



NOTĂ FUNDAMENTARE
PROIECT BUGET DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PENTRU ANUL 2025
AL
CENTRUL AGRO TRANSILVANIA CLUJ S.A.

Proiectul Bugetului de Venituri și Cheltuieli al Centrului Agro Transilvania Cluj SA pe anul 2025 este elaborat ținându-se cont de prevederile Legii nr. 9/2025 „Legea bugetului de stat pe anul 2025”, ale Ordinului nr. 3.818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli întocmit de către operatorii economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, Ordonanță nr. 26/21.08.2013 „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” cu modificările și completările ulterioare și Ordonanța de Urgență nr. 156/30.12.2024 ”Privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene”.

Urmare a derulării activității în Centrul Agro Transilvania Cluj S.A., a monitorizării cheltuielilor și veniturilor realizate în anii precedenți se propun pentru anul 2024 următoarele:

- venituri totale estimate de 9.247,02 mii lei;
- cheltuieli totale estimate de 6.931,29 mii lei;
- profit brut estimat de 2.315,73 mii lei.

Lista investițiilor necesare și posibile a fi realizate este prezentată în anexe.

Structura Proiectului de Buget de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025 al Centrul Agro Transilvania Cluj S.A. se prezintă astfel:

VENITURI TOTALE - 9.247,02 mii lei compuse din:

1. Venituri totale din exploatare – 8.997,02 mii lei, care sunt formate:

a) din producția vândută în sumă de 8.992,02 din care:

- a1) din vânzarea produselor – nu este cazul;
- a2) din servicii prestate – nu este cazul;
- a3) din redevențe și chirii: 7.581,82 mii lei.

Veniturile din chirii sunt formate din închirierea boxelor de congelare, refrigerare și pulverulente precum și a birourilor din Hala de marketing, module închise Copertină, birouri Corp anexă, spațiile destinate Pieței în aer liber, spații birouri, utilaje de lucru precum și taxa de intrare cu mijloacele de transport în incinta Pieței în aer liber.

- a4) Alte venituri: 1.410,20 mii lei, se referă la veniturile din refacturarea utilităților (energie electrică, gaz, apă, salubritate etc..) către chiriașii.

b) din vânzarea mărfurilor: nu este cazul.

c) din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete: nu este cazul.

d) din producția de imobilizări: nu este cazul.

e) venituri aferente costului producției în curs de execuție – nu este cazul.

f) alte venituri din exploatare: 5,00 mii lei. Acestea sunt formate din:

- f1) din amenzi și penalități în sumă de 5,00 mii lei (penalități de întârziere calculate la facturile emise către clienții societății și neachitate la termen);
- f2) din vânzarea activelor și alte operații de capital – nu este cazul;
- f3) din subvenții pentru investiții – nu este cazul;



- f4) din valorificarea certificatelor CO2 – nu este cazul;
- f5) alte venituri – nu este cazul.

2. Venituri financiare: 250,00 mii lei – 2,74% din total venituri, care se concretizează:
- a) din imobilizării financiare – nu este cazul;
 - b) din investiții financiare - nu este cazul;
 - c) din diferențe de curs valutar - nu este cazul;
 - d) din dobânzi aferente sumelor aflate în conturile curente 250,00 mii lei.
 - e) alte venituri financiare - nu este cazul;

Veniturile totale programate pentru anul 2025 înregistrează o creștere cu 3,14% față de cele realizate în anul 2024.

CHELTUIELI TOTALE - 6.931,29 mii lei compuse din:

1. Cheltuieli de exploatare în sumă de 6.931,14 mii lei acestea fiind formate din :

A) cheltuieli cu bunuri și servicii, în cuantum de 2.041,50 mii lei. Acestea înregistrând o creștere de doar 0,44 %, față de anul 2024. Această creștere se datorează următoarelor:

A1) Cheltuieli privind stocurile în cuantum de 1.580,50 mii lei. Acestea fiind formate din:

- a) cheltuieli cu materiile prime – nu este cazul;
- b) cheltuieli cu materialele consumabile în cuantum de 139,00 mii lei. Aceste cheltuieli cuprind și:
 - b1) cheltuieli cu piesele de schimb, care cresc de la 3,72 mii lei la 5,00 mii lei, datorită uzuri morale a echipamentelor din Hala de Marketing.
 - b2) cheltuieli cu combustibilii cresc de la 24,37 mii lei la 30,00 mii lei. Societatea deține un parc auto format din: 2 - autoturisme, 1 – autoutilitară, 2 – tractoare și 2 – stivuitoare, precum și un generator pe motorină necesar în cazul pauzelor de curent. În cadrul cheltuielilor cu combustibilul este cuprins și freonul necesar pentru instalația de frig din cadrul Halei de Marketing.
- c) cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar cresc de la 2,17 mii lei la 5,00 mii lei, deoarece este necesar achiziționarea de noi echipamente pentru protecția muncii.
- d) cheltuieli privind energia și apa în cuantum de 1.436,50 mii lei. Cheltuielile cu energia electrică înregistrează o diminuare datorită montării de către societate de panouri fotovoltaice, aceste panouri vor începe să producă începând cu luna aprilie a acestui an.
- e) cheltuieli privind mărfurile – nu este cazul.

A2) Cheltuieli privind serviciile executate de terți în cuantum de 64,00 mii lei înregistrează o creștere cu 9,81% față de anul 2024, aceasta datorându-se următoarelor:

- a) cheltuieli cu întreținerea și reparațiile în sumă de 40,00 mii lei. Lucrări ce se impun a fi efectuate pentru întreținerea mijloacelor fixe ale societății (revizii la mijloacele de transport ale societății, revizii la cele 4 stivuitoare electrice deținute de societate, revizii centrala de frig și centrala termică, verificare metrologică cântare de 150 kg și 1500 kg – acestea se dau spre închiriere clienților din Piața în aer liber, reparații și întreținere stație de epurare).
 - trasare marcaje rutiere pe drumurile de acces.
- b) cheltuieli privind chiriile – nu este cazul;



- c) prime de asigurare – 24,00 mii lei. Polițele de asigurare încheiate la nivelul societății, sunt: polița de răspundere civilă pentru bunurile depozitate din Hala de Marketing; polița de asigurare pentru transformatorul de curent; polița de asigurare a membrilor consiliului de administrație și polițele de asigurare a autovehiculele proprietate a societății.
- A3) Cheltuieli cu alte servicii executate de terți în cuantum de 397,00 mii lei înregistrează o creștere cu 37,50% în anul 2025 față de realizatul din 2024. Astfel:
- a) cheltuieli cu colaboratorii – nu este cazul;
- b) cheltuieli privind comisioanele și onorariul – 20,00 mii lei sunt alocati pentru consultanta juridica. Societatea se afla într-un litigiu cu domnul Sabo Marius, care a fost director general al societatii până la 12 septembrie 2024;
- c) cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate – 16,00 mii lei, conform Notei de fundamentare Nr. 3 anexată prezentei.
- d) cheltuieli cu sponsorizarea – 20,00 mii lei conform Notei de fundamentare Nr. 7 anexată prezentei.
- e) cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane – nu este cazul.
- f) cheltuieli de deplasare, detașare, transfer – 20,00 mii lei, conform Notei de fundamentare Nr. 2 anexată prezentei;
- g) cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații – 9,00 mii lei. Acestea sunt formate din cheltuielile cu poșta (expedierea către clienții a documentelor născute din relația societății cu partenerii) și abonamentele pentru telefonie mobilă, internet și telefonie fixă.
- h) Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate – 5,50 mii lei. Creșterea volumului de activitate al societății duce automat la creșterea numărului de tranzacții efectuate prin bancă (plăți, încasări) și astfel la creșterea valorii comisioanelor bancare plătite.
- i) alte cheltuieli cu serviciile executate de terți – 26,50 mii lei. Aceste cheltuielile sunt formate din:
- i1) cheltuielile cu asigurarea pazei incintei societății în sumă de 12,00 mii lei. Societatea are încheiat un contract de prestării servicii , prin care s-a instalat un sistem de alarmare atât la casieria societății din incinta sediului administrativ cât și la casieria de la intrarea în societate. În momentul declanșării alarmei, societatea cu care s-a încheiat contractul, trebuie să se prezinte la sediul societății pentru verificările de rigoare.
- i2) cheltuielile cu întreținerea tehnicii de calcul înregistrează de 5,00 mii lei. Cheltuielile sunt necesare pentru serviciul de mentenanță a aparaturii societății.
- i3) cheltuieli cu pregătirea profesională de 3,00 mii lei, conform Codului Muncii Art. 194.

(1) Angajatorii au obligația de a asigura participarea la programe de formare profesională pentru toți salariații, după cum urmează:

a) cel puțin o dată la 2 ani, dacă au cel puțin 21 de salariați;

b) cel puțin o dată la 3 ani, dacă au sub 21 de salariați;

(2) Cheltuielile cu participarea la programele de formare profesională, asigurate în condițiile alin. (1), se suportă de către angajatori.

Societatea Centrul Agro Transilvania Cluj SA având peste 21 de angajați.

- i4) cheltuielile cu reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale aferente bunurilor de natura domeniului public înregistrează o diminuare de la 10,00 mii lei la 5,00 mii lei. Conform Legii nr. 227/2015 Codul fiscal societatea are obligația de a evalua o dată la 5 ani clădirile care sunt supuse impozitării, precum și a celor aflate în domeniul public al

județului și date în folosință gratuită societății. Societatea are declarate 26 de clădiri supuse impozitului pe clădire. Din cele 26 de clădiri pentru 6 este necesară reevaluarea în anul 2025.

- i5) cheltuieli cu prestațiile efectuate de filiale – nu este cazul;
- i6) cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de conducere cf. ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 – 1,00 mii lei;
- i7) cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri – 0,50 mii lei;
- j) alte cheltuieli – 280,00 mii lei, înregistrează o creștere cu 37,23% față de anul anterior. În anul 2025 **alte cheltuieli** sunt formate din: cheltuieli cu salubritatea (reprezintă 52% din cei 280,00 mii lei), cheltuieli cu deratizarea și dezinsecția în incinta societății mii lei, cheltuieli cu abonamentul la legis, cheltuieli cu registrul comerțului, cheltuieli cu medicina muncii pentru salariații, cheltuieli cu analiza apelor.

B) Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate, sunt în sumă de 180,00 mii lei. Impozitul pe clădiri aprobat de Consiliul Local Apahida pentru anul 2025 este de 15,44% din valoarea declarată a clădirii.

C) Cheltuieli cu personalul în sumă de 4.222,92 mii lei pentru anul 2025 sunt justificate prin notele de fundamentare nr.4 și 5 anexate prezentei.

D) Alte cheltuieli de exploatare în sumă de 486,72 mii lei, acestea se majorează cu 7,26%, după cum urmează:

- a) cheltuielile cu majorări și penalități - 1,00 mii lei. Tinându-se cont de faptul că pot apărea situații neprevăzute, se consideră oportun ca în Bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2025, să fie inclusă o cheltuială cu majorări și penalități.
- b) cheltuieli privind activele cedate – nu este cazul;
- c) cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului – nu este cazul;
- d) alte cheltuieli – în cadrul acestor cheltuieli sunt cuprinse costurile cu concediile de odihna aferente anului 2024 și neefectuate. Deoarece au fost înregistrate și efectuate multe concedii medicale în anul 2024, nu s-a reușit efectuarea tuturor zilelor de concediu de odihna (fără a perturba buna desfășurare a activității clienților societății), de către personalul care deservește Hala de Marketing. Aceste cheltuieli sunt în suma de 85,00 mii lei.
- e) cheltuielile cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale – 380,50 mii lei.
- f) ajustări și depreciere pentru pierdere de valoare și provizioane înregistrează o majorare de la -3.92 mii lei la 20,22 mii lei, din care:
 - f1) cheltuieli privind ajustările și provizioanele se majorează de la 447,00 mii lei la 467,21 mii lei. Acestea sunt influențate de majorarea provizioanelor constituite pentru contractele de mandat.
 - f2) venituri din provizioane și ajustări pentru deprecierea sau pierderi de valoare înregistrează o diminuare de la 450,92 mii lei la 446,99 mii lei. Acestea sunt influențate de diminuarea provizioanelor constituite pentru componenta variabilă aferentă contractelor de mandat.

Fundamentarea estimării cheltuielilor cu consultanța juridică – anexa nr. 8.

Situația creditelor contractate – nu este cazul.

2. Cheltuieli financiare în sumă de 0,15 mii lei, acestea fiind compuse din:

- a) cheltuieli privind dobânzile: 0 mii lei;
- b) cheltuieli din diferențe de curs valutar: 0,15 mii lei. Aceste cheltuieli pot rezulta ca urmare a diferențelor de curs valutar din anumite facturi externe. Diferența dintre

cursul stabilit de banca comercială și cursul BNR se va înregistra la diferențe de curs valutar.

În anul 2024 au fost înregistrate cheltuieli din diferențe de curs valutar în sumă de 0,12 mii lei.

c) alte cheltuieli financiare: 0 mii lei.

Cheltuielile totale programate pentru anul 2025 înregistrează o creștere cu 3,87% față de cele realizate în anul 2024.

Venituri neimpozabile în sumă de 448,00 mii lei sunt compuse din:

- veniturile realizate din anularea provizionului constituit în anul 2024 pentru premiul directorului general și directorului de dezvoltare în sumă de 171,29 mii lei (director general 17.093 lei x 8 salarii/12 luni * 9 luni = 102.558,00 mii lei, director de dezvoltare 16.240 lei x 4 salarii = 64.960,00 lei, plus contribuția asiguratorie de muncă de 2,25%) conform Ordinului 1.802/2014.
- 1. veniturile realizate din anularea provizionului constituit în anul 2024 pentru participarea salariaților la profit în sumă de 182,62 mii lei conform Ordinului 1.802/2014 și Contractului Colectiv de Muncă.
- 2. veniturile realizate din anularea provizionului constituit în anul 2024 pentru componenta variabilă a membrilor consiliului de administrație în sumă de 93,08 mii lei conform contractelor de mandat (la nivelul a patru indemnizații brute).
- 3. anularea provizioanelor constituite pentru clienții incerti conform art.22 lit.c din Legea 227/2015 în sumă de 1,01 mii lei.

Cheltuielile nedeductibile fiscal în sumă de 468,00 mii lei sunt compuse din:

- cheltuielile rezultate din constituirea provizionului pentru premiul anual al directorului general și pentru directorul de dezvoltare pentru anul 2025 în sumă de 171,29 mii lei (director general 18.341 lei x 8 salarii/12 luni * 9 luni = 110.046,00 mii lei, director de dezvoltare 18.171 lei x 4 salarii = 72.684,00 lei).
- cheltuielile rezultate din constituirea provizionului pentru participarea salariaților la profit pentru anul 2025 în sumă de 184,10 mii lei conform Ordinului 1.802/2014.
- cheltuielile rezultate din constituirea provizionului pentru participarea membrilor consiliului de administrație la profit pentru anul 2025 în sumă de 108,37 mii lei conform Ordinului 1.802/2014.
- cheltuieli nedeductibile în suma de 4,24 mii lei aferente autoturismului utilizat de directorul general al societății (conform Codului fiscal art.25, alin (3), litera I).

Lista de investiții ajustată la necesitățile societății pentru exercițiul financiar 2025 cuprinde următoarele (anexa nr.4):

- construire 2 tone pentru depozitare și comercializare legume-fructe: 150,00 mii lei.
- reabilitare infrastructura și extindere parcare: 530,00 mii lei.
- acoperire parcare cu panouri carport: 231,00 mii lei.
- achiziționare pompe caldura pentru sediu administrativ și Hala de Marketing: 350,00 mii lei.

Menționăm faptul că Bugetul de Venituri și Cheltuieli aprobat pentru anul 2024 a fost modificat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 96/16.12.2024.

Conform Ordonanței de Urgență nr. 26/2013 actualizată, art. 10 alin. (2)



Consiliul Județean
CLUJ

SC CENTRUL *AGRO TRANSILVANIA* CLUJ SA
Com. Apahida, Sat Dezmir, Str. Criseni FN, 407039, jud. CLUJ
RC: J12/1571/2004 ; CIF: RO16369218 ; CSSV: 101.850 RON
Tel: +40264504200 ; +40264504201 ; Fax: +40264504208
Pagina de web și casața e-mail: <http://www.agrotransilvania.ro>
administrator@agrotransilvania.ro; agrotransilvania@yahoo.com



(2) Operatorii economici pot proceda la rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli, conform prevederilor art. 4, atunci când din motive temeinic justificate sunt necesare modificări ale nivelului următorilor indicatori economico-financiari aprobați, astfel:

- a) depășirea limitelor maxime ale indicatorilor economico-financiari prevăzuți la alin. (1) lit. a), cu respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat și a prevederilor art. 9 alin. (3);
- b) reducerea profitului brut/majorarea pierderii și/sau a dividendelor cuvenite bugetului de stat sau local, în situația în care nu se respectă prevederile alin. (1) lit. b);
- c) reducerea productivității muncii;
- d) creșterea nivelului cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale;
- e) depășirea nivelului plăților restante;

f) în alte situații impuse de prevederile legale.

(3) Operatorii economici aflați sub incidența prevederilor art. 9 alin. (2) pot majora veniturile totale prin rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli, în semestrul 2 al anului curent, cu condiția ca în semestrul 1 al anului curent gradul de realizare a veniturilor totale a fost depășit și indicatorii de eficiență realizați să fi fost cel puțin la nivelul aprobat.

(4) Rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli prevăzută la alin. (2) se aprobă, în condițiile art. 4 alin. (1) - (3), până la data de 31 octombrie a anului curent, cu excepția situațiilor prevăzute la alin. (1) lit. f), care se aprobă până la finele exercițiului financiar al anului curent.

În conformitate cu prevederile Ordonanței 26/2013, actualizată, art. 4 și 10, deoarece prin această rectificare nu s-a modifică indicatorii menționați la art. 10 din acest act normativ, rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2024 s-a făcut doar cu aprobarea Consiliului de administrație, fără a mai fi necesară aprobarea Adunării Generale a Acționarilor.

VENITURI TOTALE în valoare de 8.337,57 mii lei, nu suferă nici o modificare.

CHELTUIELI TOTALE în valoare de 6.633,59 mii lei, nu suferă modificare.

REZULTAT BRUT în valoare de 1.703,98 mii lei, nu suferă modificare.

Menționăm faptul că Proiectul de Buget de Venituri și Cheltuieli pe anul 2025 al Centrului Agro Transilvania Cluj SA a fost supus controlului financiar de gestiune conform HG nr. 1151/2012.

Cu deosebită considerație,

Director General Provizoriu,

Oana Raluca TUDORACHI