

S.N.G.N. ROMGAZ S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU

ORDINUL MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE 2844/2016

CUPRINS**PAGINA**

Situația rezultatului global	1
Situația poziției financiare	2
Situația modificărilor în capitalul propriu	4
Situația fluxurilor de trezorerie	5
Note explicative la situațiile financiare:	7
1. Informații generale	7
2. Principalele politici contabile	7
3. Cifra de afaceri și alte venituri	19
4. Venituri din investiții	19
5. Costul mărfurilor vândute, al materiilor prime și consumabilelor	20
6. Alte câștiguri sau pierderi	20
7. Amortizare și depreciere	20
8. Cheltuieli cu personalul	21
9. Cheltuieli financiare	21
10. Alte cheltuieli	21
11. Impozitul pe profit	22
12. Imobilizări corporale	24
13. Explorarea și evaluarea resurselor de gaze naturale	26
14. Alte imobilizări necorporale. Active privind drepturile de utilizare	27
15. Stocuri	28
16. Creanțe	28
17. Capital social	30
18. Rezerve	31
19. Provizioane	31
20. Venituri în avans	34
21. Datorii comerciale și alte datorii	35
22. Instrumente financiare	35
23. Tranzacții și solduri cu entități afiliate	37
24. Informații privind membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere	38
25. Investiții în filiale și asociați	38
26. Alte investiții financiare	39
27. Numerar și echivalente de numerar	40
28. Alte active financiare	40
29. Active deținute pentru cedare și datorii asociate activelor	41
30. Angajamente acordate	41
31. Angajamente primite	41
32. Contingențe	42
33. Angajamente comune	43
34. Onorariile auditorilor	43
35. Evenimente ulterioare datei bilanțului	43
36. Aprobarea situațiilor financiare	43

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2020 '000 RON
Cifra de afaceri	3	5.725.214	3.926.034
Costul mărfurilor vândute	5	(281.587)	(18.615)
Venituri din investiții	4	85.963	67.957
Alte câștiguri sau pierderi	6	18.838	(5.583)
Câștiguri/(pierderi) nete din deprecierea creanțelor	16	349.989	17.551
Variația stocurilor		74.787	(16.151)
Materii prime și consumabile	5	(68.862)	(49.629)
Amortizare și depreciere	7	(613.272)	(594.689)
Cheltuieli cu personalul	8	(694.324)	(696.518)
Cheltuieli financiare	9	(16.739)	(16.999)
Cheltuieli cu explorarea	13	(1.197)	(26.509)
Alte cheltuieli	10	(2.546.438)	(1.163.456)
Alte venituri	3	169.567	25.378
Profit înainte de impozitare		2.201.939	1.448.771
Cheltuiala cu impozitul pe profit	11	(239.430)	(169.886)
Profitul anului		1.962.509	1.278.885
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat			
Câștiguri/(pierderi) actuariale din actualizarea provizionului pentru beneficiile salariaților	19 c)	(34.357)	(16.172)
Impozit pe profit aferent elementelor ce nu vor fi reclasificate în rezultat	11	5.496	2.588
Total elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat		(28.861)	(13.584)
Total alte elemente ale rezultatului global, nete de impozit pe profit		(28.861)	(13.584)
Rezultatul global al anului		1.933.648	1.265.301

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 28 martie 2022.

Aristotel Marius Jude
Director General

Răzvan Popescu
Director Economic

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2021 '000 RON	31 decembrie 2020 '000 RON
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	12	4.559.588	4.888.163
Alte imobilizări necorporale	14	15.263	14.030
Investiții în filiale	25 a)	66.056	66.056
Investiții în asociați	25 b)	120	120
Creanțe privind impozitul amânat	11	288.087	294.268
Investiția netă în leasing		354	424
Active privind drepturile de utilizare	14	6.739	7.442
Alte investiții financiare	26	5.616	5.378
Total active imobilizate		4.941.823	5.275.881
Active circulante			
Stocuri	15	292.966	229.945
Creanțe comerciale și alte creanțe	16 a)	1.335.118	574.273
Costul obținerii de contracte cu clienții		483	651
Alte active financiare	28	392.359	1.975.507
Alte active	16 b)	66.485	56.025
Investiția netă în leasing		78	71
Numerar și echivalente de numerar	27	3.572.651	392.857
Total active circulante		5.660.140	3.229.329
Active deținute pentru cedare	29	693.035	710.944
Total active		11.294.998	9.216.154
CAPITALURI ȘI DATORII			
Capitaluri			
Capital social	17	385.422	385.422
Rezerve	18	2.920.174	2.219.941
Rezultat reportat		5.684.411	5.140.902
Total capitaluri		8.990.007	7.746.265
Datorii pe termen lung			
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	19	144.880	119.432
Venituri în avans	20	230.438	136.308
Datorii cu leasing		7.211	7.844
Provizioane	19	377.157	493.176
Total datorii pe termen lung		759.686	756.760

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u> <u>'000 RON</u>	<u>31 decembrie 2020</u> <u>'000 RON</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale	21	71.268	91.060
Datorii privind contractele cu clienții		204.384	81.318
Datorii cu impozitul pe profit curent		52.299	57.890
Venituri în avans	20	49	10.899
Provizioane	19	228.877	147.566
Datorii cu leasingul		809	757
Alte datorii	21	927.625	252.150
Total datorii curente		1.485.311	641.640
Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare	29	59.994	71.489
Total datorii		2.304.991	1.469.889
Total capitaluri și datorii		11.294.998	9.216.154

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 28 martie 2022.

Aristotel Marius Jude
Director General

Răzvan Popescu
Director Economic

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALUL PROPRIU

	Capital social	Rezerva legală	Alte rezerve (nota 18)	Rezultatul reportat **)	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2021	385.422	77.084	2.142.857	5.140.902	7.746.265
Rezultatul anului	-	-	-	1.962.509	1.962.509
Alocare dividende *)	-	-	-	(689.906)	(689.906)
Transfer la alte rezerve	-	-	650.228	(650.228)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	50.005	(50.005)	-
Alte elemente ale rezultatului global al anului	-	-	-	(28.861)	(28.861)
Sold la 31 decembrie 2021	385.422	77.084	2.843.090	5.684.411	8.990.007
Sold la 1 ianuarie 2020	385.422	77.084	1.502.818	5.136.170	7.101.494
Rezultatul anului	-	-	-	1.278.885	1.278.885
Alocare dividende *)	-	-	-	(620.530)	(620.530)
Transfer la alte rezerve	-	-	580.630	(580.630)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	59.409	(59.409)	-
Alte elemente ale rezultatului global al anului	-	-	-	(13.584)	(13.584)
Sold la 31 decembrie 2020	385.422	77.084	2.142.857	5.140.902	7.746.265

*) În cursul anului 2021, acționarii Societății au aprobat distribuirea de dividende în sumă de 689.906 mii RON (2020: 620.530 mii RON), dividendul pe acțiune fiind de 1,79 RON (2020: 1,61 RON).

**) Rezultatul reportat include rezerva aferentă cotei geologice constituite în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 168/1998 privind stabilirea cotelor de cheltuieli necesare dezvoltării și modernizării producției de țiței și gaze naturale, rafinării, transportului și distribuției petroliere. Ulterior tranziției Societății la IFRS, rezerva existentă la 31 decembrie 2012 a fost transferată în rezultatul reportat. Acest rezultat se repartizează pe măsura amortizării, respectiv casării, activelor finanțate din această sursă, pe baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor. La 31 decembrie 2021 rezultatul reportat aferent cotei geologice este în sumă de 806.840 mii RON (31 decembrie 2020: 927.499 mii RON).

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 28 martie 2022.

Aristotel Marius Jude
Director General

Răzvan Popescu
Director Economic

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Fluxuri de trezorerie din activități operaționale		
Profit net	1.962.509	1.278.885
Ajustări pentru:		
Cheltuiala cu impozitul pe profit (nota 11)	239.430	169.886
Cheltuiala cu dobânda (nota 9)	557	592
Venit din dividende (nota 4)	(28.065)	(21.097)
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 9, nota 19)	16.182	16.407
Venituri din dobânzi (nota 4)	(57.898)	(46.860)
Pierdere netă din cedarea activelor imobilizate (nota 6)	(321)	7
Variația provizionului de dezafectare recunoscută în rezultatul perioadei, cu excepția efectului trecerii timpului (nota 19)	(20.646)	24.248
Variația altor provizioane (nota 19)	69.366	66.134
Deprecierea netă a activelor de explorare (nota 7, nota 13)	37.046	97.695
Pierderi din proiecte de explorare (nota 13)	33	836
Deprecierea netă a activelor imobilizate (nota 7)	182.470	125.997
Amortizarea activelor imobilizate (nota 7)	393.756	370.997
Amortizarea costului contractelor (Câștiguri)/Pierderi din active financiare evaluate la valoare justă prin profit sau pierdere (nota 6)	1.626	795
(Câștiguri)/pierderi nete din creanțele comerciale și alte creanțe	10	10
(Câștiguri)/pierderi nete din creanțele comerciale și alte creanțe	(378.352)	(19.700)
Alte câștiguri sau pierderi	6.273	-
Deprecierea netă a stocurilor (nota 6, nota 15)	3.300	7.488
Venituri din datorii prescrise	(810)	(368)
Venituri din subvenții (nota 20)	(9)	(7)
	2.426.457	2.071.945
Mișcări în capitalul circulant:		
(Creștere)/Scădere stocuri	(65.944)	59.201
(Creștere)/Scădere creanțe comerciale și alte creanțe	(412.742)	47.383
Creștere/(Scădere) datorii comerciale și alte datorii	788.724	20.914
Numerar generat din activități operaționale	2.736.495	2.199.443
Dobândă plătită	(4)	(3)
Impozit pe profit plătit	(226.210)	(211.720)
Numerar net generat din activități operaționale	2.510.281	1.987.720

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Investiții în alte entități	(250)	-
Constituire depozite bancare și achiziție titluri de stat	(3.821.852)	(2.877.758)
Depozite bancare și titluri de stat ajunse la maturitate	5.394.162	1.988.026
Dobânzi încasate	57.854	37.565
Încasări din vânzarea de imobilizări	513	1.733
Încasări din alte investiții financiare	2	-
Dividende primite	28.065	21.097
Plăți pentru achiziția de active imobilizate	(300.072)	(515.667)
Plăți pentru achiziția de active de explorare	(91.865)	(66.516)
Încasări - leasing	105	103
Numerar net utilizat în activități de investiții	1.266.662	(1.411.417)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Dividende plătite	(690.027)	(620.346)
Plăți leasing	(1.270)	(1.184)
Subvenții rambursate	-	(50)
Subvenții primite (nota 20)	94.148	115.027
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(597.149)	(506.553)
Creștere/(Scădere) netă de numerar și echivalente de numerar	3.179.794	69.750
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	392.857	323.107
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	3.572.651	392.857

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 28 martie 2022.

Aristotel Marius Jude
Director General

Răzvan Popescu
Director Economic

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**1. INFORMAȚII GENERALE****Informații cu privire la S.N.G.N. Romgaz S.A. („Societatea”/„Romgaz”)**

S.N.G.N. Romgaz S.A. este organizată ca societate pe acțiuni, în conformitate cu legile aplicabile în România.

Sediul social al Societății este la Mediaș, Piața Constantin I. Motaș, nr. 4, cod 551130, județul Sibiu.

Statul Român, prin Ministerul Energiei, este acționar majoritar la S.N.G.N. Romgaz S.A. alături de alte persoane fizice și juridice (nota 17).

Romgaz are ca activitate principală:

1. cercetarea geologică pentru descoperirea rezervelor de gaze naturale, țigeti și condensat;
2. exploatarea, producția și valorificarea, inclusiv prin comercializare, a resurselor minerale;
3. producția de gaze naturale pentru:
 - asigurarea continuității fluxului de înmagazinare;
 - consumul tehnologic;
 - livrarea în sistemul de transport.
4. punerea în producție, intervenții, reparații capitale la sondele ce echipează depozitele, precum și la sondele de extracție a gazelor naturale, pentru activitatea proprie și pentru terți;
5. producția și furnizarea de energie electrică.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE***Declarația de conformitate***

Situațiile financiare individuale („Situațiile financiare”) ale Societății au fost întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu IFRS (OMF 2844/2016). În scopul întocmirii acestor situații financiare, moneda funcțională a Societății este considerată a fi leul românesc (RON).

Bazele contabilizării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Principalele politici contabile sunt prezentate mai jos.

Contabilitatea este ținută în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situații financiare sunt exprimate în lei românești. Cu excepția cazurilor în care se menționează altfel, sumele sunt prezentate în mii lei (mii RON).

Valoarea justă

Valoarea justă reprezintă prețul care ar fi primit ca urmare a vânzării unui activ sau prețul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie printr-o tranzacție normală între participanții la piață, la data evaluării, indiferent dacă acest preț este observabil sau estimat folosind o tehnică de evaluare directă. În estimarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Societatea ia în considerare caracteristicile activului sau ale datoriei pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea prețului activului sau datoriei, la data evaluării. Valoarea justă în scopuri de evaluare și/sau prezentare în situațiile financiare este determinată pe o astfel de bază, cu excepția evaluărilor care sunt similare cu valoarea justă, dar nu reprezintă valoare justă, cum ar fi valoarea realizabilă netă în IAS 2 „Stocuri” sau valoarea de utilizare în IAS 36 „Deprecierea activelor”.

În plus, în scopuri de raportare financiară, evaluările la valoarea justă sunt clasificate în Nivelul 1, 2 sau 3, în funcție de gradul în care informațiile necesare determinării valorii juste sunt observabile și importanța acestor informații pentru Societate, după cum urmează:

- informații de Nivelul 1 – prețuri cotate (neajustate), pe piețe active, pentru active și datorii identice cu cele pe care Societatea le evaluează;
- informații de Nivelul 2 – informații, altele decât prețurile cotate incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activul sau datoria evaluată, direct sau indirect; și
- informații de Nivelul 3 – informații neobservabile pentru activ sau datorie.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**Filiale**

Filiala este o entitate controlată de Societate. În stabilirea existenței controlului, Societatea analizează următoarele:

- dacă deține autoritate asupra entității în care s-a investit;
- dacă are expunere sau drepturi la rezultatele variabile pe baza implicării sale în entitatea în care s-a investit;
- dacă are capacitatea de a-și utiliza autoritatea asupra entității în care s-a investit pentru a influența valoarea rezultatelor Societății.

Investiția în filiale este recunoscută la cost mai puțin ajustările cumulate de depreciere.

Entități asociate

O entitate asociată este o societate asupra căreia Societatea exercită o influență semnificativă prin participarea la luarea deciziilor de politică financiară și operațională ale entității în care s-a investit. Investițiile în entități asociate sunt înregistrate la cost mai puțin ajustările cumulate de depreciere.

Angajamente comune

Un angajament comun este un angajament în cadrul căruia două sau mai multe părți dețin controlul în comun. Controlul comun reprezintă controlul partajat al unui angajament, convenit prin contract, care există numai atunci când deciziile legate de activitățile relevante necesită consimțământul unanim al părților care dețin controlul comun.

Un angajament comun este fie o exploatare în participație, fie o asociere în participație.

O exploatare în participație este un angajament comun în cadrul căruia părțile care dețin controlul comun al angajamentului au drepturi la activele și obligațiile privind datoriile aferente angajamentului. Părțile respective se numesc operatori într-o exploatare în participație.

O asociere în participație este un angajament comun în cadrul căruia părțile care dețin controlul comun al angajamentului au drepturi la activele nete ale angajamentului. Părțile respective se numesc asociați într-o asociere în participație.

Exploatări în participație

În raport cu interesul său într-o exploatare în participație, Societatea recunoaște:

- activele sale, inclusiv partea sa din orice active deținute în comun;
- datoriile sale, inclusiv partea sa din orice datorii suportate în comun;
- veniturile sale din vânzarea părții din producție care îi revine în urma exploatării în participație;
- partea sa din veniturile care rezultă în urma vânzării producției de către exploatarea în participație; și
- cheltuielile sale, inclusiv partea sa din orice cheltuieli suportate în comun.

Ca operator într-o exploatare în participație, Societatea contabilizează activele, datoriile, veniturile și cheltuielile aferente intereselor sale într-o exploatare în participație în conformitate cu IFRS aplicabile activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor specifice.

Dacă Societatea participă, dar nu deține controlul în comun al unei exploatări în participație, contabilizează participația sa în angajament în conformitate cu paragrafele de mai sus, dacă are drepturi la activele și are obligații privind datoriile exploatării în participație.

Dacă Societatea participă, dar nu deține controlul în comun al unei exploatări în participație, nu are drepturi la activele și nu are obligații privind datoriile exploatării în participație, aceasta contabilizează participația sa în exploatarea în participație în conformitate cu IFRS aplicabile participației respective.

Asocieri în participație

Ca asociat într-o asociere în participație, în situațiile financiare, Societatea recunoaște interesul său într-o asociere în participație drept investiție, la cost, dacă deține controlul comun.

Standardele și interpretările intrate în vigoare în perioada curentă

Următoarele standarde și amendamente sau îmbunătățiri la standardele existente emise de către IASB și adoptate de către UE au intrat în vigoare pentru perioada curentă:

- Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing”: concesiile privind chiria ca urmare a Covid 19 pentru perioade ulterioare datei de 30 iunie 2021 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 aprilie 2021);

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

- Amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16: Reforma ratei dobânzii de referință – Faza a 2-a (aplicabilă perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021);
- Amendamente la IFRS 4 “Contracte de asigurare” – amânarea aplicării IFRS 9 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021).

Adoptarea acestor amendamente, interpretări sau îmbunătățiri la standardele existente nu a dus la modificări ale politicilor contabile ale Societății.

Standarde și interpretări emise de IASB dar care nu au fost încă adoptate de UE

În prezent, IFRS adoptate de UE nu diferă semnificativ de IFRS adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde, amendamente sau îmbunătățiri la standardele și interpretările existente, care nu au fost aprobate pentru a fi utilizate la data publicării situațiilor financiare:

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare: clasificarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung și clasificarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung - Amânarea datei de intrare în vigoare” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și declarația nr. 2 privind aplicarea practică a IFRS “Prezentarea politicilor contabile” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori: definirea estimărilor contabile” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit: Impozitul pe profit amânat aferent activelor și datoriilor ce decurg dintr-o singură tranzacție” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare”: aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – informații comparative (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

Societatea este în curs de evaluare a efectului pe care aceste standarde, amendamente sau îmbunătățiri la standardele și interpretările existente îl pot avea asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada inițială de aplicare.

Standarde și interpretări emise de IASB care au fost adoptate de UE, dar nu au intrat încă în vigoare

La data emiterii situațiilor financiare, următoarele standarde, amendamente la standardele existente și interpretări emise de IASB și adoptate de UE au fost emise, dar nu intraseră în vigoare:

- IFRS 17 „Contracte de asigurare”, inclusiv Amendamente la IFRS 17 (aplicabil perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Amendamente la IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Îmbunătățiri anuale 2018-2020 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022).

Societatea nu a adoptat aceste standarde și amendamente înaintea intrării lor în vigoare. Societatea nu estimează că aceste modificări vor avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

Segmente de activitate

Informația raportată principalului factor de decizie în vederea alocării resurselor și evaluării performanței segmentului, se concentrează pe segmentul de producție gaze, segmentul de producție și furnizare a energiei electrice și altele, inclusiv activitatea desfășurată la sediu. Directorii Societății au ales să organizeze Societatea în jurul diferențelor în activitățile desfășurate.

Concret, Societatea este organizată în următoarele segmente:

- producție, care include activitățile de explorare, producția de gaze naturale și comerțul cu gaz obținut din producția proprie sau achiziționat din producția internă sau din import pentru revânzare; aceste activități sunt efectuate de sucursalele Mediaș, Mureș și Bratislava;
- activități de producție și furnizare a energiei electrice, efectuate de sucursala Iernut;
- alte activități, cum ar fi transportul tehnologic, operațiunile la sonde și activități corporative.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Tranzacțiile între segmentele Societății au loc la cost.

Având în vedere includerea situațiilor financiare individuale și a celor consolidate într-un singur raport financiar anual, Societatea nu prezintă în situațiile financiare individuale informații pe segmente.

Recunoașterea veniturilor

a) Venituri din contractele cu clienții

Societatea recunoaște contractele cu clienții atunci când sunt îndeplinite toate criteriile de mai jos:

- părțile din contract au aprobat contractul și se angajează să îndeplinească obligațiile care le revin;
- Societatea poate identifica drepturile fiecărei părți în ceea ce privește bunurile sau serviciile ce vor fi transferate;
- Societatea poate identifica termenii de plată;
- contractul are conținut comercial;
- este probabil ca Societatea să încaseze contravaloarea bunurilor livrate și a serviciilor prestate.

Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute atunci când, sau pe măsură ce, Societatea transferă bunurile sau prestează serviciile către client, respectiv, clientul obține controlul asupra acestora.

În funcție de natura bunurilor sau serviciilor, veniturile pot fi recunoscute în timp sau la un moment specific.

Veniturile sunt recunoscute în timp dacă:

- clientul primește și consumă simultan beneficiile generate de obținerea bunurilor și serviciilor pe măsură ce Societatea execută obligația;
- executarea de către Societate creează sau îmbunătățește un activ pe care clientul îl controlează pe măsură ce activul este creat sau îmbunătățit;
- executarea de către Societate nu creează un activ cu o utilizare alternativă pentru Societate.

Toate celelalte venituri care nu îndeplinesc criteriile de mai sus sunt recunoscute la un moment specific.

Pentru ca veniturile să poată fi recunoscute în timp, Societatea evaluează progresul către îndeplinirea obligației de executare, folosind metode bazate pe rezultate sau metode bazate pe intrări, în funcție de natura bunului sau serviciului transferat către client. Veniturile sunt recunoscute doar dacă Societatea poate evalua în mod rezonabil rezultatul obligației de executare, sau, dacă acesta nu poate fi estimat, doar la nivelul costurilor suportate pe care estimează că le va recupera de la client.

Veniturile din contractele cu clienții se referă, în principal, la vânzările de gaze naturale, livrarea de energie electrică și servicii conexe. Veniturile aferente acestor contracte sunt recunoscute la un moment specific, pe baza cantităților efective, la prețurile stabilite în contractele încheiate.

Contractele încheiate de Societate nu conțin componente de finanțare semnificative.

b) Alte venituri

Veniturile din chirii din contractele de leasing operațional unde Societatea este locator sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajamente în conformitate cu substanța contractelor aferente.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului, conform contabilității de angajamente.

Dividendele sunt recunoscute ca venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal de a primi aceste sume.

Cheltuieli de explorare

Costurile aferente prospecțiunilor seismice, studiilor geologice, geofizice și ale altor activități de explorare similare se recunosc drept cheltuieli de explorare în situația rezultatului global în perioada în care au loc.

Cheltuielile de explorare includ, de asemenea, valorile nete ale activelor de explorare care nu au identificat resurse de gaze și au fost casate.

Valute

Moneda funcțională este moneda mediului economic de bază în care Societatea operează și este moneda în care Societatea generează fluxuri de trezorerie. Societatea operează în România și are leul românesc (RON) ca monedă funcțională.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

În întocmirea situațiilor financiare ale Societății, tranzacțiile în alte monede (valute) decât moneda funcțională sunt înregistrate la cursul de schimb în vigoare la data tranzacțiilor. La data fiecăror situații financiare, elementele monetare denumite în valută sunt evaluate la cursurile de schimb în vigoare la acea dată.

Diferențele de curs de schimb sunt recunoscute în rezultat în perioada în care apar.

Elementele nemonetare care sunt măsurate la cost istoric într-o monedă străină nu sunt reevaluate.

Beneficiile angajaților

Beneficii acordate la pensionare

În cursul activității, Societatea face plăți către Statul Român în contul angajaților săi la ratele stabilite de legislația în vigoare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în situația rezultatului global odată cu recunoașterea salariilor.

În baza contractului colectiv de muncă, Societatea este obligată să plătească salariaților săi în momentul pensionării un multiplicator al salariului brut, în funcție de vechimea în muncă în industria gazului metan/industria energiei electrice, condițiile de muncă etc. În acest sens, Societatea a înregistrat un provizion pentru beneficii acordate la pensionare. Acest provizion este actualizat anual și este calculat după metode actuariale pe baza estimării salariului mediu, a numărului mediu de salarii de plată la pensionare, a estimării perioadei când acestea vor fi plătite, fiind adus la valoarea prezentă folosind un factor de actualizare bazat pe dobânda aferentă unor investiții cu grad maxim de siguranță (titluri de stat). Pe măsura plății beneficiilor, provizionul se diminuează prin reluarea la venituri a unei sume echivalente.

Câștigurile, respectiv, pierderile actuariale sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global. Acestea reprezintă modificări ale valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate ca urmare a ajustărilor statistice și modificărilor ipotezelor actuariale. Orice alte modificări ale provizionului se recunosc în rezultatul anului.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii.

Participarea salariaților la profit

Societatea înregistrează în situațiile financiare un provizion cu privire la fondul de participare a salariaților la profit în conformitate cu legislația în vigoare.

Obligațiile referitoare la fondul de participare a salariaților la profit se decontează în mai puțin de un an și sunt evaluate la sumele care se estimează a fi plătite în momentul decontării.

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Provizioane pentru emisii de gaze cu efect de seră

Societatea recunoaște un provizion pentru deficitul dintre emisiile efective și numărul de certificate CO2 deținute, evaluat la o valoare egală cu cea mai bună estimare a sumelor necesare pentru stingerea obligațiilor.

Provizioane pentru dezafectarea sondelor

Datoriile pentru costurile de dezafectare sunt recunoscute ca urmare a obligației Societății de a abandona o sondă, sau de a demonta și îndepărta o instalație sau un element al unei instalații și pentru a restaura locul unde este localizată, atunci când poate fi făcută o estimare rezonabilă a acestei datorii.

Societatea a înregistrat un provizion pentru dezafectarea sondelor.

Acest provizion a fost calculat pe baza estimării costurilor viitoare determinate în funcție de condițiile și cerințele locale și a fost adus la valoarea prezentă folosind rata de dobândă la titlurile de stat pe termen lung. Această rată și costurile estimate pentru dezafectare se actualizează anual.

Provizionul de dezafectare are la bază durata economică a câmpurilor pe care se află sondele, chiar dacă această durată depășește durata acordurilor de concesiune aferente, întrucât se consideră că această durată poate fi prelungită.

Un element corespondent de imobilizare corporală cu o valoare echivalentă cu cea a provizionului este, de asemenea, recunoscut. Acesta este amortizat ulterior, ca parte componentă a imobilizării corporale.

Societatea aplică IFRIC 1 „Modificări ale datoriilor existente din dezafectare, restaurare și de natură similară” pentru modificările obligațiilor de dezafectare, restaurare și datoriilor similare.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Modificarea provizionului pentru dezafectarea sondelor este înregistrată după cum urmează:

- a. cu condiția îndeplinirii criteriilor specificate la punctul b., modificările provizionului sunt capitalizate sau scăzute din costul activului în perioada respectivă;
- b. valoarea dedusă din costul activului nu depășește valoarea netă contabilă a acestuia. Dacă diminuarea provizionului este mai mare decât valoarea netă contabilă a activului, diferența este recunoscută în rezultat;
- c. în cazul în care ajustarea duce la o majorare a costului unui activ, Societatea ia în considerare dacă aceasta este un indiciu că noua valoare contabilă a activului poate să nu fie complet recuperabilă. Dacă un astfel de indiciu există, Societatea testează activul pentru depreciere, estimându-i valoarea recuperabilă și contabilizează orice pierdere din depreciere.

Odată ce activul aferent a ajuns la finalul duratei de viață utilă, toate modificările ulterioare ale datoriei sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care au loc.

Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare este recunoscut în rezultatul fiecărei perioade, ca o cheltuială financiară.

Impozitarea

Cheltuiala cu impozitul pe profit reprezintă suma impozitului curent și a impozitului amânat.

Impozitul curent

Impozitul curent se bazează pe profitul impozabil al perioadei. Profitul impozabil diferă de profitul raportat în situația rezultatului global, deoarece exclude elementele de venituri și cheltuieli care sunt impozabile sau deductibile în alte perioade și exclude, de asemenea, elementele care nu sunt niciodată impozabile sau deductibile. Datoria Societății privind impozitul curent este calculată utilizând ratele de impozitare care au fost adoptate sau în mare măsură adoptate la finalul perioadei de raportare.

Impozitul amânat

Impozitul amânat este recunoscut asupra diferențelor dintre valoarea contabilă a activelor și datoriiilor din situațiile financiare și bazele corespunzătoare de impozitare utilizate în calculul profitului impozabil și este determinat utilizând metoda pasivului bilanțier.

Datoriile cu impozitul amânat sunt în general recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile, iar activul de impozit amânat este în general recunoscut pentru toate diferențele temporare deductibile în măsura în care este probabil să existe profituri impozabile asupra cărora să poată fi utilizate acele diferențe temporare deductibile. Astfel de active și datorii nu sunt recunoscute dacă diferența temporară provine din fondul comercial sau din recunoașterea inițială (alta decât dintr-o combinație de întreprinderi) a altor active și datorii într-o tranzacție care nu afectează nici profitul impozabil și nici profitul contabil.

Datoriile cu impozitul amânat sunt recunoscute pentru diferențele temporare impozabile aferente investițiilor în asociații și intereselor în asociațiile în participațiune, cu excepția cazurilor în care Societatea este în măsură să controleze stornarea diferenței temporare și este probabil ca diferența temporară să nu fie stornată în viitorul previzibil. Impozitul amânat activ provenit din diferențele temporare deductibile asociate cu astfel de investiții și interese sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să existe suficiente profituri impozabile asupra cărora să se utilizeze beneficiile aferente diferențelor temporare și se estimează că vor fi reversate în viitorul apropiat.

Valoarea contabilă a activelor cu impozitul amânat este revizuită la data fiecăror situații financiare și este redusă în măsura în care nu mai este probabil să existe suficiente profituri impozabile pentru a permite recuperarea integrală sau parțială a activului.

Activele și datoriiile cu impozitul amânat sunt evaluate la ratele de impozitare estimate a fi aplicate în perioada în care datoria este decontată sau activul este realizat, pe baza ratelor de impozitare și a legilor fiscale care au fost adoptate sau în mare măsură adoptate până la finalul perioadei de raportare. Evaluarea activelor și datoriiilor cu impozitul amânat reflectă consecințele fiscale ale modului în care Societatea estimează, la data raportării, că va recupera sau va deconta valoarea contabilă a activelor și datoriiilor sale.

Activele și datoriiile cu impozitul amânat sunt compensate atunci când există un drept legal de a compensa activele și datoriiile curente cu impozitul și când acestea privesc impozitele pe venit impuse de aceeași autoritate fiscală, iar Societatea intenționează să-și deconteze activele de impozit amânat cu datoriiile de impozit amânat pe bază netă.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Impozitul curent și cel amânat aferente perioadei

Impozitul curent al perioadei este recunoscut ca o cheltuială în situația rezultatului global. Impozitul amânat aferent perioadei este recunoscut drept cheltuială sau venit în situația rezultatului global, cu excepția cazurilor în care se referă la elemente creditate sau debitate direct în capitalul propriu, caz în care impozitul este, de asemenea, recunoscut direct în capitalul propriu, sau a cazurilor în care provine din contabilizarea inițială a unei combinații de întreprinderi. În cazul unei combinații de întreprinderi, efectul fiscal este luat în calculul fondului comercial sau în determinarea valorii cu care costul depășește interesele achizitorului în valoarea justă netă a activelor, datoriiilor și a datoriiilor potențiale identificabile ale societății achiziționate.

Imobilizări corporale

(1) Cost

(i) *Imobilizări corporale*

Elementele de imobilizări corporale sunt înregistrate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile cumulate din depreciere. Costul inițial al unui activ include costul de achiziție sau costul de construcție, valoarea altor costuri direct atribuibile care au fost generate de transportul la locația acestora și îndeplinirea condițiilor necesare pentru punerea lor în starea de folosință anticipată de conducere și estimarea inițială a obligațiilor de dezafectare. Costul de achiziție sau costul de construcție este suma totală plătită și valoarea justă a oricăror alte plăți făcute pentru achiziția sau construcția activului.

(ii) *Perna de gaze*

Perna de gaze este un stoc inactiv de gaze și reprezintă cantitatea de gaze naturale constituită ca rezervă la nivelul depozitului, fizic recuperabilă, care asigură condițiile optime necesare pentru menținerea caracteristicilor de curgere tehnico-productive ale acesteia.

(iii) *Costurile de dezvoltare*

Cheltuielile de construcție, instalare și finalizare a elementelor de infrastructură precum platformele, conductele și forarea sondelor de dezvoltare, inclusiv punerea în funcțiune a sondelor, sunt capitalizate în imobilizări corporale, urmând a fi amortizate de la momentul începerii producției, așa cum este descris mai jos în politica contabilă pentru imobilizări corporale.

(iv) *Costurile de întreținere și reparație*

Societatea nu recunoaște în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costurile întreținerii curente și accidentale a elementului respectiv. Aceste costuri sunt recunoscute în rezultat pe măsură ce sunt suportate.

Costurile întreținerii curente sunt în primul rând costurile cu manopera și consumabilele și pot include costul componentelor mici. Scopul acestor cheltuieli este descris ca fiind pentru „reparațiile și întreținerea” elementului de imobilizări corporale.

Cheltuielile cu activitățile majore, inspecții și reparații cuprind costul înlocuirii activelor sau a unor părți din active, costurile de inspecție și costurile de reparații capitale. Aceste cheltuieli sunt capitalizate dacă un activ sau o parte a unui activ, care a fost amortizat(ă) separat, este înlocuit(ă) și este probabil că va aduce beneficii economice viitoare Societății. Dacă o parte a activului înlocuit nu a fost evidențiată ca o componentă separată și, prin urmare, nu a fost amortizată separat, se utilizează valoarea de înlocuire pentru a estima valoarea contabilă netă a activului înlocuit care este casat imediat. Costurile de inspecție asociate cu programele majore de întreținere sunt capitalizate și amortizate pe perioada până la următoarea inspecție.

Costurile activităților de reparații capitale pentru sondele de extracție a gazelor sunt de asemenea capitalizate și sunt amortizate utilizând metoda unităților de producție.

Toate celelalte costuri cu întreținerea și reparațiile minore sunt recunoscute direct în cheltuieli.

(2) Amortizare

Valoarea amortizabilă a unei imobilizări corporale este costul acesteia minus valoarea reziduală a activului. Valoarea reziduală este valoarea estimată pe care ar obține-o Societatea în prezent din cedarea unui activ, după deducerea costurilor estimate asociate cedării, dacă activul ar avea deja vechimea și starea prevăzute la sfârșitul duratei sale de viață utilă.

Pentru imobilizările corporale direct productive (sondele de extracție a gazelor naturale), Societatea aplică metoda de amortizare pe baza unității de produs, pentru a reflecta în situația rezultatului global o cheltuială proporțională cu producția obținută în timpul perioadei din totalul rezervei de gaze naturale certificate la începutul perioadei. În conformitate cu această metodă, valoarea fiecărei sonde de producție este amortizată în funcție de proporția pe care o are cantitatea de gaz natural extrasă în decursul perioadei din rezerva de gaz dovedită dezvoltată la începutul perioadei.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Activele reprezentând perna de gaze nu se amortizează, având în vedere că valoarea reziduală depășește costul acestora.

Pentru imobilizările corporale indirect productive și alte active amortizarea se calculează la cost, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Clădiri și construcții specifice	10 – 50
Instalații tehnice și mașini	3 – 20
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 – 30

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață nelimitată.

Activele în curs de construcție pentru scopuri de producție, de închiriere, administrative sau pentru scopuri nedeterminate încă sunt înregistrate la cost istoric diminuat cu pierderea cumulată din depreciere. Amortizarea acestor active, pe aceeași bază cu alte imobilizări corporale, începe când activele sunt gata pentru a fi utilizate.

Imobilizările corporale casate sunt eliminate din situația poziției financiare împreună cu amortizarea cumulată și pierderile cumulate din depreciere aferente. Pierderea sau câștigul provenit din aceste operațiuni se recunoaște în rezultatul perioadei.

Pentru imobilizările corporale retrase din uz, care nu au fost casate la data situațiilor financiare, se înregistrează ajustări de depreciere la nivelul valorii rămase neamortizate la data retragerii.

(3) Depreciere

Activele imobilizate trebuie recunoscute la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă. Dacă și numai dacă valoarea recuperabilă a unui activ este mai mică decât valoarea sa contabilă, valoarea contabilă a activului trebuie redusă pentru a fi egală cu valoarea sa recuperabilă. O astfel de reducere reprezintă o pierdere din depreciere care se recunoaște în rezultatul perioadei.

În acest sens, Societatea analizează la finalul fiecărei perioade de raportare dacă sunt indicii privind deprecierea activelor. Dacă astfel de indicii sunt identificate, Societatea testează activele pentru a stabili dacă acestea sunt depreciate.

Activele Societății sunt alocate pe unități generatoare de numerar. Unitatea generatoare de numerar reprezintă cel mai mic grup identificabil de active care generează intrări de numerar independente într-o mare măsură de intrările de numerar generate de alte active sau grupuri de active. Societatea consideră fiecare zăcământ comercial ca fiind o unitate separată generatoare de numerar.

Toate depozitele de înmagazinare deținute de Societate, închiriate către Depogaz, sunt considerate ca făcând parte dintr-o singură unitate generatoare de numerar, având în vedere că tarifele de înmagazinare se stabilesc analizând întreaga activitate de înmagazinare, nu fiecare depozit în parte.

În anul 2021 Societatea a efectuat un test de depreciere pentru segmentul de producție, deoarece condițiile existente la efectuarea testului anterior au fost modificate; rezultatele testului de depreciere sunt prezentate în nota 12.

În anul 2021 nu au fost identificate indicii de depreciere a activelor de înmagazinare.

Valoarea recuperabilă este cea mai mare valoare dintre valoarea justă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar minus costurile asociate cedării și valoarea sa de utilizare. Având în vedere natura activelor Societății, nu s-a putut determina valoarea justă a unităților generatoare de numerar, fiind determinată doar valoarea de utilizare a activelor.

Active deținute pentru cedare

Activele imobilizate clasificate ca deținute pentru cedare reprezintă active imobilizate a căror valoare va fi recuperată printr-o tranzacție de cedare, nu prin utilizare continuă. Acestea sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea justă minus costurile generate de cedare.

Imediat înainte de clasificarea inițială a unui activ ca fiind deținut în vederea cedării, valoarea contabilă a activului este evaluată în conformitate cu IFRS-urile aplicabile.

Activele imobilizate clasificate ca deținute pentru cedare nu se mai amortizează.

În situațiile financiare ale anului 2021, activele deținute pentru cedare sunt activele utilizate în activitatea de înmagazinare pentru care s-a luat hotărârea de transfer în natură în vederea majorării capitalului social al filialei.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**Active de explorare și evaluare**

(1) Cost

Cheltuielile de explorare (altele decât prospecțiunile seismice, studiile geologice, geofizice și alte activități similare) și evaluare a gazelor naturale sunt înregistrate în contabilitate pe baza metodei eforturilor încununat de succes.

Costurile asociate direct cu o sondă de explorare sunt recunoscute inițial ca activ până când forajul sondei este complet, iar rezultatele au fost evaluate. Aceste costuri includ salariile angajaților, materialele și combustibilul utilizat, costurile de foraj și plățile efectuate către contractori. În cazul în care nu se găsesc hidrocarburi cu potențial comercial, sonda de explorare este scoasă din situația poziției financiare prin înregistrarea unei ajustări de depreciere, până la obținerea de la Agenția Națională pentru Resurse Minerale (ANRM) a tuturor aprobărilor în vederea casării. Dacă se găsesc hidrocarburi și, în urma unei evaluări, se constată că există potențial comercial de dezvoltare, costurile continuă să fie capitalizate. Costurile direct asociate cu activitatea de evaluare, realizată pentru a determina mărimea, caracteristicile și potențialul comercial al unui zăcământ ca urmare a descoperirii inițiale de hidrocarburi, inclusiv costurile sondelor de evaluare unde nu au fost descoperite hidrocarburi, sunt recunoscute inițial ca un activ. Toate aceste costuri efectuate sunt supuse revizuirii tehnice, comerciale de către conducere cel puțin o dată pe an pentru a confirma intenția de dezvoltare a descoperirii, sau de extragere a hidrocarburilor. Când acest lucru nu este posibil, pentru respectivele active se înregistrează o ajustare de depreciere, până la îndeplinirea formalităților legale necesare casării lor. Când rezerve certificate de gaze naturale sunt identificate și dezvoltarea este aprobată de către conducere, cheltuielile aferente sunt transferate în imobilizări corporale, altele decât activele de explorare.

(2) Depreciere

La data fiecărei raportări, conducerea Societății revizuieste activele de explorare și stabilește necesitatea înregistrării în situațiile financiare a unei pierderi din depreciere în următoarele situații:

- perioada în care Societatea are dreptul de a explora o anumită zonă a expirat în decursul perioadei sau va expira în viitorul apropiat și nu se preconizează reînnoirea acesteia;
- nu sunt prevăzute în buget și nici planificate cheltuieli substanțiale pentru explorarea și evaluarea ulterioară a resurselor de gaze în acea zonă;
- explorarea și evaluarea resurselor de gaze dintr-o anumită zonă nu au dus la descoperirea unor cantități de resurse de gaze viabile din punct de vedere comercial și Societatea a decis să întrerupă acest gen de activități în zona respectivă;
- există suficiente date care să indice că, deși este probabilă demararea unei acțiuni de valorificare în zona respectivă, este puțin probabil ca valoarea contabilă a activului de explorare și de evaluare să fie complet recuperată în urma valorificării cu succes sau a vânzării.

Elemente similare celor de mai sus sunt avute în vedere și pentru stabilirea pierderilor din depreciere ale activelor aflate în producție.

Alte imobilizări necorporale

(1) Cost

Licențele pentru programe informatice, brevetele și alte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție.

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

(2) Amortizare

Brevetele și alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață utilă a acestora, dar nu mai mult de 20 ani. Licențele aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt amortizate pe o perioadă de 3 ani.

Stocuri

Stocurile sunt înregistrate inițial la cost de producție, sau cost de achiziție, după caz. Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă, cheltuielile înregistrate pentru a aduce produsele în locul și forma existentă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral se înregistrează ajustări de valoare.

La data fiecărei situații financiare, acestea se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare. Costul stocurilor este determinat cu ajutorul formulei costului mediu ponderat.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**Active și datorii financiare**

Activele financiare ale Societății includ numerarul și echivalentele de numerar, creanțele comerciale, alte creanțe, împrumuturi acordate, depozite bancare și titluri de stat cu o maturitate de la data constituirii/achiziției mai mare de trei luni și alte investiții în instrumente de capital.

Datoriile financiare includ împrumuturile bancare purtătoare de dobândă, descoperirile de cont, datoriile comerciale și alte datorii.

Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoașterea și evaluarea sunt prezentate în această notă. Conducerea este de părere că valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile lor contabile.

Numerarul și echivalentele de numerar includ numerarul în casă și conturile bancare, precum și depozitele bancare pe termen scurt cu o maturitate, de la data constituirii, mai mică de trei luni.

Societatea recunoaște un activ financiar sau o datorie financiară în situația poziției financiare atunci și numai atunci când devine parte la prevederile contractuale ale instrumentului. La recunoașterea inițială, activele financiare sunt clasificate ca evaluate la cost amortizat sau evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Clasificarea depinde de modelul de afaceri al Societății pentru gestionarea activelor financiare și de fluxurile de trezorerie contractuale ale acestora.

Societatea nu deține active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

La recunoașterea inițială, activele financiare și datoriile financiare sunt evaluate la valoarea justă plus sau minus, în cazul activelor evaluate la cost amortizat, costurile tranzacției care sunt direct atribuibile achiziției sau emisiunii activului financiar sau datoriei financiare.

Creanțele rezultate din contracte cu clienții reprezintă dreptul necondiționat al Societății la o contravaloare. Dreptul la o contravaloare este necondiționat dacă este necesară doar trecerea timpului înainte ca plata acelei contravalori să devină scadentă. Acestea sunt evaluate, la recunoașterea inițială la prețul tranzacției.

Costul amortizat al unui activ financiar sau al unei datorii financiare este valoarea la care activul financiar sau datoria financiară este evaluat(ă) la recunoașterea inițială minus rambursările de principal, plus sau minus amortizarea cumulată utilizând metoda dobânzii efective pentru fiecare diferență dintre valoarea inițială și valoarea la scadență și, pentru activele financiare, modificată pentru orice ajustare pentru pierderi.

Orice diferență dintre valoarea de intrare și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Instrumentele financiare sunt clasificate ca datorii sau capital propriu în conformitate cu natura aranjamentului contractual. Dobânzile, dividendele, câștigurile și pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuielă sau venit. Distribuțiile către deținătorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt înregistrate direct în capitalul propriu.

Instrumentele financiare sunt compensate atunci când Societatea are un drept legal aplicabil de a compensa și intenționează să deconteze fie pe bază netă, fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

Deprecierea activelor financiare

Activele financiare, altele decât cele la valoare justă prin profit sau pierdere, sunt evaluate pentru depreciere la finele fiecărei perioade de raportare.

Cu excepția creanțelor comerciale, ajustarea pentru pierderi aferentă unui instrument financiar se evaluează la o valoare egală cu pierderile din creditare preconizate pe toată durata de viață dacă riscul de credit aferent instrumentului financiar respectiv a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială. Dacă, la data raportării, riscul de credit pentru un instrument financiar nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, Societatea evaluează ajustarea pentru pierderi pentru acel instrument financiar la o valoare egală cu pierderile din creditare preconizate pe 12 luni.

Ajustarea pentru pierderi aferentă creanțelor comerciale care rezultă din tranzacții ce intră sub incidența IFRS 15 se evaluează la o valoare egală cu pierderile din creditare preconizate pe toată durata de viață. Societatea ia în considerare riscul sau probabilitatea ca o pierdere din creditare să aibă loc reflectând posibilitatea ca o pierdere din creditare să aibă loc și posibilitatea ca o pierdere din creditare să nu aibă loc, chiar dacă posibilitatea unei pierderi din creditare este foarte scăzută.

Societatea evaluează pierderile din creditare preconizate ale unui instrument financiar într-un mod care să reflecte informații rezonabile și justificabile care sunt disponibile fără cost sau efort nejustificat la data de raportare cu privire la evenimente trecute, condiții curente și prognoze privind condițiile economice viitoare.

Valoarea contabilă a activelor financiare, altele decât cele evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, este redusă prin utilizarea unui cont de ajustare pentru depreciere.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Derecunoașterea activelor și a datoriilor

Societatea derecunoaște un activ financiar numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferente activelor expiră, sau când transferă activul financiar și, în mod substanțial, toate riscurile și beneficiile aferente activului către o altă entitate.

Societatea derecunoaște datoriile financiare dacă și numai dacă obligațiile Societății au fost plătite, anulate sau au expirat.

Rezerve

Rezervele cuprind (nota 18):

- rezerva legală, care este folosită anual pentru a transfera la rezerve până la 5% din profitul statutar, dar nu mai mult de 20% din capitalul social al Societății;
- alte rezerve, care sunt reprezentate de repartizări din profit conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 64/2001, paragraful g) – pentru fondul de dezvoltare al Societății;
- rezerve din profitul reinvestit, constituite conform Codului Fiscal. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, conform legislației fiscale, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul anului, cu prioritate pentru constituirea rezervelor;
- rezerva din cota de dezvoltare, nedistribubilă, constituită până la 2004. Rezerva din cota de dezvoltare constituită ulterior anului 2004 este distribuibilă și este prezentată în cadrul rezultatului reportat. Cota de dezvoltare constituită ulterior anului 2004 se repartizează odată cu repartizarea profitului aprobată de Adunarea Generală a Acționarilor, pe măsura amortizării, sau în urma casării activelor imobilizate finanțate din cota de dezvoltare;
- alte rezerve nedistribuibile, constituite din rezultatul reportat reprezentând diferențe înregistrate la tranziția Societății la IFRS. Aceste rezerve se constituie în conformitate cu OMF 2844/2016.

Subvenții

Subvențiile reprezintă resurse financiare nerambursabile acordate Societății cu condiția de a îndeplini anumite criterii. În categoria subvențiilor sunt cuprinse subvențiile privind activele și subvențiile privind veniturile.

Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții guvernamentale pentru acordarea cărora principala condiție este că Societatea trebuie să cumpere, să construiască sau să dobândească în alt mod active imobilizate.

Subvențiile aferente veniturilor cuprind subvențiile guvernamentale care nu sunt subvenții aferente activelor.

Subvențiile nu sunt recunoscute până când nu există siguranța rezonabilă că:

- (a) Societatea va respecta condițiile atașate acordării acestora; și
- (b) subvențiile vor fi primite.

Subvențiile pentru active sunt prezentate în situația poziției financiare prin înregistrarea subvenției ca venit în avans, care este apoi recunoscut în profit sau pierdere pe o bază sistematică pe parcursul perioadei de viață utilă a activului.

Subvențiile referitoare la venituri sunt recunoscute ca parte a profitului sau pierderii în cadrul „Altora venituri”, pe măsura înregistrării cheltuielilor aferente. Până la momentul efectuării cheltuielii, subvenția primită este recunoscută ca venit în avans.

Utilizarea estimărilor

Pregătirea informațiilor financiare necesită efectuarea de către conducere a unor estimări și prezumții, care afectează sumele raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data bilanțului, precum și sumele raportate ale veniturilor și cheltuielilor în timpul perioadei de raportare. Rezultatele reale pot diferi față de aceste estimări. Estimările și prezumțiile pe care se bazează acestea sunt revizuite permanent. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă această revizuire afectează doar perioada respectivă sau în perioada revizuirii și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare.

Mai jos sunt prezentate estimările cu impact semnificativ pe care conducerea le-a făcut în aplicarea de politici contabile cu efect semnificativ asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Estimări referitoare la pierderea din deprecierea creanțelor comerciale

La sfârșitul fiecărei perioade, Societatea evaluează riscurile legate de creanțele curente și restante și probabilitatea ca aceste riscuri să se materializeze. Creanțele Societății sunt în general scadente în 30 de zile de la data emiterii facturii. Cu toate acestea, Societatea poate fi obligată prin hotărâri judecătorești să vândă gaze către clienți aflați în insolvență, considerați „captivi” în conformitate cu legislația privind insolvența. Facturile emise acestor clienți pentru gazul livrat sunt scadente în decurs de 90 de zile de la data emiterii. Pe baza informațiilor disponibile la sfârșitul perioadei legate de acești clienți, cât și pe baza experienței anterioare, Societatea estimează pierderea preconizată pe toată durata de viață a creanțelor, atât curente cât și restante, și înregistrează pierderi de depreciere corespunzătoare (nota 16).

Estimări referitoare la cheltuielile de explorare aferente zăcămintelor nedezvoltate

Dacă lucrările realizate pe zăcăminte dovedesc că structurile geologice nu sunt exploatabile din punct de vedere economic sau că acestea nu dispun de resurse de hidrocarburi disponibile, cheltuielile capitalizate sunt recunoscute în rezultatul perioadei prin înregistrarea unei ajustări de depreciere. Această analiză se realizează pe baza expertizei geologice efectuate de experți tehnici (nota 7).

Estimări referitoare la rezervele din dezvoltare dovedite

Societatea aplică metoda de amortizare pe baza unității de produs, pentru a reflecta în situația rezultatului global o cheltuială proporțională cu producția obținută din totalul rezervei de gaze naturale la începutul perioadei. În conformitate cu această metodă, valoarea fiecărei sonde de producție este amortizată în funcție de proporția pe care o are cantitatea de gaz natural extrasă în decursul perioadei în rezerva de gaz la începutul perioadei. Aceste rezerve de gaz sunt actualizate anual, bazându-se pe evaluări interne care au la bază aprobări ale ANRM (nota 7).

Estimări referitoare la provizionul pentru dezafectare

Provizionul pentru costurile de dezafectare este recunoscut pentru obligația Societății de a dezafecta și abandona o sondă, de a demonta și înlătura un element de imobilizare corporală și de a restaura locul pe care se poziționa, atunci când se poate face o estimare credibilă a datoriei.

Acest provizion este calculat pe baza estimării costurilor viitoare stabilite în conformitate cu condițiile și cerințele locale și este adus la valoarea prezentă folosind rata de dobândă la titlurile de stat pe termen lung. Această rată și costurile estimate pentru dezafectare sunt actualizate anual (nota 19).

Estimări referitoare la beneficiile acordate la pensionare

În baza contractului colectiv de muncă, Societatea este obligată să plătească salariaților săi în momentul pensionării un multiplicator al salariului brut, în funcție de vechimea în muncă în industria gazului metan/industria energiei electrice, condițiile de muncă etc. Acest provizion este actualizat anual și este calculat după metode actuariale pe baza estimării salariului mediu, a numărului mediu de salariați care trebuie plătiți la pensionare, a estimării perioadei când sumele vor fi plătite, fiind adus la valoare prezentă folosind un factor de actualizare bazat pe dobânda aferentă unor investiții cu grad maxim de siguranță (titluri de stat) (nota 19).

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

Contingențe

Prin natura lor, contingențele se finalizează doar când unul sau mai multe evenimente viitoare incerte au loc sau nu. Stabilirea existenței și a valorii potențiale ale elementului contingent necesită exercitarea raționamentului profesional și utilizarea de estimări în ceea ce privește rezultatul evenimentelor viitoare (nota 32).

Situații comparative

Pentru fiecare element al situației poziției financiare, situației rezultatului global, și unde e cazul, pentru situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie, pentru comparabilitate, este prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru perioada precedentă, cu excepția situațiilor în care modificările sunt nesemnificative. În plus, Societatea prezintă o situație a poziției financiare la începutul celei mai recente perioade prezentate în cazul unei aplicări retrospective a unei politici contabile, al unei corecții cu efect retrospectiv sau al reclasificărilor de elemente ale situațiilor financiare, dacă efectul asupra Societății este semnificativ.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

3. CIFRA DE AFACERI ȘI ALTE VENITURI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Venituri din gazul vândut - producția proprie	4.693.949	3.235.949
Venituri din gazul vândut – alte aranjamente	27.456	66.915
Venituri din gazele achiziționate pentru revânzare	330.309	15.545
Venituri din energie electrică	321.611	189.294
Venituri din servicii	186.716	288.328
Venituri din vânzarea de bunuri	53.955	18.189
Alte venituri – contracte	384	366
Venituri totale din contracte cu clienții	5.614.380	3.814.586
Venituri din chirii (a se vedea mai jos)	110.834	111.448
Total cifra de afaceri	5.725.214	3.926.034
Alte venituri din exploatare *)	169.567	25.378
Total cifra de afaceri și alte venituri	5.894.781	3.951.412

*) În anul 2021, alte venituri din exploatare includ, pe lângă venituri din penalități facturate clienților pentru plata cu întârziere a facturilor sau neîndeplinirea obligației de preluare a gazelor naturale, suma de 114.628 mii lei reprezentând executarea garanției de bună execuție constituite pentru construcția centralei termoelectrice de 430 MW, cu ciclu combinat cu turbine cu gaze de la Iernut, în urma rezilierii contractului de lucrări semnat cu acest scop.

Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute pe măsură ce sau când Societatea îndeplinește o obligație de executare prin transferul unui bun promis sau al unui serviciu către un client. Un bun sau un serviciu este transferat când clientul obține controlul asupra bunului sau serviciului. Transferul controlului asupra bunurilor vândute de Societate coincide cu transferul dreptului legal asupra bunurilor și intrarea clientului în posesia fizică a bunului.

Veniturile din gaze și energie electrică se recunosc pe măsura livrării, la tarifele stabilite în contractele cu clienții.

În evaluarea veniturilor din gaze și energie electrică, Societatea folosește metode bazate pe rezultate. Conform acestora, veniturile se recunosc pe baza evaluărilor directe ale valorii, din punctul de vedere al clientului, a bunurilor sau serviciilor transferate până la data respectivă în raport cu bunurile sau serviciile rămase promise prin contract. Societatea recunoaște veniturile la valoarea pe care are dreptul să o factureze.

Societatea nu prezintă informații referitoare la obligațiile de executare rămase, aplicând soluția practică permisă de IFRS 15, întrucât contractele încheiate cu clienții sunt, în general, pe perioade mai mici de un an și veniturile sunt recunoscute la valoarea pe care Societatea are dreptul să o factureze.

Veniturile din chirii cuprind în principal veniturile din închirierea mijloacelor fixe utilizate în activitatea de înmagazinare de către Depogaz și Depomureș.

4. VENITURI DIN INVESTIȚII

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Venituri din dividende	28.065	21.097
Venituri din dobânzi	57.898	46.860
Total	85.963	67.957

Veniturile din dobânzi sunt obținute din plasamentele Societății în depozite bancare și titluri de stat.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

5. COSTUL MĂRFURILOR VÂNDUTE, AL MATERIIILOR PRIME ȘI CONSUMABILELOR

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Consumabile folosite	37.406	31.390
Consum tehnologic	26.817	14.541
Costul gazelor achiziționate pentru revânzare	246.819	7.650
Costul dezechilibrului de energie electrică	33.867	10.375
Costul altor bunuri vândute	901	590
Alte consumabile	4.639	3.698
Total	350.449	68.244

6. ALTE CÂȘTIGURI SAU PIERDERI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Venit din diferențe de curs de schimb	45	52
Cheltuială din diferențe de curs de schimb	(308)	(279)
Câștig/(pierdere) net/(ă) din cedarea activelor imobilizate	321	(7)
Deprecierea netă a altor creanțe (nota 16 c)	28.369	2.151
Deprecierea netă a stocurilor (nota 15)	(3.300)	(7.488)
Câștig/(pierdere) din modificarea valorii activelor financiare recunoscute la valoarea justă prin profit sau pierdere	(10)	(10)
Alte câștiguri și pierderi	(6.273)	-
Pierderi din debitori diverși	(6)	(2)
Total	18.838	(5.583)

7. AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Amortizare	393.756	370.997
din care:		
- amortizarea imobilizărilor corporale	389.070	368.193
- amortizarea imobilizărilor necorporale	3.851	1.977
- amortizarea activelor privind dreptul de utilizare	835	827
Ajustări nete de valoare privind imobilizările	219.516	223.692
Total amortizare și depreciere	613.272	594.689

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

8. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Salarii	735.649	733.979
Contribuții sociale	25.880	26.132
Tichete de masă	22.829	21.260
Alte beneficii conform contractului colectiv de muncă	21.302	19.138
Pensii private	10.454	10.791
Asigurare de sănătate privată	6.479	5.980
Total costuri cu personalul	822.593	817.280
Salarii capitalizate în costul activelor imobilizate	(128.269)	(120.762)
Total cheltuieli cu personalul	694.324	696.518

9. CHELTUIELI FINANCIARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu dobânda	557	592
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 19)	16.182	16.407
Total	16.739	16.999

10. ALTE CHELTUIELI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Cheltuieli cu energia și apa	19.010	16.322
Cheltuieli cu rezervarea de capacitate și servicii transport gaze	145.177	167.937
Cheltuieli cu alte impozite și taxe *) (Câștiguri)/Pierderi nete din variația provizionelor (nota 19)	2.004.377	623.012
Cheltuieli cu serviciile de înmagazinare	69.658	67.757
Alte cheltuieli operaționale **)	259.496	198.046
Total	2.546.438	1.163.456

*) În anul încheiat la 31 decembrie 2021, cele mai importante impozite și taxe incluse în valoarea de 2.004.377 mii RON (anul încheiat la 31 decembrie 2020: 623.012 mii RON) sunt următoarele:

- suma de 1.257.998 mii RON reprezintă impozitul pe venituri suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul de gaze naturale, conform Ordonanței Guvernului numărul 7/2013 cu modificările ulterioare, privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale (anul încheiat la 31 decembrie 2020: 414.943 mii RON);
- suma de 740.008 mii RON reprezintă redevența pentru producția de gaze (anul încheiat la 31 decembrie 2020: 186.857 mii RON).

**) Creșterea altor cheltuieli operaționale față de anul 2020 este cauzată, în principal, de creșterea cheltuielilor cu certificatele de emisii de gaze cu efect de seră (121.583 mii RON în 2021, față de 24.208 mii RON în 2020). Cheltuiala de 121.583 mii RON din 2021 este anulată parțial de reluarea la venituri a provizionului constituit la 31 decembrie 2020 pentru aceste certificate în valoare de 81.217 mii RON (nota 19) (2020: cheltuiala de 24.208 mii RON a fost anulată de reluarea la venituri a provizionului constituit la 31 decembrie 2019 în valoare de 23.410 mii RON).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

11. IMPOZITUL PE PROFIT

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	228.911	210.174
Cheltuiala/(Venitul) cu impozitul pe profit amânat	10.519	(40.288)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	239.430	169.886

Rata de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai jos aferentă anului încheiat la 31 decembrie 2021, respectiv la 31 decembrie 2020, este de 16% și este datorată de toate persoanele juridice române care obțin profit, pe baza codului fiscal din România.

Cheltuiala totală a perioadei poate fi reconciliată cu profitul contabil după cum urmează:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Profit contabil înainte de impozitare	2.201.939	1.448.771
(Profitul)/pierderea activităților nesupuse impozitului pe profit	3.806	6.298
Profit contabil supus impozitului pe profit	2.205.745	1.455.069
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la 16%	352.919	232.811
Efectul veniturilor neimpozabile	(112.807)	(71.772)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	39.260	85.643
Efectul reducerii impozitului pe profit datorită facilităților fiscale	(19.906)	(10.424)
Efectul stimulentei fiscale pentru profitul reinvestit	(8.001)	(9.506)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul curent	30.505	27.374
Efectul impozitului amânat aferent înregistrării inițiale și reluării diferențelor temporare	(24.479)	(56.239)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul amânat	(18.061)	(34.924)
Efectul cheltuielii cu impozitul pe profit aferent anilor anteriori	-	6.923
Cheltuiala cu impozitul pe profit	239.430	169.886

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Componența (creanței)/datoriei cu impozitul amânat:

	31 decembrie 2021		31 decembrie 2020	
	Diferențe temporare cumulate '000 RON	Impozit amânat (creanță)/ datorie '000 RON	Diferențe temporare cumulate '000 RON	Impozit amânat (creanță)/ datorie '000 RON
Provizioane	(596.010)	(95.361)	(671.907)	(107.505)
Imobilizări corporale	(187.193)	(29.951)	88.006	14.081
Active de explorare *)	(610.253)	(97.640)	(828.989)	(132.638)
Investiții financiare	(977)	(156)	(977)	(156)
Stocuri	(33.205)	(5.313)	(29.817)	(4.771)
Creanțe și alte active	<u>(372.912)</u>	<u>(59.666)</u>	<u>(395.488)</u>	<u>(63.279)</u>
Total	<u>(1.800.550)</u>	<u>(288.087)</u>	<u>(1.839.172)</u>	<u>(294.268)</u>
Active deținute pentru cedare	167.077	26.732	184.986	29.598
Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare	<u>(39.598)</u>	<u>(6.336)</u>	<u>(50.269)</u>	<u>(8.044)</u>
Total aferent activelor deținute pentru cedare și datoriilor asociate (nota 29)	<u>127.479</u>	<u>20.396</u>	<u>134.717</u>	<u>21.554</u>
Total general	<u>(1.673.071)</u>	<u>(267.691)</u>	<u>(1.704.455)</u>	<u>(272.714)</u>
Modificare, din care:		<u>(5.023)</u>		<u>42.876</u>
- în rezultatul anului		(10.519)		40.288
- în alte elemente ale rezultatului global		5.496		2.588

*) Conform Codului Fiscal aplicabil în România, cheltuielile aferente localizării, explorării, dezvoltării sau oricărei activități pregătitoare pentru exploatarea resurselor naturale care, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se înregistrează direct în rezultat, se recuperează în rate egale pe o perioadă de 5 ani, începând cu luna în care sunt efectuate cheltuielile. De asemenea, pentru mijloacele fixe specifice activității de explorare și producție a resurselor de gaze, valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe casate se deduce prin utilizarea metodei de amortizare fiscală utilizate înainte de casarea acestora, pe perioada rămasă. Toate aceste cheltuieli sunt tratate ca active doar din punct de vedere fiscal și generează o creanță privind impozitul amânat.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active afere te de gaze	Instalații, mașini și echipamente	Instalații tehnice, aparatură birotică	Active de înmagazinare	Active de explorare	Imobilizări corporale în curs	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cost									
Sold la 1 ianuarie 2021	96.737	689.051	7.103.831	914.291	99.461	213.387	333.606	1.909.977	11.360.341
Intrări	78	237	9.204	799	-	-	91.862	318.856	421.036
Transferuri	-	19.349	149.970	59.994	8.233	-	-	(237.546)	-
leșiri	-	(143)	(116.607)	(4.310)	-	-	(89.528)	(21.554)	(232.142)
Sold la 31 decembrie 2021	96.815	708.494	7.146.398	970.774	107.694	213.387	335.940	1.969.733	11.549.235
Amortizare cumulată									
Sold la 1 ianuarie 2021	-	288.584	4.325.133	627.603	77.057	7.765	-	-	5.326.142
Amortizare *)	-	21.772	327.414	57.844	6.040	2	-	-	413.072
leșiri	-	(36)	(178)	(4.278)	(1)	-	-	-	(4.493)
Sold la 31 decembrie 2021	-	310.320	4.652.369	681.169	83.096	7.767	-	-	5.734.721
Depreciere									
Sold la 1 ianuarie 2021	3.180	33.635	553.625	82.995	1.178	2.101	213.398	255.924	1.146.036
Depreciere	-	389	101.784	411	16	-	38.035	125.111	265.746
Transferuri	-	16.500	21.675	-	-	-	-	(38.175)	-
leșiri	-	(415)	(27.370)	(612)	(11)	-	(90.348)	(38.100)	(156.856)
Sold la 31 decembrie 2021	3.180	50.109	649.714	82.794	1.183	2.101	161.085	304.760	1.254.926
Valoare netă la 1 ianuarie 2021	93.557	366.832	2.225.073	203.693	21.226	203.521	120.208	1.654.053	4.888.163
Valoare netă la 31 decembrie 2021	93.635	348.065	1.844.315	206.811	23.415	203.519	174.855	1.664.973	4.559.588

*) Sumele includ amortizarea imobilizărilor corporale utilizate în producția de alte active imobilizate, capitalizate în costul acestora, în valoare de 24.001 mii RON.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active afere te producției de gaze	Instalații, mașini și echipamente	Instalații tehnice, aparatură birotică	Active de înmagazinare	Active de explorare	Imobilizări corporale în curs	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cost									
Sold la 1 ianuarie 2020	88.688	686.882	6.730.173	841.835	91.016	206.470	402.445	1.794.140	10.841.649
Intrări	8.049	1	130.268	7	-	-	66.516	522.699	727.540
Transferuri	-	3.510	259.441	81.377	8.731	-	(4.690)	(348.369)	-
Active deținute pentru cedare leșiri	-	-	-	-	-	7.338	-	-	7.338
	-	(1.342)	(16.051)	(8.928)	(286)	(421)	(130.665)	(58.493)	(216.186)
Sold la 31 decembrie 2020	96.737	689.051	7.103.831	914.291	99.461	213.387	333.606	1.909.977	11.360.341
Amortizare cumulată									
Sold la 1 ianuarie 2020	-	266.495	4.022.145	585.471	71.643	7.565	-	-	4.953.319
Amortizare *)	-	22.928	306.002	51.014	5.700	4.200	-	-	389.844
leșiri	-	(839)	(3.014)	(8.882)	(286)	(4.000)	-	-	(17.021)
Sold la 31 decembrie 2020	-	288.584	4.325.133	627.603	77.057	7.765	-	-	5.326.142
Depreciere									
Sold la 1 ianuarie 2020	3.180	32.353	493.729	80.464	1.121	2.757	245.532	246.618	1.105.754
Depreciere	-	1.664	85.085	557	76	(11.341)	100.189	106.850	283.080
Transferuri	-	-	25.804	2.374	-	-	-	(28.178)	-
Active deținute pentru cedare leșiri	-	-	-	-	-	11.341	-	-	11.341
	-	(382)	(50.993)	(400)	(19)	(656)	(132.323)	(69.366)	(254.139)
Sold la 31 decembrie 2020	3.180	33.635	553.625	82.995	1.178	2.101	213.398	255.924	1.146.036
Valoare netă la 1 ianuarie 2020	85.508	388.034	2.214.299	175.900	18.252	196.148	156.913	1.547.522	4.782.576
Valoare neta la 31 decembrie 2020	93.557	366.832	2.225.073	203.693	21.226	203.521	120.208	1.654.053	4.888.163

*) Sumele includ amortizarea imobilizărilor corporale utilizate în producția de alte active imobilizate, capitalizate în costul acestora, în valoare de 21.649 mii RON.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Deprecierea imobilizărilor corporale

Nota 2 conține informații referitoare la condițiile în care sunt recunoscute pierderi din depreciere pentru active individuale.

Deprecierea activelor utilizate în producția de gaze

Având în vedere condițiile actuale de piață (creșterea semnificativă a prețurilor, dar și a costurilor cu redevența petrolieră și cu impozitul pe veniturile suplimentare), Societatea a considerat că există modificări majore ale factorilor utilizați în testul de depreciere anterior al activelor utilizate în producția de gaze naturale.

Pe baza analizelor efectuate, Societatea a considerat fiecare zăcământ comercial ca fiind o unitate generatoare de numerar separată. Infrastructura comună mai multor câmpuri (ex. stații de comprimare, stații de uscare) a fost alocată pe fiecare câmp în funcție de cantitățile procesate pentru fiecare câmp deservit. Activele corporative au fost alocate fiecărui câmp în funcție de venitul estimat a fi obținut de fiecare câmp în totalul veniturilor pe perioada luată în considerare în testul de depreciere.

Testul de depreciere a ținut cont de durata de viață economică a câmpurilor, conform celor mai recente studii avizate de Agenția Națională a Resurselor Minerale sau transmise acesteia spre avizare, dar nu mai departe de anul 2043, acesta fiind anul limită din acordurile de concesiune, conform legislației în vigoare.

În urma testului de depreciere, nu s-au înregistrat ajustări suplimentare de depreciere sau diminuări ale pierderilor de depreciere recunoscute anterior.

În testul de depreciere s-au utilizat următoarele ipoteze:

- Cost mediu ponderat al capitalului: 10%;
- Rata inflației pentru perioada 2022-2024 a fost cea comunicată de Comisia Națională de Prognoză în prognoza pe termen mediu 2021-2025 varianta de toamnă 2021. Pentru perioada 2025-2043 s-a folosit o rată constantă de 2,6%;
- Prețul mediu estimat pentru perioada a fost de 190,64 lei/MWh.

13. EXPLORAREA ȘI EVALUAREA RESURSELOR DE GAZE NATURALE

Informațiile financiare următoare reprezintă sumele incluse în totalurile Societății referitoare la activitatea asociată cu explorarea și evaluarea resurselor de gaze naturale.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Active de explorare casate	(33)	(836)
Seismică, studii geologice, geochimice	(1.164)	(25.673)
Total cheltuieli de explorare	(1.197)	(26.509)
Mișcarea netă a deprecierii activelor de explorare (venit net)/pierdere netă	37.046	97.695
Numerar net utilizat în activități de investiții în explorare	(91.865)	(66.516)
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Active de explorare (nota 12)	174.855	120.208
Datorii	(7.904)	(5.285)
Active nete	166.951	114.923

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

14. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE. ACTIVE PRIVIND DREPTURILE DE UTILIZARE

a) Alte immobilizări necorporale

	2021	2020
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	184.834	184.797
Intrări	5.110	7.877
leșiri	(22.803)	(7.840)
Sold la 31 decembrie	167.141	184.834
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	170.804	176.667
Amortizare	3.851	1.977
leșiri	(22.777)	(7.840)
Sold la 31 decembrie	151.878	170.804
Valoare netă la 1 ianuarie	14.030	8.130
Valoare netă la 31 decembrie	15.263	14.030

b) Active privind drepturile de utilizare

	2021	2020
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	8.887	8.657
Efectul modificării indicilor de actualizare a chiriei	132	230
Sold la 31 decembrie	9.019	8.887
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	1.445	618
Amortizare	835	827
Sold la 31 decembrie	2.280	1.445
Valoare netă la 1 ianuarie	7.442	8.039
Valoare netă la 31 decembrie	6.739	7.442

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

15. STOCURI

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Piese de schimb și materiale	156.144	155.965
Produse finite (gaze)	189.594	123.638
Alte stocuri	867	681
Deprecierea pieselor de schimb și materialelor	(53.548)	(50.335)
Deprecierea altor stocuri	(91)	(4)
Total	292.966	229.945

16. CREANȚE

a) Creanțe comerciale și alte creanțe

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	1.747.458	1.553.276
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale creanțelor comerciale (nota 16 c)	(924.030)	(1.279.164)
Clienți – facturi de întocmit	519.529	302.855
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate pentru clienți – facturi de întocmit (nota 16 c)	(7.839)	(2.694)
Total	1.335.118	574.273

Creanțele comerciale din livrările de gaze sunt scadente, în general, în 30 zile de la data emiterii facturii. Acestea trebuie să fie garantate de clienți prin scrisori de garanție bancară. În situația în care clienții nu prezintă o astfel de garanție, aceștia trebuie să asigure plata în avans a gazelor naturale.

Societatea este obligată prin hotărâri judecătorești să vândă gaze unor clienți aflați în procedura insolvenței considerați „captivi” de legea insolvenței. Acești clienți nu oferă garanții, nu plătesc livrările în avans și au un termen de plată de 90 de zile de la data emiterii facturii.

Creanțele comerciale din vânzarea de energie electrică sunt scadente, în general, în 7 zile de la data transmiterii facturii. Acestea trebuie să fie garantate de clienți prin scrisori de garanție bancară. În situația în care clienții nu prezintă o astfel de garanție, aceștia trebuie să asigure plata în avans a energiei electrice.

b) Alte active

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Avansuri plătite furnizorilor	109	7.934
Creanțe din exploatare în participație	8.201	2.384
Alte creanțe *)	47.103	63.638
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale altor creanțe (nota 16 c *)	(186)	(28.981)
Debitori diverși	49.922	50.072
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale debitorilor diverși (nota 16 c)	(49.442)	(49.016)
Cheltuieli în avans	5.368	5.719
TVA neexigibilă	5.404	4.269
Alte creanțe fiscale	6	6
Total	66.485	56.025

*) În perioada 13 mai 2014 - 30 septembrie 2014, Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) a desfășurat o inspecție fiscală la sediul Romgaz având ca obiectiv verificarea ansamblului declarațiilor fiscale și/sau operațiunilor relevante pentru inspecția fiscală precum și verificarea modului de organizare și conducere a evidenței fiscale și contabile. Perioada supusă controlului a fost 2008 - 2013 pentru impozitul pe profit și 2009 - 2013 pentru TVA.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Rezultatele inspecției fiscale s-au concretizat în calculul și impunerea de obligații suplimentare în sarcina Romgaz în cuantum total de 22.440 mii RON, constând în impozit pe profit, TVA, penalități și majorări de întârziere aferente. Din suma totală impusă, Romgaz a achitat 2.389 mii RON.

Pentru restul sumei de 20.051 mii RON, în opinia Romgaz fundamentată legal, nu se justifică calcularea impozitului și taxelor de plată suplimentare, respectiv majorărilor și penalităților aferente. Romgaz a depus la Ministerul Finanțelor Publice o contestație. Contestația a fost respinsă parțial, pentru suma de 15.872 mii RON.

Pentru suma de 4.179 mii RON s-a dispus un nou control fiscal, care s-a finalizat cu emiterea unei decizii de impunere în sumă de 2.981 mii RON. Această decizie a fost contestată în termenul legal, fiind respinsă de ANAF.

În anul 2015, Romgaz a acționat în instanță Ministerul Finanțelor Publice, pentru anularea actelor administrative amintite, inclusiv pentru anularea parțială a deciziei de soluționare a contestației.

Plata efectuată de Societate în anul 2016 a generat un nou calcul de penalități și dobânzi în valoare de 13.697 mii lei, de asemenea plătite. Având în vedere contestarea bazei de calcul a obligațiilor fiscale, Romgaz a înregistrat o creanță aferentă acestor accesorii și o ajustare de depreciere echivalentă.

În 2019, Societatea a câștigat o parte din punctele invocate în litigiul împotriva ANAF, iar ajustarea de depreciere de 18.499 mii lei a fost reluată la venituri. Societatea a recuperat în anul 2021 această sumă.

În perioada decembrie 2016 - aprilie 2017 a avut loc inspecția fiscală parțială de reverificare a perioadei decembrie 2010 – iunie 2011 având ca obiect TVA și ianuarie 2010 – decembrie 2011 având ca obiect impozitul pe profit, inspecție care a avut ca subiect reducerile comerciale acordate de Romgaz consumatorilor cu statut de interrutibili pentru livrarea de gaze obținute din producția internă în perioada 2010 – 2011. Acest statut a fost atribuit de către operatorul sistemului de transport gaze naturale, TRANSGAZ. Prin Decizia de impunere au fost stabilite obligații suplimentare de plată, în suma de 15.284 mii RON, precum și penalități și majorări de întârziere în sumă de 3.129 mii RON. Decizia de impunere și Raportul de inspecție fiscală au fost contestate la ANAF. Obligațiile suplimentare, penalitățile și majorările de întârziere au fost plătite, iar pe baza contestației, Romgaz a înregistrat o creanță pentru care a înregistrat o ajustare pentru depreciere. În anul 2021, instanța a dat câștig de cauză Societății, astfel încât ajustarea de depreciere aferentă a fost reluată la venituri. Până la data acestor situații financiare, decizia instanței nu a fost comunicată, astfel încât Societatea nu a putut iniția demersurile de recuperare.

c) Modificarea ajustării pentru pierderile din creditare preconizate a creanțelor comerciale, a altor creanțe și a altor active

	2021	2020
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	1.359.855	1.379.557
Majorare ajustare alte creanțe (nota 6)	1.402	2.792
Majorare ajustare creanțe comerciale	32.529	61.595
Diminuare ajustare alte creanțe (nota 6)	(29.771)	(4.943)
Diminuare ajustare creanțe comerciale *)	(382.518)	(79.146)
Sold la 31 decembrie	981.497	1.359.855

*) Societatea a încasat în 2022 de la Electrocentrale București suma de 324.733 mii RON din creanța restantă, diminuând, drept urmare, ajustarea de depreciere înregistrată la 31 decembrie 2021.

La 31 decembrie 2021, Societatea a înregistrat ajustări pentru pierderile din creditare preconizate pentru creanțe comerciale pentru o serie de clienți, dintre care amintim Interagro 264.529 mii RON (31 decembrie 2020: 271.621 mii RON), GHCL Upsom 68.103 mii RON (31 decembrie 2020: 68.103 mii RON), CET Iași 46.271 mii RON (31 decembrie 2020: 46.271 mii RON), Electrocentrale Galați 192.342 mii RON (31 decembrie 2020: 226.338 mii RON), Electrocentrale București 252.225 mii RON (31 decembrie 2020: 576.080 mii RON), G-ON EUROGAZ cu 14.848 mii RON (31 decembrie 2020: 14.848 mii RON) și Electrocentrale Constanta 60.766 mii RON (31 decembrie 2020: 58.227 mii RON) ca urmare a situației financiare a acestor clienți, precum și a litigiilor în curs legate de aceste creanțe sau ca urmare a depășirii scadenței.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

d) Expunerea la risc pentru creanțe comerciale

31 decembrie 2021	Valoare brută	Rata de pierdere preconizată	Pierdere preconizată pe toată durata de viață
	'000 RON	%	'000 RON
Creanțe curente inclusiv creanțele reprezentând facturi de întocmit	1.010.199	0,79	7.973
Scadența depășită cu până la 30 zile	10.789	1,24	134
Scadența depășită între 30 - 90 zile	578	46,19	267
Scadența depășită între 90 - 360 zile	14.213	99,07	14.081
Scadența depășită peste 360 zile	1.231.208	73,86	909.414
Total creanțe	2.266.987		931.869

31 decembrie 2020	Valoare brută	Rata de pierdere preconizată	Pierdere preconizată pe toată durata de viață
	'000 RON	%	'000 RON
Creanțe curente inclusiv creanțele reprezentând facturi de întocmit	573.446	0,91	5.210
Scadența depășită cu până la 30 zile	5.878	9,22	542
Scadența depășită între 30 - 90 zile	4.877	86,57	4.222
Scadența depășită între 90 - 360 zile	23.890	99,81	23.844
Scadența depășită peste 360 zile	1.248.040	100,00	1.248.040
Total creanțe	1.856.131		1.281.858

17. CAPITAL SOCIAL

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
385.422.400 acțiuni ordinare achitate integral	385.422	385.422
Total	385.422	385.422

Structura acționariatului la 31 decembrie 2021 este următoarea:

	Număr acțiuni	Suma	Procentaj
		'000 RON	(%)
Statul Român prin Ministerul Energiei	269.823.080	269.823	70,01
Persoane juridice	96.615.074	96.615	25,07
Persoane fizice	18.984.246	18.984	4,92
Total	385.422.400	385.422	100

Toate acțiunile sunt comune, au fost subscribe și plătite integral la 31 decembrie 2021. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 1 leu/acțiune (31 decembrie 2020: 1 leu/acțiune).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

18. REZERVE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Rezerve legale	77.084	77.084
Alte rezerve, din care:	2.843.090	2.142.857
- Fondul de dezvoltare al Societății	2.003.275	1.353.047
- Profit reinvestit	333.702	283.697
- Cota de dezvoltare, constituită până la 2004	486.388	486.388
- Alte rezerve	19.725	19.725
Total	2.920.174	2.219.941

19. PROVIZIOANE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Provizion de dezafectare (nota 19 a)	377.157	493.176
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare (nota 19 c)	144.880	119.432
Total provizioane termen lung	522.037	612.608
Provizion de dezafectare (nota 19 a)	20.882	17.846
Provizion pentru litigii (nota 19 b)	3.554	1.380
Alte provizioane *) (nota 19 b)	204.441	128.340
Total provizioane termen scurt	228.877	147.566
Total provizioane	750.914	760.174

*) La 31 decembrie 2021, alte provizioane în sumă de 204.441 mii RON includ provizionul pentru participarea salariaților la profit în valoare de 35.777 mii RON (31 decembrie 2020: 33.848 mii RON), provizioane pentru impozite și taxe în valoare de 7.161 mii RON (31 decembrie 2020: 6.716 mii RON) și provizionul pentru certificate CO2 în valoare de 154.904 mii RON (31 decembrie 2020: 81.217 mii RON).

a) Provizionul de dezafectare

(i) Mișcarea provizionului de dezafectare pentru active imobilizate

	2021	2020
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	511.022	345.724
Provizion adițional înregistrat ca active imobilizate	9.209	130.094
Efectul trecerii timpului (nota 9)	14.825	14.860
Înregistrat în contul de profit sau pierdere	(20.588)	24.130
Reducere înregistrată în corespondență cu active imobilizate	(116.429)	(3.786)
Sold la 31 decembrie	398.039	511.022

Societatea provizionează complet costurile de dezafectare viitoare ale sondelor de gaze naturale pe o bază actualizată la momentul instalării. Provizionul pentru costurile de dezafectare a acestor sonde la sfârșitul vieții lor economice a fost estimat cu ajutorul tehnologiei existente, la prețuri curente sau ipoteze viitoare, în funcție de momentul estimat al activității, și actualizat utilizând o rată de 5,14% (anul încheiat la 31 decembrie 2020: 2,97%). În timp ce provizionul se bazează pe cea mai bună estimare a costurilor viitoare și viața economică a sondelor, există incertitudini în ceea ce privește atât suma, cât și momentul realizării acestor costuri.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Creșterea cu un punct procentual a ratei de actualizare ar duce la diminuarea provizionului de dezafectare (inclusiv a provizionului de dezafectare pentru active deținute pentru cedare) cu 77.109 mii RON. Diminuarea cu un punct procentual a ratei de actualizare ar duce la majorarea provizionului de dezafectare (inclusiv a provizionului de dezafectare pentru active deținute pentru cedare) cu 102.191 mii RON.

Creșterea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la majorarea provizionului de dezafectare (inclusiv a provizionului de dezafectare pentru active deținute pentru cedare) cu 103.485 mii RON. Diminuarea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la reducerea provizionului de dezafectare (inclusiv a provizionului de dezafectare pentru active deținute pentru cedare) cu 79.168 mii RON.

(ii) Mișcarea provizionului de dezafectare pentru active deținute pentru cedare

	2021	2020
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	49.935	38.512
Provizion adițional înregistrat ca activ deținut pentru cedare	1.702	9.843
Efectul trecerii timpului (nota 9)	1.357	1.547
Înregistrat în contul de profit sau pierdere	(58)	118
Reducere înregistrată în corespondență cu active deținute pentru cedare	(13.338)	(85)
Sold la 31 decembrie	39.598	49.935

b) Alte provizioane

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2021	1.380	128.340	129.720
Provizion adițional înregistrat în perioadă în rezultat	2.966	239.608	242.574
Provizion utilizat în perioadă	(439)	(161.703)	(162.142)
Provizion neutilizat, reversat	(353)	(1.804)	(2.157)
Sold la 31 decembrie 2021	3.554	204.441	207.995

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2020	1.337	59.351	60.688
Provizion adițional înregistrat în perioadă în rezultat	730	142.034	142.764
Provizion utilizat în perioadă	(684)	(71.618)	(72.302)
Provizion neutilizat, reversat	(3)	(1.427)	(1.430)
Sold la 31 decembrie 2020	1.380	128.340	129.720

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

c) Provizionul pentru beneficii acordate la pensionare

Mișcarea provizionului pentru beneficiile acordate la pensionare	2021	2020
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	119.432	106.158
Costul dobânzii	3.721	2.441
Costul serviciului curent	5.547	5.438
Plăți în timpul anului	(18.177)	(10.777)
(Câștigul)/pierderea actuarial/ă aferent/ă perioadei	34.357	16.172
Sold la 31 decembrie	144.880	119.432

Cu excepția câștigului/pierderii actuariale, toate celelalte mișcări în provizionul pentru beneficiile acordate la pensionare se recunosc în rezultatul perioadei.

În calculul provizionului pentru beneficiile angajaților s-au utilizat următoarele ipoteze semnificative:

- nu se preconizează disponibilizări de personal sau restructurări;
- rata medie de actualizare: 5%;
- rata medie a inflației: 5,9% în 2022; 3,2% în 2023; 3% în 2024; 2,8% în 2025; 2,5% în perioada 2026-2031, urmând o tendință descrescătoare în anii următori.

Analiza sensibilității

Rata de actualizare are un efect semnificativ asupra provizionului. Modificarea izolată cu un punct procentual a ipotezelor ar avea efectul de mai jos asupra provizionului:

	Creșterea cu 1% a ipotezelor	Scăderea cu 1% a ipotezelor
	'000 RON	'000 RON
Rata medie de actualizare	(13.694)	15.914
Rata de creștere a salariilor	15.993	(13.991)

Analiza maturității plăților de beneficii

	Plăți de beneficii
	'000 RON
Până într-un an	8.659
1-2 ani	8.148
2-5 ani	31.859
5-10 ani	80.837
Peste 10 ani	391.421

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

20. VENITURI ÎN AVANS

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Sume încasate din PNI *)	230.169	136.021
Alte venituri în avans	157	167
Alte sume primite cu caracter de subvenții	112	120
Total venituri în avans pe termen lung	230.438	136.308
Alte sume primite cu caracter de subvenții	7	8
Alte venituri în avans	42	10.891
Total venituri în avans pe termen scurt	49	10.899
Total venituri în avans	230.487	147.207

*) În Hotărârea Guvernului nr. 1096/2013 pentru aprobarea mecanismului de alocare tranzitorie cu titlu gratuit a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră producătorilor de energie electrică, pentru perioada 2013-2020, Anexa nr. 3 „Planul Național de Investiții” la poziția 22, S.N.G.N. ROMGAZ S.A. este inclusă cu investiția „Ciclu combinat cu turbine pe gaz”.

Pentru această investiție, Romgaz a încheiat în anul 2017 un contract de finanțare cu Ministerul Energiei, prin care Ministerul Energiei se angajează să acorde o finanțare nerambursabilă de 320.912 mii RON, reprezentând maxim 25% din valoarea totală a cheltuielilor eligibile ale investiției. Până la 31 decembrie 2021 Societatea a încasat 230.169 mii RON. Sumele încasate în baza acestui contract vor fi transferate la venituri pe măsura amortizării investiției.

Prin Hotărârea Guvernului nr. 669/2021 s-a extins până la 30 iunie 2022 termenul până la care investițiile finanțate din Planul Național de Investiții trebuie să fie puse în funcțiune.

Până la 31 decembrie 2021, Societatea mai are depuse două cereri de rambursare în valoare de 62.150 mii RON.

Ca urmare a neprelungirii contractului de lucrări pentru realizarea investiției, Societatea este în curs de identificare a soluțiilor pentru finalizarea lucrărilor.

	Sume încasate din PNI	Alte sume cu caracter de subvenții	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
1 ianuarie 2021	136.021	128	136.149
Încasări	94.148	-	94.148
Sume înregistrate la venituri	-	(9)	(9)
31 decembrie 2021	230.169	119	230.288
	Sume încasate din PNI	Alte sume cu caracter de subvenții	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
1 ianuarie 2020	20.994	185	21.179
Încasări	115.027	-	115.027
Alte scăderi (rambursări)	-	(50)	(50)
Sume înregistrate la venituri	-	(7)	(7)
31 decembrie 2020	136.021	128	136.149

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

21. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Furnizori – facturi de primit	28.123	28.268
Datorii comerciale	23.830	27.315
Datorii față de furnizorii de imobilizări	19.315	35.477
Total datorii comerciale	71.268	91.060
Datorii către salariați	39.487	63.452
Redevențe	397.887	60.714
Asigurări sociale	31.668	24.341
Alte datorii curente	7.413	5.711
TVA	84.764	62.740
Dividende de plată	1.116	2.047
Impozitul pe venitul suplimentar	363.996	31.842
Datorii cu alte impozite	1.294	1.303
Total alte datorii	927.625	252.150
Total datorii comerciale și alte datorii	998.893	343.210

22. INSTRUMENTE FINANCIARE

Factori de risc financiar

Societatea este expusă unei varietăți de riscuri financiare: riscul de piață (care include riscul valutar, riscul inflaționist, riscul ratei de dobândă), riscul de credit, riscul de lichiditate. Programul de gestionare a riscului la nivel de Societate se axează pe imprevizibilitatea piețelor financiare și caută să minimizeze potențialele efecte adverse asupra performanței financiare a Societății, în anumite limite. Totuși, această abordare nu previne pierderile în afara acestor limite în cazul unor variații semnificative în piață. Societatea nu utilizează instrumente derivate pentru a acoperi expunerea față de anumite riscuri.

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

Societatea este expusă riscurilor valutare ca urmare a expunerii pe diverse valute. Riscul valutar apare din tranzacții comerciale viitoare și din creanțe și datorii recunoscute.

Cursurile oficiale de schimb la 31 decembrie 2021 au fost 4,3707 RON/USD și 4,9481 RON/EUR (31 decembrie 2020: 3,9660 RON/USD și 4,8694 RON/EUR).

Societatea este expusă în principal riscului valutar generat de EUR și USD fata de RON. Riscul valutar nu este semnificativ, Societatea având tranzacții limitate în valută.

(ii) Riscul inflaționist

Rata oficială a inflației în România în anul încheiat la 31 decembrie 2021 a fost sub 10% după cum a fost comunicat de către Comisia Națională de Statistică din România. Rata cumulată a inflației pe parcursul ultimilor trei ani a fost sub 100%. Acest factor, printre alții, a condus la concluzia că România nu este o economie hiperinflaționistă.

(iii) Riscul ratei de dobândă

Societatea este expusă riscului de rată a dobânzii din prisma provizioanelor pentru beneficiile acordate angajaților și a provizionului de dezafectare. Sensibilitatea Societății la modificarea ratelor de actualizare este detaliată în nota 19.

Depozitele bancare și certificatele de trezorerie poartă o rată fixă a dobânzii.

(b) Riscul de credit

Activele financiare, care expun Societatea unui potențial risc de credit, cuprind în principal creanțe comerciale. Politicile Societății prevăd ca vânzările să fie făcute către clienți cu risc de credit scăzut. De asemenea, vânzările trebuie să fie garantate fie prin plată în avans, fie prin scrisori de garanție bancară. Valoarea netă a creanțelor, după ajustarea pentru deprecierea creanțelor incerte reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Societatea are o concentrare a riscului de credit în legătură cu cel mai mare client al său, care reprezintă 90,91% din soldul creanțelor nete la 31 decembrie 2021 (cei mai mari 4 clienți: 85,14% la 31 decembrie 2020).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

În ciuda politicilor descrise mai sus, Societatea este obligată prin hotărâri judecătorești să furnizeze gaze către clienți insolvenți considerați „captivi” prin legislația privind insolvența. În ceea ce privește acești clienți, Societatea estimează pierderea preconizată pe toată durata de viață a creanțelor și înregistrează pierderi de depreciere corespunzătoare.

Deși încasarea creanțelor ar putea fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere pentru Societate, în afara ajustării pentru creanțe incerte, deja constituite.

(c) Gestionarea riscurilor privind capitalul

Obiectivele Societății în ceea ce privește gestiunea capitalului sunt de a proteja abilitatea Societății de a-și desfășura în continuare activitatea în așa fel încât să asigure beneficii către acționari și alți utilizatori interesați și să mențină o structură de capital optimă pentru minimizarea costurilor capitalului.

Pentru a menține sau ajusta structura capitalului, Societatea poate modifica politica de dividende, poate emite noi acțiuni sau să vândă active pentru a reduce datoriile.

Societatea este adepta politici de a nu apela la împrumuturi în situația în care investițiile necesare pot fi finanțate din resurse generate intern.

(d) Estimări de valoare justă

Valoarea contabilă a activelor și datoriilor financiare se presupune că aproximează valoarea justă a acestora.

Instrumentele financiare din bilanț includ creanțe comerciale și alte creanțe, numerarul și echivalentele de numerar, alte active financiare, datoriile comerciale. Valorile estimate ale acestor instrumente aproximează valoarea lor contabilă. Valorile contabile reprezintă expunerea maximă a Societății la riscul de credit pentru creanțele existente.

e) Analiza maturității pentru activele financiare și datoriile financiare la cost amortizat

31 decembrie 2021	Scadente în mai puțin de 1 lună	Scadente în 1-3 luni	Scadente în 3 luni până la 1 an	Scadente în 1-5 ani	Scadente peste 5 ani	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	420.823	402.605	-	-	-	823.428
Depozite bancare	288.629	-	-	-	-	288.629
Titluri de stat	92.010	-	-	-	-	92.010
Total	801.462	402.605	-	-	-	1.204.067
Datorii comerciale	(39.874)	(3.236)	(35)	-	-	(43.145)
Datorii leasing	(63)	(155)	(591)	(3.322)	(3.889)	(8.020)
Total	(39.937)	(3.391)	(626)	(3.322)	(3.889)	(51.165)
Net	761.525	399.214	(626)	(3.322)	(3.889)	1.152.902

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

31 decembrie 2020	Scadente în mai puțin de 1 lună	Scadente în 1-3 luni	Scadente în 3 luni până la 1 an	Scadente în 1-5 ani	Scadente peste 5 ani	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	138.091	135.993	28	-	-	274.112
Depozite bancare	137.000	371.259	397.157	-	-	905.416
Titluri de stat	-	270.000	797.505	-	-	1.067.505
Total	275.091	777.252	1.194.690	-	-	2.247.033
Datorii comerciale	(60.271)	(2.519)	(2)	-	-	(62.792)
Datorii leasing	(57)	(144)	(556)	(3.364)	(4.480)	(8.601)
Total	(60.328)	(2.663)	(558)	(3.364)	(4.480)	(71.393)
Net	214.763	774.589	1.194.132	(3.364)	(4.480)	2.175.640

f) Gestionarea riscului de lichiditate

Responsabilitatea finală pentru gestionarea riscului de lichiditate revine conducerii Societății, care a stabilit un cadru adecvat pentru gestionarea riscului de lichiditate pentru finanțarea pe termen scurt, mediu și lung a Societății și pentru cerințele de gestionare a riscului de lichiditate. Societatea gestionează riscul de lichiditate prin menținerea unui nivel adecvat al rezervelor, prin monitorizarea continuă a prognozelor și a fluxurilor de numerar actuale, și prin conectarea profilelor de maturitate ale activelor financiare cu cele ale datoriilor financiare.

23. TRANZACȚII ȘI SOLDURI CU ENTITĂȚI AFILIAȚE

(i) Vânzări de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Filiale *)	116.086	117.322
Societăți asociate	21.858	17.584
Total	137.944	134.906

*) Din suma de 116.086 mii RON reprezentând venituri obținute din tranzacțiile cu filialele, 103.300 mii RON se referă la venituri din chirii (2020: 104.045 mii RON).

Tranzacțiile cu alte societăți controlate de Statul Român nu sunt considerate, din punctul de vedere al situațiilor financiare, tranzacții cu entități afiliate.

(ii) Achiziții de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Filiale	69.658	67.757
Total	69.658	67.757

(iii) Creanțe comerciale

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Filiale	11.131	15.371
Total	11.131	15.371

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(iv) Datorii comerciale

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Filiale	5.663	8.389
Total	5.663	8.389

24. INFORMAȚII PRIVIND MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

Salarizarea directorilor și administratorilor

Societatea nu are obligații contractuale legate de pensii față de foștii directori și administratori ai Societății.

Pe parcursul anilor încheiați la 31 decembrie 2021, respectiv 31 decembrie 2020, nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor Societății, cu excepția avansurilor pentru deplasări în interes de serviciu, iar aceștia nu datorează nici o sumă Societății la 31 decembrie 2021 provenită din astfel de avansuri.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Salarii plătite directorilor (brut)	15.728	15.509
din care, prime (brut)	1.191	775
Indemnizații plătite administratorilor (brut)	1.580	1.629
din care, componenta variabilă (brut)	-	-
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Salarii de plătit directorilor	616	520
Salarii de plătit administratorilor	80	81

25. INVESTIȚII ÎN FILIALE ȘI ASOCIAȚI

a) Investiții în filiale

Numele filialei	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)	
			31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
SNGN ROMGAZ SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL	Înmagazinare de gaze	România	100	100
			Cost la 31 decembrie 2021	Cost la 31 decembrie 2020
			'000 RON	'000 RON
SNGN ROMGAZ SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL			66.056	66.056
Total			66.056	66.056

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

b) Investiții în asociați

Numele asociatului	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)			
			31 decembrie 2021	31 decembrie 2020		
SC Depomureș SA Tg.Mureș	Înmagazinare de gaze	România	40	40		
SC Agri LNG Project Company SRL	Proiecte de fezabilitate	România	25	25		
Numele asociatului	Cost la 31 decembrie 2021	Depreciere la 31 decembrie 2021	Valoare netă la 31 decembrie 2021	Cost la 31 decembrie 2020	Depreciere la 31 decembrie 2020	Valoare netă la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
SC Depomureș SA Tg.Mureș	120	-	120	120	-	120
SC Agri LNG Project Company SRL	977	(977)	-	977	(977)	-
Total	1.097	(977)	120	1.097	(977)	120

26. ALTE INVESTIȚII FINANCIARE

Alte investiții financiare sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Cu excepția investiției în Patria Bank, care este investiție clasificată în nivelul 1, restul investițiilor sunt de nivelul 3, conform IFRS 13.

Compania	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)	
			31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Electrocentrale București S.A.	Producerea energiei electrice și termice	România	2,49	2,49
Patria Bank S.A.	Alte activități de intermediere financiară	România	0,02	0,03
Mi Petrogas Services S.A.	Servicii anexe extracției petrolului și gazelor naturale, exclusiv prospecțiuni	România	10	10
GHCL Upsom	Fabricarea altor produse chimice anorganice de bază	România	-	4,21
Asociere Lukoil Asociația Producătorilor de Energie Electrică- HENRO	Operațiuni petroliere de explorare	România	12,2	12,2
	Asociație non-guvernamentală, non-profit, independentă	România	33,33	-

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Compania	Valoare justă la	Valoare justă la
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Electrocentrale București S.A. *)	-	-
Patria Bank S.A.**)	79	91
Mi Petrogas Services S.A.	60	60
GHCL Upsom	-	-
Asociere Lukoil	5.227	5.227
Asociația Producătorilor de Energie Electrică- HENRO	250	-
Total	5.616	5.378

*) Valoarea justă a investiției în Electrocentrale București la 31 decembrie 2021 a fost redusă la zero, datorită dificultăților întâmpinate în implementarea planului de restructurare din cadrul procedurii de insolvență. Investiția în Electrocentrale București nu este cotată.

**) În anul 2016 acționarii Societății au hotărât retragerea Romgaz din acționariatul băncii, ca urmare a procesului de fuziune în care a fost implicată Patria Bank. În anul 2021 a fost obținută aprobarea BNR pentru răscumpărarea parțială a acțiunilor pe care Societatea le deține la Patria Bank. Acțiunile Patria Bank S.A. sunt cotate, însă în urma procesului de fuziune s-a stabilit prețul la care se va face răscumpărarea acțiunilor deținute de acționarii care au solicitat retragerea din acționariat. Astfel, investiția este evaluată la această valoare de răscumpărare.

27. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Conturi curente la bănci în RON *)	70.458	101.014
Conturi curente la bănci în valută	326	174
Numerar în casă	46	53
Depozite la termen în RON	3.500.287	289.203
Numerar restricționat **)	1.534	2.412
Sume în curs de decontare	-	1
Total	3.572.651	392.857

*) Conturile curente includ depozitele overnight.

**) La 31 decembrie 2021, numerarul restricționat se referă la conturile folosite doar pentru plata dividendelor către acționari, potrivit reglementărilor pieței de capital.

28. ALTE ACTIVE FINANCIARE

Alte active financiare reprezintă în principal titluri de stat și depozite cu o maturitate, de la data achiziției/constituirii, mai mare de 3 luni. Societatea nu a identificat risc de pierdere a valorii acestor active, astfel încât nu a înregistrat ajustări pentru depreciere.

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Titluri de stat în RON	90.070	1.045.593
Depozite bancare în RON	288.629	905.416
Dobânzi de încasat aferente depozitelor bancare	11.720	2.586
Dobânzi de încasat aferente titlurilor de stat	1.940	21.912
Total alte active financiare	392.359	1.975.507

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

29. ACTIVE DEȚINUTE PENTRU CEDARE ȘI DATORII ASOCIATE ACTIVELOR

Începând cu 1 aprilie 2018, activitatea de înmagazinare a gazelor naturale s-a transferat de la Romgaz către SNGN ROMGAZ SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL.

Transferul de activitate a survenit ca urmare a obligației legale a Societății de a realiza separarea activității de înmagazinare a gazelor naturale față de activitatea de producție și furnizare a gazelor naturale, conform Directivei 2009/73/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 iulie 2009 și prevederilor art. 141. alin. (1) din Legea 123/2012

Transferul a presupus transferarea licenței pe activitatea de înmagazinare, transferul angajaților și transferul contractelor de achiziție nefinalizate până la 31 martie 2018. Transferul nu a presupus o vânzare. În urma transferului de activitate nu au fost transferate mijloacele fixe, acestea fiind închiriate către Depogaz.

La finalul anului 2018, acționarii Societății au aprobat, în principiu, majorarea capitalului social al Depogaz cu activele utilizate în activitatea de înmagazinare. În baza acestei decizii, în 2019 Societatea a evaluat aceste active pentru a stabili valoarea pentru majorarea capitalului social. În decembrie 2019, acționarul majoritar al Societății a cerut convocarea Adunării Generale pentru a lua o hotărâre finală privind majorarea capitalului social; decizia finală a fost luată în ianuarie 2020. Ca urmare a convocării solicitate de acționarul majoritar în decembrie 2019, activele care urmează să fie transferate, conform hotărârii Consiliului de Administrație al Societății din februarie 2020, împreună cu alte active și datorii asociate sunt prezentate la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 ca fiind deținute în scopul cedării. Până la data avizării situațiilor financiare transferul activelor nu a fost realizat, nefiind finalizate toate formalitățile legale.

Principalele active și datorii prezentate ca fiind deținute în scopul cedării sunt:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Imobilizări corporale	693.020	710.929
Alte imobilizări necorporale	15	15
Active deținute pentru cedare	693.035	710.944
Provizioane	39.598	49.935
Datorii privind impozitul amânat	20.396	21.554
Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare	59.994	71.489
Active nete asociate direct cu grupul destinat cedării	633.041	639.455

30. ANGAJAMENTE ACORDATE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții oferite	62.947	224.063
Total	62.947	224.063

În 2021, Societatea a încheiat un act adițional la contractul de credit cu BCR SA reprezentând o facilitare pentru emiteri scrisori de garanție și deschiderea de acreditive pentru o sumă maximă disponibilă de 350.000 mii RON. La 31 decembrie 2021 mai sunt disponibili pentru utilizare 289.745 mii RON.

La 31 decembrie 2021, obligațiile contractuale ale Societății pentru achiziția de active imobilizate sunt de 264.129 mii RON (31 decembrie 2020: 379.808 mii RON).

31. ANGAJAMENTE PRIMITE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții primite	1.251.309	1.508.192
Total	1.251.309	1.508.192

Girurile și garanțiile primite reprezintă scrisori de garanție și alte tipuri de garanții constituite de clienții Societății.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

32. CONTINGENȚE

(a) *Acțiuni în instanță*

Societatea este supusă mai multor acțiuni juridice apărute în cursul normal al activității. Conducerea Societății consideră că acestea nu vor avea nici un efect advers asupra rezultatelor și poziției financiare a Societății.

În data de 28 decembrie 2011, un număr de 27 de foști și actuali angajați ai Societății au primit o înștiințare de la Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism (DIICOT) în legătură cu o investigație ce vizează contractele de vânzare încheiate cu unul din clienții Societății, în care se suspectează că au fost acordate discounturi neautorizate către acest client în perioada 2005 – 2010. Înștiințarea DIICOT a menționat că acordarea acestor discounturi a condus la o pagubă de 92.000 mii USD pentru Societate. Aferent acestei sume, rezultă o obligație suplimentară către bugetul de stat formată din impozit pe profit în sumă de 15.000 mii USD și TVA în sumă de 19.000 mii USD. Analizele interne efectuate de compartimentele de specialitate au concluzionat că relația contractuală s-a desfășurat cu respectarea cadrului legal, discounturile în cauză au fost acordate aplicându-se ordinele emise de Ministerul Economiei și Finanțelor și hotărârile Adunării Generale a Acționarilor precum și cele ale Consiliului de Administrație. Opinăm că această investigație nu va avea un efect negativ asupra situațiilor financiare ale Societății, care să justifice înregistrarea unei ajustări. Societatea cooperează cu DIICOT prin punerea la dispoziție a tuturor informațiilor necesare. În data de 18 martie 2014 Romgaz a primit o adresă de la DIICOT, prin care organul de urmărire penală a dispus efectuarea în dosar a unei expertize financiar-contabile, cu indicarea obiectivelor expertizei.

Romgaz a fost notificată că, în calitatea sa de parte vătămată, poate să formuleze observații cu privire la obiectivele expertizei (completarea/modificarea acestora) și să numească un expert-parte care să participe la efectuarea expertizei.

În acest sens, Romgaz a procedat la identificarea unui expert, în specialitatea expertiză financiar-contabilă, care să participe la efectuarea expertizei. Raportul de expertiză a fost finalizat, data de 2 noiembrie 2015 fiind data de depunere a obiecțiunilor de către părți.

În data de 16 martie 2016, DIICOT – Structura Centrală a adus la cunoștința persoanelor implicate în cauză dispunerea punerii în mișcare a acțiunii penale împotriva lor. La solicitarea organelor de urmărire penală, Societatea a comunicat că se constituie parte civilă în situația în care pe parcursul cercetării penale se va stabili un prejudiciu.

În luna noiembrie 2016, DIICOT a comunicat conducerii SNGN ROMGAZ SA că în dosar s-a stabilit un prejudiciu în cuantum de 282.630 mii RON. Urmare a acestei solicitări, Romgaz a comunicat că se constituie parte civilă în dosar pentru suma de 282.630 mii RON pentru recuperarea acestei sume de la clientul respectiv și de la oricare alți inculpați ce vor fi găsiți vinovați pentru cauzarea prejudiciului.

În iunie 2017, DIICOT a anunțat printr-un comunicat de presă trimiterea în judecată a mai multor persoane implicate în caz. În ianuarie 2018, Înalta Curte de Casație și Justiție a decis că rechizitoriul DIICOT în acest dosar este nelegal; decizia nu este definitivă.

La data avizării acestor situații financiare, dosarul în care Romgaz s-a constituit parte civilă se află pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție. Până la data avizării situațiilor financiare nu a fost emisă o soluție în acest caz.

(b) *Impozitarea*

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(c) *Contingente legate de mediu*

În România, reglementările legate de mediu sunt în dezvoltare și Societatea nu a înregistrat nicio datorie la 31 decembrie 2020 pentru niciun cost anticipat inclusiv taxe legale și de consultanță, studii de impact, designul și implementarea planurilor de refacere a mediului, exceptând suma de 437.637 mii RON (31 decembrie 2020: 560.958 mii RON) reprezentând provizionul de dezafectare.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

33. ANGAJAMENTE COMUNE

În ianuarie 2002, Romgaz a încheiat un acord petrolier cu Amromco pentru executarea de operațiuni de reabilitare în scopul obținerii unei producții suplimentare în 11 perimetre, și anume: Bibești, Strâmba, Finta, Fierbinți-Târg, Frasin-Brazi, Zătreni, Boldu, Roșioru, Gura-Șuții, Balta-Albă și Vlădeni. Pentru producția de bază, Romgaz deține o cotă de 100%, iar pentru producția suplimentară, Romgaz deține 50% și Amromco Energy SRL – 50%. Având în vedere că obiectul de activitate este executarea unor operațiuni de reabilitare în scopul obținerii unei producții suplimentare, programul de lucrări obligatoriu este cel prevăzut în studiile de zăcământ aprobate de ANRM. În aceste condiții, programul de lucrări anual, care include atât lucrările prevăzute în studii, cât și alte lucrări necesare și propuse de parteneri, se aprobă anual de către Comitetul de Operare al asocierii, înainte de începerea fiecărui an calendaristic. Durata acordului de asociere corespunde cu duratele Acordurilor Individuale de Concesiune pentru cele 11 perimetre, care diferă pentru fiecare.

34. ONORARIILE AUDITORULUI

Onorariul perceput de auditorul statutar al Societății, S.C. Ernst & Young Assurance Services S.R.L. pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale aferente anului 2021 este de 350 mii RON.

Onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare prestate în anul 2021 au fost de 300 mii RON.

35. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

În contextul conflictului dintre Rusia și Ucraina declanșat în 24 februarie 2022, UE, SUA, Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord și alte țări au introdus o serie de sancțiuni împotriva Rusiei, inclusiv sancțiuni financiare asupra unor bănci rusești și companii de stat, precum și sancțiuni împotriva unor persoane fizice.

Ca urmare a situației geopolitice, începând cu februarie 2022 piețele de capital au fost afectate de volatilitate crescută, iar cursul de schimb a fost supus unei presiuni de depreciere.

Se estimează că aceste evenimente vor afecta activitatea din mai multe sectoare ale economiei, ar putea genera majorări ale prețului energiei și riscuri crescute în ceea ce privește lanțurile de aprovizionare.

Societatea nu are relații comerciale directe cu părți afiliate, clienți sau furnizori din țările respective.

Societatea consideră că acestea sunt evenimente ulterioare datei bilanțului care nu ajustează situațiile financiare, efectul acestor evenimente neputând fi estimate cu un grad ridicat de certitudine. În prezent, conducerea Societății analizează posibilele efecte ale modificării condițiilor micro- și macroeconomice asupra poziției financiare și rezultatelor Societății.

36. APROBAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 28 martie 2022.

Aristotel Marius Jude
Director General

Răzvan Popescu
Director Economic