

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

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU

ORDINUL MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE 2844/2016

CUPRINS**PAGINA**

Situația rezultatului global	1
Situația poziției financiare	2
Situația modificărilor în capitalul propriu	4
Situația fluxurilor de trezorerie	5
Note explicative la situațiile financiare:	7
1. Informații generale	7
2. Principalele politici contabile	7
3. Cifra de afaceri și alte venituri	19
4. Venituri din investiții	19
5. Costul mărfurilor vândute, al materiilor prime și consumabilelor	20
6. Alte câștiguri sau pierderi	20
7. Amortizare și depreciere	20
8. Cheltuieli cu personalul	21
9. Cheltuieli financiare	21
10. Alte cheltuieli	21
11. Impozitul pe profit	22
12. Imobilizări corporale	24
13. Explorarea și evaluarea resurselor de gaze naturale	26
14. Alte imobilizări necorporale. Active privind drepturile de utilizare	26
15. Stocuri	27
16. Creanțe	27
17. Capital social	29
18. Rezerve	30
19. Provizioane	30
20. Venituri în avans	33
21. Datorii comerciale și alte datorii	34
22. Instrumente financiare	34
23. Tranzacții și solduri cu entități afiliate	37
24. Informații privind membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere	38
25. Investiții în filiale și asociați	39
26. Alte investiții financiare	40
27. Numerar și echivalente de numerar	41
28. Alte active financiare	41
29. Împrumuturi purtătoare de dobândă	41
30. Active deținute pentru cedare și datorii asociate activelor	42
31. Angajamente acordate	42
32. Angajamente primite	42
33. Contingențe	43
34. Angajamente comune	43
35. Onorariile auditorilor	44
36. Evenimente ulterioare datei bilanțului	44
37. Aprobarea situațiilor financiare	44

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 '000 RON
Cifra de afaceri	3	13.071.969	5.725.214
Costul mărfurilor vândute	5	(183.574)	(281.587)
Venituri din investiții	4	188.404	85.963
Alte câștiguri sau pierderi	6	(10.795)	18.838
Câștiguri/(pierderi) nete din deprecierea creanțelor comerciale	16	(55.166)	349.989
Variația stocurilor		(2.197)	74.787
Materii prime și consumabile	5	(102.326)	(68.862)
Amortizare și depreciere	7	(461.425)	(613.272)
Cheltuieli cu personalul	8	(769.026)	(694.324)
Cheltuieli financiare	9	(27.233)	(16.739)
Cheltuieli cu explorarea	13	(59.069)	(1.197)
Alte cheltuieli	10	(7.544.171)	(2.546.438)
Alte venituri	3	78.503	169.567
Profit înainte de impozitare		4.123.894	2.201.939
Cheltuiala cu impozitul pe profit	11	(1.591.949)	(239.430)
Profitul anului		2.531.945	1.962.509
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat			
Câștiguri/(pierderi) actuariale din actualizarea provizionului pentru beneficiile salariaților	19 c)	14.096	(34.357)
Impozit pe profit aferent elementelor ce nu vor fi reclasificate în rezultat	11	(2.255)	5.496
Total elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat		11.841	(28.861)
Total alte elemente ale rezultatului global, nete de impozit pe profit		11.841	(28.861)
Rezultatul global al anului		2.543.786	1.933.648

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 23 martie 2023.

Răzvan Popescu
Director General

Gabriela Trânbițaș
Director Economic

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2022 '000 RON	31 decembrie 2021 '000 RON
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	12	4.387.058	4.559.588
Alte imobilizări necorporale	14	19.735	15.263
Investiții în filiale	25 a)	5.185.051	66.056
Investiții în asociați	25 b)	120	120
Creanțe privind impozitul amânat	11	217.073	288.087
Investiția netă în leasing		286	354
Alte active	16 b)	27.722	-
Active privind drepturile de utilizare	14	6.786	6.739
Alte investiții financiare	26	5.616	5.616
Total active imobilizate		9.849.447	4.941.823
Active circulante			
Stocuri	15	274.531	292.966
Creanțe comerciale și alte creanțe	16 a)	1.334.163	1.335.118
Costul obținerii de contracte cu clienții		3	483
Alte active financiare	28	8.481	392.359
Alte active	16 b)	250.922	66.485
Investiția netă în leasing		88	78
Numerar și echivalente de numerar	27	1.867.570	3.572.651
Total active circulante		3.735.758	5.660.140
Active deținute pentru cedare	30	677.634	693.035
Total active		14.262.839	11.294.998
CAPITALURI ȘI DATORII			
Capitaluri			
Capital social	17	385.422	385.422
Rezerve	18	3.492.228	2.920.174
Rezultat reportat		6.191.538	5.684.411
Total capitaluri		10.069.188	8.990.007
Datorii pe termen lung			
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	19	158.934	144.880
Venituri în avans	20	230.419	230.438
Datorii cu leasing		7.090	7.211
Imprumuturi	29	1.125.534	-
Provizioane	19	186.778	377.157
Total datorii pe termen lung		1.708.755	759.686

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2022</u> <u>'000 RON</u>	<u>31 decembrie 2021</u> <u>'000 RON</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale	21	86.903	71.268
Datorii privind contractele cu clienții		263.340	204.384
Datorii cu impozitul pe profit curent	11	1.171.873	52.299
Venituri în avans	20	11	49
Provizioane	19	312.867	228.877
Datorii cu leasingul		1.017	809
Imprumuturi	29	321.581	-
Alte datorii	21	279.797	927.625
Total datorii curente		2.437.389	1.485.311
Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare	30	47.507	59.994
Total datorii		4.193.651	2.304.991
Total capitaluri și datorii		14.262.839	11.294.998

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 23 martie 2023.

Răzvan Popescu
 Director General

Gabriela Trânbițaș
 Director Economic

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALUL PROPRIU

	Capital social	Rezerva legală	Alte rezerve (nota 18)	Rezultatul reportat **)	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2022	385.422	77.084	2.843.090	5.684.411	8.990.007
Rezultatul anului	-	-	-	2.531.945	2.531.945
Alte elemente ale rezultatului global anual	-	-	-	11.841	11.841
Rezultatul global al anului	-	-	-	2.543.786	2.543.786
Alocare dividende *)	-	-	-	(1.464.605)	(1.464.605)
Transfer la alte rezerve	-	-	540.227	(540.227)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	31.827	(31.827)	-
Sold la 31 decembrie 2022	385.422	77.084	3.415.144	6.191.538	10.069.188
Sold la 1 ianuarie 2021	385.422	77.084	2.142.857	5.140.902	7.746.265
Rezultatul anului	-	-	-	1.962.509	1.962.509
Alte elemente ale rezultatului global anual	-	-	-	(28.861)	(28.861)
Rezultatul global al anului	-	-	-	1.933.648	1.933.648
Alocare dividende *)	-	-	-	(689.906)	(689.906)
Transfer la alte rezerve	-	-	650.228	(650.228)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	50.005	(50.005)	-
Sold la 31 decembrie 2021	385.422	77.084	2.843.090	5.684.411	8.990.007

*) În cursul anului 2022, acționarii Societății au aprobat distribuirea de dividende în sumă de 1.464.605 mii RON (2021: 689.906 mii RON), dividendul pe acțiune fiind de 3,80 RON (2021: 1,79 RON).

**) Rezultatul reportat include rezerva aferentă cotei geologice constituite în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 168/1998 privind stabilirea cotelor de cheltuieli necesare dezvoltării și modernizării producției de țiței și gaze naturale, rafinării, transportului și distribuției petroliere. Ulterior tranziției Societății la IFRS, rezerva existentă la 31 decembrie 2012 a fost transferată în rezultatul reportat. Acest rezultat se repartizează pe măsura amortizării, respectiv casării, activelor finanțate din această sursă, pe baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor. La 31 decembrie 2022 rezultatul reportat aferent cotei geologice este în sumă de 714.512 mii RON (31 decembrie 2021: 806.840 mii RON).

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 23 martie 2023.

Răzvan Popescu
Director General

Gabriela Trânbițaș
Director Economic

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Fluxuri de trezorerie din activități operaționale		
Profit net	2.531.945	1.962.509
Ajustări pentru:		
Cheltuiala cu impozitul pe profit (nota 11)	1.591.949	239.430
Cheltuiala cu dobânda (nota 9)	5.565	557
Venit din dividende (nota 4)	(13.583)	(28.065)
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 9, nota 19)	21.668	16.182
Venituri din dobânzi (nota 4)	(174.821)	(57.898)
Pierdere netă din cedarea activelor imobilizate (nota 6)	451	(321)
Variația provizionului de dezafectare recunoscută în rezultatul perioadei, cu excepția efectului trecerii timpului (nota 19)	(75.629)	(20.646)
Variația altor provizioane (nota 19)	110.976	69.366
Deprecierea netă a activelor de explorare (nota 7, nota 13)	66.447	37.046
Pierderi din proiecte de explorare (nota 13)	16	33
Deprecierea netă a activelor imobilizate (nota 7)	73.710	182.470
Diferențe nete de curs valutar	(453)	-
Amortizarea activelor imobilizate (nota 7)	321.268	393.756
Amortizarea costului contractelor (Câștiguri)/Pierderi din active financiare evaluate la valoare justă prin profit sau pierdere (nota 6)	773	1.626
(Câștiguri)/pierderi nete din creanțele comerciale și alte creanțe	-	10
Alte câștiguri sau pierderi	55.765	(378.352)
Deprecierea netă a stocurilor (nota 6, nota 15)	1.793	6.273
Venituri din datorii prescrise	4.814	3.300
Venituri din subvenții (nota 20)	(512)	(810)
	(7)	(9)
	4.522.135	2.426.457
Mișcări în capitalul circulant:		
(Creștere)/Scădere stocuri	19.556	(65.944)
(Creștere)/Scădere creanțe comerciale și alte creanțe	(232.183)	(412.742)
Creștere/(Scădere) datorii comerciale și alte datorii	(573.356)	788.724
Numerar generat din activități operaționale	3.736.152	2.736.495
Dobândă plătită	(5.040)	(4)
Impozit pe profit plătit	(404.171)	(226.210)
Numerar net generat din activități operaționale	3.326.941	2.510.281

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Investiții în alte entități	-	(250)
Constituire depozite bancare și achiziție titluri de stat	(3.220.306)	(3.821.852)
Depozite bancare și titluri de stat ajunse la maturitate	3.599.005	5.394.162
Împrumuturi acordate filialelor	(27.359)	-
Dobânzi încasate	179.571	57.854
Încasări din vânzarea de imobilizări	1.033	513
Încasări din alte investiții financiare	-	2
Dividende primite	13.583	28.065
Plăți pentru achiziția ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited	(5.126.347)	-
Plăți pentru achiziția de active imobilizate	(336.969)	(300.072)
Plăți pentru achiziția de active de explorare	(96.500)	(91.865)
Încasări - leasing	105	105
Numerar net (utilizat în)/generat din activități de investiții	(5.014.184)	1.266.662
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Împrumuturi primite	1.606.475	-
Rambursare împrumuturi	(158.907)	-
Dividende plătite	(1.463.984)	(690.027)
Plăți leasing	(1.422)	(1.270)
Subvenții primite (nota 20)	-	94.148
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(17.838)	(597.149)
Creștere/(Scădere) netă de numerar și echivalente de numerar	(1.705.081)	3.179.794
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	3.572.651	392.857
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	1.867.570	3.572.651

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 23 martie 2023.

Răzvan Popescu
Director General

Gabriela Trânbițaș
Director Economic

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

1. INFORMAȚII GENERALE

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

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

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

Romgaz are ca activitate principală:

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Declarația de conformitate

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

Bazele contabilizării

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

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

Valoarea justă

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**Filiale**

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

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

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

Entități asociate

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

Angajamente comune

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

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

Exploatari în participație

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

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

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

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

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

Asocieri în participație

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

Standardele și interpretările intrate în vigoare în perioada curentă

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

- Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

- Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Amendamente la IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Îmbunătățiri anuale 2018-2020 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022).

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

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

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

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare: clasificarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung; Amânarea datei de intrare în vigoare privind clasificarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung; Datorii pe termen lung cu angajamente financiare” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024);
- Amendamente la IFRS 16 “Contracte de leasing: Datorii de leasing într-o vânzare și leaseback” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024).

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

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

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

- 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);
- 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);
- IFRS 17 „Contracte de asigurare, inclusiv Amendamente la IFRS 17” (aplicabil perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023). Societatea nu emite contracte care fac obiectul IFRS 17, astfel situațiile financiare nu vor fi afectate de acest standard.

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

Segmente de activitate

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

Concret, Societatea este organizată în următoarele segmente:

- producție, care include activitățile de explorare, producția de gaze naturale și comerțul cu gaz obținut din producția proprie sau achiziționat din producția internă sau din import pentru revânzare; aceste activități sunt efectuate de către sediul central, sucursalele Mediaș și Mureș;
- 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.

Livrările de gaze și energie electrică între segmentele din cadrul aceleiași companii sunt contabilizate la prețuri de piață sau la prețuri reglementate, după caz. Toate celelalte tranzacții între segmentele din cadrul aceleiași companii au loc la cost.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Recunoașterea veniturilor

a) Venituri din contractele cu clienții

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

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

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

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

Veniturile sunt recunoscute în timp dacă:

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

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

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

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

Contractele încheiate de Societate nu conțin componente de finanțare semnificative.

b) Alte venituri

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

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

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

Datorii privind contractele cu clienții

Datoriile privind contractele cu clienții reprezintă obligația de a transfera unui client bunurile sau serviciile pentru care Societatea a primit o contraprestație (sau pentru care este scadentă o anumită contraprestație) de la client. Dacă un client plătește o contraprestație sau Societatea are dreptul la o contraprestație care este necondiționată (adică o creanță), înainte ca Societatea să transfere bunul sau serviciul clientului, Societatea trebuie să prezinte contractul ca o datorie privind contractele cu clienții în momentul efectuării plății sau la termenul de scadență al acesteia (oricare are loc primul).

Cheltuieli de explorare

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Valute

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

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

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

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

Beneficiile angajaților

Beneficii acordate la pensionare

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

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

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

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

Participarea salariaților la profit

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

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

Provizioane

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

Provizioane pentru emisii de gaze cu efect de seră

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

Provizioane pentru dezafectarea sondelor

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

Societatea a înregistrat un provizion pentru dezafectarea sondelor.

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

Modificarea provizionului pentru dezafectarea sondelor este înregistrată după cum urmează:

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

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

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

Impozitarea

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

Impozitul curent

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

Impozitul amânat

Impozitul amânat este recunoscut asupra diferențelor dintre valoarea contabilă a activelor și 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 (alta decât dintr-o combinație de întreprinderi) a altor active și datorii într-o tranzacție care nu afectează nici profitul impozabil și nici profitul contabil.

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

Valoarea contabilă a activelor cu impozitul amânat este revizuită la data 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 Societatea 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 Societatea intenționează să-și deconteze activele de impozit amânat cu datoriile de impozit amânat pe bază netă.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE*Impozitul curent și cel amânat aferente perioadei*

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

Imobilizări corporale

(1) Cost

(i) Imobilizări corporale

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

(ii) Perna de gaze

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

(iii) Costurile de dezvoltare

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

(iv) Costurile de întreținere și reparație

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

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

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

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

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

(2) Amortizare

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

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

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

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

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

(3) Depreciere

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

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

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

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

În anul 2022 nu au fost identificate indicii de depreciere a activelor Societății.

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

Active deținute pentru cedare

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

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

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

În situațiile financiare ale anului 2022, activele deținute pentru cedare sunt activele utilizate în activitatea de înmagazinare pentru care s-a luat hotărârea de transfer în natură în vederea majorării capitalului social al Depogaz.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**Active de explorare și evaluare****(1) Cost**

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

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

(2) Depreciere

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

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

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

Alte imobilizări necorporale**(1) Cost**

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

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

(2) Amortizare

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

Stocuri

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

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

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

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

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

Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoașterea și evaluarea sunt prezentate în această notă.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Deprecierea activelor financiare

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

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

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Derecunoașterea activelor și a datoriilor

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

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

Rezerve

Rezervele cuprind (nota 18):

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

Subvenții

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

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

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

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

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

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

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

Utilizarea estimărilor

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE*Estimări referitoare la pierderea din deprecierea creanțelor comerciale*

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

Estimări referitoare la cheltuielile de explorare aferente zăcămintelor nedezvoltate

Dacă lucrările realizate pe 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

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

Estimări referitoare la provizionul pentru dezafectare

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

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

Estimări referitoare la beneficiile acordate la pensionare

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

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

Contingențe

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

Valoarea justă a instrumentelor financiare

Conducerea este de părere că valorile juste estimate ale instrumentelor financiare aproximează valorile lor contabile.

Situații comparative

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

3. CIFRA DE AFACERI ȘI ALTE VENITURI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Venituri din gazul vândut - producția proprie *)	11.260.645	4.693.949
Venituri din gazul vândut – alte aranjamente	58.153	27.456
Venituri din gazele achiziționate pentru revânzare **)	14.654	330.309
Venituri din energie electrică ***)	1.330.630	321.611
Venituri din servicii	224.970	186.716
Venituri din vânzarea de bunuri	70.461	53.955
Alte venituri – contracte	459	384
Venituri totale din contracte cu clienții	12.959.972	5.614.380
Venituri din chirii (a se vedea mai jos)	111.997	110.834
Total cifra de afaceri	13.071.969	5.725.214
Alte venituri din exploatare ****)	78.503	169.567
Total cifra de afaceri și alte venituri	13.150.472	5.894.781

*) Creșterea veniturilor din vânzarea producției de gaze a Societății se datorează creșterii prețurilor la gaze cauzate de războiul din Ucraina. Cantitățile vândute în 2022 au fost apropiate de cele vândute în 2021.

***) Nu a fost achiziționat gaz de import pentru revânzare în 2022. Veniturile din 2022 se referă la dezechilibrele de gaze.

****) Creșterea vânzărilor de energie electrică este rezultatul creșterii prețurilor de vânzare, cauzate tot de războiul din Ucraina, și a producției mai mari de energie electrică.

*****) În anul 2021, alte venituri din exploatare includ, pe lângă penalitățile percepute clienților pentru întârzierea plății sau neîndeplinirea obligației de preluare a gazelor naturale, suma de 114.628 mii lei reprezentând garanția de bună execuție constituită pentru construcția centralei lernut cu o putere de 430 MW, cu ciclul combinat cu turbine cu gaz, ca urmare a încetării contractului de munca semnat în acest scop.

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

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

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

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

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

4. VENITURI DIN INVESTIȚII

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Venituri din dividende	13.583	28.065
Venituri din dobânzi	174.821	57.898
Total	188.404	85.963

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Veniturile din dobânzi sunt obținute din plasamentele Societății în depozite bancare și titluri de stat. Ratele dobânzilor au înregistrat o creștere semnificativă în 2022, ducând la venituri mai mari. Veniturile din dobânzi aferente anului 2022 includ suma de 363 mii lei aferentă împrumutului acordat către Romgaz Black Sea Limited pentru a susține activitățile operaționale și de investiții ale acesteia (nota 16 b).

5. COSTUL MĂRFURILOR VÂNDUTE, AL MATERILOR PRIME ȘI CONSUMABILELOR

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Consumabile folosite	49.788	37.406
Consum tehnologic	48.951	26.817
Costul gazelor achiziționate pentru revânzare	14.654	246.819
Costul dezechilibrului de energie electrică *)	167.405	33.867
Costul altor bunuri vândute	1.515	901
Alte consumabile	3.587	4.639
Total	285.900	350.449

*) Costul dezechilibrelor de energie electrică a crescut în 2022 față de 2021 din cauza opririlor neplanificate ale centralei. Pentru a îndeplini obligațiile contractuale de livrare, Societatea a trebuit să achiziționeze energie electrică de pe piață.

6. ALTE CÂȘTIGURI SAU PIERDERI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Venit din diferențe de curs de schimb	41.862	45
Cheltuială din diferențe de curs de schimb	(45.000)	(308)
Câștig/(pierdere) net/(ă) din cedarea activelor imobilizate	(451)	321
Deprecierea netă a altor creanțe (nota 16 c)	(599)	28.369
Deprecierea netă a stocurilor (nota 15)	(4.814)	(3.300)
Câștig/(pierdere) din modificarea valorii activelor financiare recunoscute la valoarea justă prin profit sau pierdere	-	(10)
Alte câștiguri și pierderi	(1.793)	(6.273)
Pierderi din debitori diverși	-	(6)
Total	(10.795)	18.838

7. AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Amortizare	321.268	393.756
din care:		
- amortizarea imobilizărilor corporale	315.708	389.070
- amortizarea imobilizărilor necorporale	4.649	3.851
- amortizarea activelor privind dreptul de utilizare (nota 14 b)	911	835
Ajustări nete de valoare privind imobilizările	140.157	219.516
Total amortizare și depreciere	461.425	613.272

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

8. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Salarii	808.084	735.649
Contribuții sociale	28.091	25.880
Tichete de masă	24.621	22.829
Alte beneficii conform contractului colectiv de muncă	26.655	21.302
Pensii private	10.227	10.454
Asigurare de sănătate privată	6.393	6.479
Total costuri cu personalul	904.071	822.593
Salarii capitalizate în costul activelor imobilizate	(135.045)	(128.269)
Total cheltuieli cu personalul	769.026	694.324

9. CHELTUIELI FINANCIARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu dobânda *)	5.565	557
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 19)	21.668	16.182
Total	27.233	16.739

*) Creșterea cheltuielilor cu dobânzile se datorează împrumutului contractat pentru finanțarea achiziției acțiunilor ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited (nota 29).

10. ALTE CHELTUIELI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Cheltuieli cu energia și apa	26.915	19.010
Cheltuieli cu rezervarea de capacitate și servicii transport gaze	158.591	145.177
Cheltuieli cu alte impozite și taxe *) (Câștiguri)/Pierderi nete din variația provizioanelor (nota 19)	6.940.057	2.004.377
Cheltuieli cu serviciile de înmagazinare	52.028	69.658
Alte cheltuieli operaționale **)	331.233	259.496
Total	7.544.171	2.546.438

*) În anul încheiat la 31 decembrie 2022, cele mai importante impozite și taxe incluse în valoarea de 6.940.057 mii RON (anul încheiat la 31 decembrie 2021: 2.004.377 mii RON) sunt următoarele:

- suma de 4.903.849 mii lei reprezintă impozitul pe veniturile suplimentare care rezultă din dereglementarea prețurilor în sectorul gazelor naturale conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 cu modificările ulterioare pentru implementarea impozitului pe veniturile suplimentare în urma dereglementării prețurilor în sectorul gazelor naturale (an încheiat la 31 decembrie 2021: 1.257.998 mii lei);
- începând cu anul 2022 pentru producătorii de energie electrică a fost introdus un impozit pe veniturile suplimentare din vânzarea de energie electrică de 80% din prețurile care depășesc 450 lei/MWh (aprilie 2022 – august 2022), urmat de o contribuție de 100% la Fondul de Tranziție Energetică din prețurile care depășesc 450 lei/MWh (septembrie 2022 până în prezent); au fost permise unele deduceri la determinarea celor două impozite. Valoarea acestor taxe este de 403.801 mii lei. Societatea se așteaptă ca nivelul acestei taxe să fie nesemnificativ în anul 2023 ca urmare a obligației de a vinde energia electrică la prețul de 450 lei/MWh;

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

- suma de 1.625.804 mii lei reprezintă redevența pentru activitatea de producție (anul încheiat la 31 decembrie 2021: 740.008 mii lei);

** Creșterea altor cheltuieli operaționale față de anul 2021 este cauzată, în principal, de creșterea cheltuielilor cu certificatele de emisii de gaze cu efect de seră (169.638 mii RON în 2022, față de 121.583 mii RON în 2021). Cheltuiala de 169.638 mii RON din 2022 este anulată parțial de reluarea la venituri a provizionului constituit la 31 decembrie 2021 pentru aceste certificate în valoare de 154.904 mii RON (nota 19) (2021: cheltuiala de 121.583 mii RON a fost anulată de reluarea la venituri a provizionului constituit la 31 decembrie 2020 în valoare de 81.217 mii RON).

11. IMPOZITUL PE PROFIT

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent (nota 11 a)	520.955	228.911
Cheltuiala/(Venitul) cu impozitul pe profit amânat (nota 11 a)	68.204	10.519
Contribuția la fondul de solidaritate (nota 11 b)	1.002.790	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit	1.591.949	239.430

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Datoria cu impozitul pe profit curent	169.083	52.299
Contribuția la fondul de solidaritate (nota 11 b)	1.002.790	-
Datoria fiscală curentă	1.171.873	52.299

a) Impozitul pe profit curent și amânat

Rata de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai jos aferentă anului încheiat la 31 decembrie 2022, respectiv la 31 decembrie 2021, este de 16% și este datorată de toate persoanele juridice române care obțin profit, pe baza codului fiscal din România.

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Profit contabil înainte de impozitare (după contribuția de solidaritate)	3.121.104	2.201.939
(Profitul)/pierderea activităților nesupuse impozitului pe profit	4.790	3.806
Profit contabil supus impozitului pe profit	3.125.894	2.205.745
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la 16%	500.143	352.919
Efectul veniturilor neimpozabile	(105.545)	(112.807)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	220.398	39.260
Efectul reducerii impozitului pe profit datorită facilităților fiscale	(64.388)	(19.906)
Efectul stimulentei fiscale pentru profitul reinvestit	(5.092)	(8.001)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul curent	23.367	30.505
Efectul impozitului amânat aferent înregistrării inițiale și reluării diferențelor temporare	49.761	(24.479)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul amânat	(29.485)	(18.061)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	589.159	239.430

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Componența (creanței)/datoriei cu impozitul amânat:

	31 decembrie 2022		31 decembrie 2021	
	Diferențe temporare cumulate '000 RON	Impozit amânat (creanță)/ datorie '000 RON	Diferențe temporare cumulate '000 RON	Impozit amânat (creanță)/ datorie '000 RON
Provizioane	(430.452)	(68.873)	(596.010)	(95.361)
Imobilizări corporale	(297.761)	(47.642)	(187.193)	(29.951)
Active de explorare *)	(494.982)	(79.197)	(610.253)	(97.640)
Investiții financiare	(977)	(156)	(977)	(156)
Stocuri	(34.956)	(5.593)	(33.205)	(5.313)
Creanțe și alte active	(97.576)	(15.612)	(372.912)	(59.666)
Total	(1.356.704)	(217.073)	(1.800.550)	(288.087)
Active deținute pentru cedare	151.676	24.268	167.077	26.732
Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare	(27.666)	(4.427)	(39.598)	(6.336)
Total aferent activelor deținute pentru cedare și datoriilor asociate	124.010	19.841	127.479	20.396
Total general	(1.232.694)	(197.232)	(1.673.071)	(267.691)
Modificare, din care:		(70.459)		(5.023)
- în rezultatul anului		(68.204)		(10.519)
- în alte elemente ale rezultatului global		(2.255)		5.496

*) 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.

b) Contribuția la fondul de solidaritate

Începând cu anul 2022 pentru producătorii de gaze naturale a fost introdusă o contribuție de solidaritate, ca urmare a implementării în legislația românească a Regulamentului (UE) 2022/1854 al Consiliului privind o intervenție de urgență pentru abordarea problemei prețurilor ridicate la energie. Contribuția temporară de solidaritate se calculează la o cotă de 60% din profiturile impozabile, determinate în conformitate cu normele fiscale naționale, în anii fiscali 2022 și 2023, care depășesc cu mai mult de 20% media profiturilor impozabile, determinate în conformitate cu normele fiscale naționale, pe cei patru ani fiscali care încep la sau după 1 ianuarie 2018. Contribuția pentru anul 2022 este de 1.002.790 mii lei. Taxa urmează să fie plătită în iunie 2023.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active afere te de gaze	Instalații, mașini și echipamente	Instalații tehnice, aparatură birotică	Active de înmagazinare	Active de explorare	Imobilizări corporale în curs	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cost									
Sold la 1 ianuarie 2022	96.815	708.494	7.146.398	970.774	107.694	213.387	335.940	1.969.733	11.549.235
Intrări	37	2.381	1.175	-	5	-	96.504	351.229	451.331
Transferuri	576	8.265	252.661	48.895	2.609	-	(24.311)	(288.695)	-
leșiri	-	(846)	(218.407)	(19.989)	(5.172)	-	(71.639)	(4.864)	(320.917)
Sold la 31 decembrie 2022	97.428	718.294	7.181.827	999.680	105.136	213.387	336.494	2.027.403	11.679.649
Amortizare cumulată									
Sold la 1 ianuarie 2022	-	310.320	4.652.369	681.169	83.096	7.767	-	-	5.734.721
Amortizare *)	-	19.096	262.236	54.315	6.107	-	-	-	341.754
leșiri	-	(248)	(24.513)	(19.690)	(5.078)	-	-	-	(49.529)
Sold la 31 decembrie 2022	-	329.168	4.890.092	715.794	84.125	7.767	-	-	6.026.946
Depreciere									
Sold la 1 ianuarie 2022	3.180	50.109	649.714	82.794	1.183	2.101	161.085	304.760	1.254.926
Depreciere	-	2.468	50.668	3.033	91	-	66.466	79.558	202.284
Transferuri	-	4	43.787	956	-	-	-	(44.747)	-
leșiri	-	(617)	(92.492)	(358)	(100)	(4)	(66.042)	(31.952)	(191.565)
Sold la 31 decembrie 2022	3.180	51.964	651.677	86.425	1.174	2.097	161.509	307.619	1.265.645
Valoare netă la 1 ianuarie 2022	93.635	348.065	1.844.315	206.811	23.415	203.519	174.855	1.664.973	4.559.588
Valoare netă la 31 decembrie 2022	94.248	337.162	1.640.058	197.461	19.837	203.523	174.985	1.719.784	4.387.058

*) Sumele includ amortizarea imobilizărilor corporale utilizate în producția de alte active imobilizate, capitalizate în costul acestora, în valoare de 26.047 mii RON.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Societatea nu a efectuat un test de depreciere la 31 decembrie 2022. Pe baza analizelor interne, nu au fost identificați indicatori de depreciere. În plus, Societatea consideră că piața este prea volatilă în ceea ce privește prețurile și reglementările, astfel încât orice test de depreciere efectuat în astfel de condiții nu ar genera rezultate fiabile.

13. EXPLORAREA ȘI EVALUAREA RESURSELOR DE GAZE NATURALE

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Active de explorare casate	16	33
Seismică, studii geologice, geochimice	59.053	1.164
Total cheltuieli de explorare	59.069	1.197
Mișcarea netă a deprecierii activelor de explorare (venit net)/pierdere netă	66.447	37.046
Numerar net utilizat în activități de investiții în explorare	(96.500)	(91.865)
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Active de explorare (nota 12)	174.985	174.855
Datorii	(13.218)	(7.904)
Active nete	161.767	166.951

14. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE. ACTIVE PRIVIND DREPTURILE DE UTILIZARE

a) Alte imobilizări necorporale

	2022	2021
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	167.141	184.834
Intrări	9.098	5.110
leșiri	(53.693)	(22.803)
Sold la 31 decembrie	122.546	167.141
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	151.878	170.804
Amortizare	4.649	3.851
leșiri	(53.716)	(22.777)
Sold la 31 decembrie	102.811	151.878
Valoare netă la 1 ianuarie	15.263	14.030
Valoare netă la 31 decembrie	19.735	15.263

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

b) Active privind drepturile de utilizare

	2022	2021
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	9.019	8.887
Efectul modificării indicilor de actualizare a chiriei	380	132
Contracte noi	578	-
Contracte terminate	(59)	-
Sold la 31 decembrie	9.918	9.019
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	2.280	1.445
Amortizare	911	835
Contracte terminate	(59)	-
Sold la 31 decembrie	3.132	2.280
Valoare netă la 1 ianuarie	6.739	7.442
Valoare netă la 31 decembrie	6.786	6.739

15. STOCURI

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Piese de schimb și materiale	203.094	156.144
Produse finite (gaze)	129.190	189.594
Alte stocuri	700	867
Deprecierea pieselor de schimb și materialelor	(58.437)	(53.548)
Deprecierea altor stocuri	(16)	(91)
Total	274.531	292.966

16. CREANȚE

a) Creanțe comerciale și alte creanțe

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	1.471.250	1.747.458
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale creanțelor comerciale (nota 16 c)	(724.386)	(924.030)
Clienți – facturi de întocmit	587.299	519.529
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate pentru clienți – facturi de întocmit (nota 16 c)	-	(7.839)
Total	1.334.163	1.335.118

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

Societatea este obligată prin hotărâri judecătorești să vândă gaze unor clienți aflați în procedura insolvenței considerată „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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

b) Alte active

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Împrumuturi acordate filialelor *)	27.359	-
Dobânzi la împrumuturile acordate filialelor	363	-
Total alte active (termen lung)	27.722	-
Avansuri plătite furnizorilor	-	109
Creanțe din exploatare în participație	10.550	8.201
Alte creanțe **)	36.921	47.103
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale altor creanțe (nota 16 c) **)	(172)	(186)
Debitori diverși	58.487	49.922
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale debitorilor diverși (nota 16 c)	(50.055)	(49.442)
Cheltuieli în avans	9.829	5.368
TVA neexigibilă	3.072	5.404
Alte creanțe fiscale ***)	182.290	6
Total alte active (termen scurt)	250.922	66.485

*) În 2022, Societatea a achiziționat 100% din acțiunile ExxonMobil Exploration and Production România Limited (în prezent Romgaz Black Sea Limited), devenind o filială deținută integral (nota 25 a). Întrucât Romgaz Black Sea Limited nu generează niciun venit, are nevoie de sprijin deplin din partea Companiei pentru a-și finanța activitățile operaționale și de investiții. Societatea și Romgaz Black Sea Limited au semnat un contract de finanțare în valoare totală de 123.630 mii lei la o dobândă de 12M ROBOR + 1,74%. Împrumutul este scadent la 30 iunie 2028. Sumele sunt trase în funcție de necesitate.

***) 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 intreruptibili 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. Societatea a recuperat în anul 2023 această sumă.

****) Alte impozite de încasat se referă la impozitele pe veniturile suplimentare din activitatea de producție gaze și energie electrică (142.234 mii lei pentru producția de gaze, respectiv 40.049 mii lei pentru producția de energie electrică). Societatea se așteaptă să recupereze aceste taxe în anul 2023.

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

	2022	2021
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	981.497	1.359.855
Majorare ajustare alte creanțe (nota 6)	1.831	1.402
Majorare ajustare creanțe comerciale	124.247	32.529
Piederi din creanțe comerciale *)	(262.649)	-
Diminuare ajustare alte creanțe (nota 6)	(1.232)	(29.771)
Diminuare ajustare creanțe comerciale	(69.081)	(382.518)
Sold la 31 decembrie	774.613	981.497

*) În anul 2022, Societatea a trecut pe costuri creanțe comerciale în valoare de 262.649 mii lei reprezentând creanțe neadmise de instanțe în procedura de insolvență a clienților respectivi. Trecerea pe costuri nu a avut impact asupra rezultatelor anului 2022, întrucât pentru acele creanțe comerciale erau deja înregistrate ajustări de depreciere.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

La 31 decembrie 2022, Societatea a înregistrat ajustări pentru pierderile din creditare preconizate pentru creanțe comerciale pentru o serie de clienți, dintre care amintim Interagro 68.141 mii RON (31 decembrie 2021: 264.529 mii RON), GHCL Upsom 0 mii RON (31 decembrie 2021: 68.103 mii RON), CET Iași 46.271 mii RON (31 decembrie 2021: 46.271 mii RON), Electrocentrale Galați 168.620 mii RON (31 decembrie 2021: 192.342 mii RON), Liberty Galați 85.261 mii RON (31 decembrie 2021: 0 mii RON), Electrocentrale București 243.547 mii RON (31 decembrie 2021: 252.225 mii RON), G-ON EUROGAZ cu 14.848 mii RON (31 decembrie 2021: 14.848 mii RON) și Electrocentrale Constanța 38.027 mii RON (31 decembrie 2021: 60.766 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 2022	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	1.333.424	0,00	13
Scadența depășită cu până la 30 zile	6.130	91,24	5.593
Scadența depășită între 30 - 90 zile	32.362	99,96	32.348
Scadența depășită între 90 - 360 zile	73.501	99,73	73.300
Scadența depășită peste 360 zile	613.132	100,00	613.132
Total creanțe	2.058.549		724.386

31 decembrie 2021	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	1.010.199	0,79	7.973
Scadența depășită cu până la 30 zile	10.789	1,24	134
Scadența depășită între 30 - 90 zile	578	46,19	267
Scadența depășită între 90 - 360 zile	14.213	99,07	14.081
Scadența depășită peste 360 zile	1.231.208	73,86	909.414
Total creanțe	2.266.987		931.869

17. CAPITAL SOCIAL

	31 decembrie 2022 '000 RON	31 decembrie 2021 '000 RON
385.422.400 acțiuni ordinare achitate integral	385.422	385.422
Total	385.422	385.422

Structura acționariatului la 31 decembrie 2022 este următoarea:

	Număr acțiuni	Suma '000 RON	Procentaj (%)
Statul Român prin Ministerul Energiei	269.823.080	269.823	70,01
Persoane juridice	96.125.570	96.125	24,94
Persoane fizice	19.473.750	19.474	5,05
Total	385.422.400	385.422	100

Toate acțiunile sunt comune, au fost subscrise și plătite integral la 31 decembrie 2022. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 1 leu/acțiune (31 decembrie 2021: 1 leu/acțiune).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

18. REZERVE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Rezerve legale	77,084	77.084
Alte rezerve, din care:	<u>3.415.144</u>	<u>2.843.090</u>
- Fondul de dezvoltare al Societății	2.543.502	2.003.275
- Profit reinvestit	365.529	333.702
- Cota de dezvoltare, constituită până la 2004	486.388	486.388
- Alte rezerve	<u>19.725</u>	<u>19.725</u>
Total	<u>3.492.228</u>	<u>2.920.174</u>

19. PROVIZIOANE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Provizion de dezafectare (nota 19 a)	186.778	377.157
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare (nota 19 c)	<u>158.934</u>	<u>144.880</u>
Total provizioane termen lung	<u>345.712</u>	<u>522.037</u>
Provizion de dezafectare (nota 19 a)	22.046	20.882
Provizion pentru litigii (nota 19 b)	6.620	3.554
Alte provizioane *) (nota 19 b)	<u>284.201</u>	<u>204.441</u>
Total provizioane termen scurt	<u>312.867</u>	<u>228.877</u>
Total provizioane	<u>658.579</u>	<u>750.914</u>

*) La 31 decembrie 2022, alte provizioane în sumă de 284.201 mii RON includ provizionul pentru participarea salariaților la profit în valoare de 38.094 mii RON (31 decembrie 2021: 35.777 mii RON), provizioane pentru impozite și taxe în valoare de 10.207 mii RON (31 decembrie 2021: 7.161 mii RON) și provizionul pentru certificate CO2 în valoare de 228.126 mii RON (31 decembrie 2021: 154.904 mii RON). Provizionul pentru certificate de CO2 a crescut față de 2021 datorită unei producții mai mari de energie electrică (+73,5%) care a necesitat un consum mai mare de gaze.

a) Provizionul de dezafectare

(i) Mișcarea provizionului de dezafectare pentru active imobilizate

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	<u>398.039</u>	<u>511.022</u>
Provizion adițional înregistrat ca active imobilizate	1.175	9.209
Efectul trecerii timpului (nota 9)	19.834	14.825
Înregistrat în contul de profit sau pierdere	(75.471)	(20.588)
Reducere înregistrată în corespondență cu active imobilizate	<u>(134.753)</u>	<u>(116.429)</u>
Sold la 31 decembrie	<u>208.824</u>	<u>398.039</u>

Societatea provizionează complet costurile de dezafectare viitoare ale sondelor de gaze naturale pe o bază actualizată la momentul instalării. Provizionul pentru costurile de dezafectare a acestor sonde la sfârșitul vieții lor economice a fost estimat cu ajutorul tehnologiei existente, la prețuri curente sau ipoteze viitoare, în funcție de momentul estimat al activității, și actualizat utilizând o rată de 8,19% (anul încheiat la 31 decembrie 2021: 5,14%). În timp ce provizionul se bazează pe cea mai bună estimare a costurilor viitoare și viața economică a sondelor, există incertitudini în ceea ce privește atât suma, cât și momentul realizării acestor costuri.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Creșterea cu un punct procentual a ratei de actualizare ar duce la diminuarea provizionului de dezafectare (inclusiv a provizionului de dezafectare pentru active deținute pentru cedare) cu 34.492 mii RON. Diminuarea cu un punct procentual a ratei de actualizare ar duce la majorarea provizionului de dezafectare (inclusiv a provizionului de dezafectare pentru active deținute pentru cedare) cu 44.053 mii RON.

Creșterea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la majorarea provizionului de dezafectare (inclusiv a provizionului de dezafectare pentru active deținute pentru cedare) cu 45.813 mii RON. Diminuarea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la reducerea provizionului de dezafectare (inclusiv a provizionului de dezafectare pentru active deținute pentru cedare) cu 36.173 mii RON.

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

	2022	2021
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	39.598	49.935
Provizion adițional înregistrat ca activ deținut pentru cedare	149	1.702
Efectul trecerii timpului (nota 9)	1.834	1.357
Înregistrat în contul de profit sau pierdere	(158)	(58)
Reducere înregistrată în corespondență cu active deținute pentru cedare	(13.757)	(13.338)
Sold la 31 decembrie	27.666	39.598

b) Alte provizioane

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2022	3.554	204.441	207.995
Provizion adițional înregistrat în perioadă în rezultat	4.124	316.565	320.689
Provizion utilizat în perioadă	(948)	(211.893)	(212.841)
Provizion neutilizat, reversat	(110)	(24.912)	(25.022)
Sold la 31 decembrie 2022	6.620	284.201	290.821
	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2021	1.380	128.340	129.720
Provizion adițional înregistrat în perioadă în rezultat	2.966	239.608	242.574
Provizion utilizat în perioadă	(439)	(161.703)	(162.142)
Provizion neutilizat, reversat	(353)	(1.804)	(2.157)
Sold la 31 decembrie 2021	3.554	204.441	207.995

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

c) Provizionul pentru beneficii acordate la pensionare

Mișcarea provizionului pentru beneficiile acordate la pensionare	2022	2021
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	144.880	119.432
Costul dobânzii	7.044	3.721
Costul serviciului curent	8.921	5.547
Plăți în timpul anului	(9.484)	(18.177)
(Câștigul)/pierderea actuarial/ă aferent/ă perioadei	(14.096)	34.357
Costul serviciului trecut	21.669	-
Sold la 31 decembrie	158.934	144.880

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: 8,1% (2021: 5%);
- rata medie a inflației: 16,3% în 2022; 11,2% în 2023; 6,1% în 2024; 3,6% în 2025; 2,7% în 2026, 2,5% în perioada 2027-2031, urmând o tendință descrescătoare în anii următori (2021: 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 '000 RON	Scăderea cu 1% a ipotezelor '000 RON
Rata medie de actualizare	(12.848)	15.645
Rata de creștere a salariilor	14.662	(13.851)

Analiza maturității plăților de beneficii

	Plăți de beneficii '000 RON
Până într-un an	12.882
1-2 ani	13.325
2-5 ani	50.085
5-10 ani	130.845
Peste 10 ani	565.833

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

20. VENITURI ÎN AVANS

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Sume încasate din PNI (nota 20 a)	230.169	230.169
Alte venituri în avans	145	157
Alte sume primite cu caracter de subvenții	105	112
Total venituri în avans pe termen lung	230.419	230.438
Alte sume primite cu caracter de subvenții	7	7
Alte venituri în avans	4	42
Total venituri în avans pe termen scurt	11	49
Total venituri în avans	230.430	230.487

a) *Planul Național de Investiții*

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 2022 Societatea a încasat 230.169 mii RON. Sumele încasate în baza acestui contract vor fi transferate la venituri pe măsura amortizării investiției.

Prin Hotărârea Guvernului nr. 834/2022 s-a extins până la 31 decembrie 2022 termenul până la care investițiile finanțate din Planul Național de Investiții trebuie să fie puse în funcțiune.

La 31 decembrie 2022, Societatea mai are depuse două cereri de rambursare în valoare de 62.150 mii RON.

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

	Sume încasate din PNI	Alte sume cu caracter de subvenții	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
1 ianuarie 2022	230.169	119	230.288
Sume înregistrate la venituri	-	(7)	(7)
31 decembrie 2022	230.169	112	230.281
	Sume încasate din PNI	Alte sume cu caracter de subvenții	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
1 ianuarie 2021	136.021	128	136.149
Încasări	94.148	-	94.148
Sume înregistrate la venituri	-	(9)	(9)
31 decembrie 2021	230.169	119	230.288

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

21. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Furnizori – facturi de primit	20.688	28.123
Datorii comerciale	40.868	23.830
Datorii față de furnizorii de imobilizări	25.347	19.315
Total datorii comerciale	86.903	71.268
Datorii către salariați	56.624	39.487
Redevențe *)	142.651	397.887
Contribuția la fondul Energetic de tranziție	11.931	-
Asigurări sociale	34.896	31.668
Alte datorii curente	11.635	7.413
TVA	19.048	84.764
Dividende de plată	1.225	1.116
Impozitul pe venitul suplimentar (vezi nota 16 b)	-	363.996
Datorii cu alte impozite	1.787	1.294
Total alte datorii	279.797	927.625
Total datorii comerciale și alte datorii	366.700	998.893

*) Scăderea datoriei privind redevențele se datorează modificărilor din legislația națională, conform cărora prețurile utilizate în calculul redevenței aferente trimestrului al patrulea al anului 2022 sunt limitate la nivelul prețurilor la care Societatea este obligată să vândă gazele către unii dintre clienții săi.

22. INSTRUMENTE FINANCIARE

Factori de risc financiar

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

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

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

Societatea este expusă în principal riscului valutar generat de EUR față de RON ca urmare a împrumutului purtător de dobândă descris în nota 29.

La 31 decembrie 2022 cursul oficial a fost de 4,9474 RON/EUR (31 decembrie 2021: 4,9481 RON/EUR).

	EUR	GBP	USD	RON	
	1 EUR = 4,9474	1 GBP = 5,5878	1 USD = 4,6346	1 RON	Total
31 decembrie 2022	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Active financiare					
Numerar și echivalente de numerar	77.760	3	8	1.789.799	1.867.570
Împrumuturi acordate filialelor	-	-	-	27.722	27.722
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	-	746.864	746.864
Total active financiare	77.760	3	8	2.564.385	2.642.156

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

	EUR	GBP	USD	RON	
31 decembrie 2022	1 EUR = 4,9474 ‘000 RON	1 GBP = 5,5878 ‘000 RON	1 USD = 4,6346 ‘000 RON	1 RON ‘000 RON	Total ‘000 RON
Datorii financiare					
Datorii comerciale și alte datorii	(18)	-	(25)	(66.172)	(66.215)
Datorii leasing	(3.584)	-	-	(4.523)	(8.107)
Împrumuturi	(1.447.115)	-	-	-	(1.447.115)
Total datorii financiare	(1.450.717)	-	(25)	(70.695)	(1.521.437)
Net	(1.372.957)	3	(17)	2.493.690	1.120.719
	EUR	GBP	USD	RON	
31 decembrie 2021	1 EUR = 4,9481 ‘000 RON	1 GBP = 5,8994 ‘000 RON	1 USD = 4,3707 ‘000 RON	1 RON ‘000 RON	Total ‘000 RON
Active financiare					
Numerar și echivalente de numerar	311	1	12	3.572.327	3.572.651
Alte active financiare	-	-	-	378.699	378.699
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	-	823.428	823.428
Total active financiare	311	1	12	4.774.454	4.774.778
Datorii financiare					
Datorii comerciale și alte datorii	(22)	(14)	-	(43.109)	(43.145)
Datorii leasing	(3.656)	-	-	(4.364)	(8.020)
Total datorii financiare	(3.678)	(14)	-	(47.473)	(51.165)
Net	(3.367)	(13)	12	4.726.981	4.723.613

Societate este expusă în principal riscului valutar generat de EUR față de RON. Tabelul de mai jos detaliază sensibilitatea Societății la o creștere/scădere cu 5% a cursului de schimb EUR față de RON. Rata de 5% este rata utilizată în rapoartele interne către conducere privind riscul valutar și reprezintă evaluarea de către conducere a modificărilor rezonabile ale cursului de schimb. Analiza de sensibilitate include doar elementele monetare denominate în valută în bilanț, și consideră transferul la sfârșitul perioadei la o rată modificată de 5%.

	31 decembrie 2022 ‘000 RON	31 decembrie 2021 ‘000 RON
Slăbirea leului – pierdere	(68.648)	(168)
Întărirea leului - câștig	68.648	168

(ii) *Riscul inflaționist*

Rata oficială a inflației în România în anul încheiat la 31 decembrie 2022 a fost 13,8% după cum a fost comunicat de către Comisia Națională de Statistică din România. Rata cumulată a inflației pe parcursul ultimilor trei ani a fost sub 100%. Acest factor, printre alții, a condus la concluzia că România nu este o economie hiperinflaționistă.

(iii) *Riscul ratei de dobândă*

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

O creștere cu 1% a ratei dobânzii la împrumuturi ar duce la o creștere a cheltuielilor cu dobânzile de 4.325 mii lei.

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(b) Riscul de credit

Activele financiare, care expun Societatea unui potențial risc de credit, cuprind în principal creanțe comerciale. Politicile Societății prevăd ca vânzările să fie făcute către clienți cu risc de credit scăzut. De asemenea, vânzările trebuie să fie garantate fie prin plată în avans, fie prin scrisori de garanție bancară. Valoarea netă a creanțelor, după ajustarea pentru deprecierea creanțelor incerte reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Societatea are o concentrare a riscului de credit în legătură cu cei mai mari 3 clienți ai săi, care reprezintă 89,72% din soldul creanțelor nete la 31 decembrie 2022 (cel mai mare client: 90,91% la 31 decembrie 2021).

În ciuda politicilor descrise mai sus, Societatea este obligată prin hotărâri judecătorești să furnizeze gaze către clienți insolvenți considerați „captivi” prin legislația privind insolvența. Deoarece acești clienți nu au generat solduri restante de la începutul procedurii lor de insolvență, Societatea estimează că pierderile de credit preconizate pe durata de viață sunt zero.

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

(c) Gestionarea riscurilor privind capitalul

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

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

Societatea este adepta politicii de a nu apela la împrumuturi în situația în care investițiile necesare pot fi finanțate din resurse generate intern. Ca atare, în 2022, Societatea a obținut un împrumut de 325 milioane EUR (nota 29) pentru finanțarea achiziției ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited.

Gestionarea capitalului Societății urmărește să se asigure că acesta respectă obligațiile financiare atașate împrumuturilor purtătoare de dobândă. Încălcarea respectării acordurilor financiare ar permite băncii să ceară plata imediată a împrumuturilor. Nu au existat încălcări ale acordurilor financiare ale împrumutului purtător de dobândă în perioada curentă.

(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, împrumuturile purtătoare de dobândă. Valorile estimate ale acestor instrumente aproximează valoarea lor contabilă. Valorile contabile reprezintă expunerea maximă a Societății la riscul de credit pentru creanțele existente.

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

În tabelul următor sunt prezentate activele financiare și datoriile financiare ale Societății pe maturități contractuale. Sumele reprezintă fluxuri de numerar viitoare neactualizate din active financiare și datorii financiare.

31 decembrie 2022	Scadente în mai puțin de 1 lună	Scadente în 1-3 luni	Scadente în 3 luni până la 1 an	Scadente în 1-5 ani	Scadente peste 5 ani	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Împrumuturi acordate filialelor	-	-	-	-	27.722	27.722
Creanțe comerciale	557.735	127.111	62.018	-	-	746.864
Total	557.735	127.111	62.018	-	27.722	774.586
Datorii comerciale	(54.096)	(12.119)	-	-	-	(66.215)
Împrumuturi	-	(84.892)	(253.397)	(1.152.132)	-	(1.490.421)
Datorii leasing	(77)	(191)	(748)	(2.962)	(4.129)	(8.107)
Total	(54.173)	(97.202)	(254.145)	(1.155.094)	(4.129)	(1.564.743)
Net	503.562	29.909	(192.127)	(1.155.094)	23.593	(790.157)

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

f) Gestionarea riscului de lichiditate

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

23. TRANZACȚII ȘI SOLDURI CU ENTITĂȚI AFILIATE

(i) Vânzări de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Filiale *)	136.278	116.086
Societăți asociate	24.368	21.858
Total	160.646	137.944

*) Din suma de 136.278 mii RON reprezentând venituri obținute din tranzacțiile cu filialele, 103.351 mii RON se referă la venituri din chirii (2021: 103.300 mii RON).

Societatea este controlată de Ministerul Energiei, în numele statului român (nota 17 a). Drept urmare toate societățile asupra cărora Ministerul Energiei exercită control sau deține influență semnificativă sunt considerate părți afiliate ale Societății. Niciun alt minister sau autoritate a statului român nu deține controlul sau influență semnificativă asupra Societății, astfel încât societățile asupra cărora statul român exercită control sau deține influență semnificativă prin alte autorități decât Ministerul Energiei nu sunt considerate părți afiliate ale Societății.

Tablelul următor prezintă tranzacțiile Societății cu societățile asupra cărora Ministerul Energiei deține controlul sau influență semnificativă:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Societăți controlate de Ministerul Energiei		
Electrocentrale Constanța SA	110.748	79.030
Electrocentrale București SA	1.549.292	1.186.844
Societăți asupra cărora Ministerul Energiei deține influență semnificativă		
OMV Petrom SA	430.287	226.109
Engie România SA	2.581.062	792.479
E.On Energie România SA	1.883.418	777.395
Total	6.554.807	3.061.857

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(ii) Achiziții de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Filiale	52.028	69.658
Total	52.028	69.658

(iii) Venituri din dobânzi

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Filiale	363	-
Total	363	-

(iv) Creanțe comerciale

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Filiale	16.018	11.131
Total	16.018	11.131

(v) Investiție netă în leasing

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Filiale	374	432
Total	374	432

(vi) Împrumuturi acordate

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Filiale	27.359	-
Total	27.359	-

(vii) Datorii comerciale

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Filiale	3.861	5.663
Total	3.861	5.663

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

Salarizarea directorilor și administratorilor

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

Pe parcursul anilor încheiați la 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2021, nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor Societății, cu excepția avansurilor pentru deplasări în interes de serviciu, iar

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

aceștia nu datorează nici o sumă Societății provenită din astfel de avansuri.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Salarii plătite directorilor (brut)	21.361	15.728
din care, prime (brut)	2.298	1.191
Indemnizații plătite administratorilor (brut)	1.670	1.580
din care, componenta variabilă (brut)	-	-
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Salarii de plătit directorilor	644	616
Salarii de plătit administratorilor	87	80

25. INVESTIȚII ÎN FILIALE ȘI ASOCIAȚI

a) Investiții în filiale

Numele filialei	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)	
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
SNGN ROMGAZ SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL	Înmagazinare de gaze	România Țara de înregistrare- Bahams	100	100
Romgaz Black Sea Limited	Explorare și producție gaze	Țara operațiunilor - România	100	-
			Cost la 31 decembrie 2022	Cost la 31 decembrie 2021
			'000 RON	'000 RON
SNGN ROMGAZ SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL			66.056	66.056
Romgaz Black Sea Limited *)			5.118.995	-
Total			5.185.051	66.056

*) În data de 1 august 2022, Romgaz a finalizat achiziția ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited (devenită Romgaz Black Sea Limited). Această societate deține 50% din drepturile dobândite și din obligațiile asumate prin Acordul Petrolier pentru zona de apă adâncă a perimetrului offshore XIX Neptun din Marea Neagră. În urma acestei tranzacții, Romgaz a devenit acționar unic al societății achiziționate. Prin urmare, Romgaz deține controlul asupra Romgaz Black Sea Limited.

Conform prevederilor contractului de achiziție a acțiunilor, prețul plătit de Romgaz a fost de 5.126.347 mii lei. În baza acordului de achiziție, acest preț a fost redus până la sfârșitul anului 2022 cu 7.352 mii lei, în funcție de nivelul capitalului de lucru al Romgaz Black Sea Limited la data finalizării. Această sumă a fost primită în 2023.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

b) Investiții în asociați

Numele asociatului	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)			
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2021		
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 2022	Depreciere la 31 decembrie 2022	Valoare netă la 31 decembrie 2022	Cost la 31 decembrie 2021	Depreciere la 31 decembrie 2021	Valoare netă la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
SC Depomureș SA Tg.Mureș	120	-	120	120	-	120
SC Agri LNG Project Company SRL	977	(977)	-	977	(977)	-
Total	1.097	(977)	120	1.097	(977)	120

26. ALTE INVESTIȚII FINANCIARE

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

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

Compania	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)	
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
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	0,02
Mi Petrogas Services S.A.	Servicii anexe extracției petrolului și gazelor naturale, exclusiv prospecțiuni	România	10	10
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	33,33
Compania			Valoare justă la 31 decembrie 2022	Valoare justă la 31 decembrie 2021
			'000 RON	'000 RON
Electrocentrale București S.A. *)			-	-
Patria Bank S.A. **)			79	79
Mi Petrogas Services S.A.			60	60
Asociere Lukoil			5.227	5.227
Asociația Producătorilor de Energie Electrică- HENRO			250	250
Total			5.616	5.616

*) Valoarea justă a investiției în Electrocentrale București a fost redusă la zero, după intrarea în procedura de

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

insolvență. Investiția în Electrocentrale București nu este cotate. Compania a încheiat cu succes planul de restructurare în februarie 2023. Aceste situații financiare nu includ ajustări legate de acest eveniment.

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

27. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Conturi curente la bănci *)	106.252	70.784
Numerar în casă	45	46
Depozite la termen	1.759.683	3.500.287
Numerar restricționat **)	1.584	1.534
Sume în curs de decontare	6	-
Total	1.867.570	3.572.651

*) Conturile curente includ depozitele overnight.

**) La 31 decembrie 2022, numerarul restricționat se referă la conturile folosite doar pentru plata dividendelor către acționari, potrivit reglementărilor pieței de capital.

28. ALTE ACTIVE FINANCIARE

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Titluri de stat în RON	-	90.070
Depozite bancare în RON	-	288.629
Dobânzi de încasat aferente depozitelor bancare	8.481	11.720
Dobânzi de încasat aferente titlurilor de stat	-	1.940
Total alte active financiare	8.481	392.359

29. ÎMPRUMUTURI PURTĂTOARE DE DOBÂNDĂ

	<u>Rată dobândă</u>	<u>Maturitate</u>	<u>31 decembrie,</u> <u>2022</u>	<u>31 decembrie,</u> <u>2021</u>
			'000 RON	'000 RON
Împrumut bancar 325.000 mii EUR	EURIBOR 3M + 0,05% p.a.	30 iunie 2027	1.447.115	-
Total			1.447.115	-

În martie 2022 Romgaz a semnat un acord de finanțare în valoare de 325 milioane EUR cu Raiffeisen Bank S.A. pentru finanțarea unei părți din prețul de cumpărare al acțiunilor EMEPRL care deține 50% din drepturile și obligațiile blocului Neptun Deep (nota 25 a).

În iunie 2022 a fost semnat un act adițional la contractul de facilitare între Romgaz în calitate de împrumutat și Raiffeisen Bank S.A. și Banca Comercială Română S.A. în calitate de creditor.

Maturitatea finală a facilității este în cinci ani de la utilizare. Nu există alte costuri de împrumut în afară de dobândă. Împrumutul este rambursabil în rate trimestriale. Împrumutul nu este garantat.

Valoarea justă a împrumutului aproximează valoarea rămasă a împrumutului, întrucât a fost contractat recent și

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

poartă o rată variabilă a dobânzii.

30. ACTIVE DEȚINUTE PENTRU CEDARE ȘI DATORII ASOCIATE ACTIVELOR

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

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

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

La finalul anului 2018, acționarii Societății au aprobat, în principiu, majorarea capitalului social al Depogaz cu activele utilizate în activitatea de înmagazinare. În baza acestei decizii, în 2019 Societatea a evaluat aceste active pentru a stabili valoarea pentru majorarea capitalului social. În decembrie 2019, acționarul majoritar al Societății a cerut convocarea Adunării Generale pentru a lua o hotărâre finală privind majorarea capitalului social; decizia finală a fost luată în ianuarie 2020. Ca urmare a convocării solicitate de acționarul majoritar în decembrie 2019, activele care urmează să fie transferate, conform hotărârii Consiliului de Administrație al Societății din februarie 2020, împreună cu alte active și datorii asociate sunt prezentate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 ca fiind deținute în scopul cedării. Până la data avizării situațiilor financiare transferul activelor nu a fost realizat, nefiind finalizate toate formalitățile legale.

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Imobilizări corporale	677.619	693.020
Alte imobilizări necorporale	15	15
Active deținute pentru cedare	677.634	693.035
Provizioane	27.666	39.598
Datorii privind impozitul amânat	19.841	20.396
Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare	47.507	59.994
Active nete asociate direct cu grupul destinat cedării	630.127	633.041

31. ANGAJAMENTE ACORDATE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții oferite	312.689	62.947
Total	312.689	62.947

În 2022, Societatea a încheiat un act adițional la contractul de credit cu BCR SA reprezentând o facilitate pentru emitere scrisori de garanție și deschiderea de acreditive pentru o sumă maximă disponibilă de 420.000 mii RON. La 31 decembrie 2022 mai sunt disponibili pentru utilizare 112.637 mii RON.

La 31 decembrie 2022, obligațiile contractuale ale Societății pentru achiziția de active imobilizate sunt de 181.936 mii RON (31 decembrie 2021: 264.129 mii RON).

32. ANGAJAMENTE PRIMITE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții primite	2.124.357	1.251.309
Total	2.124.357	1.251.309

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

33. 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 obiectivului de către părți.

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

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

În iunie 2017, DIICOT a anunțat printr-un comunicat de presă trimiterea în judecată a mai multor persoane implicate în caz. În ianuarie 2018, Înalta Curte de Casație și Justiție a decis că rechizitoriul DIICOT în acest dosar este nelegal. În decembrie 2022, Curtea a emis o decizie prin care a declarat că nu există nici o încălcare, iar plângerea civilă depusă de Romgaz a rămas nesoluționată. Romgaz a contestat decizia.

(b) *Impozitarea*

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

(c) *Contingențe legate de mediu*

În România, reglementările legate de mediu sunt în dezvoltare și Societatea nu a înregistrat nicio datorie la 31 decembrie 2022 pentru niciun cost anticipat inclusiv taxe legale și de consultanță, studii de impact, designul și implementarea planurilor de refacere a mediului, exceptând suma de 236.490 mii RON (31 decembrie 2021: 437.637 mii RON) reprezentând provizionul de dezafectare.

34. 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Durata acordului de asociere corespunde cu duratele Acordurilor Individuale de Concesiune pentru cele 11 perimetre, care diferă pentru fiecare.

35. ONORARIILE AUDITORULUI

Onorariul perceput de auditorul statutar al Societății, S.C. Ernst & Young Assurance Services S.R.L. pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale aferente anului 2022 este de 360 mii RON.

Onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare prestate în anul 2022 au fost de 272 mii RON.

36. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

În 2023 Romgaz și Socar Trading, filiala companiei naționale petroliere a Republicii Azerbaidjan, au semnat un contract pentru livrarea de gaze naturale azere în România. Contractul prevede posibilitatea livrării unor cantități de până la 1 miliard mc până în 31 martie 2024 și va intra în vigoare la 1 aprilie 2023. Potrivit contractului, Romgaz nu are obligația de a achiziționa cantitatea de gaze contractată, dar are obligația de a constitui o garanție bancară în valoare de 30 milioane EUR pe durata valabilității contractului.

37. APROBAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 23 martie 2023.

Răzvan Popescu
Director General

Gabriela Trânbițaș
Director Economic