate ale cererii și prețului de livrare al gazelor naturale, programele de producție gaze naturale și energie electrică, tarifele de înmagazinare a gazelor proprii în depozitele subterane. Veniturile aferente Sucursalei de Producție Energie Electrică Iernut (SPEE Iernut) sunt generate de producerea și livrarea energiei electrice precum și de alte servicii specifice domeniului.

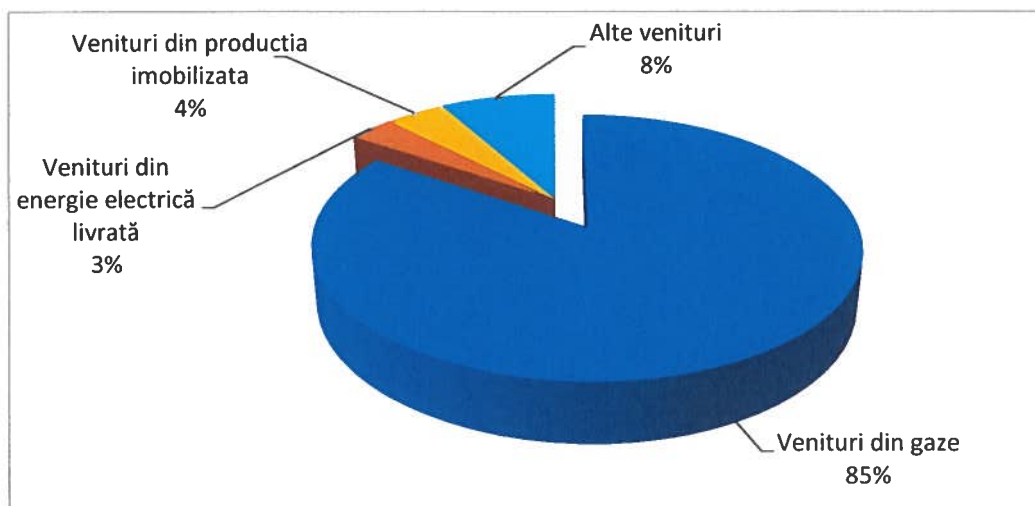
Pe lângă principalele categorii de venituri, se mai înregistrează venituri din alte activități, respectiv prestări de servicii către terți (transport, uscare și comprimare gaze, închiriere bunuri și active, analize chimice, vânzare condensat, vânzare mărfuri, refacturare a serviciilor de transport, distribuție și înmagazinare gaze la clienți).

A. Veniturile de exploatare

Veniturile de exploatare sunt estimate la nivelul de 8.281.973 mii lei.

Reprezentarea grafică a structurii veniturilor de exploatare pentru anul 2024 se prezintă astfel:

Graf. 1



Detalierea veniturilor de exploatare se prezintă în tabelul următor:

Tab.2

		Preliminat 2023 - mii lei -	Propuneri 2024 - mii lei -	Indici 2024/2023 - % -
1	Venituri din gaze Romgaz livrate din producția internă	7 743 658	6 960 010	89,9
2	Venituri asocieri în participațiune	28 711	33 981	118,4
3	Venituri din energie electrică livrată	407 211	265 135	65,1
4	Producție imobilizată	253 538	346 194	136,5
5	Alte venituri (transport, distribuție, înmagazinare, chirie, mărfuri și variația stocurilor, recuperare costuri CO ₂)	722 971	676 653	93,6
	Total venituri de exploatare	9 156 089	8 281 973	90,5

Veniturile din gaze Romgaz livrate din producția internă (fără asocieri, fără gazele pentru producerea de energie electrică) s-au fundamentat pe baza cantităților de gaze naturale estimate a se livra către clienți în anul 2024 și a prețurilor medii de livrare aferente gazelor din producția curentă și extrase din depozitele de înmagazinare gaze. Scăderea veniturilor din vânzarea gazelor este cauzată de scăderea cu 2,5% a cantităților și a prețurilor de livrare cu 7,8%.

Veniturile din asocieri în participațiune reprezintă valoarea gazelor naturale livrate în cadrul asocierilor în participațiune (AMROMCO ENERGY SRL) și sunt aferente cotei de participare Romgaz.

Veniturile din livrarea energiei electrice s-au fundamentat pe baza cantităților de energie electrică livrată și a prețurilor medii de livrare estimate. Scăderea veniturilor este cauzată de oprirea funcționării centralei vechi începând cu luna septembrie 2024 pentru a se putea efectua lucrările de punere în funcțiune a noii centrale.

Veniturile din producția imobilizată reprezintă valoarea lucrărilor capitalizabile efectuate în regie proprie.

Alte venituri reprezintă venituri din distribuția gazelor naturale, chirii, livrare condensat, comercializare mărfuri, servicii de transport/distribuție/înmagazinare refacturate la clienți (care se regăsesc și în cheltuieli), amenzi, penalități, recuperarea costurilor cu certificatele CO₂, conform prevederilor OUG nr. 27/2023 cu modificările ulterioare.

B.Veniturile financiare în sumă de 130.524 mii lei provin în mare parte din dividendele distribuite de Depogaz și dobânzile pentru împrumutul acordat filialei Romgaz Black Sea Limited pentru susținerea nevoilor operaționale și a investițiilor în perimetrul Neptun Deep.

2. Fundamentarea cheltuielilor

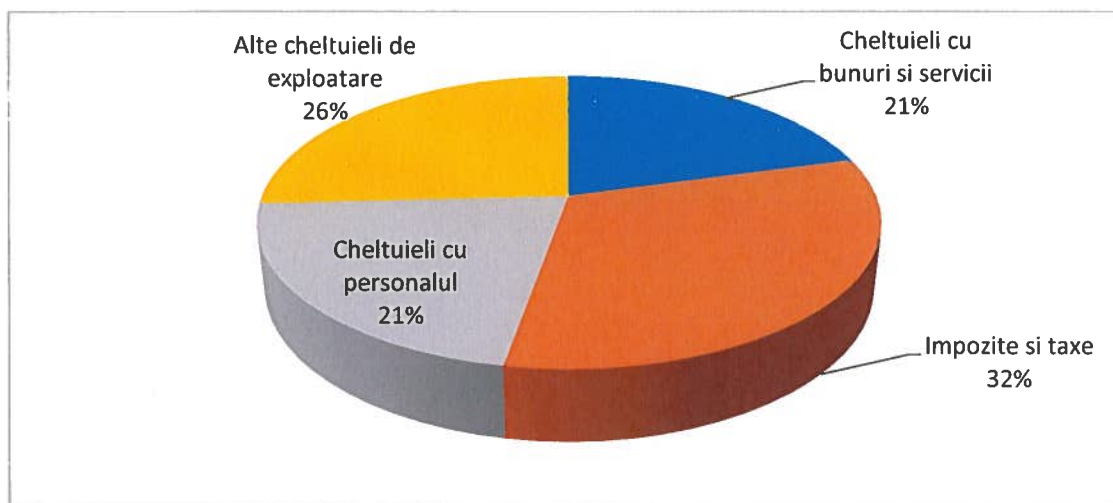
- **Cheltuielile de exploatare** sunt grupate în următoarele capitole principale:
 - A. Cheltuieli cu bunuri și servicii;
 - B. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate;
 - C. Cheltuieli cu personalul;
 - D. Alte cheltuieli de exploatare.

Tab.3

	Preliminat 2023 - mii lei -	Propuneri 2024 - mii lei -	Indici 2024/2023 %
A.Cheltuieli cu bunuri si servicii	768.459	1.069.446	139,2
B.Impozite, taxe, vărsăminte asimilate	3.157.897	1.648.747	52,2
C.Cheltuieli cu personalul	963.868	1.099.331	114,1
D.Alte cheltuieli de exploatare	1.145.451	1.330.593	116,2
Total cheltuieli de exploatare	6.035.675	5.148.117	85,3

Structura cheltuielilor de exploatare pe cele patru capitole se prezintă în graficul următor:

Graf. 2



A.Cheltuieli cu bunuri și servicii

La acest capitol de cheltuieli, în cuantum de 1.069.446 mii lei, se estimează o creștere față de preliminatul anului 2023 cu 39,2%. În principal creșterea este generată de majorarea față de anul 2023 a cheltuielilor cu tarifele de transport și distribuție (cea mai mare parte a acestor cheltuieli se recuperează de la clienți, contravaloarea lor fiind reflectată și în cifra de afaceri), cheltuielilor cu studiile geologice și de creșterea cheltuielilor cu materialele consumabile, piese de schimb necesare efectuării lucrărilor de reparații, revizii periodice.

B. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate

Acestea cuprind cheltuieli cu redevențele calculate procentual la producția fizică extrasă și la condens, impozitul pe veniturile suplimentare din vânzarea gazelor, contribuția la fondul de tranziție energetică, contribuțiile datorate către ANRE, impozitul specific pe cifra de afaceri, precum și impozite pe teren, pe clădiri, totalitatea taxelor de autorizare, de mediu și alte impozite și taxe.

Cheltuielile cu impozitele și taxele reprezintă 32% din totalul cheltuielilor, cele mai semnificative fiind cheltuielile cu redevențele petroliere și cele cu impozitul pe veniturile suplimentare din vânzarea gazelor.

Scăderea cheltuielilor cu impozitele și taxele este datorată de faptul că începând cu anul 2024 nu se mai datorează contribuție de solidaritate.

C. Cheltuieli cu personalul

Estimarea cheltuielilor cu personalul s-a făcut în baza prevederilor din Legea nr. 421/28.12.2023 a Bugetului de stat pentru anul 2024 unde la Capitolul III „Dispoziții finale”, art.73, sunt prevăzute coordonatele politicii guvernului privind politica salarială în vederea fundamentării cheltuielilor de natură salarială la operatorii economici cărora li se aplică OG nr. 26/2013.

Cheltuielile de natură salarială în sumă de 994.648 mii lei s-au păstrat la nivelul bugetat pentru anul 2023 și sunt mai mari decât cele preliminate pentru anul 2023 cu 9,6%.

Cheltuielile cu personalul sunt mai mari cu 14,1% față de cele preliminate pentru anul 2023.

D. Alte cheltuieli de exploatare

La acest capitol se înregistrează cheltuieli mai mari cu 16,2%, ca urmare a creșterii cheltuielilor cu sondele abandonate, a valorii neamortizate a mijloacelor fixe casate, a cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe și a cheltuielilor cu ajustările și provizioanele.

- ***Cheltuielile financiare*** sunt în sumă de 228.208 mii lei, mai mari decât cele din anul anterior și conțin estimarea cheltuielilor cu diferențele nefavorabile de curs valutar, a cheltuielilor cu dobânzile aferente finanțării externe și estimări privind efectul trecerii timpului asupra provizionul de dezafectare a sondelor.

IV. Propunerea de repartizare a profitului pentru anul 2024

În propunerea de buget pe anul 2024, repartizarea profitului s-a efectuat conform prevederilor *OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat*, cu modificările și completările ulterioare. Procentul de repartizare a profitului pentru dividende convenite acționarilor este de 50%, iar diferența nerepartizată se alocă surselor proprii de dezvoltare.

V. Nivelul creanțelor restante estimat la finele anului 2024 este de 850.913 mii lei.

VI. Nivelul arieratelor este estimat la 0 mii lei.

VII. Programul de investiții

Pentru anul 2024 S.N.G.N. ROMGAZ S.A. își propune realizarea unui program de investiții cu un buget total de **4.733.015 mii lei** format din:

-cheltuieli cu investițiile în sumă de **4.408.015 mii lei**, din care:

-investiții Romgaz în sumă de 1.114.741 mii lei;

-finanțare Romgaz Black Sea LTD în sumă de 3.293.274 mii lei;

-rambursări de credite în sumă de 325.000 mii lei.

Fundamentarea bugetului aferent Programului de Investiții pentru anul 2024 s-a făcut, în cea mai mare parte, pe obiective ce vizează creșterea portofoliului de rezerve și resurse (onshore și offshore), compensarea declinului natural al producției de gaze naturale și producerea de energie electrică, astfel:

- finanțare acordată de SNGN Romgaz SA către filiala **Romgaz Black Sea Limited** pentru susținerea activității curente și a dezvoltării perimetrului Neptun Deep;
- menținerea actualei participații în cazul Lukoil (12,2%);
- continuarea lucrărilor de cercetare geologică prin forarea unor noi sonde de explorare;
- dezvoltarea potențialului de producere energie electrică prin: continuarea și finalizarea construirii Centralei Electrice cu Ciclu Combinat cu turbine cu gaze - Iernut și realizarea unui Parc Fotovoltaic cu o putere instalată de aprox. 40 MW;
- modernizarea și re tehnologizarea echipamentelor și instalațiilor de intervenții și operații speciale la sonde, reechipări/reactivări-reparații capitalizabile, modernizări ale stațiilor de uscare și stațiilor de comprimare;
- achiziția de noi echipamente și instalații performante specifice activității de bază;
- achiziția de utilaje specifice pentru asigurarea transportului tehnologic și mentenanței activității de bază și menținerea în condiții optime a infrastructurii de drumuri în câmpurile de gaze.

VIII. Prognoza indicatorilor pentru anii 2025-2026

La elaborarea prognozei 2025-2026 s-au avut în vedere în general ipotezele care au stat la baza fundamentării bugetului pentru anul 2024, cererea, condițiile de piață și legislația prezentă.

Prevederile OUG 7/2022 sunt aplicabile până în luna martie 2025 ceea ce determină în anii 2025-2026 o creștere a prețului atât la gaze cât și la energie electrică dar și o creștere a cheltuielilor cu impozitele și taxele (impozit pe venitul suplimentar, redevența). Punerea în funcțiune a noii

centrale de la fierut determină creșterea veniturilor din vânzarea energiei dar și creșterea cheltuielilor generate de producerea acesteia(cheltuieli operaționale,tarife,certIFICATE CO2, certificate verzi, etc). De asemenea în anii 2025-2026 cresc cheltuielile cu dobânzile generate de finanțarea externă necesară susținerii activității curente și a investițiilor.

IX. Sinteza principalilor indicatori

Tab.4

		Preliminat an 2023 -mii lei-	Propuneri BVC 2024 -mii lei-	Estimări an 2025 -mii lei-	Estimări an 2026 -mii lei-	Indici 2025/ 2024 %	Indici 2026/ 2025 %
1	Venituri totale	9 433 444	8.412.497	10.167.048	10.304.009	120,9	101,3
2	Cheltuieli totale	6 144 740	5.376.325	7.745.647	8.881.008	144,1	114,7
3	Rezultat brut	3 288 704	3.036.172	2.421.401	1.423.000	79,8	58,8
4	Impozit pe profit	782 112	468.262	375.004	240.720	80,1	64,2
5	Profit net	2 506 592	2.567.910	2.046.397	1.182.280	79,7	57,8

Menționăm că indicatorii preliminari pentru anul 2023 pot suferi modificări și pot exista diferențe față de indicatorii preliminari pentru anul 2023 ce se vor publica, potrivit calendarului de comunicare financiară, în data de 28 februarie 2024.

Facem precizarea că indicatorii estimați pentru anii 2025 și 2026 sunt orientativi, și nu constituie indicatori finali privind performanța companiei pentru anii respectivi, urmând a fi actualizați în conformitate cu legislația în vigoare în momentul întocmirii bugetelor de venituri și cheltuieli pentru fiecare dintre acești ani.

Consiliul de Administrație al ROMGAZ a avizat propunerea de Buget de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 și prognoza 2025-2026 în ședința din data de 29 ianuarie 2024.

În conformitate cu art. 4 alin. (1) lit. d) al Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, transmitem Adunării Generale Ordinare a Acționarilor, spre aprobare, Bugetul de venituri și cheltuieli individual pe anul 2024 al SNGN Romgaz SA Mediaș.

Cadrul general privind Bugetul de venituri și cheltuieli cuprinde următoarele anexe:

- Anexa 1: Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2024 (inclusiv estimări 2025-2026);
- Anexa 2: Detalierea indicatorilor economico-financiarilor prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora;
- Anexa 3: Gradul de realizare a veniturilor totale;
- Anexa 4: Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare;

-Anexa 5: Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante.

Informațiile aferente anilor 2025-2026 din Anexa 1 și Anexele 2-5 nu sunt date publicității. Menționez faptul că doar acționarii S.N.G.N. ROMGAZ SA pot consulta aceste anexe la sediul ROMGAZ din Piața Constantin I. Motiș, nr. 4, Mediaș, jud. Sibiu, România, până la data ședinței Adunării Generale Ordinare a Acționarilor.

**DIRECTOR GENERAL,
Răzvan POPESCU**

**DIRECTOR ECONOMIC,
Gabriela TRÂNBIȚAȘ**

**ȘEF SERVICIU CONTROL FINANCIAR PREVENTIV,
Anica Mariana SÂNPETREAN**

**ȘEF SERVICIU JURIDIC,
Monica STAFIE**

**DIRECTOR DIRECȚIA CONTABILITATE,
Marius Leonte VEZA**

**Întocmit,
ȘEF SERVICIU BUGETE ȘI ANALIZE ECONOMICE
Ionela Ghizela CHINDEA**

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2024 INDIVIDUAL

				A1		mii lei	
0	1	INDICATORI	Nr. rd.	Preliminat An 2023	Propuneri An 2024	Propuneri An 2024/ Preliminat 2023 (%)	6=5/4
0	1	2	3	4	5	6=5/4	
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5)	1	9.433.444	8.412.497	89,2%	
	1	Venituri totale din exploatare, din care:	2	9.156.089	8.281.973	90,5%	
		a) subvenții cf. prevederilor legale în vigoare	3	184.979	202.649	109,6%	
		b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4				
	2	Venituri financiare	5	277.355	130.524	47,1%	
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.6=Rd.7+Rd.19)	6	6.144.740	5.376.325	87,5%	
	1	Cheltuieli de exploatare (rd.7=rd.8+rd.9+rd.10+rd.18), din care:	7	6.035.675	5.148.117	85,3%	
		A. cheltuieli cu bunuri și servicii	8	768.459	1.069.446	139,2%	
		B. cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	9	3.157.897	1.648.747	52,2%	
		C. cheltuieli cu personalul, (Rd.10=Rd.11+Rd.14+Rd.16+Rd.17) din care:	10	963.868	1.099.331	114,1%	
		C0 Cheltuieli de natură salarială(Rd.11=Rd.12+Rd.13)	11	907.473	994.648	109,6%	
		C1 cheltuieli cu salariile	12	810.742	864.557	106,6%	
		C2 bonusuri	13	96.731	130.091	134,5%	
		C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	14	109	37.974	34838,5%	
		cheltuieli cu plăți compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	15	0			
		C4 cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete	16	4.763	9.549	200,5%	
		C5 cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	17	51.523	57.159	110,9%	
		D. alte cheltuieli de exploatare	18	1.145.451	1.330.593	116,2%	
	2	Cheltuieli financiare	19	109.065	228.208	209,2%	
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd.20=Rd.1-Rd.6)	20	3.288.704	3.036.172	92,3%	
IV		IMPOZIT PE PROFIT CURENT	21	765.451	507.631	66,3%	
		IMPOZIT PE PROFIT AMÂNAT	22	16.660	0	0,0%	
		VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT	23	0	39.369		
		IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITĂȚI	24	0	0		
		ALTE IMPOZITE NEPREZENTATE LA ELEMENTELE DE MAI SUS	25	0	0		
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	2.506.592	2.567.910	102,4%	
	1	Rezerve legale	27		151.809		
	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	2.506.592	2.416.102	96,4%	
	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	42.998	42.998	100,0%	

		A1		mii lei	
	INDICATORI	Nr. rd.	Preliminat An 2023	Propuneri An 2024	Propuneri An 2024/ Preliminat 2023 (%)
0	1	3	4	5	6=5/4
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	1.274.795	1.229.550	96,5%
a)	- dividende convenite bugetului de stat	35	892.356	860.685	96,5%
b)	- dividende convenite bugetului local	36			
c)	- dividende convenite altor acționari	37	382.438	368.865	96,5%
9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la Rd.33 - Rd.34 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	38	1.231.797	1.186.552	96,3%
V	VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	39			
V	CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care:	40			
	a) cheltuieli materiale	41			
	b) cheltuieli cu salariile	42			
	c) cheltuieli privind prestările de servicii	43			
	d) cheltuieli cu reclamă și publicitate	44			
	e) alte cheltuieli	45			
V	SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	46	1.860.083	4.733.015	254,5%
1	Alocații de la buget, din care:	47			
	alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori	48			
I	CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	49	1.860.083	4.733.015	254,5%
X	DATE DE FUNDAMENTARE				
1	Nr. de personal prognozat la finele anului	50	5.462	5.800	106,2%
2	Nr.mediu de salariați total	51	5.287	5.711	108,0%
3	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	52	13.328	13.328	100,0%
4	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat	53	13.328	13.328	100,0%
5	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd.2/Rd.51)	54	1.732	1.450	83,7%
6	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	55	1.732	1.450	83,7%
7	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (mii mc/ persoană)	56	0	0	
8	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd. 57= (Rd.6/Rd.1)x1000)	57	651	639	98,2%
9	Plăți restante	58			
10	Creanțe restante	59	779.450	850.913	109,2%

DIRECTOR GENERAL,
Răzvan POPESCU

DIRECTOR ECONOMIC,
Gabriela TRÂNBÎTAȘ

DIRECTOR DIRECȚIA CONTABILITATE,
Marius Leonte VEZA

ȘEF SERVICIU BUGETE ȘI ANALIZE ECONOMICE,
Ionela Ghizela CHINDEA