

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

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU

ORDINUL MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE 2844/2016

CUPRINS**PAGINA**

Situația consolidată a rezultatului global	1
Situația consolidată a poziției financiare	2
Situația consolidată a modificărilor în capitalul propriu	4
Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie	5
Note explicative la situațiile financiare consolidate:	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	27
16. Creanțe	28
17. Capital social	30
18. Rezerve	30
19. Provizioane	31
20. Venituri în avans	33
21. Datorii comerciale și alte datorii	34
22. Instrumente financiare	34
23. Tranzacții și solduri cu entități afiliate	36
24. Informații privind membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere	36
25. Investiții în asociați	38
26. Alte investiții financiare	39
27. Informații pe segmente	40
28. Numerar și echivalente de numerar	43
29. Alte active financiare	43
30. Angajamente acordate	43
31. Angajamente primite	44
32. Contingențe	44
33. Angajamente comune	45
34. Onorariile auditorilor	45
35. Evenimente ulterioare datei bilanțului	45
36. Aprobarea situațiilor financiare	45

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2020 '000 RON
Cifra de afaceri	3	5.852.926	4.074.893
Costul mărfurilor vândute	5	(281.589)	(18.617)
Venituri din investiții	4	58.403	47.845
Alte câștiguri sau pierderi	6	23.388	(6.534)
Câștiguri/(pierderi) nete din deprecierea creanțelor	16	349.989	17.551
Variația stocurilor		74.787	(16.151)
Materii prime și consumabile	5	(81.146)	(58.282)
Amortizare și depreciere	7	(685.772)	(672.063)
Cheltuieli cu personalul	8	(766.639)	(767.251)
Cheltuieli financiare	9	(16.739)	(17.000)
Cheltuieli cu explorarea	13	(1.197)	(26.509)
Cota parte din rezultatul asociaților	25	85	1.330
Alte cheltuieli	10	(2.539.086)	(1.158.143)
Alte venituri	3	169.841	25.439
Profit înainte de impozitare		2.157.251	1.426.508
Cheltuiala cu impozitul pe profit	11	(242.264)	(178.604)
Profitul anului		1.914.987	1.247.904
Alte elemente ale rezultatului global			
<i>Elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat</i>			
Câștiguri/(pierderi) actuariale din actualizarea provizionului pentru beneficiile salariaților	19 c)	(37.116)	(16.877)
Impozit pe profit aferent elementelor ce nu vor fi reclasificate în rezultat	11	5.938	2.700
Total elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat		(31.178)	(14.177)
Total alte elemente ale rezultatului global anual, nete de impozit pe profit		(31.178)	(14.177)
Rezultatul global al anului		1.883.809	1.233.727
Rezultatul pe acțiune de bază și diluat		0,0050	0,0032

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

Aristotel Marius Jude
Director General

Răzvan Popescu
Director Economic

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2021 '000 RON	31 decembrie 2020 '000 RON
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	12	5.240.697	5.613.122
Alte imobilizări necorporale	14 a)	16.133	14.774
Investiții în asociați	25	26.187	26.102
Creanțe privind impozitul amânat	11	269.645	275.328
Active privind drepturile de utilizare	14 b)	7.128	7.915
Alte investiții financiare	26	5.616	5.378
Total active imobilizate		5.565.406	5.942.619
Active circulante			
Stocuri	15	305.241	244.563
Creanțe comerciale și alte creanțe	16 a)	1.352.345	592.875
Costul obținerii de contracte cu clienții		483	651
Alte active financiare	29	417.923	1.995.523
Alte active	16 b)	67.962	68.023
Creanțe privind impozitul pe profit curent		3.201	-
Numerar și echivalente de numerar	28	3.580.412	416.913
Total active circulante		5.727.567	3.318.548
Total active		11.292.973	9.261.167
CAPITALURI ȘI DATORII			
Capitaluri			
Capital social	17	385.422	385.422
Rezerve	18	2.998.975	2.251.909
Rezultat reportat		5.596.756	5.149.919
Total capitaluri		8.981.153	7.787.250
Datorii pe termen lung			
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	19	156.420	128.690
Venituri în avans	20	230.438	136.308
Datorii leasing		7.211	7.845
Provizioane	19	412.846	538.931
Total datorii pe termen lung		806.915	811.774

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A 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	71.317	89.132
Datorii privind contractele cu clienții		204.384	81.318
Datorii cu impozitul pe profit curent		52.299	59.831
Venituri în avans	20	49	10.899
Provizioane	19	237.144	156.415
Datorii leasing		810	767
Alte datorii	21	938.902	263.781
Total datorii curente		1.504.905	662.143
Total datorii		2.311.820	1.473.917
Total capitaluri și datorii		11.292.973	9.261.167

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

Aristotel Marius Jude
Director General

Răzvan Popescu
Director Economic

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A 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	83.537	2.168.372	5.149.919	7.787.250
Rezultatul anului	-	-	-	1.914.987	1.914.987
Alocare dividende *)	-	-	-	(689.906)	(689.906)
Creștere rezerve legale	-	1.713	-	(1.713)	-
Transfer la alte rezerve	-	-	675.203	(675.203)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	70.150	(70.150)	-
Alte elemente ale rezultatului global al anului	-	-	-	(31.178)	(31.178)
Sold la 31 decembrie 2021	385.422	85.250	2.913.725	5.596.756	8.981.153
Sold la 1 ianuarie 2020	385.422	79.921	1.507.488	5.201.222	7.174.053
Rezultatul anului	-	-	-	1.247.904	1.247.904
Alocare dividende *)	-	-	-	(620.530)	(620.530)
Creștere rezerve legale	-	3.616	-	(3.616)	-
Transfer la alte rezerve	-	-	598.840	(598.840)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	62.044	(62.044)	-
Alte elemente ale rezultatului global al anului	-	-	-	(14.177)	(14.177)
Sold la 31 decembrie 2020	385.422	83.537	2.168.372	5.149.919	7.787.250

*) În cursul anului 2021, acționarii Grupului 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 Grupului 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 CONSOLIDATĂ A 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	1.914.987	1.247.904
Ajustări pentru:		
Cheltuiala cu impozitul pe profit (nota 11)	242.264	178.604
Cota parte din rezultatul asociaților (nota 25)	(85)	(1.330)
Cheltuiala cu dobânda (nota 9)	557	593
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 9, nota 19)	16.182	16.407
Venituri din dobânzi (nota 4)	(58.403)	(47.845)
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)	(20.750)	24.273
Variația altor provizioane (nota 19)	68.578	66.467
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)	184.943	125.997
Amortizarea activelor imobilizate (nota 7)	463.783	448.371
Amortizarea costurilor cu contractele (Câștiguri)/Pierderi din active financiare evaluate la valoare justă prin profit sau pierdere (nota 6)	10	10
(Câștiguri)/pierderi nete din creanțele comerciale și alte creanțe	(378.352)	(19.700)
Deprecierea netă a stocurilor (nota 6, nota 15)	5.014	8.427
Venituri din datorii prescrise	(810)	(368)
Venituri din subvenții (nota 20)	(9)	(7)
	2.476.293	2.147.136
Mișcări în capitalul circulant:		
(Creștere)/Scădere stocuri	(64.913)	58.516
(Creștere)/Scădere creanțe comerciale și alte creanțe	(400.838)	38.311
Creștere/(Scădere) datorii comerciale și alte datorii	790.347	17.600
Numerar generat din activități operaționale	2.800.889	2.261.563
Dobânzi plătite	(3)	(3)
Impozit pe profit plătit	(233.084)	(224.796)
Numerar net generat din activități operaționale	2.567.802	2.036.764

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A 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	(3.896.521)	(2.964.757)
Depozite bancare și titluri de stat ajunse la scadență	5.463.332	2.060.925
Dobânzi încasate	58.340	38.601
Încasări din vânzarea de imobilizări	513	1.733
Încasări din alte investiții financiare	2	-
Plăți pentru achiziția de active imobilizate	(340.695)	(547.215)
Plăți pentru achiziția de active de explorare	(91.865)	(66.516)
Numerar net utilizat în activități de investiții	1.192.856	(1.477.229)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Dividende plătite	(690.027)	(620.346)
Plăți leasing	(1.280)	(1.196)
Subvenții rambursate	-	(50)
Subvenții primite (nota 20)	94.148	115.027
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(597.159)	(506.565)
Creștere/(Scădere) netă de numerar și echivalente de numerar	3.163.499	52.970
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	416.913	363.943
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	3.580.412	416.913

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 CONSOLIDATE

1. INFORMAȚII GENERALE

Informații cu privire la Grupul S.N.G.N. Romgaz S.A. („Grupul”)

Grupul este format din S.N.G.N. Romgaz S.A. („Societatea”/„Romgaz”) ca societate-mamă, S.N.G.N. Romgaz S.A. - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești S.R.L. („Depogaz”), filială deținută în proporție de 100% de Romgaz, și asociații – S.C. Depomureș S.A. (40% pondere în capitalul social) și S.C. Agri LNG Project Company S.R.L. (25% pondere în capitalul social).

Romgaz este organizată ca societate pe acțiuni, în conformitate cu legile aplicabile în România.

Sediul social al Societății este la Mediaș, Piața Constantin I. Moțaș, 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).

Grupul are ca activitate principală:

1. cercetarea geologică pentru descoperirea rezervelor de gaze naturale, țitei 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. înmagazinarea subterană a gazelor naturale derulată de Depogaz și Depomureș.
5. 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;
6. producția și furnizarea de energie electrică.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Declarația de conformitate

Situațiile financiare consolidate („Situațiile financiare”) ale Grupului au fost întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană (OMF 2844/2016). OMF 2844/2016, cu modificările ulterioare, este conform cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană, cu excepția IAS 21 Efectul modificărilor cursului de schimb privind moneda funcțională, a IAS 20 Contabilitatea subvențiilor guvernamentale privind recunoașterea veniturilor aferente certificatelor verzi, a IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții, privind veniturile aferente taxelor de conectare la rețelele de distribuție.

În scopul întocmirii acestor situații financiare, moneda funcțională a Grupului 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, Grupul 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”.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 Grup, după cum urmează:

- informații de Nivelul 1 – prețuri cotate (neajustate), pe piețe active, pentru active și datorii identice cu cele pe care Grupul 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.

Baza pentru consolidare*Filiale*

Societatea controlează o entitate atunci când are expunere sau drepturi asupra rezultatelor variabile pe baza participării sale în entitatea în care a investit, și are capacitatea de a-și utiliza autoritatea asupra entității în care a investit pentru a influența valoarea rezultatelor.

Consolidarea unei filiale începe atunci când Societatea obține controlul asupra acesteia și încetează atunci când Societatea pierde controlul asupra acesteia.

Unde este cazul, situațiile financiare ale filialelor sunt ajustate pentru a alinia politicile contabile ale acestora cu cele ale Grupului. Toate activele, datoriile, veniturile și cheltuielile intra-grup ce se referă la tranzacții între membri ai Grupului sunt eliminate integral la consolidare.

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 prin metoda punerii în echivalență. Aceasta presupune înregistrarea investiției inițiale la cost, urmată de ajustarea ulterioară a acestuia în funcție de modificările postachiziție în cota-parte a Grupului din activele nete ale entității în care a investit. Profitul sau pierderea Grupului include cota sa din profitul sau pierderea entității în care a investit, iar alte elemente ale rezultatului global ale Grupului includ cota sa din celelalte elemente ale rezultatului global ale entității în care a investit.

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.

Exploatari în participație

În raport cu interesul său într-o exploatare în participație, Grupul 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 exploatarii 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, Grupul 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Dacă Grupul 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 Grupul 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, acesta contabilizează participația sa în exploatarea în participație în conformitate cu IFRS aplicabile participației respective.

Asocieri în participație

Ca asociat într-o asocierie în participație, în situațiile financiare, Grupul recunoaște interesul său într-o asocierie prin metoda punerii în echivalență.

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);
- 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 Grupului.

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).

Grupul 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 Grupului 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 individuale, 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);

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

- 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)

Grupul nu a adoptat aceste standarde și amendamente înaintea intrării lor în vigoare. Grupul 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 servicii de înmagazinare, segmentul de producție și furnizare a energiei electrice și altele, inclusiv activitatea desfășurată la sediu. Directorii Grupului au ales să organizeze Grupul în jurul diferențelor în activitățile desfășurate.

Concret, Grupul este organizat 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 înmagazinare, efectuate de Depogaz și Depomureș;
- 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.

Tranzacțiile între societățile Grupului au loc la prețuri de piață. Profiturile nerealizate se elimină în situațiile financiare.

Tranzacțiile între segmentele Grupului care fac parte din aceeași societate au loc la cost.

Recunoașterea veniturilor

a) Venituri din contractele cu clienții

Grupul 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;
- Grupul poate identifica drepturile fiecărei părți în ceea ce privește bunurile sau serviciile ce vor fi transferate;
- Grupul poate identifica termenii de plată;
- contractul are conținut comercial;
- este probabil ca Grupul să încaseze contravaloarea bunurilor livrate și a serviciilor prestate.

Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute atunci când, sau pe măsură ce, Grupul 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 Grupul execută obligația;
- executarea de către Grup creează sau îmbunătățește un activ pe care clientul îl controlează pe măsură ce activul este creat sau îmbunătățit;
- executarea de către Grup nu creează un activ cu o utilizare alternativă pentru Grup.

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, Grupul 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 Grupul 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, prestarea de servicii de înmagazinare. Veniturile aferente acestor contracte sunt recunoscute la un moment specific, pe baza cantităților efective, la prețurile stabilite în contractele încheiate.

Contractele încheiate de Grup nu conțin componente de finanțare semnificative.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

b) Alte venituri

Veniturile din chirii din contractele de leasing operațional unde Grupul 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 prospectiunilor 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 Grupul operează și este moneda în care Grupul generează fluxuri de trezorerie. Grupul operează în România și are leul românesc (RON) ca monedă funcțională.

În întocmirea situațiilor financiare ale Grupului, tranzacțiile în alte monede (valute) decât moneda funcțională sunt înregistrate la cursul de schimb în vigoare la data tranzacțiilor. La data fiecărei situații financiare, elementele monetare denominate 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, Grupul face plăți către Statul Român în contul angajaților săi la ratele stabilite de legislația în vigoare. Toți angajații Grupului 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, Grupul este obligat 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, Grupul 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.

Grupul 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

Grupul 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 Grupul 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE*Provizioane pentru emisii de gaze cu efect de seră*

Grupul 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 Grupului 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.

Grupul 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 situate 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.

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

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, Grupul 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, Grupul 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 Grupului 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 datoriilor 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 (altă decât dintr-o combinație de întreprinderi) a altor active și datorii într-o tranzacție care nu afectează nici profitul impozabil și nici profitul contabil.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 Grupul 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 fiecărei 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 datoriile 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 datoriilor cu impozitul amânat reflectă consecințele fiscale ale modului în care Grupul estimează, la data raportării, că va recupera sau va deconta valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

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

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, datoriilor și a datoriilor 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. Perna de gaze este recunoscută ca imobilizare corporală în cadrul segmentului de înmagazinare a gazelor naturale.

(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*

Grupul 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 Grupului. Dacă o parte a activului înlocuit nu a fost evidențiată ca o componentă separată și, prin urmare, nu a fost

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 Grupul 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), Grupul 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.

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

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

Activ	Ani
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, Grupul analizează la finalul fiecărei perioade de raportare dacă sunt indicii privind deprecierea activelor. Dacă astfel de indicii sunt identificate, Grupul testează activele pentru a stabili dacă acestea sunt depreciate.

Activele Grupului 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. Grupul consideră fiecare zăcământ comercial ca fiind o unitate separată generatoare de numerar.

Toate depozitele de înmagazinare operate de Grup 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 Grupul 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 Grupului, nu s-a putut determina valoarea justă a unităților generatoare de numerar, fiind determinată doar valoarea de utilizare a activelor.

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 încununate 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 Grupului revizuieste activele de explorare și stabilește necesitatea înregistrării în situațiile financiare a unei pierderi din depreciere în următoarele situații:

- perioada în care Grupul 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 Grupul 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

La data fiecăror 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.

Active și datorii financiare

Actiunile financiare ale Grupului 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.

Grupul 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 Grupului pentru gestionarea activelor financiare și de fluxurile de trezorerie contractuale ale acestora.

Grupul 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 Grupului 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 pierdere.

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 Grupul 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

Actiunile 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 pierdere 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, Grupul evaluează ajustarea pentru pierdere pentru acel instrument financiar la o valoare egală cu pierderile din creditare preconizate pe 12 luni.

Ajustarea pentru pierdere 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. Grupul 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.

Grupul 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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.

Derecunoașterea activelor și a datoriilor

Grupul 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.

Grupul derecunoaște datoriile financiare dacă și numai dacă obligațiile Grupului 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 societăților din cadrul Grupului;
- 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, nedistribuibilă, 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 Grupului 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 Grupul 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) Grupul 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 „Altor 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 CONSOLIDATE*Estimări referitoare la pierderea din deprecierea creanțelor comerciale*

La sfârșitul fiecărei perioade, Grupul evaluează riscurile legate de creanțele curente și restante și probabilitatea ca aceste riscuri să se materializeze. Creanțele Grupului sunt în general scadente în 30 de zile de la data emiterii facturii. Cu toate acestea Grupul poate fi obligat 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, Grupul 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 zăcămintele 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

Grupul 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 Grupului 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, Grupul este obligat 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).

Grupul 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, Grupul 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 Grupului este semnificativ.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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	4.685.389	3.226.448
Venituri din gazul vândut – alte aranjamente	27.456	66.915
Venituri din gazele achiziționate pentru revânzare	330.309	15.545
Venituri din servicii de înmagazinare – rezervare capacitate	191.184	282.363
Venituri din servicii de înmagazinare – extracție	35.006	43.151
Venituri din servicii de înmagazinare – injecție	33.809	49.343
Venituri din energie electrică	321.596	189.289
Venituri din servicii	166.270	175.877
Venituri din vânzarea de bunuri	53.959	18.192
Alte venituri – contracte	413	367
Venituri totale din contracte cu clienții	5.845.391	4.067.490
Alte venituri	7.535	7.403
Total cifra de afaceri	5.852.926	4.074.893
Alte venituri din exploatare *)	169.841	25.439
Total cifra de afaceri și alte venituri	6.022.767	4.100.332

*) În anul 2020, alte venituri din exploatare includ, pe lângă la veniturile 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 ciclul 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 Grupul 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 Grup 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.

Veniturile din servicii de înmagazinare se recunosc pe măsura prestării, la tarifele în vigoare pe durata ciclului de înmagazinare. De regulă, serviciile de injecție se prestează în perioada aprilie-octombrie, iar cele de extracție în perioada octombrie-aprilie. Serviciile de rezervare capacitate sunt prestate în fiecare lună a ciclului de înmagazinare, care începe la 1 aprilie și se termină la 31 martie anul următor.

În evaluarea veniturilor din gaze, energie electrică și servicii de înmagazinare, Grupul 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. Grupul recunoaște veniturile la valoarea pe care are dreptul să o factureze.

Grupul 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 Grupul are dreptul să o factureze.

4. VENITURI DIN INVESTIȚII

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Venituri din dobânzi	58.403	47.845
Total	58.403	47.845

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

5. COSTUL MĂRFURILOR VÂNDUTE, AL MATERILOR PRIME ȘI CONSUMABILELOR

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Consumabile folosite	42.673	35.005
Consum tehnologic	33.259	19.257
Costul gazelor achiziționate pentru revânzare	246.819	7.650
Costul dezechilibrului de energie electrică	33.867	10.375
Costul altor bunuri vândute	903	592
Alte consumabile	5.214	4.020
Total	362.735	76.899

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	(317)	(291)
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)	(5.014)	(8.427)
Câștig/(pierdere) din modificarea valorii activelor financiare recunoscute la valoarea justă prin profit sau pierdere	(10)	(10)
Pierderi din debitori diverși	(6)	(2)
Total	23.388	(6.534)

7. AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Amortizare	463.783	448.371
din care:		
- amortizarea imobilizărilor corporale	458.747	445.327
- amortizarea imobilizărilor necorporale	4.114	2.130
- amortizarea activelor privind dreptul de utilizare	922	914
Ajustări nete de valoare privind imobilizările	221.989	223.692
Total amortizare și depreciere	685.772	672.063

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

8. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Salarii	800.360	798.382
Contribuții sociale	27.830	28.044
Tichete de masă	24.955	23.231
Alte beneficii conform contractului colectiv de muncă	23.434	20.613
Pensii private	11.415	11.763
Asigurare de sănătate privată	6.924	5.980
Total costuri cu personalul	894.918	888.013
Salarii capitalizate în costul activelor imobilizate	(128.279)	(120.762)
Total cheltuieli cu personalul	766.639	767.251

9. CHELTUIELI FINANCIARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu dobânda	557	593
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 19)	16.182	16.407
Total	16.739	17.000

10. ALTE CHELTUIELI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Cheltuieli cu energia și apa	51.537	40.945
Cheltuieli cu rezervarea de capacitate și servicii transport gaze	145.177	167.937
Cheltuieli cu alte impozite și taxe *) (Câștiguri)/Pierderi nete din variația provizioanelor (nota 19)	2.013.806	633.160
Alte cheltuieli operaționale **)	280.738	225.361
Total	2.539.086	1.158.143

*) În anul încheiat la 31 decembrie 2021, cele mai importante impozite și taxe incluse în valoarea de 2.013.806 mii RON (anul încheiat la 31 decembrie 2020: 633.160 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 749.411 mii RON reprezintă redevența pentru producția de gaze și activitatea de înmagazinare (anul încheiat la 31 decembrie 2020: 196.875 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 CONSOLIDATE

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	230.643	220.285
Cheltuiala/(Venitul) cu impozitul pe profit amânat	11.621	(41.681)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	242.264	178.604

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 anului 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	2.157.251	1.426.508
(Profitul)/pierderea activităților nesupuse impozitului pe profit	3.806	6.298
Profit contabil supus impozitului pe profit	2.161.057	1.432.806
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la 16%	345.769	229.249
Efectul veniturilor neimpozabile	(81.238)	(39.800)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	20.649	68.978
Efectul reducerii impozitului pe profit datorită facilităților fiscale	(20.232)	(11.023)
Efectul stimulentei fiscale pentru profitul reinvestit	(11.394)	(9.950)
Efectul constituirii rezervei legale	(306)	(579)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul curent	30.452	27.362
Efectul impozitului amânat aferent înregistrării inițiale și reluării diferențelor temporare	(23.375)	(57.632)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul amânat	(18.061)	(34.924)
Efectul cheltuielii cu impozitul pe profit din anii precedenți	-	6.923
Cheltuiala cu impozitul pe profit	242.264	178.604

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Componența (creanței)/datoriei cu impozitul amânat:

	31 decembrie 2021		31 decembrie 2020	
	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/ datorie	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/ datorie
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Provizioane	(651.505)	(104.241)	(736.102)	(117.776)
Imobilizări corporale	(16.382)	(2.621)	274.492	43.919
Active de explorare *)	(610.253)	(97.641)	(828.989)	(132.638)
Investiții financiare	(977)	(156)	(977)	(156)
Stocuri	(33.205)	(5.313)	(29.817)	(4.771)
Creanțe și alte active	(372.912)	(59.666)	(395.488)	(63.278)
Dreptul de utilizare al activului	388	62	474	76
Venituri în avans	1	-	9	1
Datorii leasing	(434)	(69)	(507)	(81)
Imobilizări necorporale	-	-	(3.900)	(624)
Total	(1.685.279)	(269.645)	(1.720.805)	(275.328)
Modificare, din care:		(5.683)		44.381
- în rezultatul anului		(11.621)		41.681
- în alte elemente ale rezultatului global		5.938		2.700

*) 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 CONSOLIDATE

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active afere te nțele 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	117.671	916.115	7.103.831	1.090.625	114.700	1.722.484	333.606	1.914.999	13.314.031
Intrări	78	237	9.205	799	-	1.596	91.862	359.094	462.871
Transferuri	263	23.295	149.970	61.421	9.327	34.144	-	(278.420)	-
Leșiri	-	(143)	(116.607)	(4.310)	-	(13.131)	(89.528)	(21.956)	(245.675)
Sold la 31 decembrie 2021	118.012	939.504	7.146.399	1.148.535	124.027	1.745.093	335.940	1.973.717	13.531.227
Amortizare cumulată									
Sold la 1 ianuarie 2021	-	358.880	4.325.133	703.906	84.136	705.426	-	-	6.177.481
Amortizare *)	-	29.753	327.414	73.394	7.908	44.282	-	-	482.751
Leșiri	-	(36)	(178)	(4.278)	(1)	-	-	-	(4.493)
Sold la 31 decembrie 2021	-	388.597	4.652.369	773.022	92.043	749.708	-	-	6.655.739
Depreciere									
Sold la 1 ianuarie 2021	8.255	41.588	553.625	83.098	1.205	366.335	213.398	255.924	1.523.428
Depreciere	-	1.857	101.784	422	17	993	38.035	125.111	268.219
Transferuri	-	16.500	21.675	-	-	-	-	(38.175)	-
Leșiri	-	(415)	(27.370)	(612)	(11)	-	(90.348)	(38.100)	(156.856)
Sold la 31 decembrie 2021	8.255	59.530	649.714	82.908	1.211	367.328	161.085	304.760	1.634.791
Valoare netă la 1 ianuarie 2021	109.416	515.647	2.225.073	303.621	29.359	650.723	120.208	1.659.075	5.613.122
Valoare netă la 31 decembrie 2021	109.757	491.377	1.844.316	292.605	30.773	628.057	174.855	1.668.957	5.240.697

*) 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 CONSOLIDATE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active afere 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	109.368	909.979	6.730.173	1.017.465	104.110	1.693.062	402.445	1.794.654	12.761.256
Intrări	8.049	1	130.268	9	-	9.819	66.516	554.384	769.046
Transferuri	254	7.477	259.441	82.079	10.876	20.109	(4.690)	(375.546)	-
leșiri	-	(1.342)	(16.051)	(8.928)	(286)	(506)	(130.665)	(58.493)	(216.271)
Sold la 31 decembrie 2020	117.671	916.115	7.103.831	1.090.625	114.700	1.722.484	333.606	1.914.999	13.314.031
Amortizare cumulată									
Sold la 1 ianuarie 2020	-	328.847	4.022.145	646.360	77.281	648.959	-	-	5.723.592
Amortizare *)	-	30.872	306.002	66.428	7.141	56.536	-	-	466.979
leșiri	-	(839)	(3.014)	(8.882)	(286)	(69)	-	-	(13.090)
Sold la 31 decembrie 2020	-	358.880	4.325.133	703.906	84.136	705.426	-	-	6.177.481
Depreciere									
Sold la 1 ianuarie 2020	8.255	40.306	493.729	80.567	1.148	378.332	245.532	246.618	1.494.487
Depreciere	-	1.664	85.085	557	76	(11.341)	100.189	106.849	283.079
Transferuri	-	-	25.804	2.374	-	-	-	(28.178)	-
leșiri	-	(382)	(50.993)	(400)	(19)	(656)	(132.323)	(69.365)	(254.138)
Sold la 31 decembrie 2020	8.255	41.588	553.625	83.098	1.205	366.335	213.398	255.924	1.523.428
Valoare netă la 1 ianuarie 2020	101.113	540.826	2.214.299	290.538	25.681	665.771	156.913	1.548.036	5.543.177
Valoare netă la 31 decembrie 2020	109.416	515.647	2.225.073	303.621	29.359	650.723	120.208	1.659.075	5.613.122

*) 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 CONSOLIDATE

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), Grupul 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, Grupul 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 Grupului referitoare la activitatea asociată cu explorarea și evaluarea resurselor de gaze naturale. Toate activitățile de acest gen sunt înregistrate în cadrul segmentului de producție.

	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 deprecierei 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 CONSOLIDATE

14. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE. ACTIVE PRIVIND DREPTURILE DE UTILIZARE

a) Alte immobilizări necorporale

	2021	2020
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	186.899	186.136
Intrări	5.592	7.990
leșiri	(22.896)	(7.227)
Sold la 31 decembrie	169.595	186.899
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	172.125	176.972
Amortizare	4.114	2.130
leșiri	(22.777)	(6.977)
Sold la 31 decembrie	153.462	172.125
Valoare netă la 1 ianuarie	14.774	9.164
Valoare netă la 31 decembrie	16.133	14.774

b) Active privind drepturile de utilizare

	2021	2020
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	9.514	9.275
Efectul modificării indicilor de actualizare a chiriei	135	239
Sold la 31 decembrie	9.649	9.514
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	1.599	685
Amortizare	922	914
Sold la 31 decembrie	2.521	1.599
Valoare netă la 1 ianuarie	7.915	8.590
Valoare netă la 31 decembrie	7.128	7.915

15. STOCURI

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Piese de schimb și materiale	171.542	171.990
Produse finite (gaze)	189.594	123.438
Alte stocuri	870	886
Deprecierea pieselor de schimb și materialelor	(56.674)	(51.747)
Deprecierea altor stocuri	(91)	(4)
Total	305.241	244.563

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

16. CREANȚE

a) Creanțe comerciale și alte creanțe

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	1.757.243	1.561.742
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale creanțelor comerciale (nota 16 c)	(924.030)	(1.279.164)
Clienți – facturi de întocmit	526.971	312.991
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate pentru clienți – facturi de întocmit (nota 16 c)	(7.839)	(2.694)
Total	1.352.345	592.875

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.

Grupul este obligat 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.

Creanțele comerciale din servicii de înmagazinare sunt scadente în 15 zile de la data emiterii facturii. Clienții trebuie să prezinte o garanție de 5% din contravaloarea serviciilor.

b) Alte active

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Avansuri plătite furnizorilor	109	18.374
Creanțe din exploatare în participație	8.201	2.384
Alte creanțe *)	47.941	64.471
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale altor creanțe (nota 16 c *)	(186)	(28.981)
Debitori diverși	49.932	50.079
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale debitorilor diverși (nota 16 c)	(49.442)	(49.016)
Cheltuieli în avans	5.606	5.808
TVA neexigibilă	5.795	4.898
Alte creanțe fiscale	6	6
Total	67.962	68.023

*) 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.

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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 ininteruptibili 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 pentru creanțe comerciale, alte creanțe și alte 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

*) Grupul 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, Grupul 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 Constanța 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.

d) Expunerea la risc pentru creanțe comerciale

31 decembrie 2021	Valoare brută	Rata de pierdere	Pierdere preconizată
	'000 RON	preconizată	pe toată durata de viață
		%	'000 RON
Creanțe curente inclusiv creanțele reprezentând facturi de întocmit	1.022.513	0,78	7.973
Scadența depășită cu până la 30 zile	15.702	0,85	134
Scadența depășită între 30 - 90 zile	578	46,15	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	2.284.214		931.869

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

31 decembrie 2020	Valoare brută '000 RON	Rata de pierdere preconizată %	Pierdere preconizată pe toată durata de viață '000 RON
Creanțe curente inclusiv creanțele reprezentând facturi de întocmit	584.068	0,89	5.210
Scadența depășită cu până la 30 zile	13.874	3,91	542
Scadența depășită între 30 - 90 zile	4.861	86,85	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	1.874.733		1.281.858

17. CAPITAL SOCIAL

	31 decembrie 2021 '000 RON	31 decembrie 2020 '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 '000 RON	Procentaj (%)
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).

18. REZERVE

	31 decembrie 2021 '000 RON	31 decembrie 2020 '000 RON
Rezerve legale	85.250	83.537
Alte rezerve, din care:	2.913.725	2.168.372
- Fondul de dezvoltare	2.046.460	1.371.257
- Profit reinvestit	361.152	291.002
- Cota de dezvoltare, constituită până la 2004	486.388	486.388
- Alte rezerve	19.725	19.725
Total	2.998.975	2.251.909

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

19. PROVIZIOANE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Provizion de dezafectare (nota 19 a)	412.846	538.931
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare (nota 19 c)	156.420	128.690
Total provizioane termen lung	569.266	667.621
Provizion de dezafectare (nota 19 a)	24.792	22.027
Provizion pentru litigii (nota 19 b)	3.554	1.380
Alte provizioane *) (nota 19 b)	208.798	133.008
Total provizioane termen scurt	237.144	156.415
Total provizioane	806.410	824.036

*) La 31 decembrie 2021, alte provizioane în sumă de 208.798 mii RON includ provizionul pentru participarea salariaților la profit în valoare de 38.677 mii RON (31 decembrie 2020: 36.938 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 (la 31 decembrie 2020: 81.217 mii RON).

a) Provizionul de dezafectare

	2021	2020
	'000 RON	'000 RON
Mișcarea provizionului de dezafectare		
Sold la 1 ianuarie	560.958	384.236
Provizion adițional înregistrat ca active imobilizate	10.808	139.913
Efectul trecerii timpului (nota 9)	16.182	16.407
Înregistrat în contul de profit sau pierdere	(20.750)	24.273
Reducere înregistrată în corespondență cu active imobilizate	(129.560)	(3.871)
Sold la 31 decembrie	437.638	560.958

Grupul 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.

Creșterea cu un punct procentual a ratei de actualizare ar duce la diminuarea provizionului de dezafectare cu 77.109 mii RON. Diminuarea cu un punct procentual a ratei de actualizare ar duce la majorarea provizionului de dezafectare cu 102.191 mii RON.

Creșterea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la majorarea provizionului de dezafectare cu 103.485 mii RON. Diminuarea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la reducerea provizionului de dezafectare cu 79.168 mii RON.

b) Alte provizioane

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2021	1.380	133.008	134.388
Provizion adițional înregistrat în perioadă în rezultat	2.966	243.940	246.906
Provizion utilizat în perioadă	(439)	(166.346)	(166.785)
Provizion neutilizat, reversat	(353)	(1.804)	(2.157)
Sold la 31 decembrie 2021	3.554	208.798	212.352

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2020	1.337	63.521	64.858
Provizion adițional înregistrat în perioadă în rezultat	730	146.673	147.403
Provizion utilizat în perioadă	(684)	(75.759)	(76.443)
Provizion neutilizat, reversat	(3)	(1.427)	(1.430)
Sold la 31 decembrie 2020	1.380	133.008	134.388

c) Provizionul pentru beneficii acordate la pensionare

Mișcarea provizionului pentru beneficii acordate la pensionare

	2021	2020
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	128.690	114.876
Costul dobânzii	3.998	2.642
Costul serviciului curent	6.021	5.904
Plăți în timpul anului	(19.405)	(11.609)
(Câștigul)/pierderea actuarial/ă aferent/ă perioadei	37.116	16.877
Sold la 31 decembrie	156.420	128.690

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	(14.771)	17.168
Rata de creștere a salariilor	17.252	(15.090)

Analiza maturității plăților de beneficii

	Plăți de beneficii
	'000 RON
Până într-un an	9.632
1-2 ani	9.205
2-5 ani	33.809
5-10 ani	87.798
Peste 10 ani	425.997

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 Grupul 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, Grupul mai are depuse două cereri de rambursare în valoare de 62.150 mii RON.

Ca urmare a neprelungirii contractului de lucrări pentru realizarea investiției, Grupul 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
La 1 ianuarie 2021	136.021	128	136.149
Încasări	94.148	-	94.148
Sume înregistrate la venituri	-	(9)	(9)
La 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
La 1 ianuarie 2020	20.994	185	21.179
Încasări	115.027	-	115.027
Alte scăderi (rambursări)	-	(50)	(50)
Sume înregistrate la venituri	-	(7)	(7)
La 31 decembrie 2020	136.021	128	136.149

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

21. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Furnizori – facturi de primit	30.055	30.861
Datorii comerciale	19.171	20.491
Datorii față de furnizorii de imobilizări	22.091	37.780
Total datorii comerciale	71.317	89.132
Datorii către salariați	43.800	67.922
Redevențe	400.278	63.222
Asigurări sociale	34.053	26.489
Alte datorii curente	7.567	6.000
TVA	86.763	64.921
Dividende de plată	1.116	2.047
Impozitul pe venitul suplimentar	363.996	31.842
Datorii cu alte impozite	1.329	1.338
Total alte datorii	938.902	263.781
Total datorii comerciale și alte datorii	1.010.219	352.913

22. INSTRUMENTE FINANCIARE

Factori de risc financiar

Grupul este expus 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 Grup se axează pe imprezibilitatea piețelor financiare și caută să minimizeze potențialele efecte adverse asupra performanței financiare a Grupului, în anumite limite. Totuși, această abordare nu previne pierderile în afara acestor limite în cazul unor variații semnificative în piață. Grupul nu utilizează instrumente derivate pentru a acoperi expunerea față de anumite riscuri.

(a) Riscul de piață*(i) Riscul valutar*

Grupul este expus 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).

Grupul este expus în principal riscului valutar generat de EUR și USD față de RON. Riscul valutar nu este semnificativ, Grupul 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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

(b) Riscul de credit

Activele financiare, care expun Grupul unui potențial risc de credit, cuprind în principal creanțe comerciale. Politicile Grupului 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. Grupul are o concentrare a riscului de credit în legătură cu cel mai mare client al său, care reprezintă 89,84% din soldul creanțelor nete la 31 decembrie 2021 (cei mai mari 4 clienți: 85,41% la 31 decembrie 2020).

În ciuda politicilor descrise mai sus, Grupul este obligat prin hotărâri judecătorești să furnizeze gaze către clienți insolvenți considerați „captivi” prin legislația privind insolvența. În ceea ce privește acești clienți, Grupul estimează pierderea preconizată pe toată durata de viață a creanțelor, atât curente cât și restante, 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 Grup, în afara ajustării pentru creanțe incerte, deja constituită.

(c) Gestionarea riscurilor privind capitalul

Obiectivele Grupului în ceea ce privește gestiunea capitalului sunt de a proteja abilitatea Grupului 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, Grupul poate modifica politica de dividende, poate emite noi acțiuni sau să vândă active pentru a reduce datoriile.

Grupul este adept al politicii 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 Grupului 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 '000 RON	Scadente în 1-3 luni '000 RON	Scadente în 3 luni până la 1 an '000 RON	Scadente în 1-5 ani '000 RON	Scadente peste 5 ani '000 RON	Total '000 RON
Creanțe comerciale	441.119	392.094	-	-	-	833.213
Depozite bancare	293.629	10.000	10.500	-	-	314.129
Titluri de stat	92.010	-	-	-	-	92.010
Total	826.758	402.094	10.500	-	-	1.239.352
Datorii comerciale	(37.989)	(3.238)	(35)	-	-	(41.262)
Datorii leasing	(64)	(155)	(591)	(3.322)	(3.889)	(8.021)
Total	(38.053)	(3.393)	(626)	(3.322)	(3.889)	(49.283)
Net	788.705	398.701	9.874	(3.322)	(3.889)	1.190.069

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

31 decembrie 2020	Scadente în mai puțin de 1 lună '000 RON	Scadente în 1-3 luni '000 RON	Scadente în 3 luni până la 1 an '000 RON	Scadente în 1-5 ani '000 RON	Scadente peste 5 ani '000 RON	Total '000 RON
Creanțe comerciale	158.907	123.643	28	-	-	282.578
Depozite bancare	137.000	376.259	412.157	-	-	925.416
Titluri de stat	-	270.000	797.505	-	-	1.067.505
Total	295.907	769.902	1.209.690	-	-	2.275.499
Datorii comerciale	(52.811)	(5.458)	(2)	-	-	(58.271)
Datorii leasing	(58)	(145)	(564)	(3.365)	(4.480)	(8.612)
Total	(52.869)	(5.603)	(566)	(3.365)	(4.480)	(66.883)
Net	243.038	764.299	1.209.124	(3.365)	(4.480)	2.208.616

f) Gestionarea riscului de lichiditate

Responsabilitatea finală pentru gestionarea riscului de lichiditate revine conducerii Grupului, care a stabilit un cadru adecvat pentru gestionarea riscului de lichiditate pentru finanțarea pe termen scurt, mediu și lung a Grupului și pentru cerințele de gestionare a riscului de lichiditate. Grupul 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 AFILIATE

(i) Vânzări de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2020 '000 RON
Societăți asociate Romgaz	13.115	10.551
Total	13.115	10.551

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

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

Salarizarea directorilor și administratorilor

Grupul nu are obligații contractuale legate de pensii față de foștii directori și administratori ai Grupului.

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2020 '000 RON
Salarii plătite directorilor (brut)	18.622	17.754
din care, prime și componenta variabilă (brut)	1.406	1.327
Indemnizații plătite administratorilor (brut)	3.035	2.831
din care, componenta variabilă (brut)	711	491

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Salarii de plătit directorilor	666	552
Salarii de plătit administratorilor	116	117

Pe lângă cele de mai sus, la 31 decembrie 2021 Grupul a înregistrat un provizion pentru bonusuri acordate directorilor și administratorilor în valoare de 1.299 mii RON (31 decembrie 2020: 1.299 mii RON).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

25. INVESTIȚII ÎN ASOCIAȚI

Investițiile Societății în asociați sunt evaluate prin metoda punerii în echivalență. Investițiile nu sunt cotate pe bursă. Nu au fost încasate dividende în anii încheiați la 31 decembrie 2021, respectiv, 31 decembrie 2020.

Investiția Societății în Agri LNG Project Company nu este semnificativă. Investiția este depreciată în totalitate.

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	26.187	-	26.187	26.102	-	26.102
SC Agri LNG Project Company SRL	977	(977)	-	977	(977)	-
Total	27.164	(977)	26.187	27.079	(977)	26.102

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Informații financiare rezumate pentru investițiile semnificative în asociați (Depomureș)

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Active imobilizate	68.993	72.868
Active curente, din care:	12.895	11.928
- Numerar și echivalente de numerar	9.729	7.113
Datorii pe termen lung, din care:	9.031	12.461
- Datorii financiare pe termen lung	9.031	12.461
Datorii pe termen scurt, din care:	4.232	4.011
- Datorii financiare pe termen scurt	3.434	3.435
	Anul încheiat la	Anul încheiat la
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Cifra de afaceri	33.717	28.994
Venituri din dobânzi	17	20
Amortizare și depreciere	(3.939)	(3.959)
Cheltuieli privind dobânzile	(584)	(723)
Cheltuielile privind impozitul pe profit	(153)	(133)
Profit net din activități continue	212	3.325
Reconcilierea valorii contabile nete pentru investițiile semnificative în asociați		
	2021	2020
	'000 RON	'000 RON
1 ianuarie	26.102	24.772
Interesul în rezultatul global total al investițiilor semnificative în asociați	85	1.330
31 decembrie	26.187	26.102

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 CONSOLIDATE

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 cotate.

**) 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. INFORMAȚII PE SEGMENTE

a) Active și datorii pe segmente

Sold la 31 decembrie 2021	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Consolidări și ajustări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Imobilizări corporale	2.786.660	810.784	1.183.357	589.114	(129.218)	5.240.697
Alte imobilizări necorporale	3.666	870	-	11.597	-	16.133
Investiții în asociații	-	-	-	26.187	-	26.187
Alte investiții financiare	-	-	-	5.616	-	5.616
Creanțe privind impozitul amânat	-	1.953	-	267.692	-	269.645
Alte active financiare	-	25.564	-	392.359	-	417.923
Stocuri	275.930	12.276	2.435	14.600	-	305.241
Alte active	11.153	1.477	1.712	53.620	-	67.962
Creanțe comerciale și alte creanțe	1.312.736	34.635	11.239	11.142	(17.407)	1.352.345
Costul obținerii de contracte cu clienții	483	-	-	-	-	483
Numerar și echivalente de numerar	20.312	7.761	412	3.551.927	-	3.580.412
Active privind dreptul de utilizare	-	388	-	6.739	1	7.128
Creanțe privind impozitul pe profit curent	-	3.201	-	-	-	3.201
Investiție netă în leasing	-	-	-	432	(432)	-
Total active	4.410.940	898.909	1.199.155	4.931.025	(147.056)	11.292.973
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare	-	11.540	-	144.880	-	156.420
Datorii privind contractele cu clienții	204.384	-	-	-	-	204.384

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Sold la 31 decembrie 2021	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Consolidări și ajustări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Provizioane	418.997	43.955	157.438	29.600	-	649.990
Datorii comerciale	51.647	17.456	7.033	12.588	(17.407)	71.317
Datorii cu impozitul pe profit curent	-	-	-	52.299	-	52.299
Venituri în avans	276	-	230.169	42	-	230.487
Datorii leasing	-	434	-	8.019	(432)	8.021
Alte datorii	805.835	11.276	5.003	116.788	-	938.902
Total datorii	1.481.139	84.661	399.643	364.216	(17.839)	2.311.820
Sold la 31 decembrie 2020	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Consolidări și ajustări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Imobilizări corporale	3.113.584	797.012	1.182.021	592.102	(71.597)	5.613.122
Alte imobilizări necorporale	2.680	743	-	11.350	1	14.774
Investiții în asociați	-	-	-	26.102	-	26.102
Alte investiții financiare	-	-	-	5.378	-	5.378
Creanțe privind impozitul amânat	-	2.616	-	272.712	-	275.328
Alte active financiare	-	20.016	-	1.975.507	-	1.995.523
Stocuri	212.453	14.619	2.193	15.298	-	244.563
Alte active	14.893	11.998	2.329	38.803	-	68.023
Creanțe comerciale și alte creanțe	556.565	41.867	6.994	10.714	(23.265)	592.875
Costul obținerii de contracte cu clienții	651	-	-	-	-	651
Numerar și echivalente de numerar	33.177	24.056	371	359.309	-	416.913
Active privind dreptul de utilizare	-	474	-	7.442	(1)	7.915
Investiție netă în leasing	-	-	-	495	(495)	-
Total active	3.934.003	913.401	1.193.908	3.315.212	(95.357)	9.261.167
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	-	9.257	-	119.433	-	128.690
Datorii privind contractele cu clienții	81.314	-	-	4	-	81.318
Provizioane	531.234	54.604	83.740	25.768	-	695.346
Datorii comerciale	49.045	21.336	8.670	33.346	(23.265)	89.132
Datorii cu impozitul pe profit curent	-	1.941	-	57.890	-	59.831
Venituri în avans	294	-	136.021	10.892	-	147.207
Datorii leasing	-	507	-	8.600	(495)	8,612
Alte datorii	147.207	11.631	6.104	98.839	-	263.781
Total datorii	809.094	99.276	234.535	354.772	(23.760)	1.473.917

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

b) Venituri, rezultate și alte informații pe segmente

Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Producție '000 RON	Înmagazinare '000 RON	Electricitate '000 RON	Alte activități '000 RON	Ajustări și eliminări '000 RON	Total '000 RON
Cifra de afaceri	5.338.316	313.456	442.412	408.161	(649.419)	5.852.926
Cifra de afaceri între segmente	(57.364)	(69.658)	(121.423)	(400.974)	649.419	-
Cifra de afaceri cu terții	5.280.952	243.798	320.989	7.187	-	5.852.926
Venit din dobândă Cheltuială cu dobânda	133 (3)	534 -	7 -	57.759 -	(30) -	58.403 (3)
Cota parte din rezultatul asociaților	-	-	-	85	-	85
Amortizare *)	(362.185)	(8.506)	(5.484)	(26.087)	(61.521)	(463.783)
Pierderi din deprecierea activelor recunoscute în rezultatul perioadei	(263.383)	-	(1.618)	(745)	(2.472)	(268.218)
Câștiguri din deprecierea activelor recunoscute în rezultatul perioadei	45.275	-	-	954	-	46.229
Rezultat pe segmente înainte de impozitare profit/(pierdere)	1.843.943	33.342	147.850	217.799	(85.683)	2.157.251

*) Suma de 61.521 mii RON reprezentând ajustări ale cheltuielii cu amortizarea reprezintă amortizarea în an a activelor utilizate în activitatea de înmagazinare. Această amortizare nu este înregistrată în contabilitatea niciunei companii din Grup, reprezintă o ajustare de consolidare.

Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Producție '000 RON	Înmagazinare '000 RON	Electricitate '000 RON	Alte activități '000 RON	Ajustări și eliminări '000 RON	Total '000 RON
Cifra de afaceri	3.690.235	333.939	261.112	376.937	(587.330)	4.074.893
Cifra de afaceri între segmente	(75.994)	(67.757)	(72.203)	(371.376)	587.330	-
Cifra de afaceri cu terții	3.614.241	266.182	188.909	5.561	-	4.074.893
Venit din dobândă Cheltuială cu dobânda	107 (3)	1.018 -	152 -	46.602 -	(34) -	47.845 (3)
Cota parte din rezultatul asociaților	-	-	-	1.330	-	1.330
Amortizare *)	(340.435)	(5.804)	(4.468)	(26.095)	(71.569)	(448.371)
Pierderi din deprecierea activelor recunoscute în rezultatul perioadei	(265.458)	-	(17.482)	(139)	-	(283.079)
Câștiguri din deprecierea activelor recunoscute în rezultatul perioadei	58.480	-	189	718	-	59.387
Rezultat pe segmente înainte de impozitare profit/(pierdere)	1.375.809	67.432	(34.639)	110.595	(92.689)	1.426.508

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

În anul încheiat la 31 decembrie 2021, cei mai mari trei clienți ai Grupului reprezintă, individual, fiecare peste 10% din cifra de afaceri cu vânzări de 1.013.764 mii RON, 894.491 mii RON, respectiv, 834.420 mii RON (anul încheiat la 31 decembrie 2020 cei mai mari trei clienți ai Grupului reprezentau, individual, peste 10% din cifra de afaceri, cu vânzări de 863.538 mii RON, 808.818 mii RON, 694.827 mii RON), totalizând, împreună, 46,86% din totalul cifrei de afaceri (anul încheiat la 31 decembrie 2020: 58,09%). Din veniturile realizate cu cei trei clienți, 4,94% sunt prezentate în segmentul de „Înmagazinare”, 95,06% în segmentul „Producție” (anul încheiat la 31 decembrie 2020: 6,08% în segmentul „Înmagazinare” și 93,92% în segmentul „Producție”).

28. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Conturi curente la bănci în RON *)	78.216	95.066
Conturi curente la bănci în valută	326	174
Numerar în casă	48	56
Depozite la termen în RON	3.500.288	319.203
Numerar restricționat **)	1.534	2.412
Sume în curs de decontare	-	2
Total	<u>3.580.412</u>	<u>416.913</u>

*) 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.

29. 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. Grupul nu a identificat risc de pierdere a valorii acestor active, astfel încât nu a înregistrat ajustări pentru depreciere.

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Titluri de stat în RON	90.070	1.045.593
Depozite bancare în RON	314.129	925.416
Dobânzi de încasat aferente depozitelor bancare	11.784	2.602
Dobânzi de încasat aferente titlurilor de stat	1.940	21.912
Total alte active financiare	<u>417.923</u>	<u>1.995.523</u>

30. ANGAJAMENTE ACORDATE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții oferite	62.947	224.063
Total	<u>62.947</u>	<u>224.063</u>

În 2021, Romgaz a încheiat un act adițional la contractul de credit cu BCR SA reprezentând o facilitate 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 Grupului pentru achiziția de active imobilizate sunt de 267.246 mii RON (31 decembrie 2020: 419.104 mii RON).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

31. ANGAJAMENTE PRIMITE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții primite	1.255.235	1.524.480
Total	1.255.235	1.524.480

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

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, Grupul 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 Grupului consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**(c) Contingențe legate de mediu**

În România, reglementările legate de mediu sunt în dezvoltare și Grupul nu a înregistrat nicio datorie la 31 decembrie 2021 pentru niciun cost anticipat inclusiv taxe legale și de consultanță, studii de impact, designul și implementarea planurilor de refacere a mediului, exceptând suma de 437.638 mii RON (31 decembrie 2020: 560.958 mii RON) reprezentând provizionul de dezafectare.

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 Grupului, S.C. Ernst & Young Assurance Services S.R.L. pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale aferente anului 2021 este de 425 mii RON.

Onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare prestate în anul 2021 au fost de 320 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