



Nr. inreg.:

**DISCLAIMER:** In vederea respectarii prevederilor OG 26/2013, OMFP 3818/2019 si a Legii nr. 421/2023, cu privire la continutul si formatul machetelor bugetului de venituri si cheltuieli, **estimarea indicatorilor realizati pentru anul 2023** la care este raportat nivelul bugetat al anului 2024, s-a efectuat in baza balantei de verificare emisa la data de 10 ianuarie 2024, **balanta ce reprezinta o balanta de verificare preliminara pentru anul 2023**. Rezultatele financiare anuale preliminate neauditate pentru anul 2023 urmeaza a fi publicate in data de 29 februarie 2024, conform calendarului financiar, iar situatiile financiare anuale finale auditate pentru anul 2023 urmeaza sa fie aprobate in sedinta Adunarii Generale a Actionarilor SNN din data de 25 aprilie 2024, in conformitate cu calendarul financiar aprobat si publicat.

**Avizat,**  
**Consiliul de Administratie**  
**Presedinte**  
**Teodor Minodor Chirica**

**NOTA**  
**privind fundamentarea proiectului de Buget de Venituri si Cheltuieli**  
**al S.N.”Nuclearelectrica”S.A. pe anul 2024**

**- sedinta CA din 22 ianuarie 2024 –**

Proiectul de Buget de Venituri si Cheltuieli („BVC”) al S.N. Nuclearelectrica S.A. („SNN”) pentru anul 2024 a fost intocmit in conformitate cu prevederile OG nr. 26/2013 *privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara*, cu modificarile si completarile ulterioare, care reglementeaza:

- Art. 6 alin. (1<sup>^</sup>1) *Operatorii economici prevazuti la art. 4 alin. (1) lit. d), ale caror actiuni sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata si filialele acestora, prezinta Adunarii generale a actionarilor potrivit legii, in vederea aprobarii, dupa consultarea prealabila a organizatiilor sindicale, bugetul de venituri si cheltuieli insotit de anexele de fundamentare, intocmite in conformitate cu prevederile legale in vigoare, in termen de 60 de zile de la intrarea in vigoare a legii bugetului de stat sau de la data aprobarii bugetelor locale ale comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor municipiului Bucuresti, judetelor si municipiului Bucuresti, dupa caz;*
- Art. 7 alin. (1) *Anual, prin legea bugetului de stat se stabilesc obiective de politica salariala pe baza carora operatorii economici fundamenteaza indicatorii din bugetele de venituri si cheltuieli;*
- Art. 9 alin. (1) *La fundamentarea bugetelor de venituri si cheltuieli operatorii economici au in vedere, dar fara a se limita la acestea, urmatoarele:*
  - a) *respectarea politicii Guvernului si respectiv a unitatilor administrativ-teritoriale privind imbunatatirea performantelor economico-financiare ale operatorilor economici;*
  - b) *respectarea obiectivelor de politica salariala stabilita prin legea anuala a bugetului de stat.*

Fundamentarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli al SNN s-a realizat cu respectarea prevederilor legale cuprinse in:

- Legea nr. 421/2023 a bugetului de stat pentru anul 2024;
- OG nr. 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul MFP nr. 3.818/2019 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, precum si a anexelor de fundamentare a acestuia;
- OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa, cu completarile si modificarile ulterioare;
- OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea nr. 74/2023 pentru aprobarea semnării Acordului de sprijin dintre statul român și Societatea Națională "Nuclearelectrica" - S.A. privind Proiectul Unitățile 3 și 4 CNE Cernavodă;
- Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Contractul colectiv de munca in vigoare al societatii („CCM”) valabil in anul 2024;
- alte reglementari si legi incidente, in vigoare.

Proiectul de buget de venituri si cheltuieli pentru anul 2024 a fost supus controlului financiar de gestiune conform prevederilor HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare si exercitare a activitatii de control financiar de gestiune, avizul obtinut este conditionat de indeplinirea ulterioara a prevederilor articolului 73, alineatul (2) din Legea nr. 421/2023 privind bugetul de stat pentru anul 2024.

Programele de masuri de imbunatatire a rezultatului brut si de reducere a platilor restante propuse prin prezentul proiect de buget vor fi avute in vedere la stabilirea indicatorilor de performanta a conducerii societatii in cazul unor noi contracte de mandat viitoare. In prezent, conducerea societatii are indicatori de performanta stabiliti prin contracte de mandat incheiate anterior intocmirii acestui buget, insa si acesti indicatori de performanta deja existenti masoara, prin caracterul lor intrinsec, aplicarea unor masuri de imbunatatire, iar nivelul indicatorilor economico-financiari din buget a fost determinat tinand cont de tintele indicatorilor de performanta ai conducerii, asa cum reiese din planul de administrare, cu componenta de management inclusa si din contractele de mandat existente.

**In vederea respectarii prevederilor OG 26/2013, OMFP 3818/2019 si a Legii nr. 421/2023**, cu privire la continutul si formatul machetelor bugetului de venituri si cheltuieli, **estimarea indicatorilor realizati pentru anul 2023** la care este raportat nivelul bugetat al anului 2024, **s-a efectuat in baza balantei de verificare emisa la data de 10 ianuarie 2023, balanta ce reprezinta o balanta de verificare preliminara pentru anul 2023.** Rezultatele financiare anuale preliminate neauditate pentru anul 2023 urmeaza a fi publicate in data de 29 februarie 2024, conform calendarului financiar, iar situatiile financiare anuale finale auditate pentru anul 2022 urmeaza sa fie aprobate in sedinta Adunarii Generale a Actionarilor SNN din data de 25 aprilie 2024, in conformitate cu calendarul financiar aprobat si publicat.

Proiectul bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2024 prevede un **profit brut de 1.509.762 mii lei (-974.876 mii lei (-39,2%) vs. bugetat rectificat 2023, respectiv -1.337.353 mii lei (-47%) vs. realizat preliminar 2023)** si un **profit net de 1.272.002 mii lei (-39,3% vs. bugetat rectificat 2023, respectiv -47,8% vs. realizat preliminar 2023)**. Rezultatele sunt obtinute pe seama unor venituri totale de 4.661.677 mii lei (-41,0% vs. bugetat rectificat 2023, respectiv -41,7% vs. realizat preliminar 2023) si a unor cheltuieli totale de 3.151.915 mii lei (-41,9% vs. bugetat rectificat 2023, respectiv -38,8% vs. realizat preliminar 2023), precum si

pe seama estimarii impozitului pe profit la valoare de 237.760 mii lei (-38,8% vs. bugetat rectificat 2023, respectiv -41,2% vs. realizat preliminar 2023).

*Comparatiile procentuale prezentate mai jos se refera la sumele bugetate pentru anul 2024 comparativ cu valorile **realizate preliminate** pentru anul 2023, fiind indicate sub forma „ +/- x%”, daca nu se specifica altfel.*

## **I. VENITURI TOTALE**

Veniturile totale au fost estimate la suma de **4.661.677 mii lei** (-41,7%), din care venituri din exploatare **4.434.259 mii lei** (-41,5%) si venituri financiare **227.418 mii lei** (-44,9%).

**1. Veniturile din exploatare (rd. 2)** in cuantum de **4.434.259 mii lei** cuprind venituri din productia vanduta in suma de **4.324.045 mii lei** (-41,8%) (rd. 3), din care veniturile din vanzarea produselor reprezentand energie electrica si termica sunt in suma de **4.316.307 mii lei** (-41,9%) (rd. 4).

**1.1. Veniturile din vanzarea energiei electrice – 4.310.286 mii lei**, la o cantitate programata pentru vanzare de **10.453 GWh**, rezultand un pret mediu ponderat de vanzare de **412,36 lei/MWh** (pret fara Tg).

Proiectul bugetului de venituri si cheltuieli prevede vanzarea in anul 2024 a unei cantitati totale de energie electrica de **10.453 GWh**, la un pret mediu de vanzare de **416,10 lei/MWh** (cu luarea in calcul si a valorii dezechilibrelor pozitive estimate valoric si a tarifului de transport Tg).

Premisele constructiei bugetare pentru veniturile din vanzarea energiei electrice sunt urmatoarele:

### **a. Programul de livrare a energiei electrice de catre CNE Cernavoda**

Cantitatea de energie electrica prognozata a fi **livrata** s-a estimat pe baza prognozei CNE pentru **programul de productie energie electrica pentru anul 2024** nr. CNE\_SNN-23-04718/14.11.2023 la nivelul de **10.228 mii MWh** si a fost aprobata prin Decizia CA al SNN din 282/21.12.2023. La aceasta se adauga o cantitate estimata a fi necesara de achizitionat pentru optimizarea mixului de vanzari, in special pe perioada opririlor (planificate si neplanificate). Programul de productie si livrare a fost intocmit considerand functionarea unitatilor nucleare la un factor de capacitate ridicat, similar cu nivelurile din anii anteriori pe o perioada multianuala, o durata a opririi planificate la Unitatea 1, de circa 38 de zile, precum si opriri neplanificate, la Unitatile 1 si 2, pe baza datelor istorice pe o perioada indelungata. In industria nucleara, opririle neplanificate fac parte dintr-o exploatare normala a unitatilor nucleare, iar managementul prudent necesita bugetarea unui numar de ore de oprire neplanificata functie de mediile multi-aniuale.

### **b. Programul de vanzare a energiei electrice de catre SNN**

Previziunea veniturilor s-a bazat pe un **program de vanzare de 10.453 mii MWh** si pe **contractele deja incheiate** pana la data intocmirii BVC pentru livrarile de energie electrica ce vor avea loc in 2024, precum si pe ipoteze de pret legate de pretul mediu pe diverse platforme OPCOM, pentru **cantitatea ramasa de contractat (57,2%** din cantitatea totala de vandut).

Astfel, din combinarea datelor legate de cantitatile si preturile certe aferente tranzactiilor de vanzari incheiate, cu ipotezele legate de cantitatile ramase a fi vandute si preturile estimate, rezulta ca valoarea productiei de energie electrica preliminata a fi vanduta/livrata in anul 2024 este de **4.310.286 mii lei** (fara TG).

## **1.2. Veniturile din vanzarea energiei termice – 6.021 mii lei**

**Veniturile din vanzarea de energie termica**, cu o pondere redusa in total venituri din exploatare, au fost estimate luand in considerare o cantitate de energie termica livrata de circa 70,07 mii Gcal, la pretul de productie si transport de 85,93 lei/Gcal.

**1.3. Venituri din redevente si chirii (rd. 6)** au fost estimate la suma de **5.957 mii lei** reprezentand veniturile obtinute din inchirierea unor terenuri si a unor spatii administrative, precum si inchirierea activelor catre Fabrica de Procesare a Concentratelor de Uraniu – Feldioara S.R.L., filiala a SNN.

**1.4. Alte venituri (rd. 7)** in cuantum de **1.781 mii lei** sunt reprezentate de venituri diverse, inclusiv venituri din vanzarea certificatelor verzi si venituri din vanzarea produselor reziduale.

**1.5. Veniturile din vanzarea marfurilor (rd. 8)** in suma de **39.075 mii lei (+4,5%)** reprezinta valoarea transportului energiei electrice. Tariful de transport stabilit prin ordinul ANRE nr. 109/2023 este de 3,82 lei/MWh (tarif reglementat) incepand cu 01 ianuarie 2024. Acest tip de venituri are un corespondent in costul marfurilor vandute, acesta fiind facturat catre clientii SNN.

**1.6. Venituri din productia de imobilizari (rd.12)** in suma de **48.965 mii lei** reprezinta in principal valoarea capitalizata a costurilor privind personalul alocat proiectelor Retehnologizare Unitatea 1 si a Instalatie de detritiere (CTRF), proiecte dezvoltate conform Strategiei de investitii a SNN aferenta perioadei 1 iulie 2020 – 1 iulie 2025 si desfasurate prin intermediul Sucursalei CNE Cernavoda.

**1.7. Veniturile aferente costului de productie in curs de executie (rd. 13) – 7.798 mii lei**, estimat in conformitate cu productia planificata a fasciculelor de combustibil nuclear de la FCN Pitesti.

**1.8. Alte venituri din exploatare (rd.14)** in suma de **14.376 mii lei (-28,0%)**, reprezinta, in principal, veniturile din subventii pentru investitii, reprezentand rambursarile de imprumuturi si platile de dobanzi efectuate de catre Statul Roman catre banci, in numele SNN, pentru finantarea Unitatii 1. Aceste sume sunt reluate anual pe venituri, pe masura amortizarii mijloacelor fixe finantate din respectivele subventii. De asemenea, in cadrul acestor venituri sunt estimate venituri din vanzarea activelor corporale, ce se asteapta a fi obtinute in urma valorificarii unor active neutilizate. Diferenta inregistrata in raport cu valorile realizate preliminate ale anului 2023 sunt determinate de inregistrarea in anul 2023 a unor venituri din penalitati si despagubiri ce nu se mai regasesc in anul 2024.

**2. Veniturile financiare**, in suma de **227.418 mii lei (-42,8%)**, au fost estimate pe baza previzionarii veniturilor din diferente de curs valutar, a dobanzilor ce vor fi remunerate de catre banci la depozitele in lei constituite de societate, precum si a dobanzilor aferente investitiilor financiare, atat in lei cat si in valuta.

## II. CHELTUIELI TOTALE

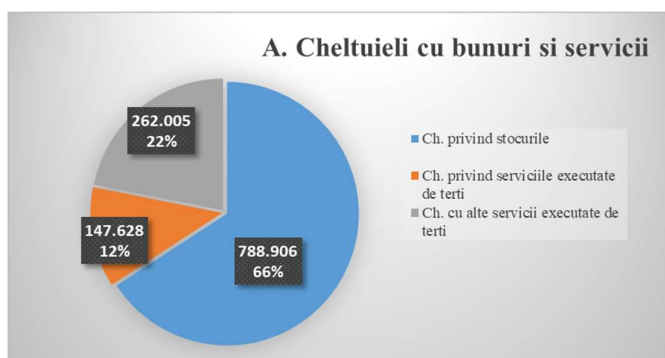
**Cheltuielile totale** in suma de **3.151.915 mii lei** (-38,9%) cuprind cheltuieli pentru exploatare de **3.111.106 mii lei** (-39,2%) si cheltuieli financiare **40.809 mii lei** (+27,1%).

Fundamentarea cheltuielilor s-a facut avand in vedere indicii estimati ai inflatiei si/sau evolutia cursurilor de schimb valutar previzionate conform prognozei de toamna 2023 a Comisiei Nationale de Prognoza, pentru acele costuri care prin natura lor au o evolutie relativ liniara, ajustate in conformitate cu asteptarile proprii SNN referitoare la evolutia cursului de schimb valutar.

O centrala nucleara poate functiona in conditii de securitate nucleara deplina si de excelenta operationala, numai cu asigurarea resurselor financiare necesare pentru activitatile de mentenanta, operare si investitii; astfel, la nivelul cheltuielilor operationale de operare si mentenanta, filosofia de constructie a bugetului are o abordare de tip „de jos in sus”, in sensul in care activitatile programate la nivel de detaliu sunt cele care genereaza nevoile anuale si multi-anuale. Aceasta este modalitatea prin care compania asigura resursele necesare atingerii dezideratelor ante-mentionate, specifice industriei nucleare.

**1. Cheltuielile din exploatare** in suma de **3.111.106 mii lei** (-39,2% vs. realizat preliminar 2023, -42,3% vs. bugetat rectificat 2023) sunt formate din cheltuieli cu bunuri si servicii, cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate, cheltuieli cu personalul si alte cheltuieli de exploatare.

**A. Cheltuielile cu bunuri si servicii** in suma de **1.198.539 mii lei** (+47,8% vs. realizat preliminar 2023, +20,0% vs. bugetat rectificat 2023) cuprind cheltuielile detaliate mai jos:



- mii lei -

INDICATORI	Nr. rd.	Prevederi an precedent 2023		Propunere An 2024	%	%	
		Aprobat	Preliminat / Realizat				
		conform Decizie CA nr. 232/27.10.2023	2023				
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	
A1	Cheltuieli privind stocurile	31	636.937	482.128	788.906	123,9%	163,6%
A2	Cheltuieli privind serviciile executate de terti	39	137.833	130.507	147.628	107,1%	113,1%
A3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	45	224.116	198.437	262.005	116,9%	132,0%
<b>Total</b>			<b>998.886</b>	<b>811.072</b>	<b>1.198.539</b>	<b>120,0%</b>	<b>147,8%</b>

**A1 - cheltuieli privind stocurile** in suma de **788.906 mii lei** (+63,6% vs. realizat preliminar 2023, +23,9% vs. bugetat rectificat 2023), reprezinta consumul de materii prime si materiale necesare, atat programului de mentenanta curenta cu Centrala in functiune, cat si pentru programul de mentenanta prevazut a se realiza in opririle planificate sau neplanificate, respectiv piese de schimb, materiale auxiliare, alte materiale consumabile, obiecte de inventar si echipamente de protectie a muncii, consumul de energie, apa si gaze, cheltuieli cu marfurile (energia electrica cumparata de pe piata libera pe perioada opririlor, achizitia de certificate verzi, taxa

pentru introducerea energiei in rețeaua de transport care se platește la CN Transelectrica SA – tarif zonal de transport Tg).

- mii lei -

A1 - Cheltuieli privind stocurile	Nr. rd.	Prevederi an precedent 2023		Propunere An 2024	%	%	
		Aprobat					
		conform Decizie CA nr. 232/27.10.2023	Preliminat /Realizat 2023				
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	
a)	cheltuieli cu materiile prime	32	187.878	157.361	264.840	141,0%	168,3%
b)	cheltuieli cu materialele consumabile	33	92.330	90.045	112.400	121,7%	124,8%
c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	36	4.484	3.691	6.745	150,4%	182,7%
d)	cheltuieli privind energia și apă	37	127.264	124.147	161.803	127,1%	130,3%
e)	cheltuieli privind mărfurile	38	224.981	106.884	243.118	108,1%	227,5%
<b>Total</b>			<b>636.937</b>	<b>482.128</b>	<b>788.906</b>	<b>123,9%</b>	<b>163,6%</b>

**a) Cheltuielile cu materiile prime** in suma de **264.840 mii lei** (+68,3% vs. realizat preliminar 2023, +41,0% vs. Bugetat rectificat 2023) reprezinta consumul de pulbere sinterizabila de uraniu, pentru fabricarea combustibilului nuclear. Cheltuielile prevazute pentru anul 2024 au fost determinate in principal in functie de productia fizica, de costurile normate si in functie de costurile estimate de achizitie a pulberii de uraniu, a produselor de Zircaloy-4 si altor materii prime. Cheltuiala cu pulberea sinterizabila de U in UO2 s-a calculat tinand cont de stocul de uraniu existent la 31.12.2023 si costul pulberii de U in UO2 rezultata din procesarea concentratului tehnic de uraniu achizitionat de la Cameco Corporation si de la Kazatomprom, costul mediu de consum crescand cu +33,2%. In situatia in care pretul pulberii, ce va fi reglementat/contractat va prezenta variatii semnificative fata de proiectia din buget (crestere/descrescere) aceasta pozitie bugetara va trebui rectificata.

Cheltuielile cu produsele de Zircaloy-4 in suma de 23.528 mii lei (+4,7% vs. realizat preliminar 2023), au fost determinate tinand cont de valoarea stocului estimat la 31 decembrie 2023 si de preturile unitare in valuta din contractele de furnizare in vigoare.

Cheltuielile cu alte materii prime in suma de 2.100 mii lei (51,6% vs. realizat preliminar 2023), a caror crestere este determinata in principal de cresterea pretului de achizitie a buteliilor e heliu.

**b) Cheltuieli cu materialele consumabile** in suma de **112.400 mii lei** (+24,8% vs. realizat preliminar 2023, +21,7% vs. bugetat rectificat 2023), se compun din:

- cheltuieli cu piesele de schimb (32.054 mii lei), cheltuieli generate in principal de programele curente de intretinere, reparatii si inlocuire ale unitatilor nucleare si cuprinde consumul din stocul existent la 31 decembrie 2023, cat si achizițiile preconizate a se realiza in cursul anului 2024 (acest capitol de cheltuieli nu include piesele de schimb esentiale, vitale si cele critice, elemente care avand perioada de utilizare mai mare de 1 an sunt recunoscute conform IAS 16 in active imobilizate, pentru care se calculeaza amortizare);
- cheltuieli cu combustibilii (3.375 mii lei), crestere cu 5% fata de realizat preliminar 2023, cuprinzand combustibili utilizati, atat pentru necesitatile de functionare a Dieselelor celor doua Unitati, cat si pentru Centrala Termica de Pornire, precum si consum carburanti auto;
- cheltuieli cu alte materiale consumabile (76.971 mii lei), reprezinta consumul de materiale pentru intretinere curenta si reparatii, de radioprotectie si protectia muncii, administrative, materiale de tipul: gaze tehnice si speciale, uleiuri, chimicale, materiale de radioprotectie si alte materiale consumabile pentru intretinerea si functionarea centralei, in conformitate cu nevoile estimate pentru anul 2024;

**c) Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar** in valoare de **6.745 mii lei** (+82,7% vs. realizat preliminar 2023). Principalele cheltuieli din aceasta categorie reprezinta cheltuieli pentru sustinerea activitatilor departamentelor de intretinere si reparatii, radioprotectie, administrativ si protectie fizica, reprezentand echipamente individuale necesare pentru protectia corpului, stingatoare de incendiu, schele, precum si achizitia de standarde si normative.

**d) Cheltuieli privind energia si apa** in suma de **161.803 mii lei** (+30,3% vs. realizat preliminar 2023, +27,1% vs. bugetat rectificat 2023), includ cheltuielile cu apa tehnologica, consumul de apa curenta si energie electrica pentru spatiile exterioare. Principala crestere o reprezinta cheltuiala privind apa tehnologica cu 35,2% reprezentata in special de estimarea indexata a costurilor cu apa de racire din Dunare (estimata la un tarif mediu de 45,34 lei/mii mc).

**e) Cheltuieli privind marfurile** in suma de **243.118 mii lei** (+127,5% vs. realizat preliminar 2023, +8,1% vs. bugetat rectificat 2023). In aceasta categorie intra:

- **contravaloarea transportului energiei electrice** la tarif reglementat (TG) achitata catre CN "Transelectrica" SA pentru injectia energiei electrice in reseaua de transport a energiei electrice, care se regaseste si in venituri din vanzarea marfurilor, la aceeasi valoare, fiind facturata si recuperata de la clienti – **39.075 mii lei**, tariful practicat fiind de 3,82 lei/MWh, incepand cu 1 ianuarie 2024, conform Ordinului ANRE nr.109/2023;

- **cheltuielile cu energia electrica estimata a fi achizitionata** de pe piata libera pe perioada opririlor – **204.043 mii lei**, in special a opririlor neplanificate. Aceasta cantitate este prevazuta pentru indeplinirea obligatiilor rezultate din contractele de vanzare a energiei electrice incheiate cu clientii, avand in vedere cantitatile indisponibile cauzate de opriri. Variatia fata de nivelul realizat preliminar al anului 2023 provine din includerea cantitatii de energie electrica ce ar urma sa se achizitioneze pentru acoperirea deficitului de productie din timpul opririlor planificate sau neplanificate, pentru a permite vanzarea unor cantitati suplimentare in banda, pentru optimizarea mixului de vanzari.

La acest capitol de cheltuieli se pot realiza economii in executie (asa cum s-au realizat in anul 2023), inasa numai in conditiile in care numarul de ore de oprire neplanificata realizat va fi semnificativ mai mic decat numarul de ore de oprire neplanificata bugetate, iar costul energiei achizitionate va fi mai mic decat sau cel mult egal cu nivelul bugetat.

Conform recomandarilor formulate de producator si standardelor din industrie, pentru o centrala nucleara de tip CANDU 6 se estimeaza un numar de circa 150 de ore de opriri neplanificate anual pentru fiecare unitate. Prudential, SNN estimeaza pentru anul 2024 un numar de ore de opriri neplanificate de aproximativ 264 ore pentru cele doua reactoare nucleare, totusi, functie de exploatarea efectiva a centralei, numarul de ore de oprire neplanificata efectiv realizat poate fi mai mare sau mai mic decat cel planificat. Se pot realiza economii de cheltuieli in executie, care inasa nu pot fi ignorate sau diminuate la intocmirea BVC; pe de alta parte, depasirea numarului de ore de oprire neplanificate, respectiv fluctuatia pretului de achizitie al acestui necesar de energie, poate atrage depasirea cheltuielilor bugetate.

Nivelul cheltuielilor este influentat de necesitatea bugetarii unei cantitati de energie de achizitionat in perioada opririlor planificate si neplanificate, care determina un nivel ridicat de „cheltuieli privind marfurile” cel putin la nivel bugetat.

Cheltuielile sunt fundamentate in mod prudent, dar cu pastrarea nivelului ridicat al standardelor de calitate necesare operarii si mentenantei centralelor nucleare.

Aspectele antementionate au dus la cresterea nivelului prevazut pentru cheltuielile cu marfurile (capitol in care se reflecta energia electrica achizitionata pentru opririle planificate si neplanificate) fata de nivelul realizat preliminar in anul 2023.

**A2 - cheltuieli privind serviciile executate de terti** in suma de **147.628 mii lei** (+13,1% vs. realizat preliminar 2023, +7,1% vs. bugetat rectificat 2023). Nivelul estimat necesar al serviciilor se bazeaza pe cerintele specifice de operare, precum si pe contractele in derulare care in general sunt multi-anuale.

- mii lei -

A2 - Cheltuieli privind serviciile executate de terti		Nr. rd.	Prevederi an precedent 2023		Propunere An 2024	%	%
			Aprobat				
			conform Decizie CA nr. 232/27.10.2023				
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	
a)	cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	40	122.307	115.039	131.535	107,5%	114,3%
b)	cheltuieli privind chiriile	41	584	553	624	106,8%	112,8%
c)	prime de asigurare	44	14.942	14.915	15.469	103,5%	103,7%
<b>Total</b>			<b>137.833</b>	<b>130.507</b>	<b>147.628</b>	<b>107,1%</b>	<b>113,1%</b>

**a) Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile (131.535 mii lei)**, care cuprind, atat serviciile necesare programului de mentenanta curenta cu Centrala in functiune pentru toate sistemele Centralei (sistemele electrice, de ventilatie, mecanice, de monitorizare a parametrilor de proces, a echipamentelor si instalatiilor din frontul fix, casa sitelor si casa pompelor, a transformatoarelor de putere, a instalatiilor de ridicat, a statiei de tratare a apei "STA" etc), cat si serviciile de reparatii si intretinere ale Unitatii 1 programate pentru oprirea planificata din luna mai – iunie 2024 (acele servicii de reparatii si intretinere care nu reprezinta investitie, ci cheltuiala).

Valoarea propusa pentru acest capitol de cheltuieli este corelata cu programul de intretinere si reparatii, program inclus in Planul Anual de Activitate. Pentru anul 2024 la acest capitol valoarea a crescut cu aprox. 14,3% fata de realizat preliminar al anului 2023 ca urmare a mai multor factori: incheiere de noi contracte pentru intretinere si mentenanta in Centrala cu tarife conform conditiilor actuale (crestere cu aprox. 6.900 mii lei), a indexarii tarifulor conform clauzelor contractuale;

**b) Cheltuieli privind chiriile (624 mii lei)** cuprind cheltuieli actualizate privind suprafetele inchiriate pentru depozitarea echipamentelor si materialelor din gestiunile CNE in zona Saligny, chiria pentru rezervoarele de stocare a azotului si hidrogenului, chiria detectoarelor portabile multigaz, chiria pentru inchirierea liniei electrice aeriene LEA #5606.

**c) Cheltuieli privind primele de asigurare (15.469 mii lei)** includ asigurarea de risc nuclear a Centralei, asigurarea de raspundere pentru personalul de conducere si de administratie, asigurarea privind deplasarea in strainatate, asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale pentru personalul SNN, precum si alte asigurari. Nivelul bugetat in anul 2024 reprezinta nivelul maximal care poate fi realizat, in conditiile prevazute de aceste tipuri de asigurari, mai mare decat nivelul realizat pentru anul 2023, perioada in care societatea a beneficiat de rambursarea unei prime de asigurare din contravaloarea totala a asigurarii de risc nuclear.

**A3 - cheltuieli cu alte servicii executate de terti**, in suma de **262.005 mii lei** (+32,0% vs. realizat preliminar 2023, +16,9% vs. bugetat rectificat 2023) reprezinta: cheltuieli privind comisiunile si onorariile, cheltuielile de protocol, cheltuielile de reclama si publicitate, cheltuielile cu sponsorizarea, cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane, cheltuieli cu deplasarea, detasarea, transfer, cheltuieli cu serviciile bancare, cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii, servicii de asigurare paza si protectia obiectivelor si a personalului, serviciile privind intretinerea tehnicii de calcul, servicii de pregatire a personalului, servicii de gestionare a deseurilor radioactive etc. Si in cazul acestei categorii de cheltuieli, ponderea semnificativa este detinuta de acele servicii care sunt generate de CNE Cernavoda, fiind necesara bugetarea unor resurse acoperitoare pentru activitatile programate. La nivel contractual, existenta in derulare a unor contracte multianuale de servicii adauga certitudine asupra nivelului cantitativ si valoric al acestor cheltuieli cu serviciile.



A3 - Cheltuieli cu alte servicii executate de terți		Nr. rd.	Prevederi an precedent 2023		Propunere An 2024	%	%
			Aprobat conform Decizie CA nr. 232/27.10.2023	Preliminat /Realizat 2023			
0		1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
a)	cheltuieli cu colaboratorii	46	-	-	-	0,0%	0,0%
b)	cheltuieli privind comisioanele și onorariul	47	5.107	978	5.213	102,1%	533,3%
c)	cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	49	1.716	1.316	3.929	229,0%	298,6%
d)	Ch. cu sponsorizarea	56	17.187	7.137	6.545	38,1%	91,7%
e)	cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	61	7.441	7.755	10.790	145,0%	139,1%
f)	cheltuieli de deplasare, detașare, transfer	62	12.253	9.100	12.350	100,8%	135,7%
g)	cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	66	503	435	439	87,3%	100,9%
h)	cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	67	478	470	532	111,3%	113,1%
i)	alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	68	29.380	27.706	43.495	148,0%	157,0%
j)	alte cheltuieli	77	150.051	143.540	178.712	119,1%	124,5%
<b>Total</b>			<b>224.116</b>	<b>198.437</b>	<b>262.005</b>	<b>116,9%</b>	<b>132,0%</b>

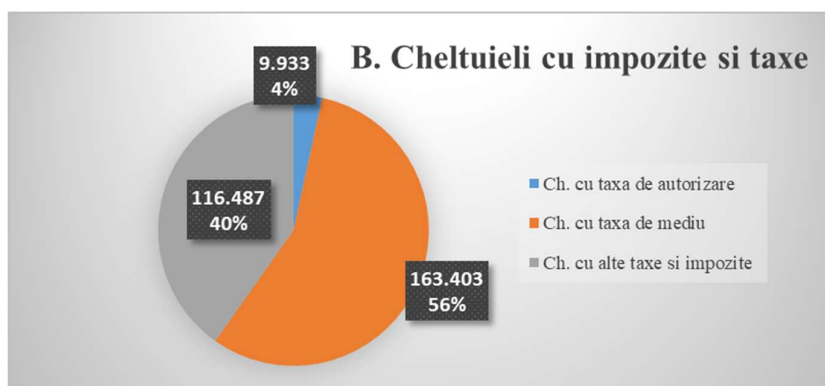
- **Cheltuieli privind comisioanele și onorariile (rd. 47) – 5.213 mii lei**, reprezintă în principal cheltuieli privind consultanța juridică, în conformitate cu estimările privind consultanța juridică externă necesară în 2024. Creșterea semnificativă față de valoarea realizată preliminară pentru 2023 este determinată de necesitatea bugetării unor servicii de asistentă/consultanță în legătură cu obiectivele majore investitoriale, precum și obiectivele majore strategice din Strategia de Investiții a SNN, aferentă perioadei 1 iulie 2020 – 1 iulie 2025 aprobată de acționari. Achiziționarea de servicii de consultanță juridică este justificată prin faptul că, atât din perspectiva volumului de muncă estimat, cât și din perspectiva expertizei juridice aparte necesare, astfel de servicii nu pot fi asigurate de personalul de specialitate juridică angajat în cadrul SNN. Achiziționarea acestor servicii a fost aprobată prin Hotărârea AGEA nr.12/28.10.2021, pentru o perioadă care acoperă și anul 2024.
- **Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate (rd. 49)** sunt estimate la o valoare de **3.929 mii lei**, astfel:
  - Cheltuieli de protocol (706 mii lei) au fost dimensionate sub nivelul de deductibilitate prevăzut în Codul Fiscal și cu respectarea limitelor maxime prevăzute în Anexa 2 din Ordonanța nr. 80/2001 *privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice*;
  - Cheltuieli de reclama și publicitate (3.223 mii lei) au în vedere creșterea gradului de înțelegere și acceptare a energiei nucleare pe plan intern și internațional, menținerea unei imagini pozitive pentru SNN, contracararea acțiunilor cu impact negativ asupra dezvoltării programului energetic național, promovarea proiectelor realizării de SNN;
- **Cheltuieli cu sponsorizarea (rd. 56) – 6.545 mii lei**, sunt prevăzute la un nivel inferior celui prevăzut prin bugetul rectificat al anului 2023, conform nivelului de deductibilitate prevăzut în Codul Fiscal. Aceste cheltuieli se acordă cu respectarea prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare și cu aprobarea expresă a Consiliului de Administrație, acțiunile pentru care se acordă sponsorizarea fiind prezentate spre informare în AGA; alocarea sponsorizărilor între domeniile medical și sănătate (40%), educație, învățământ, social și sport (40%) și pentru alte acțiuni și activități (20%) este în conformitate cu prevederile OUG 2 /2015. La fundamentarea cheltuielii cu sponsorizarea s-a ținut cont de prevederile art. LX din OUG nr. 115/2023.
- **Cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane (rd. 61) – 10.790 mii lei**, reprezentând cheltuieli cu serviciile de transport persoane și de transport marfă, în creștere față de nivelul anului 2023, determinate în principal de încheierea de contracte noi, la tarife actualizate;

- **Cheltuieli de deplasare, detasare, transfer (rd. 62) – 12.350 mii lei**, prezinta o crestere de +35,7% fata de valoarea preliminara realizata in anul 2023, ca urmare a necesitatii de deplasare in Coreea a personalului implicat in cadrul proiectului de detritiere (aprox. 1.600 mii lei), a deplasarii personalului din cadrul Retehnologizarii Unitatii 1 pentru pregatire in Canada (aprox. 1.200 mii lei), a deplasarilor pentru activitati de pregatire a personalului CNE in tara si strainatate (aprox. 4.100 mii lei) si alte deplasari pentru desfasurarea activitatii, pentru participare la benchmarking, pentru asistare la diverse etape de fabricare (aprox. 3.100 mii lei);
- **Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii (rd. 66) - 439 mii lei**, cuprind cheltuielile estimate pentru servicii de telefonie si internet, estimate la un nivel similar cu cel realizat in anului 2023, in conformitate cu nivelul de activitate necesar si in conformitate cu modificarile tarifelor privind serviciile de telefonie fixa, mobila si servicii de date;
- **Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate (rd. 67) estimate la 532 mii lei**, cuprind cheltuielile estimate pentru comisioanele bancare, cu o crestere de 13,1% fata de valoarea preliminara realizata a anului 2023;
- **Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti (rd. 68) – 43.495 mii lei**, din care:
  - a) **Cheltuieli de asigurare si paza (4.413 mii lei)** cuprind servicii de asigurare si paza a obiectivelor si a personalului, in crestere cu +33,1% fata de nivelul realizat preliminar al anului 2023 ca urmare a indexarii tarifelor conform contractelor si a estimarii numarului de ore necesar in 2024;
  - b) **Cheltuieli privind intretinerea si functionarea tehnicii de calcul (23.181 mii lei)**, cuprind cheltuielile cu intretinerea statiilor de lucru, a serverelor si echipamentelor HP, a sistemelor de gestiune a bazelor de date, precum si pentru echipamentele IT noi ca urmare a extinderii si modernizarii retelei de calculatoare. Cresterea estimata pentru anul 2024 fata de anul 2023 se datoreaza in principal necesitatii serviciilor de asistenta tehnica pentru Asset Suite (crestere cu 1.100 mii lei), pentru noul sistem de administrare documente Open Text (crestere cu 800 mii lei), pentru intretinere hardware si software (1.000 mii lei);
  - c) **Cheltuieli cu pregatirea profesionala in valoare de 15.761 mii lei**. Nivelul acestor cheltuieli este determinat de necesitatea asigurarii pregatirii personalului, inclusiv personalul de conducere/coordonare, operare, mentenanta si tehnic prin intermediul unor experti din organizatii de specialitate externe, precum si pregatirea personalului de operare nou angajat conform programului de pregatire obligatoriu. Cresterea estimata pentru 2024 se datoreaza in principal inceperii derularii contractului de pregatire la simulator incepand cu luna octombrie 2023;
  - d) **Cheltuieli cu reevaluarea imobilizarilor corporale si necorporale (5 mii lei)** necesare pentru evaluarea de active dezmembrete;
  - e) **Cheltuieli cu anunturile privind licitatiile si alte anunturi (135 mii lei)** in crestere cu 79,4 % fata de preliminar realizat al anului 2023, constand in servicii de difuzare printr-o statie regionala radio a programului de informare publica, anunturi de consultare a publicului in derularea etapelor de evaluare de mediu pentru proiectele sucursalei CNE Cernavoda, conform cerintelor legale pentru care a fost semnat contract nou in cursul anului 2023 cu tarife actualizate, precum si anunturi de vanzare active;

- **Alte cheltuieli (rd. 77) – 178.712 mii lei**, in care sunt cuprinse alte servicii de exploatare, precum servicii de gestionare a deseurilor radioactive, neradioactive si de decontaminare, asistenta tehnica, intretinerea sistemului de termoficare, a circuitului hidro, servicii de curatenie a spatiilor tehnologice si administrative, intretinere spatii de depozitare, servicii prestate de catre organizatii de specialitate nucleara privind dezvoltarea de programe comune.

Aceste cheltuieli sunt cu +24,1% mai mari fata de nivelul realizat preliminar in anul 2023, si cu +18,7% mai mari decat nivelul bugetat rectificat pentru anul 2023. Cresterea de la acest capitol se datoreaza in principal cerintelor suplimentare pentru servicii de consultanta profesionala in vederea implementarii proiectelor de investitii pe care societatea le desfasoara, revizuirea planului preliminar de dezafectare, analize de securitate nucleara si alte activitati programate pentru anul 2024.

**B. Cheltuielile cu impozite, taxe si varsaminte asimilate** in suma de **289.823 mii lei** (-89,8% vs. realizat preliminar 2023, -89,8% vs. bugetat rectificat 2023) cuprind cheltuielile cu taxa de autorizare, taxa de mediu si alte taxe si impozite (inclusiv taxa ANRE si impozitul calculat in baza Legii nr.259/2021), conform detaliierii de mai jos si reprezentarii din graficul urmator.



- mii lei -

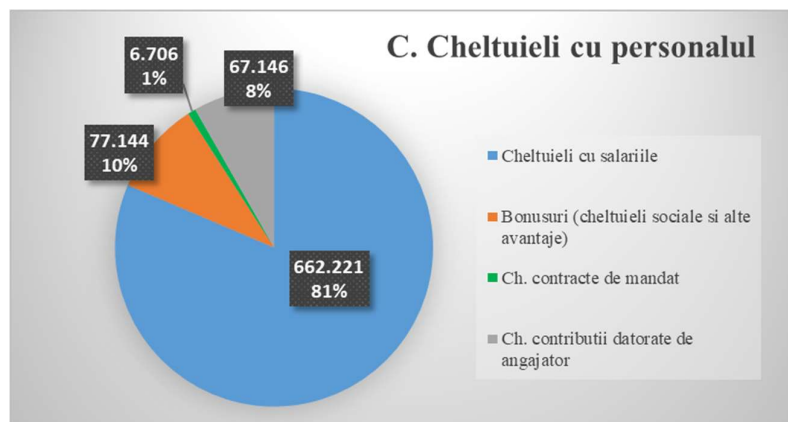
B - Cheltuieli cu impozite, taxe și vârsăminte asimilate	Nr. rd.	Prevederi an precedent 2023		Propunere An 2024	%	%
		Aprobat				
		conform Decizie CA nr. 232/27.10.2023	Preliminar /Realizat 2023			
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
a) ch. cu taxa pt.activitatea de exploatare a resurselor minerale	79	-	-	-	0,0%	0,0%
b) ch. cu redevența pentru concesionarea bunurilor publice și resursele minerale	80	-	-	-	0,0%	0,0%
c) ch. cu taxa de licență	81	-	-	-	0,0%	0,0%
d) ch. cu taxa de autorizare	82	9.929	9.929	9.933	100,0%	100,0%
e) ch. cu taxa de mediu	83	103.649	103.366	163.403	157,6%	158,1%
f) cheltuieli cu alte taxe și impozite	84	2.737.217	2.720.492	116.487	4,3%	4,3%
<b>Total</b>		<b>2.850.795</b>	<b>2.833.787</b>	<b>289.823</b>	<b>10,2%</b>	<b>10,2%</b>

- Cheltuieli cu taxa de autorizare reprezinta in principal **taxe si tarife CNCAN** privind securitatea nucleara, in valoare de **9.900 mii lei**.
- **Cheltuieli cu taxa de mediu – 163.403 mii lei**, reprezinta in principal taxa de dezafectare a unitatilor nucleare si depozitarea definitiva a deseurilor radioactive reprezentand contributia societatii la Planul de dezafectare prin virarea catre ANDR a 2 EUR/MWh produs net, conform legislatiei in domeniu: pentru depozitarea permanenta a deseurilor radioactive - 1,4 EUR/MWh de energie neta produsa si livrata in sistem si pentru dezafectarea unitatilor nucleare - 0,6 EUR/MWh de energie neta produsa si livrata in sistem.

Aceasta taxa este stabilita in moneda straina euro, in timp ce contravaloarea acesteia se achita in lei, astfel ca valoarea bugetata pentru anul 2024 este considerata pentru acoperirea eventualelor diferente de curs valutar. In mod precaut cheltuiala a fost dimensionata la un nivel majorat pentru a raspunde intentiilor de actualizare a contributiilor.

- Cheltuieli cu alte taxe si impozite de **116.487 mii lei** - diminuare cu 2.604.005 mii lei (-95,7%) vs. realizat preliminar 2023. In contextul veniturilor estimate in prezenta propunere de buget, preturile medii lunare de vanzare calculate conform metodologiei din anexa nr. 6 a OUG nr. 27/2022, cu modificarile si completarile ulterioare, determina reducerea Contributia la Fondul de Tranzitie Energetica la 0 lei (zero). Taxele si impozitele principale prevazute sunt:
  - **Impozitele locale de 100.665 mii lei.** In conformitate cu schimbarea, in cursul anului 2017, a modalitatii de aplicare a Interpretarii Standardelor de Raportare Financiara “IFRIC 21” *Taxe*, conform notelor explicative incluse in situatiile financiare, impozitul aferent cladirilor, terenurilor si masinilor datorat pentru anul 2025 se reflecta in executia anului 2024, in luna decembrie, respectiv cel datorat pentru anul 2024, a fost bugetat in luna decembrie 2023. La stabilirea valorii acestor impozite s-a estimat o majorare a cotelor aprobate de Consiliile Locale pentru calculul impozitelor locale.
  - **Estimare in mod precaut a unui tarif de monitorizare AMEPIP** - Agenția pentru Monitorizarea și Evaluarea Performanțelor Întreprinderilor Publice **de 7.997 mii lei**, in conformitate cu prevederile Legii nr. 187/2023 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, prin care se prevede in cadrul Capitolului I<sup>1</sup> art. 4<sup>1</sup> alin. (4) “Veniturile proprii ale AMEPIP provin din amenzi și dintr-un tarif de monitorizare de până la 0,1% din veniturile totale stabilite prin situațiile financiare anuale ale întreprinderilor publice, aprobate pentru anul precedent, stabilit anual prin ordin al președintelui AMEPIP”;
  - **Taxa ANRE de 7.468 mii lei** reprezinta contributia estimata a fi platita in anul 2024 de Societate catre ANRE. Conform Ordinului ANRE nr. 140/2022, contributia baneasca aferenta anului 2024 este egala cu 0,1% din cifra de afaceri realizata in anul 2023;
  - **Alte taxe** in suma de **357 mii lei**, reprezentand cheltuieli aferente TVA nedeductibil, impozitului pe venitul nerezidentilor si alte taxe de drum.

**C. Cheltuielile cu personalul**, in suma de **813.217 mii lei** (+10,7% vs. realizat preliminar 2023, +4,7% vs. bugetat rectificat 2023), cuprind: cheltuieli cu salariile, bonusuri, alte cheltuieli cu personalul, cheltuieli aferente contractului de mandat si altor organe de conducere si control, comisii si comitete si cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala, fonduri speciale si alte obligatii legale. Aceste cheltuieli sunt detaliate mai jos si reprezentate in graficul urmator.



INDICATORI	Nr. rd.	Prevederi an precedent 2023		Propunere An 2024	%	%
		Aprobat				
		conform Decizie CA nr. 232/27.10.2023	Preliminar /Realizat 2023			
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
<b>C Cheltuieli cu personalul</b>	<b>85</b>	<b>776.366</b>	<b>739.625</b>	<b>813.217</b>	<b>104,7%</b>	<b>109,9%</b>
C0 Cheltuieli de natură salarială	86	699.231	675.643	739.365	105,7%	109,4%
C1 Cheltuieli cu salariile	87	630.849	613.063	662.221	105,0%	108,0%
C2 Bonusuri	91	68.382	62.580	77.144	112,8%	123,3%
C3 Alte cheltuieli cu personalul	99	1.993	1.993	0	0,0%	0,0%
C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	103	4.562	5.792	6.706	147,0%	115,8%
C5 Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	112	70.579	56.197	67.146	95,1%	119,5%

Fundamentarea cheltuielilor cu personalul pentru anul 2024 s-a realizat in acord cu dispozitiile Ordonantei 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, astfel:

- art.9 alin. (1) lit.b: “La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele: [...]; b) respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat;”
- art. 9 alin. (3) : “Creșterea câștigului mediu brut lunar pe salariat se stabilește procentual din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz. Limita procentuală maximă a creșterii câștigului mediu brut pe salariat se stabilește prin legea anuală a bugetului de stat.”

#### **I. Majorarea cheltuielilor de natura salariala in baza art. 73 alin (1) din Legea nr 421/2023**

Conform art. 73 alin (1) din Legea nr. 421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024, „Pentru anul 2024, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din 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, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, **pot prevedea, în**

**bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:**

- a) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2024;
- b) cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2024 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;
- c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială, pentru întreg anul 2024, datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, cu modificările ulterioare, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;
- d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială pentru întreg anul 2024, datorate creșterii numărului de personal în cursul anului 2023 ca urmare a diversificării/extinderii activității;
- e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor cu salariile, aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023.”

Astfel, pentru anul 2024, în baza alin. (1) societatea prevede creșterea cheltuielilor de natura salariala cu **4.134 mii lei** fata de nivelul programat in ultimul buget de venituri si cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, respectiv fata de cheltuieli de natura salariala prevazute in bugetul de venituri si cheltuieli rectificat al anului 2023 de **699.231 mii lei**, dupa cum urmeaza:

- **lit (a)** cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2024 – Societatea **nu prevede** creșteri pentru aceasta prevedere;
- **lit (b)** cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2024 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări – Societatea **nu prevede** creșteri pentru aceasta prevedere;
- **lit (c)** cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială, pentru întreg anul 2024, datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, cu modificările ulterioare, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări – Societatea **nu prevede** creșteri pentru aceasta prevedere;
- **lit (d)** cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială pentru întreg anul 2024, datorate creșterii numărului de personal în cursul anului 2023 ca urmare a diversificării/extinderii activității – **4.134 mii lei**;
- **lit (e)** cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor cu salariile, aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023 – Societatea **nu prevede** creșteri pentru aceasta prevedere;

## II. Majorarea cheltuielilor de natura salariala in baza art. 73 alin (2) din Legea nr 421/2023

Conform art. 73 alin (2) din Legea nr. 421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024, „În anul 2024, operatorii economici prevăzuți la alin. (1) **pot programa creșterea cheltuielilor de natură salarială ca urmare a creșterii numărului de personal față de cel realizat în anul 2023, în cazul dezvoltării activității acestora, pe bază de memorandum inițiat de către autoritatea publică tutelară sub care aceștia își desfășoară activitatea și aprobat de către Guvern.**”

Astfel, pentru anul 2024, societatea prevede creșterea cheltuielilor de natura salariala cu **36.000 mii lei** fata de nivelul programat in ultimul buget de venituri si cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, respectiv fata de cheltuieli de natura salariala prevazute in bugetul de venituri si cheltuieli rectificat al anului 2023 de **699.231 mii lei**, reprezentand crestere de natura salariala determinata de cresterea cu 346 de persoane a numarului efectiv de personal fata de cel realizat in anul 2023, ca urmare a dezvoltarii activitatii, **cu respectarea prevederilor art. 73 alin. (2).**

### Necesitatea creșterii numărului de personal

Pentru Nuclearelectrica, anul 2024 este marcat de o suita de provocari operationale si strategice, atat pentru exploatarea Unitatilor 1 si 2 CNE Cernavoda in conditii de maxima securitate nucleara in anul 2024 dar si in viitor, precum si pentru derularea programului de investitii corelat cu Scrisoarea de asteptari aprobata de Ministerul Energiei, Planul de Administrare pentru perioada 2023 – 2027 si cu obiectivele strategice ale Romaniei in domeniul energie.

Dintre provocarile identificate, identificarea, selectare si retentia personalului, pregatirea acestuia precumsi nivelul ridicat de calificare necesar desfasurarii activitatii cu impact asupra securitatii nucleare, reprezinta permanente preocupari pentru Societate. In egala masura, pe langa factorul calitativ al personalului, Societatea trebuie sa adreseze intr-o maniera potrivita si factorului cantitativ referitor la personalul angajat, respectiv remunerarea personalului la un nivel potrivit care sa asigure retentia acestuia pe termen lung, conform profilului de pregatire pe termen lung si ultra-specializare.

In aplicarea prevederilor art. 73 alin. (2) din Legea nr. 421/2023 – Legea bugetului de stat pe anul 2024, s-au avut in vedere necesitatile de personal pentru acoperirea organigramei societatii, initiate incepand cu anul 2023 ce vor continua si in anul 2024, **ca urmare a diversificarii/extinderii activitatii**, tinandu-se cont de:

✓ prevederile Legii nr.200/16.07.2021 pentru ratificarea Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind cooperarea în legătură cu proiectele nucleare energetice de la Cernavodă și în sectorul energiei nucleare civile din România, semnat la București la 9 decembrie 2020 și la Upper Marlboro la 4 decembrie 2020;

✓ prevederile art.25 (1) lit.e din Legea nr.111/1996 privind desfășurarea în siguranță, reglementarea, autorizarea și controlul activităților nucleare, potrivit carora SNN are obligatia asigurarii și menținerii resurselor umane și financiare adecvate, pentru a-și îndeplini obligațiile prevăzute de prezenta lege, inclusive in ceea ce priveste respectarea conditiilor si cerintelor din autorizatiile si normele in vigoare, emise in baza acestei legi;

✓ prevederile art.10 din Normele privind autorizarea instalatiilor nucleare (NSN-22), conform carora costurile anuale de exploatare trebuie sa tina cont de necesitatea investitiilor pentru mentinerea si imbunatatirea continua a securitatii nucleare, inclusiv prin activitati de modernizare si re tehnologizare, precum si de necesitatea de a asigura suficient personal calificat, care are competentele si indemanarile necesare, pentru toate activitatile importante pentru securitatea nucleara;

✓ prevederile art.12, 14, 15, 16 si 17 din Normele fundamentale de securitate nucleara pentru instalatii nucleare (NSN-21) ce contin obligatii referitoare la asigurarea resurselor umane si financiare pentru realizarea de activitati importante pentru securitatea nucleara, inclusiv in privinta atragerii, recrutarii, selectiei, angajarii, dezvoltarii si pastrarii personalului pentru toate functiile importante pentru securitatea nucleara, inclusiv in

privinta salarizarii competitive, stabilita cel putin la nivel mediu asigurat de organizatii similare din industria nucleara din Uniunea Europeana pentru functii si atributii echivalente;

✓ prevederile art.11 alin (4) si (5) din Normele de securitatea nucleara privind supravegherea, intretinerea, testarea si inspectiile in exploatare pentru instalatii nucleare (NSN-16) cu referire la personalul ce trebuie asigurat in cadrul unitatii pentru a stabili standardele si specificatiile tehnice, astfel incat sa se evalueze si verifice independent lucrarile realizate de terti;

✓ prevederile art.48 din Normele privind analizele deterministice de securitate nucleara pentru instalatii nucleare (NSN-24), care reglementeaza capabilitatile necesare pentru efectuarea, revizuirea si actualizarea analizelor deterministice de securitate nucleara, acestea necesitand suficient personal competent care sa inteleaga bazele de proiectare si bazele de autorizare ale instalatiei nucleare si care sa fie calificat pentru elaborarea, realizarea , dezvoltarea, revizuirea si actualizarea analizelor respective si pentru verificarea independenta a acestora, atat pentru analize baza de proiect, cat si pentru analiza conditiilor de extindere a bazelor de proiectare;

✓ prevederile art.14, art.15, art.16 si art.17 din Normele privind politica de securitate nucleara si evaluare independenta a securitatii nucleare (NSN-20), care reglementeaza personalul cu responsabilitati pentru evaluarea independenta a securitatii nucleare.

**SNN este infrastructura critica, obiectiv strategic de interes national, a carui functionare continua si sigura din punct de vedere al Sistemului Energetic National si securitatii nucleare este vitala pentru economia nationala, mediu si populatie,** fiind unicul producator de energie electrica din surse nucleare, asigurand aproximativ 20% din necesarul de energie electrica la nivel national. Utilizarea instalatiilor nucleare pentru producerea energiei electrice, necesita respectarea cu strictete a legislatiei in domeniul securitatii nucleare, inclusiv a normelor emise de Comisia Nationala pentru Controlul Activitatilor Nucleare (CNCAN).

Suplimentarea de personal este motivata si de asigurarea resurselor umane adecvate **pentru sustinerea extinderilor de activitate notabile, respectiv cele aferente proiectelor majore de dezvoltare ale Societatii:**

- ✓ Retehnologizarea Unitatii nr.1 de la CNE Cernavoda si dezvoltarea instalatiei de detritiere;
- ✓ Constructia Unitatilor nr.3 si nr.4 de la CNE Cernavoda in acord cu prevederile Legii nr.200/16.07.2021 pentru ratificarea Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind cooperarea în legătură cu proiectele nucleare energetice de la Cernavodă și în sectorul energiei nucleare civile din România;
- ✓ Conformarea cu solicitarile CNCAN formulate prin adresa nr.3882/2021, inregistrata la SNN sub nr.9353/2021 prin care se solicita suplimentarea schemei de personal a Sucursalei CNE Cernavoda, in acord cu prevederile art.25 din Legea nr 111/1996, cu prevederile art.11, art.14, art.15 si art.16 din NSN 21, rev 1, cu prevederile art.15 din NSN 05, precum si cu prevederile art.29 si art.30 din NSN 07.

In aprilie 2023, SNN a emis **Planul de Excelenta – Directii Strategice 2023-2033** in vederea definirii principiilor de excelență și a direcțiilor strategice pe termen lung prin introducerea unei metodologii de îmbunătățire continua (optimizare) și sustenabilitate. Ca urmare a emiterii acestui document, in **anul 2023, SNN a suplimentat numarul de posturi prevazut in structura organizatorica (organigrama) a societatii pana la 2.762 posturi,** conform structurii organizatorice (organigrama) aprobate prin Decizia CA nr. 223/27.10.2023. S-au demarat actiuni de acoperire a posturilor noi, inasa, la 01.01.2024 nu au fost finalizate toate recrutările necesare. Astfel, avem urmatoare situatie in derulare:

- **65 de concursuri** in diferite faze de derulare, pentru unele cu oferte de angajare semnate si acceptate (documente angajante) in anul 2023 cu data de incepere a activitatii si inregistrarea CIM in registrul de evidenta salariatilor incepand cu luna ianuarie 2024, respectiv februarie 2024, aceste conditionarii fiind influentate de termenele de preaviz ale candidatilor selectati pentru ocuparea posturilor,
- **31 de interni** cu perspective de angajare in cazul in care, la finalul perioadei de internship vor fi evaluati ca fiind corespunzatori pentru angajare,



- **50 de oferte de angajare derulate prin-o companie de recrutare externa** care ne ajuta sa identificam personal cu studii superioare care sa corespunda profilurilor de nisa necesare in operarea si mentenanta instalatiei nucleare in conditii de securitate nucleara.

In completarea Planului de Excelenta, SNN a emis si transmis la CNCAN, conform cerintelor normelor, lista personalului care ocupa pozitii cu impact asupra securitatii nucleare, pentru care SNN trebuie sa asigure pregatirea teoretica si practica printr-un program riguros. Astfel, pentru **106 pozitii ne propunem sa asiguram ocuparea pozitiilor cu care s-a suplimentat organigrama si sa cream un interval tampon de pozitii** imperios necesar pentru asigurarea transferului de cunostinte critice cu impact asupra securitatii nucleare. In aceasta situatie se impune angajarea de personal care sa asigure tranzitia de la personalul cu experienta care indeplineste conditiile legale de pensionare prin reducerea varstei standard de pensionare in perioada imediat urmatoare si viitorul apropiat. Precizam ca **personalul analizat ocupa pozitii cu impact asupra securitatii nucleare** pentru care avem reglementari CNCAN care ne impun ca personalul angajat pe aceste pozitii, in general personal de productie (operare, intretinere si reparatii instalatii nucleare) si personal ingineresc sa aiba un program de pregatire riguros care sa corespunda specificului pozitiei si prin care sa dobandeasca calificari interne obligatorii in vederea desfasurarii activitatii. Perioada minima necesara pentru a se realiza pregatirea si transferul de cunostinte este de 4 ani in cazul personalului tehnic ingineresc si mentenanta si de minim 5-7 ani pentru personalul licentiat din zona de operare (5 ani pentru functia de Operator Nuclear Principal Camera de Comanda si 7 ani pentru functia de Dispecer Sef de Tura).

In vederea derularii eficiente a proiectelor de investitii, in special a proiectelor unitatilor 3 si 4 este necesara pregatirea in prealabil a personalului de operare, ceea ce impune recrutarea acestuia incepand cu 2024 avand in vedere faptul ca timpul de recrutare, pregatire, calificare interna si autorizare CNCAN variaza de la 2 ani (pentru functiile suport) la 7 ani (pentru formarea unui Dispecer Sef de Tura). In cazul personalului pentru Exploatare, Întreținere, Tehnic, și alte funcții de operare este necesara o perioada de 4 ani de pregatire și calificare interna. In acest sens, in Planul de Operare Cernavoda – 4 unitati CANDU si Doicesti – 6 SMR-uri de 77MW Nuscale, am planificat necesarul de personal pentru urmatoorii 8 ani, cu incepere din 2024 cand este necesara recrutarea a **99 de nou-angajati pentru departamentele de Exploatare, MID, Planificare si Tehnic**.

In baza La acestea se adauga necesitatea de mentinere si dezvoltare a unei structuri de grup care sa raspunda nevoilor de:

- ✓ Centralizare, uniformizare si eficientizare a proceselor de afaceri, asigurarii resurselor necesare functionarii administrative optime si in conformitate cu cerintele legale si cu normele de securitate nucleara, in contextul diversificarii activitatii societatii;
- ✓ Necesitatea de imbunatatire continua a performantelor organizatiei, ceea ce presupune analiza diversilor factori care pot avea impact asupra modului de desfasurare a activitatilor si care, direct sau indirect, pot genera efectuarea unor schimbari atat in desfasurarea activitatilor cat si in structura organizatiei;
- ✓ Necesitatea dezvoltarii in raport cu implicatiile societatii in relatiile internationale si strategice de afaceri ale SNN;
- ✓ Monitorizarea punctuala si asigurarea conformitatii stadiului unor lucrari si/sau activitati aflate in derularea compartimentelor de specialitate.

**De asemenea, apare necesitatea de conformare pentru asigurarea activitatilor prevazute prin urmatoarele acte normative emise de CNCAN** care contin o serie de prevederi suplimentare, pentru alinierea la standardele international in domeniul nuclear (e.g. normele NSN-24, NSN-26 – Normele privind interfetele dintre securitatea nucleara, securitatea radiologica, protectia fizica, protectia impotriva amenintarilor cibernetice si controlul de garantii nucleare, publicate in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I nr.989/09.12.2021; NSN-07, NSN-16, NSN-21, NSN-27 – Normele privind utilizarea standardelor pentru evaluarea si imbunatatirea continua a securitatii nucleare pentru centrale nucleare electrice, publicate in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I nr.546/25.06.2020; GSN-10 – Ghidul de securitatea nucleara privind

analizele care utilizeaza ipoteze legate de timp relevante pentru managementul imbatranirii instalatiilor nucleare, publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr.223/19.03.2020).

Constrangerile din piata fortei de munca, fenomenul de migratie cu accent pe generatia de tineri specialisti, precum si cadrul procedural intern riguros bazat pe respectarea tuturor normelor de securitate nucleara in vigoare au intarziat realizarea integrala a planului de recrutare programat pentru anul 2023. In consecinta, s-a prelungit perioada de recrutare in anul 2024, fapt ce a determinat realizarea unui numar efectiv de personal la sfarsitul anului 2023 de 2352 persoane, fata de 2.675 persoane numar preliminar conform ultimului buget aprobat pentru 2023. Pentru anul 2024 previzionam un numar efectiv de personal de 2.696 persoane, respectiv o crestere de 14,6% fata de numarul efectiv de personal la finele anului 2023.

Societatea prevede o crestere a cheltuielii de natura salariala pentru cei 346 salariatii de aproximativ 36 milioane RON, tinand cont de estimarea cheltuielilor de natura salariala individuale necesare pentru atragerea de personal potrivit nivelului de calificare necesar posturilor de ocupat in anul 2024, precum si tinand cont de etapizarea realista a procesului de recrutare de-a lungul anului 2024.

### **III. Respectarea prevederilor art. 73 alin (3) – (15) din Legea nr. 421/2023**

Art. 73 alin (3) – (15) din Legea nr. 421/2023 a bugetului de stat pentru 2024, prevede urmatoarele:

**(3)** Aparitia unor evenimente cu impact asupra cresterii cheltuielilor de natura salariala genereaza pentru operatorii economici dispunerea de masuri pentru incadrarea in cheltuielile de natura salariala stabilite conform alin. (1) si (2).

Societatea va monitoriza executia bugetului de venituri si cheltuieli si evenimentele cu impact asupra cresterii cheltuielilor de natura salariala in vederea dispunerii de masuri pentru incadrarea in cheltuielile de natura salariala stabilite conform alin (1) si (2).

**(4)** Operatorii economici prevazuti la alin. (1) programeaza in bugetul de venituri si cheltuieli al anului 2024 cheltuielile de natura salariala, cu conditia respectarii prevederilor cap. III, sectiunea a 2-a Măsuri referitoare la disciplina economico-financiară a operatorilor economici din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea aplica prevederile art. LXXVI din Legea nr. 296/2023, care prevede exceptarea SNN de la aplicarea masurilor fiscal-bugetare din cap. III, sectiunea a 2-a Masuri referitoare la disciplina economico-financiară a operatorilor economici.

**(5)** Cheltuielile prevazute la alin. (1) si (2) vor fi evidentiata distinct in anexele de fundamentare ale bugetului de venituri si cheltuieli.

Societatea evidentiaza distinct cheltuielile prevazute la alin (1) si (2) in anexele de fundamentare ale bugetului de venituri si cheltuieli.

**(6)** Operatorii economici care in anul 2023 au realizat profit si nu inregistreaza plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa in anul 2024 majorarea cheltuielilor de natura salariala in limita sumelor prevazute la alin. (1) si (2), cu conditia sa programeze in anul 2024 imbunatatirea rezultatului brut fata de cel realizat la data de 31 decembrie 2023 si sa nu programeze in anul 2024 plăți restante.

(7) Prin excepție de la prevederile alin. (6), operatorii economici care în anul 2024 programează o reducere a rezultatului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023 pot majora cheltuielile de natură salarială în limita sumelor prevăzute la alin. (1) și (2), în cazuri temeinic justificate, pe baza unei analize financiare.

Referitor la alin (6) și (7) de mai sus:

SN Nuclearelectrica SA prevede în BVC 2024 un profit brut de 1,5 miliarde RON, rezultat din prevederea unor venituri totale de 4,6 miliarde RON și cheltuieli totale de 3,1 miliarde RON.

Pentru anul 2023, conform realizărilor preliminare, profitul brut al societății este de 2,8 miliarde RON, ca urmare a obținerii unor venituri totale de 7,9 miliarde RON și un nivel al cheltuielilor totale de 5,1 miliarde RON.

Asadar, societatea prevede o reducere a rezultatului brut față de cel realizat preliminar la data de 31 decembrie 2023 de 1,3 miliarde RON/ -47%, ca urmare a diminuării veniturilor cu 3,3 miliarde RON/ -42% și diminuării cheltuielilor cu 2,0 miliarde RON/ -39%.

Prezentăm mai jos analiza financiară și cauzele temeinic justificate pentru argumentarea necesității majorării cheltuielii de natură salarială în limita sumelor prevăzute la alin. (1) și (2) ale art. 73 din Legea 421/2023: Veniturile totale ale societății programate pentru anul 2024 de 4,5 miliarde RON sunt alcătuite în proporție de 93% de venituri din vânzarea energiei electrice. Producția de energie electrică se menține constantă la aproximativ 10 TWh.

În anul 2024, nivelul programat al veniturilor din vânzarea energiei electrice este de 4,3 miliarde RON, redus cu 3,1 miliarde RON, de la 7,4 miliarde RON nivel realizat preliminar în anul 2023.

Ca o particularitate a anului 2024, prin MACEE SNN are obligația să vândă către OPCOM până la 80% din producția de energie electrică la prețul reglementat de 450 RON/MWh. Prin comparație, în anul 2023, SNN a avut obligația să vândă prin MACEE către OPCOM aproximativ 45% din producția de energie electrică la același preț reglementat de 450 RON/MWh.

De asemenea, posibilele turbulente din piața de energie electrică preconizate pentru următoarea perioadă ca urmare a observării unor factori nefavorabili, cum ar fi reducerea consumului de energie electrică în România, incertitudinile macroeconomice la nivel național, regional și european, provocările mediului microeconomic cu care se confruntă diverși jucători din piața, toate acestea aflându-se în afara controlului SNN, pot conduce la o scădere a prețului energiei electrice.

Totți acești factori au influențat dimensionarea veniturilor din vânzarea energiei electrice programate în anul 2024.

Cheltuielile totale programate în BVC 2024 de 3,1 miliarde RON sunt reduse 39% față de nivelul realizat preliminar în anul 2023.

Scăderea prețului mediu de vânzare a energiei electrice pentru anul 2024 conduce la un nivel al cheltuielii cu contribuției la fondul de tranziție energetică de 0 RON, comparativ cu cheltuielile cu contribuția la fondul de tranziție energetică realizată în anul 2023, de 2,7 miliarde RON.

Astfel, eliminând influența contribuției la fondul de tranziție energetică din nivelul cheltuielilor totale realizate în anul 2023, SNN a realizat cheltuieli de 2,4 miliarde RON (“cheltuieli totale ajustate 2023”). În anul 2024,

cheltuiala cu contributia la fondul de tranzitie energetica a fost redusa la 0, asadar comparand cheltuielile totale ajustate 2023 cu nivelul prognozat pentru anul 2024, rezulta o crestere de 0,6 miliarde RON/ 25%.

Cresterea de 0,6 miliarde RON este justificata de urmatoarele cresteri, pentru care fundamentare detaliata este prezentata in capitolele din prezenta nota:

- cheltuiala cu achizitia de energie electrica +134 milioane RON
- cheltuiala cu consumul de combustibil nuclear si materiale +107 milioane RON
- cheltuiala cu personalul +74 milioane RON
- cheltuieli cu lucrari, reparatii, pregatire profesionala, asistenta tehnica si alte cheltuieli executate de terti + 80 milioane RON
- cheltuieli cu taxe si impozite +60 milioane RON
- cheltuieli cu apa tehnologica +38 milioane RON
- cheltuieli cu ajustari pentru depreciere si provizioane, inclusive aferente DICA +38 milioane RON
- cheltuiala cu amortizarea +32 milioane RON
- cheltuieli cu stocuri si piese de schimb +27 milioane RON
- alte cheltuieli +9 milioane RON

Se observa, asadar, o crestere a cheltuielilor specifice exploatarii Unitatilor 1 si 2 CNE Cernavoda.

Ca un trend generalizat, cheltuielile societatii au crescut ca urmare a nivelului crescut al inflatiei, precum si pentru a sustine efortul societatii de indeplinire a obiectivelor strategice.

In ceea ce priveste cheltuielile cu personalul pentru care este prognozata o crestere de 74 milioane RON / +%10, aceasta este compusa din:

- cresterea cheltuielii de natura salariala cu 64 milioane RON fata de nivelul realizat prognozat in anul 2023, respectiv cu 40 milioane RON fata de nivelul programat in bugetul anului 2023, ca urmare a reintregirii cheltuielilor de natura salariala ca urmare a cresterii numarului de salariati in anul 2023 si cresterilor salariale acordate in anul 2023 si majorarii numarului de salariati fata de nivelul realizat in anul 2024 cu 346 persoane.
- cresterea altor cheltuieli cu personalul, inclusiv contributiile datorate de angajatori cu 10 milioane RON.

Cauzele si necesitatea cresterii numarului de salariati in anul 2024 sunt temeinic justificate mai sus.

Impactul economico-financiar cauzat de o posibila criza de personal este imposibil de cuantificat, insa este de asteptat sa creeze dificultati majore de exploatare a Unitatilor 1 si 2 CNE Cernavoda, dificultati de implementare a Planului de investitii pe termen mediu si lung, si implicit dificultati financiare.

Din toate cele expuse mai sus, cresterea cheltuielii de natura salariala cu 64 milioane RON, avand drept fundament reintregirea acestei cheltuieli si necesitatea majorarii numarului de personal in 2024 fata de nivelul realizat in anul 2023, are un impact in profitul societatii de doar 4%. In lipsa posibilitatii de utilizare al acest fond pentru completarea necesarului de resursa umana pentru care e imperios necesar ca societatea sa inceapa pregatirea profesionala ultra-specializata pe termen lung, performanta financiara a societatii poata sa scada sub nivelul prognozat actualmente in BVC 2024.

**(8)** Operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale cu sumele prevăzute la alin. (1) și (2), cu condiția reducerii pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2023 cu cel puțin dublul sumelor programate pentru majorarea cheltuielilor de natură salarială, respectiv creșterea profitului brut față de cel realizat la data de 31

decembrie 2023, după caz, precum și cu condiția reducerii plăților restante cu cel puțin 20% față de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2023, după caz.

Societatea nu a înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2023.

**(9)** Operatorii economici care la 31 decembrie 2023 au înregistrat profit și programează pierderi pentru anul 2024, precum și cei care nu prevăd reducerea pierderilor și plăților restante conform prevederilor alin. (8) nu pot prevedea creșterea cheltuielilor de natură salarială, cu excepția sumelor prevăzute la alin. (1) lit. b).

Societatea a înregistrat profit la 31 decembrie 2023 și nu programează pierderi pentru anul 2024.

**(10)** În anul 2024, pentru operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2023, creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată nu influențează creșterea salariului de bază peste nivelul salariului de bază minim brut.

Societatea nu a înregistrat pierderi și/sau plăți restante la 31 decembrie 2023.

**(11)** Operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la alin. (1) și (2), cu condiția ca indicii de creștere a acestuia să nu depășească indicii de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz.

**(12)** Pentru determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzut la alin. (11), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acestuia nu se iau în calcul următoarele cheltuieli:

- a) sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2024 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;
- b) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială pentru întreg anul 2024, datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 900/2023, cu modificările ulterioare, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări.

**(13)** Pentru determinarea productivității muncii, prevăzută la alin. (11), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acesteia, veniturile din exploatare se ajustează după cum urmează:

- a) veniturile totale din exploatare se diminuează cu veniturile din exploatare obținute ca urmare a unor situații sau activități conjuncturale și care nu se mai regăsesc fie în anul precedent, fie în anul curent;
- b) veniturile din exploatare ale anului precedent, determinate pe baza prețurilor/tarifelor stabilite prin acte normative/administrative, pentru comparabilitatea productivității muncii, vor fi recalculat folosind prețurile utilizate pentru determinarea veniturilor din exploatare ale anului curent, în cazul în care are loc o scădere a prețurilor/tarifelor.

**(14)** Indicii de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform prevederilor alin. (12) și indicii de creștere a productivității muncii recalculat conform prevederilor alin. (13) se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2024 la nivelul realizat al anului 2023.

Referitor la alin. (11) - (14):

Societatea programează în bugetul de venituri și cheltuieli un indice de evoluție al câștigului mediu brut lunar pe salariat calculat cu respectarea prevederilor de mai sus de 0% (zero).

Indicele de evoluție a productivității muncii prin raportarea nivelului programat în anul 2024 față de nivelul realizat în anul 2023 este de -46%.

(15) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) pot ocupa, conform procedurilor existente la nivelul acestora, posturile vacante în cursul anului 2024.

Societatea va respecta în cursul anului 2024 prevederea alin (15).

Având în vedere considerentele mai sus enunțate se prelimina pentru capitolul C. “Cheltuieli cu personalul” din BVC 2024, suma de **813.217 mii lei**, cu următoarea structură:

INDICATORI		Nr. rd.	Prevederi an precedent 2023		Propunere An 2024	%	%
			Aprobat				
			conform Decizie CA nr. 232/27.10.2023	Preliminat /Realizat 2023			
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	
<b>C Cheltuieli cu personalul</b>		<b>85</b>	<b>776.366</b>	<b>739.625</b>	<b>813.217</b>	<b>104,7%</b>	109,9%
C0	Cheltuieli de natură salarială	86	699.231	675.643	739.365	105,7%	109,4%
C1	Cheltuieli cu salariile	87	630.849	613.063	662.221	105,0%	108,0%
C2	Bonusuri	91	68.382	62.580	77.144	112,8%	123,3%
C3	Alte cheltuieli cu personalul	99	1.993	1.993	0	0,0%	0,0%
C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete	103	4.562	5.792	6.706	147,0%	115,8%
C5	Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	112	70.579	56.197	67.146	95,1%	119,5%

**C0) Cheltuielile de natură salarială** în suma de **739.365 mii lei** (+10,3% vs. realizat preliminar 2023, +5,7% vs. bugetat rectificat 2023) sunt compuse din cheltuielile cu salariile (C1 – 662.221 mii lei) și bonusuri (C2 – 77.144 mii lei), detaliate după cum urmează:

INDICATORI		Nr. rd.	Prevederi an precedent 2023		Propunere An 2024	%	%
			Aprobat				
			conform Decizie CA nr. 232/27.10.2023	Preliminat /Realizat 2023			
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	
C0	<b>Cheltuieli de natură salarială (Rd.86=Rd.87+Rd.91)</b>	<b>86</b>	<b>699.231</b>	<b>675.643</b>	<b>739.365</b>	<b>105,7%</b>	<b>109,4%</b>
C1	<b>Cheltuieli cu salariile (Rd.87=Rd.88+Rd.89+Rd.90), din care:</b>	<b>87</b>	<b>630.849</b>	<b>613.063</b>	<b>662.221</b>	<b>105,0%</b>	<b>108,0%</b>
	a) salarii de bază	88	420.574	415.018	578.474	137,5%	139,4%
	b) sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)	89	193.389	160.376	82.300	42,6%	51,3%
	c) alte bonificații (conform CCM)	90	16.886	37.669	1.446	8,6%	3,8%
C2	<b>Bonusuri (Rd.91=Rd.92+Rd.95+Rd.96+Rd.97+Rd.98), din care:</b>	<b>91</b>	<b>68.382</b>	<b>62.580</b>	<b>77.144</b>	<b>112,8%</b>	<b>123,3%</b>
	a) cheltuieli sociale prevăzute la art.25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal[*], cu modificările și completările ulterioare, din care:	92	14.500	13.036	14.523	100,2%	111,4%
	- tichete de creșă, cf. Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	93	-	-	-	0,0%	0,0%
	- tichete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	94	-	-	-	0,0%	0,0%
	b) tichete de masă;	95	1.646	1.274	2.182	132,6%	171,3%
	c) vouchere de vacanță;	96	6.772	6.659	9.155	135,2%	137,5%
	d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	97	25.187	25.170	31.000	123,1%	123,2%
	e) alte cheltuieli conform CCM.	98	20.278	16.441	20.284	100,0%	123,4%

**C1) Cheltuieli cu salariile** in suma de **662.221 mii lei** (+8,9% vs. realizat preliminar 2023, +5,0% vs. bugetat rectificat 2023)

Principalele elemente avute in vedere la dimensionarea cheltuielilor cu salariile sunt urmatoarele:

- ✓ nivelul cheltuielilor cu salariile necesar pentru personalul existent la inceputul anului, tinand cont de salarizarea personalului conform CCM SNN in vigoare, necesar pentru a raspunde in principal nevoii de retentie de personal calificat si inalt calificat;
- ✓ nivelul cheltuielilor cu salariile necesar pentru personalul suplimentat necesar a fi angajat in anul 2024 pentru mentinerea gradului ridicat de expertiza si calificare in special in cadrul centralei nucleareoelectrice si pentru asigurarea expertizei necesare pentru dezvoltarile si investitiile noi necesare centralei nucleareoelectrice, necesitati detaliate in prezenta nota;

Astfel, nivelul bugetat solicitat pentru anul 2024 asigura necesarul cheltuielilor cu salariile pentru personalul existent, personalul ce se preconizeaza a fi angajat pana la finele anului, cu respectarea prevederilor CCM aplicabil.

**C2) Bonusuri** in suma de **77.144 mii lei** (+23,3% vs. realizat preliminar 2023, +12,8% vs. bugetat rectificat 2023)

La acest subcapitol au fost prevazute urmatoarele cheltuieli:

- **cheltuieli sociale** (rd. 92) in suma de **14.523 mii lei**, fiind estimate la limita unei cote de 5% aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, in limita de deductibilitate a acestor cheltuieli conform Legii nr. 227/2015 *privind Codul Fiscal*.
- **tichete de masa** (rd. 95) – **2.182 mii lei**; conform Contractului Colectiv de Munca, SNN acorda salariatilor tichete de masa la valoarea maxima prevazuta de lege. In temeiul prevederilor Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificarile si completarile ulterioare, valoarea maxima a unui tichet de masa este de 40,00 lei;
- **vouchere de vacanta** (rd. 96), in suma de **9.155 mii lei**, cu respectarea prevederilor legale. In actualul CCM este prevazuta posibilitatea acordarii de vouchere de vacanta, functie de posibilitatile financiare ale societatii;
- **cheltuiala privind participarea salariatilor la profitul** obtinut de Societate in anul precedent (rd. 97) – **31.000 mii lei**, in limita nivelului aprobat in BVC pentru anul 2023, cu respectarea prevederilor legale;
- **cheltuieli cu avantajele in natura** acordate salariatilor (energie electrica si termica, chirii locuinte de serviciu) (rd. 98) – bugetate in cuantum de **20.284 mii lei**.

**C3) Alte cheltuieli cu personalul** - la acest subcapitol se prevad cheltuieli cu platile compensatorii aferente disponibilizarilor de personal, cheltuieli cu drepturile salariale cuvenite in baza unor hotarari judecatoresti si cheltuieli de natura salariala aferente restructurarii, privatizarii, administrator special, alte comisii si comitete. In anul 2024 nu se prevad sume pentru acest capitol.

**C4) Cheltuieli aferente contractului de mandat si altor organe de conducere si control, comisii si comitete in suma de 6.706 mii lei**

INDICATORI		Nr. rd.	Prevederi an precedent 2023		Propunere An 2024	%	%
			Aprobat				
			conform Decizie CA nr. 232/27.10.2023	Preliminat /Realizat 2023			
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	
C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete (Rd.103=Rd.104+Rd.107+Rd.110+ Rd.111), din care:	103	4.562	5.792	6.706	147%	116%
	a) pentru directori/directorat	104	2.723	3.654	4.339	159%	119%
	-componenta fixă	105	1.243	1.248	1.257	101%	101%
	-componenta variabilă	106	1.480	2.406	3.082	208%	128%
	b) pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere, din care:	107	1.839	2.138	2.366	129%	111%
	-componenta fixă	108	1.291	1.127	1.291	100%	115%
	-componenta variabilă	109	548	1.011	1.076	196%	106%
	c) pentru cenzori	110	-	-	-	0%	0%
	d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	111	-	-	-	0%	0%

La stabilirea nivelului cheltuielilor aferente contractelor de mandat, s-au luat in considerare urmatoarele prevederile contractelor de mandat incheiate de societate cu membrii Consiliului de Administratie si cu directorii executivi.

**A. Contracte de mandat incheiate cu directorii (rd. 104) – 4.339 mii lei**

Pentru anul 2024, au fost prevazute cheltuieli aferente contractelor de mandat incheiate de Societate cu directorul general si director financiar in suma totala de 4.339 mii lei.

La inceputul anului 2024, conducerea executiva are urmatoarea structura:

Funcție	Decizia CA de numire	Perioada contract de mandat termen lung (4 ani)
Director General	Decizia CA nr. 154/10.08.2022	12.02.2023 – 12.02.2027
Director Financiar	Decizia CA nr. 103/03.05.2023	03.05.2023 – 03.05.2027

Astfel, pentru anul 2024 au fost prevazute indemnizatii fixe si variabile pentru directorii cu contracte de mandat, dupa cum urmeaza:

**a) componenta fixa a directorilor cu contract de mandat (rd. 105) – 1.257 mii lei**

Mentionam ca indemnizatiile fixe brute lunare pentru directori, prevazute in contractele de mandat semnate de Societate cu acestia, sunt stabilite cu respectarea prevederilor art. 38 din OUG nr. 109/2011, aplicabile la data incheierii contractelor de mandat, respectiv:

- alin (1): „Remunerația directorilor este stabilită de consiliul de administrație și nu poate depăși nivelul remunerației stabilit pentru membrii executivi ai consiliului de administrație. Ea este unica formă de remunerație pentru directorii care îndeplinesc și calitatea de administratori.”;
- alin (2): „Remunerația directorilor este formată dintr-o indemnizație fixă lunară și dintr-o indemnizație variabilă [...]”.



Potrivit prevederile Art. IX alin.2 din Legea nr. 187/2023 prin care se modifica si se completeaza prevederile OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, potrivit carora: „(2)Contractele de mandat ale membrilor consiliului de administrație și directorilor, inclusiv ale administratorilor provizorii și directorilor provizorii, respectiv ale membrilor consiliului de supraveghere și directoratului rămân supuse legislației în vigoare la data încheierii acestora, dispozițiile art. VII aplicându-se în mod corespunzător.”

Asadar, indemnizatia fixa bruta va fi platita pentru un numar de 2 directori pentru toate cele 12 luni ale anului 2024, la nivelul a 1.257 mii lei astfel:

<b>Funcția</b>	<b>Perioada</b>	<b>Componenta fixa bruta / luna</b>	<b>Componenta fixa bruta/ an</b>
Director General	01.01.2024 – 31.12.2024	53.778	12 luni x 53.778 lei= 645.336 lei
Director Financiar	01.01.2024 – 31.12.2024	51.000	12 luni x 51.000 lei= 612.000 lei
<b>TOTAL</b>			<b>1.257.336 lei</b>

**b) componenta variabila a directorilor cu contract de mandat (rd. 106) – 3.082 mii lei**

Componenta variabila prevazuta de contractele de mandat ale directorilor este conditionata de indeplinirea indicatorilor de performanta stabiliti prin contractele de mandat si aprobati prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 121/25.05.2023. Pentru acesti indicatori s-au stabilit tinte anuale pentru toti cei 4 ani de mandat. Aceste tinte sunt corelate cu planul de administrare al Consiliului de Administratie, care include componenta de management aprobat prin aceeasi decizia CA nr. 121/25.05.2023, conform prevederilor art. 30 alin (1) din OUG nr. 109/2011 si prevederilor art. 36 alin (1) din OUG 109/2011.

Componenta variabila a remuneratiei directorilor cu contract de mandat in suma de 3.082.140 lei, se acorda conditionat de indeplinirea cumulata a indicatorilor cheie de performanta prevazuti in contractul de mandat incheiat de societate cu directorii executivi.

La determinarea nivelului componente variabile s-au luat in considerare prevederile contractelor de mandat prin care s-a stabilit pentru fiecare director o componenta variabila anuala bruta astfel:

**Director General**

La determinarea nivelului indemnizatiei variabile s-au luat in considerare prevederile contractelor de mandat prin care s-a stabilit o componenta variabila anuala bruta a remuneratiei de 2,5 de ori indemnizatia bruta anuala fixa, respectiv 2,5 x 645.336 lei = 1.613.340 lei.

**Director Financiar**

La determinarea nivelului indemnizatiei variabile s-au luat in considerare prevederile contractelor de mandat prin care s-a stabilit o componenta variabila anuala bruta a remuneratiei de 2,4 de ori indemnizatia bruta anuala fixa, respectiv 2,4 x 612.000 lei = 1.468.800 lei.

**B. Contracte de mandat incheiate cu administratorii (rd. 107) – 2.366 mii lei**

Pentru anul 2024, au fost prevazute cheltuieli aferente contractelor de administratie incheiate de Societate cu membrii ai Consiliului de Administratie desemnati prin Hotararea AGOA nr. 6 din 10.08.2022 si Hotararea AGOA nr. 1 din 15.02.2023, precum si aferent postului vacant, suma totala fiind de 2.366 mii lei.

La inceputul anului 2024, Consiliul de Administratie are urmatoarea structura:

<b>Functie</b>	<b>Document de numire</b>	<b>Perioada contract de mandat termen lung (4 ani)</b>
5 x membri cu contract de mandate de 4 ani <sup>*)</sup>	Hotararea AGOA nr. 6/10.08.2022 Hotararea AGOA nr. 1/15.02.2023	29.09.2022 – 29.09.2026 15.02.2023 – 15.02.2027
1 x pozitie vacanta		01.01.2024 – 31.12.2024

\*) dintre care un administrator executiv, care ocupa si pozitia de Director General (pentru administratorul executiv, singura remuneratie care se acorda este cea de director general, in conformitate cu prevederile art. 38 alin. (1) din OUG 109/2011

Astfel, pentru anul 2024 au fost prevazute indemnizatii fixe si variabile pentru administratorii cu contracte de mandat, dupa cum urmeaza:

- a) componenta fixa a contractelor de mandat incheiate cu administratorii (rd. 108) – 1.291 mii lei,** calculata astfel:  $1.290.672 \text{ lei} = 17.926 \text{ lei} \times 6 \text{ administratori neexecutivi} \times 12 \text{ luni}$  - indemnizatia fixa bruta pentru 6 administratori neexecutivi, pentru intreg anul 2024.

Conform prevederilor contractuale, indemnizatia fixa lunara este platita administratorilor cu contract de mandat in ultima zi lucratoare a lunii pentru care este datorata indiferent de numarul de sedinte din acea luna.

- b) componenta variabila a contractelor de mandat incheiate cu administratorii (rd. 109) – 1.076 mii lei,** s-a determinat pentru cei 5 membri ai Consiliului de Administratie, existenti la data intocmirii BVC 2024, astfel:  $1.075.560 \text{ lei} = 17.926 \text{ lei} \times 5 \text{ administratori} \times 12 \text{ luni}$ .

Valoarea componentei variabile pentru postul vacant din cadrul Consiliului de Administratie s-a inregistrat la Rd. 124 din Anexa 2 „Provizioane in legatura cu contractul de mandat”, deoarece aceste pozitii nu fac, la data intocmirii BVC 2024, obiectul OUG 109/2011. Valoarea componentei variabile pentru aceste pozitii vacante este in suma de 215 mii lei si s-a determinat astfel:  $215.112 \text{ lei} = 17.926 \times 12 \text{ luni} \times 1 \text{ post vacant}$ .

**Estimarile pentru anii 2024 si 2025** din Anexa 1, pentru intreg capitolul C4 *Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete* sunt determinate luand in considerare indemnizatiile fixe si variabile stabilite prin contractele de mandat, integral pentru 12 luni din fiecare an, respectiv 6.921 mii lei.

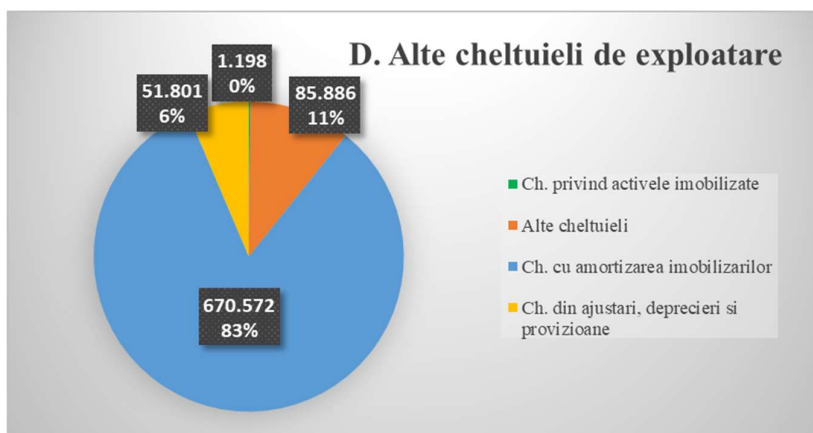
#### **C5) Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator in suma de 67.146 mii lei.**

La acest subcapitol sunt prevazute cheltuieli privind:

- ✓ contributia asiguratorie pentru munca;
- ✓ contributia de asigurari sociale datorata de angajator pentru salariatii care isi desfasoara activitatea in conditii de munca deosebite si speciale;
- ✓ contributia pentru persoane cu handicap neincadrate in munca;
- ✓ contributia unitatii la fondurile de pensii facultative;
- ✓ indemnizatia lunara pentru zilele de telemunca acordata in acord cu prevederile Codului Fiscal;
- ✓ contravaloarea politei de asigurari medicale sau abonament medical, conform prevederilor CCM, decontate in limita de deductibilitate precizata de Codul Fiscal de echivalent a 400 euro pe an pe salariat.

Astfel, ca urmare a aplicarii prevederilor legale, cheltuielile cu contributiile datorate de angajator se prevad la nivelul de 67.146 mii lei, respectiv cu 19,5% mai mari decat nivelul realizat preliminar al anului 2023.

**D. Alte cheltuieli de exploatare**, in suma de **809.527 mii lei** (+9,6% vs. realizat preliminar 2023, +5,1% vs. bugetat rectificat 2023) cuprind: cheltuieli privind activele imobilizate, cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale, ajustari si deprecieri pentru pierdere de valoare si provizioane (provizionul pentru costurile cu depozitarea intermediara a combustibilului ars, provizionul pentru deseuri radioactive si neradioactive, provizionul pentru pensii, provizionul pentru participarea salariatilor la profit) si alte cheltuieli (contributii anuale catre organizatii guvernamentale si neguvernamentale, contravaloarea energiei electrice pentru piata de echilibru etc.).



D - Alte cheltuieli de exploatare		Nr. rd.	Prevederi an precedent 2023		Propunere An 2024	%	%
			Aprobat				
			conform Decizie CA nr. 232/27.10.2023	Preliminar /Realizat 2023			
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	
a)	cheltuieli cu majorări și penalități	114	56	39	70	0,0%	0,0%
b)	cheltuieli privind activele imobilizate	117	19.233	7.227	1.198	0,0%	0,0%
c)	cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	118	-	-	-	0,0%	0,0%
d)	alte cheltuieli	119	72.678	60.607	85.886	118,2%	141,7%
e)	ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	120	641.205	637.713	670.572	104,6%	105,2%
f)	ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane	121	36.888	32.962	51.801	140,4%	157,2%
<b>Total</b>			<b>770.060</b>	<b>738.547</b>	<b>809.527</b>	<b>105,1%</b>	<b>109,6%</b>

Ponderea semnificativa in aceasta categorie de cheltuieli este reprezentata de **cheltuieli privind amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale (rd. 120 - 670.572 mii lei)**, respectiv o pondere de 83%). Aceasta categorie de cheltuieli inregistreaza o crestere prognozata de +5,2% avand in vedere nivelul estimat al cheltuielii cu amortizarea care este corelat si cu investitiile efectuate in anii anteriori cu puneri in functiune in cursul anului 2023, precum si estimari pentru 2024.

Capitolul D include si o serie de alte cheltuieli de natura non-monetara, in special cu provizioane si ajustari si deprecieri pentru pierderile de valoare (atat constituirii, cat si reluari), astfel incat evolutia acestora este influentata de necesitatea constituirii sau reluarii lor pentru respectarea standardelor de raportare financiara.

**Cheltuieli privind activele imobilizare (rd.117) in valoare de 1.198 mii lei**, reprezinta cheltuieli privind activele cedate rezultate din derecunoastrea inlocuirilor efectuate in cadrul programului de investitii ce vor fi finalizate in anul 2024.

**Alte cheltuieli de exploatare (rd. 119)** din cadrul capitolului D in suma de **85.886 mii lei**, reprezinta in principal contravaloarea dezechilibrelor zilnice estimate pentru 2024 in mod prudent la nivelul a 72.000 mii lei, tinand cont de nivelul realizat in anul 2023, precum si taxe privind afilierea Societatii la organizatii de specialitate, in special din industria nucleara.

**Ajustarile si deprecierile pentru pierdere de valoare si provizioane (rd. 121)**, in valoare de **51.801 mii lei**, este determinata prin netarea cheltuielilor cu ajustarile, deprecierea de valoare si provizioane de 100.633 mii lei si veniturile din reluarea ajustarilor, deprecierea si provizioanelor de 48.832 mii lei.

**Cheltuielile** estimate la nivelul a **90.633 mii lei** cuprind in principal:

- provizion pentru costurile cu gestionarea deseurilor slab si mediu radioactive si neradioactive (5.542 mii lei);
- provizion pentru costurile cu depozitarea intermediara a combustibilului ars in module DICA – Modulele DICA 18 si 19 (14.854 mii lei);
- ajustari de depreciere pentru activele imobilizate reprezentand deprecierea modulelor DICA 14 si 15 pe masura transferului combustibilului ars 12.884 mii lei;
- provizion pentru litigiile deschise de syndicate cu privire la un spor salarial (14.000 mii lei);
- provizion pentru participarea salariatilor la profit aferent anului 2024 (48.000 mii lei), estimat cu incadrarea in prevederile legale;
- provizion pentru pensii si alte obligatii (4.000 mii lei);
- provizioane in legatura cu contractul de mandat (215 mii lei). Pentru mai multe detalii a se vedea Capitolul C4 de mai sus;
- ajustari pentru deprecierea activelor circulante si pierderi din creante ( 639 mii lei).

**Veniturile** obtinute din anularea sau reluarea ajustarilor, deprecierea si provizioanelor, in valoare totala de **48.832 mii lei** cuprind in principal:

- anularea provizionului privind deseurile slab si mediu radioactive si neradioactive (1.415 mii lei) pe masura gestionarii acestora;
- anularea provizionului constituit pentru costurile cu depozitarea intermediara a combustibilului ars – Modulele DICA 14 si 15 (12.884 mii lei), pe masura umplerii acestora cu fascicule de combustibil nuclear ars in 2024;
- anularea ajustarilor de depreciere pentru activele imobilizate si curente (3.343 mii lei);
- anularea provizionului privind participarea salariatilor la profitul anului 2023 (31.000 mii lei).

Provizionul privind participarea salariatilor la profit aferent anului 2024 este calculat la nivelul maximal permis de lege, respectiv „nu mai mult de nivelul unui salariu de baza mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic in exercitiul financiar de referinta”.

Estimarea provizionului pentru pensii si alte obligatii in valoare de 4.000 mii lei cuprinde provizionul estimat pentru beneficiile angajatilor acordate la pensionare sub forma unei cote de 1.200 kWh/an energie electrica, in conformitate cu prevederile CCM SNN valabil pentru perioada 01.10.2023 – 30.09.2025. Valoarea actualizarii se va face pe baza raportului actuarial realizat de catre actuarul angajat de SNN, precum si provizionul aferent celorlalte beneficii acordate angajatilor conform CCM SNN/2022.

Decontarea efectiva a ajutoarelor la pensionare pentru cota de energie electrica se va face din fondul de cheltuieli de natura sociala.

**2. In fundamentarea cheltuielilor financiare (Rd.130)** in suma de **40.809 mii lei** (+27,1% vs. realizat preliminar 2023, +56,3% vs. Bugetat rectificat 2023) au fost luate in considerare cheltuielile cu dobanzile si comisiunile

scadente in anul 2024, diferente de curs aferente creditelor externe contractate pentru realizarea si punerea in functiune a Unitatii 2 de la CNE Cernavoda, precum si alte cheltuieli financiare. Cheltuielile cu diferentele de curs valutar pot fi doar estimate, insa nivelul acestora in executie este influentat de impactul diferentelor de curs valutar negative realizate si nerealizate, necontrolate de Societate.

### III. REZULTATUL BRUT

Pentru anul 2024, in baza veniturilor si cheltuielilor previzionate rezulta un **profit brut de 1.509.762 mii lei**, mai mic cu -39,2% decat cel bugetat rectificat pentru anul 2023, scaderea fiind influentata semnificativ de diminuarea veniturilor obtinute din vanzarea energiei electrice estimate pentru 2024.

Propunerea de Buget de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2024 prevede repartizarea unui procent de 50% din profitul contabil distribuibil catre actionari, cu respectarea prevederilor O.U.G. nr. 64/2001, care prevede un minim 50%, precum si cu respectarea prevederilor Legii nr. 74/2023 pentru aprobarea semnării Acordului de sprijin dintre statul român și Societatea Națională "Nuclearelectrica" - S.A. privind Proiectul Unitățile 3 și 4 CNE Cernavodă.

Nivelul profitului brut este determinat de cumulul profitului din exploatare si al rezultatului financiar bugetat. **Profitul din exploatare** este estimat la nivelul a **1.323.153 mii lei** (-37,8% vs. bugetat rectificat 2023), iar **rezultatul financiar** este estimat la nivelul a **186.609 mii lei** (-47,9% vs. bugetat rectificat 2023).

Principalii factori cu impact semnificativ in determinarea profitului din exploatare, in sensul influentarii veniturilor din exploatare, sunt preturile estimate de vanzare pentru energia electrica, iar in sensul influentarii cheltuielilor din exploatare, un impact semnificativ il au schimarile legislative aplicabile SNN; celelalte cheltuieli sunt estimate la un nivel suficient necesar realizarii activitatii Societatii, in conditii de asigurare a securitatii nucleare si a mentinetii unui nivel cert al cantitatii de energie electrica disponibila pentru onorarea contractelor de vanzare a energiei electrice. De asemenea, nivelul cheltuielilor este influentat si de necesitatea bugetarii unei cantitati de energie de achizitionat in perioada opririlor neplanificate, care determina un nivel ridicat de cheltuieli privind marfurile cel putin la nivel bugetat, prudent.

Un alt factor determinant important este asigurarea unui nivel de cheltuieli care sa permita desfasurarea tuturor activitatilor legate de reparatiile si intretinerea programate pentru anul bugetat, in conformitate cu estimarile interne ca urmare a experientei si expertizei personalului calificat pentru realizarea unor astfel de planuri de reparatii si mentenanta, precum si in conformitate cu reglementarile in vigoare si solicitarile de conformare. In acelasi timp, exercitiul de bugetare tine cont de nevoile adiacente activitatii de baza, care se realizeaza in vederea sustinerii acesteia si fara de care desfasurarea corespunzatoare a activitatii este ingreunata.

#### IV. IMPOZITUL PE PROFIT

Cheltuielile cu impozitul pe profit (237.760 mii lei) au fost determinate conform prevederilor Codului Fiscal. Estimarea cheltuielilor nedeductibile fiscal si a veniturilor neimpozabile la calculul impozitului pe profit pe anul 2024 s-a efectuat avand in vedere realizarile preliminate ale anului 2023.

**Cheltuielile nedeductibile** (58.190 mii lei) cuprind, in principal, valoarea casarilor unor piese de schimb, valoarea provizionului pentru depozitarea intermediara a combustibilului ars, valoarea provizionului privind deseurile radioactive si neradioactive, valoarea provizionului privind beneficiile angajatilor, valoarea sponsorizarilor, precum si valoarea provizionului privind participarea salariatilor la profit.

**Veniturile neimpozabile** (39.740 mii lei) cuprind in principal venituri din reluare provizioane.

**V. SURSELE DE FINANTARE A INVESTITIILOR** pentru anul 2024, in suma de 1.666.452 mii lei, sunt reprezentate de surse proprii si amortizare reportata in valoare de 1.562.960 mii lei, credite bancare externe in valoare de 100.000 mii lei, restul reprezentand fonduri europene pentru proiectul ISAC, inclus in programul de investitii detaliat in Anexa 4.

In consecinta, incepand cu a doua jumatate a anului Societatea va putea beneficia de surse atrase pentru cofinantarea acestor proiecte de investitii. Sumele astfel finantate vor constitui sursa de finantare pentru programul de investitii, care vor fi determinate si incluse in programul de investitii la momentul la care vor putea fi dimensionate in mod rezonabil, fapt care va determina revizuirea bugetului pentru anul 2024.

**VI. CHELTUIELI PENTRU INVESTITII** in anul 2024, in suma de **1.599.362 mii lei**, la care se adauga suma de **65.500 mii lei** reprezentand rambursarea ratelor aferente creditelor contractate pentru realizarea si punerea in functiune a Unitatii 2, scadente in 2024, rezultand un **program de investitii total de 1.664.862 mii lei**, au fost dimensionate in functie de obiectivele de investitii necesare a fi realizate si prevazute in programele strategice ale Societatii, fiind structurate astfel:

- suma de 244.490 mii lei reprezentand program de investitii al SNN Sediul central;
- suma de 1.344.598 mii lei reprezentand contravaloarea programului de investitii al CNE Cernavoda;
- suma de 10.275 mii lei reprezentand contravaloarea programului de investitii la sucursala FCN Pitesti.

Din cele 1.599.362 mii lei investitii prevazute in BVC 2024, dintre principalele investii, putem mentiona:

Denumire investitie	Valoare (mii lei)
Extinderea duratei de viata a Unitatii 1 prin retubarea reactorului si retehnologizarea sistemelor principale	848.138
Contributie la capitalul social al RoPower	225.000
Oprirea planificata a Unitatii 1	125.212
Instalatie de detritiere – CTRF	126.497
Amenajare U5	85.008
Depozit intermediar de combustibil ars (DICA)	16.752

In functie de modul de derulare a investitiilor se vor putea realiza realocari intre diversele proiecte de investitii, cu incadrarea in cheltuielile totale de investitii aprobate si respectiv sursele de finantare existente. De asemenea, in cursul anului pot aparea noi necesitati pentru cheltuieli de investitii, neprevazute care vor putea fi finantate in limita surselor de finantare existente.

Autoturismul propus a se achizitiona in anul 2024, conform Anexe 4.1 “Dotari”, respecta incadrarea in prevederile Hotararii nr. 84/28.01.2020 pentru aprobarea numarului de autoturisme necesare desfasurarii activitatilor specifice de catre SN Nuclearelectrica S.A. Parcul auto existent la 31.12.2023 cat si majorarea propusa (1 autoturism) conform BVC 2024 respecta prevederile Hotararii HG nr.84/28.01.2020. Mentionam ca autoturismul se intentioneaza sa fie achizitionat in cadrul Programului privind reducerea emisiilor de gaze cu efect de sera in transporturi prin promovarea vehiculelor de transport rutier nepoluante din punct de vedere energetic, finanțat din Fondul pentru mediu, astfel fiind respectate prevederile OUG nr. 115/2023.

Programul de investitii este detaliat in Anexa 4 a Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2024, cu detalierea dotarilor in Anexa 4.1.

## **VII. Alte date de fundamentare privind Bugetul de Venituri si Cheltuieli aferent anului 2024**

Pentru anul 2024, prin prezenta propunere a Bugetului de Venituri si Cheltuieli, **nu** au fost prevazute plati restante, iar nivelul creantelor restante a fost diminuat fata de nivelul realizat al anului 2023.

Prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 121/25.05.2013 a fost aprobat Planul de Administrare al SNN pentru perioada 2023-2027 in integralitate; acesta contine atat componenta de administrare, cat si componenta de management.. Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2024 este corelat cu Planul de Administrare.

Estimarile indicatorilor pentru anii 2025 si 2026 sunt realizate pe baza informatiilor pe care Societatea le detine in prezent; acesti indicatorii detaliati urmand a fi detaliati si fundamentati prin bugetele anuale ale anilor 2025 si respectiv 2026.

Detalierea cauzelor care diminueaza efectele masurilor de imbunatatire a rezultatului brut si de reducere a platilor restante, prezentate la punctul II in Anexa 5, asa cum este solicitata prin prevederile OMFP 3818/2019, este prezentata mai sus, ca parte din analiza financiara intocmita pentru respectarea prevederilor alin. (7) din art. 73 la Legea 421/2023 – a se vedea fundamentarea capitolului C.

SNN prevede o finantare a S.C. Energonuclear S.A., filiala detinuta in proportie de 100%, compania de proiect pentru Proiectul Unitatilor 3 si 4 prin acordarea unui imprumut de pana la 400 mil. lei, imprumut convertibil in aport la capitalul social.

SNN prevede o finantare a S.C. RoPower Nuclear S.A., companie in cadrul careia SNN detine o participatie de 50%, compania de proiect pentru Proiectul Reactoarelor Modulare Mici / Small Modular Reactors (“SMR”), prin aport la capitalul social de pana la 225 milioane RON si imprumut convertibil in aport la capitalul social de pana la 535 milioane RON.

Aceste finantari se vor acorda de catre SNN in transe, cu obtinerea avizelor si aprobarilor corporatiste necesare.

Fundamentarile Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2024 au fost avizate de Controlul Financiar de Gestiune, obtinand avizul conditionat de indeplinirea ulterioara a prevederilor articolului 73, alineatul (2) din Legea nr. 421/2023 privind bugetul de stat pentru anul 2024. De asemenea, prezentul proiect al Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2024 este inaintat spre avizare si aprobare dupa consultarea prealabila a organizatiilor sindicale.

**Director General,  
Cosmin Ghita**

**Director Financiar,  
Dan Niculaie Faranga**

**Anexe:**

- Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe anul 2024 si estimari pentru anii 2025 si 2026 (Anexa nr. 1);
- Detalierea indicatorilor economico - financiari prevazuti in Bugetul de Venituri si Cheltuieli si repartizarea pe trimestre a acestora (Anexa nr. 2);
- Gradul de realizare a veniturilor totale (Anexa nr. 3);
- Programul de investitii (Anexa nr. 4);
- Lista pozitiei „Dotari” pentru anul 2024 (Anexa nr. 4.1);
- Masuri de imbunatatire a rezultatului brut si reducerea platilor restante (Anexa nr. 5).