

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

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU

ORDINUL MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE 2844/2016

CUPRINS**PAGINA**

Situația consolidată a rezultatului global	1
Situația consolidată a poziției financiare	2
Situația consolidată a modificărilor în capitalul propriu	4
Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie	5
Note explicative la situațiile financiare consolidate:	7
1. Informații generale	7
2. Principalele politici contabile	7
3. Cifra de afaceri și alte venituri	19
4. Venituri din investiții	20
5. Costul mărfurilor vândute, al materiilor prime și consumabilelor	20
6. Alte câștiguri sau pierderi	20
7. Amortizare și depreciere	21
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. Rezultat pe acțiune	29
18. Rezerve	30
19. Provizioane	30
20. Venituri în avans	32
21. Datorii comerciale și alte datorii	33
22. Instrumente financiare	34
23. Tranzacții și solduri cu entități afiliate	36
24. Informații privind membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere	37
25. Investiții în asociați	38
26. Alte investiții financiare	39
27. Informații pe segmente	40
28. Numerar și echivalente de numerar	43
29. Împrumuturi purtătoare de dobândă	43
30. Achiziția ExxonMobil Explorare si Productie Romania	44
31. Alte active financiare	45
32. Angajamente acordate	45
33. Angajamente primite	45
34. Contingențe	45
35. Angajamente comune	46
36. Onorariile auditorilor	47
37. Evenimente ulterioare datei bilanțului	47
38. Aprobarea situațiilor financiare	47

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 '000 RON
Cifra de afaceri	3	13.359.653	5.852.926
Costul mărfurilor vândute	5	(183.578)	(281.589)
Venituri din investiții	4	176.979	58.403
Alte câștiguri sau pierderi	6	(9.441)	23.388
Câștiguri/(pierderi) nete din deprecierea creanțelor comerciale	16	(55.166)	349.989
Variația stocurilor		(2.197)	74.787
Materii prime și consumabile	5	(118.037)	(81.146)
Amortizare și depreciere	7	(550.076)	(685.772)
Cheltuieli cu personalul	8	(846.001)	(766.639)
Cheltuieli financiare	9	(27.295)	(16.739)
Cheltuieli cu explorarea	13	(59.714)	(1.197)
Cota parte din rezultatul asociaților	25	2.350	85
Alte cheltuieli	10	(7.613.296)	(2.539.086)
Alte venituri	3	80.068	169.841
Profit înainte de impozitare		4.154.249	2.157.251
Cheltuiala cu impozitul pe profit	11	(1.607.537)	(242.264)
Profitul anului		2.546.712	1.914.987
Alte elemente ale rezultatului global			
<i>Elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat</i>			
Câștiguri/(pierderi) actuariale din actualizarea provizionului pentru beneficiile salariaților	19 c)	15.839	(37.116)
Impozit pe profit aferent elementelor ce nu vor fi reclasificate în rezultat	11	(2.534)	5.938
Total elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat		13.305	(31.178)
Total alte elemente ale rezultatului global anual, nete de impozit pe profit		13.305	(31.178)
Rezultatul global al anului		2.560.017	1.883.809
Rezultatul pe acțiune de bază și diluat	17 b)	0,0066	0,0050

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

Răzvan Popescu
Director General

Gabriela Trânbițaș
Director Economic

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2022 '000 RON	31 decembrie 2021 '000 RON
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	12	5.039.314	5.240.697
Alte imobilizări necorporale	14 a)	5.140.425	16.133
Investiții în asociați	25	28.537	26.187
Creanțe privind impozitul amânat	11	199.016	269.645
Active privind drepturile de utilizare	14 b)	8.766	7.128
Alte investiții financiare	26	5.616	5.616
Total active imobilizate		10.421.674	5.565.406
Active circulante			
Stocuri	15	284.007	305.241
Creanțe comerciale și alte creanțe	16 a)	1.373.664	1.352.345
Costul obținerii de contracte cu clienții		3	483
Alte active financiare	31	99.597	417.923
Alte active	16 b)	265.232	67.962
Creanțe privind impozitul pe profit curent		-	3.201
Numerar și echivalente de numerar	28	1.883.882	3.580.412
Total active circulante		3.906.385	5.727.567
Total active		14.328.059	11.292.973
CAPITALURI ȘI DATORII			
Capitaluri			
Capital social	17 a)	385.422	385.422
Rezerve	18	3.579.274	2.998.975
Rezultat reportat		6.111.869	5.596.756
Total capitaluri		10.076.565	8.981.153
Datorii pe termen lung			
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	19	168.830	156.420
Venituri în avans	20	230.419	230.438
Datorii leasing		7.499	7.211
Împrumuturi	29	1.125.534	-
Provizioane	19	210.838	412.846
Total datorii pe termen lung		1.743.120	806.915

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2022 '000 RON	31 decembrie 2021 '000 RON
Datorii curente			
Datorii comerciale	21	110.006	71.317
Datorii privind contractele cu clienții		263.340	204.384
Datorii cu impozitul pe profit curent	11	1.177.498	52.299
Venituri în avans	20	11	49
Provizioane	19	321.489	237.144
Datorii leasing		2.181	810
Împrumuturi	29	321.581	-
Alte datorii	21	312.268	938.902
Total datorii curente		2.508.374	1.504.905
Total datorii		4.251.494	2.311.820
Total capitaluri și datorii		14.328.059	11.292.973

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

Răzvan Popescu
 Director General

Gabriela Trânbițaș
 Director Economic

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALUL PROPRIU

	Capital social	Rezerva legală	Alte rezerve (nota 18)	Rezultatul reportat **)	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2022	385.422	85.250	2.913.725	5.596.756	8.981.153
Rezultatul anului	-	-	-	2.546.712	2.546.712
Alte elemente ale rezultatului global anual	-	-	-	13.305	13.305
Rezultatul global al anului	-	-	-	2.560.017	2.560.017
Alocare dividende *)	-	-	-	(1.464.605)	(1.464.605)
Creștere rezerve legale	-	5.044	-	(5.044)	-
Transfer la alte rezerve	-	-	540.227	(540.227)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	35.028	(35.028)	-
Sold la 31 decembrie 2022	385.422	90.294	3.488.980	6.111.869	10.076.565
Sold la 1 ianuarie 2021	385.422	83.537	2.168.372	5.149.919	7.787.250
Rezultatul anului	-	-	-	1.914.987	1.914.987
Alte elemente ale rezultatului global anual	-	-	-	(31.178)	(31.178)
Rezultatul global al anului	-	-	-	1.883.809	1.883.809
Alocare dividende *)	-	-	-	(689.906)	(689.906)
Creștere rezerve legale	-	1.713	-	(1.713)	-
Transfer la alte rezerve	-	-	675.203	(675.203)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	70.150	(70.150)	-
Sold la 31 decembrie 2021	385.422	85.250	2.913.725	5.596.756	8.981.153

*) În cursul anului 2022, acționarii Grupului 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 Grupului la IFRS, rezerva existentă la 31 decembrie 2012 a fost transferată în rezultatul reportat. Acest rezultat se repartizează pe măsura amortizării, respectiv casării, activelor finanțate din această sursă, pe baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor. La 31 decembrie 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 CONSOLIDATĂ A 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	2.546.712	1.914.987
Ajustări pentru:		
Cheltuiala cu impozitul pe profit (nota 11)	1.607.537	242.264
Cota parte din rezultatul asociaților (nota 25)	(2.350)	(85)
Cheltuiala cu dobânda (nota 9)	5.627	557
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 9, nota 19)	21.668	16.182
Venituri din dobânzi (nota 4)	(176.979)	(58.403)
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)	(75.652)	(20.750)
Variația altor provizioane (nota 19)	111.564	68.578
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)	74.726	184.943
Diferențe nete de curs valutar	(453)	-
Amortizarea activelor imobilizate (nota 7)	408.903	463.783
Amortizarea costurilor cu contractele (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
	55.765	(378.352)
Deprecierea netă a stocurilor (nota 6, nota 15)	5.438	5.014
Venituri din datorii prescrise	(512)	(810)
Venituri din subvenții (nota 20)	(7)	(9)
	4.649.674	2.476.293
Mișcări în capitalul circulant:		
(Creștere)/Scădere stocuri	21.731	(64.913)
(Creștere)/Scădere creanțe comerciale și alte creanțe	(276.839)	(400.838)
Creștere/(Scădere) datorii comerciale și alte datorii	(526.915)	790.347
Numerar generat din activități operaționale	3.867.651	2.800.889
Dobânzi plătite	(5.040)	(3)
Impozit pe profit plătit	(410.976)	(233.084)
Numerar net generat din activități operaționale	3.451.635	2.567.802

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A 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	(3.355.306)	(3.896.521)
Depozite bancare și titluri de stat ajunse la scadență	3.669.504	5.463.332
Dobânzi încasate	181.067	58.340
Încasări din vânzarea de imobilizări	1.033	513
Încasări din alte investiții financiare	-	2
Plăți pentru achiziția de active imobilizate	(5.529.611)	(340.695)
Plăți pentru achiziția de active de explorare	(96.500)	(91.865)
Numerar net (utilizat în)/generat din activități de investiții	(5.129.813)	1.192.856
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	(1.936)	(1.280)
Subvenții primite (nota 20)	-	94.148
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(18.352)	(597.159)
Creștere/(Scădere) netă de numerar și echivalente de numerar	(1.696.530)	3.163.499
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	3.580.412	416.913
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	1.883.882	3.580.412

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 CONSOLIDATE**1. INFORMAȚII GENERALE****Informații cu privire la Grupul S.N.G.N. Romgaz S.A. („Grupul”)**

Grupul este format din S.N.G.N. Romgaz S.A. („Societatea”/„Romgaz”) ca societate-mamă și filialele deținute integral S.N.G.N. Romgaz S.A. - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești S.R.L. („Depogaz”) și Romgaz Black Sea Limited.

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

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

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

Grupul are ca activitate principală:

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

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

Situațiile financiare consolidate („Situațiile financiare”) ale Grupului au fost întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană (OMF 2844/2016). OMF 2844/2016, cu modificările ulterioare, este conform cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană.

În scopul întocmirii acestor situații financiare, moneda funcțională a Grupului este considerată a fi leul românesc (RON).

Bazele contabilizării

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

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

Valoarea justă

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

- informații de Nivelul 2 – informații, altele decât prețurile cotate incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activul sau datoria evaluată, direct sau indirect; și
- informații de Nivelul 3 – informații neobservabile pentru activ sau datorie.

Baza pentru consolidare*Filiale*

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

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

După obținerea controlului unei filiale noi, Grupul evaluează dacă achiziția constituie o achiziție de întreprindere sau achiziție de active.

Combinările de întreprinderi sunt contabilizate folosind metoda achiziției. Costul achiziției e măsurat ca totalul dintre contravaloarea transferată, care este măsurată la valoarea justă la data achiziției, și valoarea oricărui interes care nu controlează în entitatea în care s-a investit. Costurile legate de achiziție sunt înregistrate pe cheltuielă pe măsură ce sunt suportate.

Grupul stabilește că a achiziționat o întreprindere atunci când ansamblul dobândit de activități și active include o intrare și un proces de fond care împreună contribuie în mod semnificativ la capacitatea de a crea ieșiri. Procesul dobândit este considerat substanțial dacă este esențial pentru capacitatea de a continua generarea de ieșiri, iar intrările dobândite includ o forță de muncă organizată care posedă competențele, cunoștințele sau experiența necesare pentru a efectua acel proces sau contribuie în mod semnificativ la capacitatea de a continua generarea de ieșiri și este considerat a fi unic sau limitat sau nu poate fi înlocuit fără costuri, eforturi sau întârzieri semnificative în ceea ce privește capacitatea de a continua generarea de ieșiri.

Atunci când Grupul achiziționează o întreprindere, evaluează activele și datoriile financiare asumate pentru clasificarea și încadrarea corespunzătoare în conformitate cu termenii contractuali, circumstanțele economice și condițiile pertinente la data achiziției.

Fondul comercial este valoarea cu care contravaloarea transferată, valoarea recunoscută pentru interesele care nu controlează și orice interes anterior deținut depășesc valorile nete ale activelor identificabile dobândite și datoriilor asumate. Fondul comercial este evaluat inițial la cost. Dacă valoarea justă a activelor nete dobândite depășește contravaloarea agregată transferată, Grupul reevaluează dacă a identificat corect toate activele achiziționate și toate datoriile asumate și revizuește procedurile utilizate pentru a evalua sumele care urmează să fie recunoscute la data achiziției. În cazul în care, în urma reevaluării, valoarea justă a activelor nete dobândite depășește în continuare contravaloarea totală transferată, atunci câștigul este recunoscut în profit sau pierdere.

Dacă achiziția nu este o întreprindere, aceasta este contabilizată ca o achiziție de active.

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

Entități asociate

O entitate asociată este o societate asupra căreia Grupul exercită o influență semnificativă prin participarea la luarea deciziilor de politică financiară și operațională ale entității în care s-a investit. Investițiile în entități asociate sunt înregistrate prin metoda punerii în echivalență. Aceasta presupune înregistrarea investiției inițiale la cost, urmată de ajustarea ulterioară a acestuia în funcție de modificările postachiziției în cota-parte a Grupului din activele nete ale entității în care a investit. Profitul sau pierderea Grupului include cota sa din profitul sau pierderea entității în care a investit, iar alte elemente ale rezultatului global ale Grupului includ cota sa din celelalte elemente ale rezultatului global ale entității în care a investit.

Angajamente comune

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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.

Exploatare în participație

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

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

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

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

Dacă Grupul participă, dar nu deține controlul în comun al unei exploatare în participație, nu are drepturi la activele și nu are obligații privind datoriile exploatareii în participație, acesta contabilizează participația sa în exploatarea în participație în conformitate cu IFRS aplicabile participației respective.

Asocieri în participație

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

Standardele și interpretările intrate în vigoare în perioada curentă

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

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

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

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

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

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare: clasificarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung; Amânarea datei de intrare în vigoare privind clasificarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung; Datorii pe termen lung cu angajamente” (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).

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

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

La data emiterii situațiilor financiare individuale, următoarele standarde, amendamente la standardele existente și

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 datoriiilor 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). Grupul nu emite contracte care fac obiectul IFRS 17, astfel situațiile financiare nu vor fi afectate de acest standard.

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

Segmente de activitate

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

Concret, Grupul este organizat în următoarele segmente:

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

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

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

Recunoașterea veniturilor*a) Venituri din contractele cu clienții*

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

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

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

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

Veniturile sunt recunoscute în timp dacă:

- clientul primește și consumă simultan beneficiile generate de obținerea bunurilor și serviciilor pe măsură ce Grupul execută obligația;
- executarea de către Grup creează sau îmbunătățește un activ pe care clientul îl controlează pe măsură ce activul este creat sau îmbunătățit;

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

- executarea de către Grup nu creează un activ cu o utilizare alternativă pentru Grup.

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

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

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

Contractele încheiate de Grup nu conțin componente de finanțare semnificative.

b) Alte venituri

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

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

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

Datorii privind contractele cu clienții

Datoriile privind contractele cu clienții reprezintă obligația de a transfera unui client bunurile sau serviciile pentru care Grupul a primit o contraprestație (sau pentru care este scadentă o anumită contraprestație) de la client. Dacă un client plătește o contraprestație sau Grupul are dreptul la o contraprestație care este necondiționată (adică o creanță), înainte ca Grupul să transfere bunul sau serviciul clientului, Grupul 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.

Valute

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

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

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

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

Beneficiile angajaților

Beneficii acordate la pensionare

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

Participarea salariaților la profit

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

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

Provizioane

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

Provizioane pentru emisii de gaze cu efect de seră

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

Provizioane pentru dezafectarea sondelor

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

Grupul a înregistrat un provizion pentru dezafectarea sondelor.

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

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

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

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

Modificarea provizionului pentru dezafectarea sondelor este înregistrată după cum urmează:

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

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

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

Impozitarea

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE*Impozitul curent*

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

Impozitul amânat

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

Datoriile cu impozitul amânat sunt în general recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile, iar activul de impozit amânat este în general recunoscut pentru toate diferențele temporare deductibile în măsura în care este probabil să existe profituri impozabile asupra cărora să poată fi utilizate acele diferențe temporare deductibile. Astfel de active și datorii nu sunt recunoscute dacă diferența temporară provine din fondul comercial sau din recunoașterea inițială (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 asociați și intereselor în asociațiile în participațiune, cu excepția cazurilor în care Grupul este în măsură să controleze stornarea diferenței temporare și este probabil ca diferența temporară să nu fie stornată în viitorul previzibil. Impozitul amânat activ provenit din diferențele temporare deductibile asociate cu astfel de investiții și interese sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să existe suficiente profituri impozabile asupra cărora să se utilizeze beneficiile aferente diferențelor temporare și se estimează că vor fi reversate în viitorul apropiat.

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

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

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

Impozitul curent și cel amânat aferente perioadei

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

Imobilizări corporale

(1) Cost

(i) *Imobilizări corporale*

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

(ii) *Perna de gaze*

Perna de gaze este un stoc inactiv de gaze și reprezintă cantitatea de gaze naturale constituită ca rezervă la nivelul depozitului, fizic recuperabilă, care asigură condițiile optime necesare pentru menținerea caracteristicilor de curgere tehnico-productive ale acesteia. Perna de gaze este recunoscută ca imobilizare corporală în cadrul segmentului de înmagazinare a gazelor naturale.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

(iii) Costurile de dezvoltare

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

(iv) Costurile de întreținere și reparație

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

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

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

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

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

(2) Amortizare

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) Depreciere

Activele imobilizate trebuie recunoscute la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă. Dacă și numai dacă valoarea recuperabilă a unui activ este mai mică decât valoarea sa contabilă, valoarea contabilă

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

a activului trebuie redusă pentru a fi egală cu valoarea sa recuperabilă. O astfel de reducere reprezintă o pierdere din depreciere care se recunoaște în rezultatul perioadei.

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

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

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

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

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

Active de explorare și evaluare**(1) Cost**

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

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

(2) Depreciere

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**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 fiecăror situații financiare, acestea se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare. Costul stocurilor este determinat cu ajutorul formulei costului mediu ponderat.

Active și datorii financiare

Activele financiare ale Grupului includ numerarul și echivalentele de numerar, creanțele comerciale, alte creanțe, 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE*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, Grupul 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. Grupul ia în considerare riscul sau probabilitatea ca o pierdere din creditare să aibă loc reflectând posibilitatea ca o pierdere din creditare să aibă loc și posibilitatea ca o pierdere din creditare să nu aibă loc, chiar dacă posibilitatea unei pierderi din creditare este foarte scăzută.

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

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

Derecunoașterea activelor și a datoriilor

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

Grupul derecunoaște datoriile financiare dacă și numai dacă obligațiile Grupului au fost plătite, anulate sau au expirat.

Rezerve

Rezervele cuprind (nota 18):

- rezerva legală, care este folosită anual pentru a transfera la rezerve până la 5% din profitul statutar, dar nu mai mult de 20% din capitalul social al societăților din cadrul Grupului;
- alte rezerve, care sunt reprezentate de repartizări din profit conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 64/2001, paragraful g) – pentru fondul de dezvoltare al Societății;
- rezerve din profitul reinvestit, constituite conform Codului Fiscal. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, conform legislației fiscale, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul anului, cu prioritate pentru constituirea rezervelor;
- rezerva din cota de dezvoltare, 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 Grupului cu condiția de a îndeplini anumite criterii. În categoria subvențiilor sunt cuprinse subvențiile privind activele și subvențiile privind veniturile.

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

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

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

- Grupul va respecta condițiile atașate acordării acestora; și
- subvențiile vor fi primite.

Subvențiile pentru active sunt prezentate în situația poziției financiare prin înregistrarea subvenției ca venit în avans,

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

care este apoi recunoscut în profit sau pierdere pe o bază sistematică pe parcursul perioadei de viață utilă a activului.

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

Utilizarea estimărilor

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

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

Estimări referitoare la pierderea din deprecierea creanțelor comerciale

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

Estimări referitoare la cheltuielile de explorare aferente zăcămintelor nedezvoltate

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

Estimări referitoare la rezervele din dezvoltare dovedite

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

Estimări referitoare la provizionul pentru dezafectare

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

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

Estimări referitoare la beneficiile acordate la pensionare

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

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

Contingențe

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 34).

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, Grupul 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 Grupului este semnificativ.

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*)	11.234.160	4.685.389
Venituri din gazul vândut – alte aranjamente	58.153	27.456
Venituri din gazele achiziționate pentru revânzare**)	14.654	330.309
Venituri din servicii de înmagazinare – rezervare capacitate***)	306.245	191.184
Venituri din servicii de înmagazinare – extracție	44.910	35.006
Venituri din servicii de înmagazinare – injecție****)	118.172	33.809
Venituri din energie electrică ****)	1.330.607	321.596
Venituri din servicii	173.137	166.270
Venituri din vânzarea de bunuri	70.472	53.959
Alte venituri – contracte	496	413
Venituri totale din contracte cu clienții	13.351.006	5.845.391
Alte venituri	8.647	7.535
Total cifra de afaceri	13.359.653	5.852.926
Alte venituri din exploatare *****)	80.068	169.841
Total cifra de afaceri și alte venituri	13.439.721	6.022.767

*) Creșterea veniturilor din vânzarea producției de gaze a Grupului 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 veniturilor din serviciile de înmagazinare a gazelor este generată de criza provocată de războiul din Ucraina, care a forțat piața și autoritățile să găsească soluții pentru prevenirea penuriei în sezonul de iarnă.

*****) Creșterea vânzărilor de energie electrică este rezultatul creșterii prețurilor de vânzare, cauzată 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 Iernut 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 Grupul îndeplinește o obligație de executare prin transferul unui bun promis sau al unui serviciu către un client. Un bun sau un serviciu este transferat când clientul obține controlul asupra bunului sau serviciului. Transferul controlului asupra bunurilor vândute de Grup coincide cu transferul dreptului legal asupra bunurilor și intrarea clientului în posesia fizică a bunului.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

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

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

4. VENITURI DIN INVESTIȚII

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Venituri din dobânzi	176.979	58.403
Total	176.979	58.403

Veniturile din dobânzi sunt obținute din plasamentele Grupului în depozite bancare și titluri de stat. Ratele dobânzilor au înregistrat o creștere semnificativă în 2022, ducând la venituri mai mari.

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	56.977	42.673
Consum tehnologic	56.750	33.259
Costul gazelor achiziționate pentru revânzare (nota 3)	14.654	246.819
Costul dezechilibrului de energie electrică*)	167.405	33.867
Costul altor bunuri vândute	1.519	903
Alte consumabile	4.310	5.214
Total	301.615	362.735

*) Costul dezechilibrelor cu energia electrică a crescut în 2022 comparativ cu 2021 ca urmare a opririlor neplanificate ale centralei. Pentru a îndeplini obligațiile contractuale de livrare, Grupul 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	42.255	45
Cheltuială din diferențe de curs de schimb	(45.208)	(317)
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)	(5.438)	(5.014)
Câștig/(pierdere) din modificarea valorii activelor financiare recunoscute la valoarea justă prin profit sau pierdere	-	(10)
Pierderi din debitori diverși	-	(6)
Total	(9.441)	23.388

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

7. AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Amortizare	408.903	463.783
din care:		
- amortizarea imobilizărilor corporale	402.500	458.747
- amortizarea imobilizărilor necorporale	4.930	4.114
- amortizarea activelor privind dreptul de utilizare (nota 14 b)	1.473	922
Ajustări nete de valoare privind imobilizările	141.173	221.989
Total amortizare și deprecieri	550.076	685.772

8. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Salarii	876.340	800.360
Contribuții sociale	30.115	27.830
Tichete de masă	27.175	24.955
Alte beneficii conform contractului colectiv de muncă	29.407	23.434
Pensii private	11.177	11.415
Asigurare de sănătate privată	6.832	6.924
Total costuri cu personalul	981.046	894.918
Salarii capitalizate în costul activelor imobilizate	(135.045)	(128.279)
Total cheltuieli cu personalul	846.001	766.639

9. CHELTUIELI FINANCIARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu dobânda *)	5.627	557
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 19)	21.668	16.182
Total	27.295	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 *)	106.122	51.537
Cheltuieli cu rezervarea de capacitate și servicii transport gaze	158.591	145.177
Cheltuieli cu alte impozite și taxe **)	6.954.380	2.013.806
(Câștiguri)/Pierderi nete din variația provizioanelor (nota 19)	35.912	47.828
Alte cheltuieli operaționale ***)	358.291	280.738
Total	7.613.296	2.539.086

*) Creșterea cheltuielilor cu energia și apa este cauzată de creșterea costurilor cu energia electrică în activitatea de înmagazinare ca urmare a prețurilor mai mari la energie electrică.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

**) În anul încheiat la 31 decembrie 2022, cele mai importante impozite și taxe incluse în valoare de 6.954.380 mii lei (anul încheiat la 31 decembrie 2021: 2.013.806 mii lei) sunt:

- 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. Grupul 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;
- suma de 1.640.082 mii lei reprezintă redevența pentru activitatea de producție și înmagazinare gaze (anul încheiat la 31 decembrie 2021: 749.411 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)	536.586	230.643
Cheltuiala/(Venitul) cu impozitul pe profit amânat (nota 11 a)	68.161	11.621
Contribuția de solidaritate (nota 11 b)	1.002.790	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit	1.607.537	242.264
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Datoria cu impozitul pe profit curent	174.708	52.299
Contribuția de solidaritate (nota 11 b)	1.002.790	-
Datorii cu impozitul pe profit curent	1.177.498	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 anului 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)	3.151.459	2.157.251
(Profitul)/pierderea activităților nesupuse impozitului pe profit	8.157	3.806
Profit contabil supus impozitului pe profit	3.159.616	2.161.057
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la 16%	505.538	345.769
Efectul veniturilor neimpozabile	(74.508)	(81.238)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea	202.939	20.649

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

profitului impozabil		
Efectul reducerii impozitului pe profit datorită facilităților fiscale	(66.319)	(20.232)
Efectul stimulentei fiscale pentru profitul reinvestit	(5.631)	(11.394)
Efectul constituirii rezervei legale	(807)	(306)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul curent	23.304	30.452
Efectul impozitului amânat aferent înregistrării inițiale și reluării diferențelor temporare	49.716	(23.375)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul amânat	(29.485)	(18.061)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	604.747	242.264

Componența (creanței)/datoriei cu impozitul amânat:

	31 decembrie 2022		31 decembrie 2021	
	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/datorie	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/datorie
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Provizioane	(473.030)	(75.685)	(651.505)	(104.241)
Imobilizări corporale	(109.338)	(17.494)	(16.382)	(2.621)
Active de explorare *)	(527.951)	(84.472)	(610.253)	(97.641)
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)
Dreptul de utilizare al activului	328	52	388	62
Venituri în avans	28	4	1	-
Datorii leasing	(374)	(60)	(434)	(69)
Total	(1.243.846)	(199.016)	(1.685.279)	(269.645)
Modificare, din care:		(70.629)		(5.683)
- în rezultatul anului		(68.161)		(11.621)
- în alte elemente ale rezultatului global		(2.534)		5.938
- din achiziția ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited (nota 30)		66		-

*) 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 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) 2022/1.854 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 CONSOLIDATE

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	118.012	939.504	7.146.399	1.148.535	124.027	1.745.093	335.940	1.973.717	13.531.227
Intrări	227	2.381	1.175	-	66	99	96.504	423.703	524.155
Transferuri	1.147	8.328	252.661	50.447	4.214	4.599	(24.311)	(297.085)	-
Leșiri	(190)	(846)	(218.407)	(19.989)	(5.172)	(13.684)	(71.639)	(4.864)	(334.791)
Sold la 31 decembrie 2022	119.196	949.367	7.181.828	1.178.993	123.135	1.736.107	336.494	2.095.471	13.720.591
Amortizare cumulată									
Sold la 1 ianuarie 2022	-	388.597	4.652.369	773.022	92.043	749.708	-	-	6.655.739
Amortizare *)	-	27.574	262.236	69.841	8.004	60.887	-	-	428.542
Leșiri	-	(248)	(24.513)	(19.690)	(5.078)	-	-	-	(49.529)
Sold la 31 decembrie 2022	-	415.923	4.890.092	823.173	94.969	810.595	-	-	7.034.752
Depreciere									
Sold la 1 ianuarie 2022	8.255	59.530	649.714	82.908	1.211	367.328	161.085	304.760	1.634.791
Depreciere	-	2.910	50.668	3.040	91	566	66.466	79.558	203.299
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	8.255	61.827	651.677	86.546	1.202	367.890	161.509	307.619	1.646.525
Valoare netă la 1 ianuarie 2022	109.757	491.377	1.844.316	292.605	30.773	628.057	174.855	1.668.957	5.240.697
Valoare netă la 31 decembrie 2022	110.941	471.617	1.640.059	269.274	26.964	557.622	174.985	1.787.852	5.039.314

*) 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 CONSOLIDATE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active afere de gaze	Instalații, mașini și echipamente	Instalații tehnice, aparatură birotică	Active de înmagazinare	Active de explorare	Imobilizări corporale în curs	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cost									
Sold la 1 ianuarie 2021	117.671	916.115	7.103.831	1.090.625	114.700	1.722.484	333.606	1.914.999	13.314.031
Intrări	78	237	9.205	799	-	1.596	91.862	359.094	462.871
Transferuri	263	23.295	149.970	61.421	9.327	34.144	-	(278.420)	-
leșiri	-	(143)	(116.607)	(4.310)	-	(13.131)	(89.528)	(21.956)	(245.675)
Sold la 31 decembrie 2021	118.012	939.504	7.146.399	1.148.535	124.027	1.745.093	335.940	1.973.717	13.531.227
Amortizare cumulată									
Sold la 1 ianuarie 2021	-	358.880	4.325.133	703.906	84.136	705.426	-	-	6.177.481
Amortizare *)	-	29.753	327.414	73.394	7.908	44.282	-	-	482.751
leșiri	-	(36)	(178)	(4.278)	(1)	-	-	-	(4.493)
Sold la 31 decembrie 2021	-	388.597	4.652.369	773.022	92.043	749.708	-	-	6.655.739
Depreciere									
Sold la 1 ianuarie 2021	8.255	41.588	553.625	83.098	1.205	366.335	213.398	255.924	1.523.428
Depreciere	-	1.857	101.784	422	17	993	38.035	125.111	268.219
Transferuri	-	16.500	21.675	-	-	-	-	(38.175)	-
leșiri	-	(415)	(27.370)	(612)	(11)	-	(90.348)	(38.100)	(156.856)
Sold la 31 decembrie 2021	8.255	59.530	649.714	82.908	1.211	367.328	161.085	304.760	1.634.791
Valoare netă la 1 ianuarie 2021	109.416	515.647	2.225.073	303.621	29.359	650.723	120.208	1.659.075	5.613.122
Valoare netă la 31 decembrie 2021	109.757	491.377	1.844.316	292.605	30.773	628.057	174.855	1.668.957	5.240.697

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

Grupul nu a efectuat un test de depreciere la 31 decembrie 2022. Pe baza analizelor interne, nu au fost identificați indicatori de depreciere. În plus, Grupul 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 Grupului referitoare la activitatea asociată cu explorarea și evaluarea resurselor de gaze naturale. Toate activitățile de acest gen sunt înregistrate în cadrul segmentului de producție.

	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2021</u>
	<u>'000 RON</u>	<u>'000 RON</u>
Active de explorare casate	16	33
Seismică, studii geologice, geochimice	59.698	1.164
Total cheltuieli de explorare	59.714	1.197
Mișcarea netă a deprecierei activelor de explorare (venit net)/pierdere netă	66.447	37.046
Numerar net utilizat în activități de investiții în explorare	(96.500)	(91.865)
	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	<u>'000 RON</u>	<u>'000 RON</u>
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**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>'000 RON</u>	<u>'000 RON</u>
Cost		
Sold la 1 ianuarie	169.595	186.899
Intrări *) leșiri	5.129.199 (53.693)	5.592 (22.896)
Sold la 31 decembrie	5.245.101	169.595
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	153.462	172.125
Amortizare leșiri	4.930 (53.716)	4.114 (22.777)
Sold la 31 decembrie	104.676	153.462
Valoare netă la 1 ianuarie	16.133	14.774
Valoare netă la 31 decembrie	5.140.425	16.133

*) Intrările în sumă de 5.129.199 mii lei includ drepturile de exploatare dobândite ca urmare a achiziției ExxonMobil Exploration and Production România Limited în sumă de 5.105.563 mii lei (nota 30).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

b) Active privind drepturile de utilizare

	2022	2021
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	9.649	9.514
Efectul modificării indicilor de actualizare a chiriei	406	135
Contracte noi	2.705	-
Contracte terminate	(89)	-
Sold la 31 decembrie	12.671	9.649
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	2.521	1.599
Amortizare	1.473	922
Contracte terminate	(89)	-
Sold la 31 decembrie	3.905	2.521
Valoare netă la 1 ianuarie	7.128	7.915
Valoare netă la 31 decembrie	8.766	7.128

15. STOCURI

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Piese de schimb și materiale	216.314	171.542
Produse finite (gaze)	129.190	189.594
Alte stocuri	706	870
Deprecierea pieselor de schimb și materialelor	(62.187)	(56.674)
Deprecierea altor stocuri	(16)	(91)
Total	284.007	305.241

16. CREANȚE

a) Creanțe comerciale și alte creanțe

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	1.492.403	1.757.243
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale creanțelor comerciale (nota 16 c)	(724.386)	(924.030)
Clienți – facturi de întocmit	605.647	526.971
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate pentru clienți – facturi de întocmit (nota 16 c)	-	(7.839)
Total	1.373.664	1.352.345

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

b) Alte active

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Avansuri plătite furnizorilor	1.053	109
Creanțe din exploatare în participație	10.550	8.201
Alte creanțe *)	37.377	47.941
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale altor creanțe (nota 16 c) *)	(172)	(186)
Debitori diverși	58.543	49.932
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale debitorilor diverși (nota 16 c)	(50.055)	(49.442)
Cheltuieli în avans	10.297	5.606
TVA neexigibilă	5.764	5.795
Alte creanțe fiscale**)	191.875	6
Total	265.232	67.962

*) 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 RON pentru producția de gaze, respectiv 40.049 mii RON pentru producția de energie electrică). Grupul se așteaptă să recupereze aceste taxe în anul 2023.

c) Modificarea ajustării pentru pierderile din creditare preconizate pentru creanțe comerciale, alte creanțe și alte 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
Pierderi 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, Grupul 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 CONSOLIDATE

La 31 decembrie 2022, Grupul 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	1.362.641	0,00	13
Scadența depășită cu până la 30 zile	16.280	34,36	5.593
Scadența depășită între 30 - 90 zile	32.496	99,54	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	2.098.050		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	1.022.513	0,78	7.973
Scadența depășită cu până la 30 zile	15.702	0,85	134
Scadența depășită între 30 - 90 zile	578	46,15	267
Scadența depășită între 90 - 360 zile	14.213	99,07	14.081
Scadența depășită peste 360 zile	1.231.208	73,86	909.414
Total creanțe	2.284.214		931.869

17. CAPITAL SOCIAL. REZULTAT PE ACȚIUNE

a) 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 CONSOLIDATE

b) Rezultat pe acțiune

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Profitul anului atribuibil acționarilor ordinari (mii RON)	2.546.712	1.914.987
Număr de acțiuni valabile în timpul anului	385.422.400	385.422.400
Rezultat pe acțiune (RON thousand)	0,0066	0,0050

18. REZERVE

	31 decembrie 2022 '000 RON	31 decembrie 2021 '000 RON
Rezerve legale	90.294	85.250
Alte rezerve, din care:	3.488.980	2.913.725
- Fondul de dezvoltare	2.586.687	2.046.460
- Profit reinvestit	396.180	361.152
- Cota de dezvoltare, constituită până la 2004	486.388	486.388
- Alte rezerve	19.725	19.725
Total	3.579.274	2.998.975

19. PROVIZIOANE

	31 decembrie 2022 '000 RON	31 decembrie 2021 '000 RON
Provizion de dezafectare (nota 19 a)	210.838	412.846
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare (nota 19 c)	168.830	156.420
Total provizioane termen lung	379.668	569.266
Provizion de dezafectare (nota 19 a)	25.652	24.792
Provizion pentru litigii (nota 19 b)	6.620	3.554
Alte provizioane *) (nota 19 b)	289.217	208.798
Total provizioane termen scurt	321.489	237.144
Total provizioane	701.157	806.410

*) La 31 decembrie 2022, alte provizioane în sumă de 289.217 mii RON includ provizionul pentru participarea salariaților la profit în valoare de 41.479 mii RON (31 decembrie 2021: 38.677 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 (la 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

Mișcarea provizionului de dezafectare	2022 '000 RON	2021 '000 RON
Sold la 1 ianuarie	437.638	560.958
Provizion adițional înregistrat ca active imobilizate	1.273	10.808
Efectul trecerii timpului (nota 9)	21.668	16.182
Înregistrat în contul de profit sau pierdere	(75.652)	(20.750)
Reducere înregistrată în corespondență cu active imobilizate	(148.437)	(129.560)
Sold la 31 decembrie	236.490	437.638

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Grupul provizionează complet costurile de dezafectare viitoare ale sondelor de gaze naturale pe o bază actualizată la momentul instalării. Provizionul pentru costurile de dezafectare a acestor sonde la sfârșitul vieții lor economice a fost estimat cu ajutorul tehnologiei existente, la prețuri curente sau ipoteze viitoare, în funcție de momentul estimat al activității, și actualizat utilizând o rată de 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.

Creșterea cu un punct procentual a ratei de actualizare ar duce la diminuarea provizionului de dezafectare cu 34.492 mii RON. Diminuarea cu un punct procentual a ratei de actualizare ar duce la majorarea provizionului de dezafectare cu 44.053 mii RON.

Creșterea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la majorarea provizionului de dezafectare cu 45.813 mii RON. Diminuarea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la reducerea provizionului de dezafectare cu 36.173 mii RON.

b) Alte provizioane

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2022	3.554	208.798	212.352
Provizion adițional înregistrat în perioadă în rezultat	4.124	321.531	325.655
Obligație dobândită	-	170	170
Provizion utilizat în perioadă	(948)	(216.370)	(217.318)
Provizion neutilizat, reversat	(110)	(24.912)	(25.022)
Sold la 31 decembrie 2022	6.620	289.217	295.837
	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2021	1.380	133.008	134.388
Provizion adițional înregistrat în perioadă în rezultat	2.966	243.940	246.906
Provizion utilizat în perioadă	(439)	(166.346)	(166.785)
Provizion neutilizat, reversat	(353)	(1.804)	(2.157)
Sold la 31 decembrie 2021	3.554	208.798	212.352

c) Provizionul pentru beneficii acordate la pensionare

Mișcarea provizionului pentru beneficii acordate la pensionare

	2022	2021
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	156.420	128.690
Costul dobânzii	7.600	3.998
Costul serviciului curent	9.677	6.021
Plăți în timpul anului	(10.697)	(19.405)
(Câștigul)/pierderea actuarial/ă aferent/ă perioadei	(15.839)	37.116
Costul serviciului din anul precedent	21.669	-
Sold la 31 decembrie	168.830	156.420

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%);

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

- 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% 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:

	<u>Creșterea cu 1% a ipotezelor</u>	<u>Scăderea cu 1% a ipotezelor</u>
	'000 RON	'000 RON
Rata medie de actualizare	(13.658)	16.601
Rata de creștere a salariilor	15.584	(14.702)

Analiza maturității plăților de beneficii

	<u>Plăți de beneficii</u>
	'000 RON
Până într-un an	14.233
1-2 ani	13.964
2-5 ani	52.632
5-10 ani	140.698
Peste 10 ani	606.142

20. VENITURI ÎN AVANS

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	'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 Grupul a încasat 230.169 mii RON. Sumele încasate în baza acestui contract vor fi transferate la venituri pe măsura amortizării investiției.

Prin Hotărârea Guvernului nr. 834/2022 s-a extins până la 31 decembrie 2023 termenul până la care investițiile finanțate din Planul Național de Investiții trebuie să fie puse în funcțiune.

Până la 31 decembrie 2022, Grupul mai are depuse două cereri de rambursare în valoare de 62.150 mii RON.

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

b) Proiecte de Interes Comun

În urma apelului de propuneri din cadrul CEF Energy (Mecanismul pentru Interconectarea Europei) privind proiectele de interes comun în domeniul energetic, Comisia Europeană a anunțat pe 9 decembrie 2022 proiectele de interes comun care vor beneficia de finanțare europeană în următoarea perioadă.

Proiectul de investiții în cadrul depozitului de la Bilciurești „Creșterea capacității zilnice de extracție în cadrul depozitului de la Bilciurești – Modernizarea infrastructurii sistemului de înmagazinare a gazelor naturale”, promovat de Depogaz, este unul dintre proiectele care va primi sprijin din partea CEF Energie, cuantumul finanțării nerambursabile fiind de 37.962 mii EUR.

Până la data avizării situațiilor financiare, acordul de finanțare nu a fost semnat.

	<u>Sume încasate din PNI</u> <u>'000 RON</u>	<u>Alte sume cu caracter</u> <u>de subvenții</u> <u>'000 RON</u>	<u>Total</u> <u>'000 RON</u>
La 1 ianuarie 2022	230.169	119	230.288
Sume înregistrate la venituri	-	(7)	(7)
La 31 decembrie 2022	230.169	112	230.281

	<u>Sume încasate din PNI</u> <u>'000 RON</u>	<u>Alte sume cu caracter</u> <u>de subvenții</u> <u>'000 RON</u>	<u>Total</u> <u>'000 RON</u>
La 1 ianuarie 2021	136.021	128	136.149
Încasări	94.148	-	94.148
Sume înregistrate la venituri	-	(9)	(9)
La 31 decembrie 2021	230.169	119	230.288

21. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	<u>31 decembrie 2022</u> <u>'000 RON</u>	<u>31 decembrie 2021</u> <u>'000 RON</u>
Furnizori – facturi de primit	37.067	30.055
Datorii comerciale	38.725	19.171
Datorii față de furnizorii de imobilizări	34.214	22.091
Total datorii comerciale	110.006	71.317
Datorii către salariați	61.735	43.800
Redevențe *)	146.965	400.278
Contribuția la Fondul de Tranziție Energetică	11.931	-
Datorii cu exploatarile în participație	18.043	-
Asigurări sociale	37.756	34.053
Alte datorii curente	12.174	7.567
TVA	20.612	86.763
Dividende de plată	1.225	1.116
Impozitul pe venitul suplimentar (nota 16 b)	-	363.996
Datorii cu alte impozite	1.827	1.329
Total alte datorii	312.268	938.902
Total datorii comerciale și alte datorii	422.274	1.010.219

*) 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 Grupul este obligat să vândă gazele către unii dintre clienții săi.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

22. INSTRUMENTE FINANCIARE

Factori de risc financiar

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

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

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

Grupul este expus 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	77.764	3	8	1.806.107	1.883.882
Alte active financiare	-	-	-	90.000	90.000
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	-	768.017	768.017
Total active financiare	77.764	3	8	2.664.124	2.741.899
Datorii financiare					
Datorii comerciale și alte datorii	(18)	-	(25)	(72.896)	(72.939)
Datorii leasing	(5.157)	-	-	(4.523)	(9.680)
Împrumuturi	(1.447.115)	-	-	-	(1.447.115)
Total datorii financiare	(1.452.290)	-	(25)	(77.419)	(1.529.734)
Net	(1.374.526)	3	(17)	2.586.705	1.212.165
	EUR	GBP	USD	RON	
	1 EUR = 4,9481	1 GBP = 5,8994	1 USD = 4,3707	1 RON	Total
31 decembrie 2021	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Active financiare					
Numerar și echivalente de numerar	311	1	12	3.580.088	3.580.412
Alte active financiare	-	-	-	404.199	404.199
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	-	833.213	833.213
Total active financiare	311	1	12	4.817.500	4.817.824
Datorii financiare					
Datorii comerciale și alte datorii	(22)	(14)	-	(41.226)	(41.262)
Datorii leasing	(3.656)	-	-	(4.365)	(8.021)
Total datorii financiare	(3.678)	(14)	-	(45.591)	(49.283)
Net	(3.367)	(13)	12	4.771.909	4.768.541

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Grupul este expus în principal riscului valutar generat de EUR față de RON. Tabelul de mai jos detaliază sensibilitatea Grupului 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	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Slăbirea leului – pierdere	(68.726)	(168)
Întărirea leului – câștig	68.726	168

(ii) Riscul inflaționist

Rata anuală 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

Grupul este expus riscului de rată a dobânzii din prisma provizioanelor pentru beneficiile acordate angajaților, a provizionului de dezafectare și a împrumuturilor purtătoare de dobândă. Sensibilitatea Grupului 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.

(b) Riscul de credit

Actiunile financiare, care expun Grupul unui potențial risc de credit, cuprind în principal creanțe comerciale. Politicile Grupului prevăd ca vânzările să fie făcute către clienți cu risc de credit scăzut. De asemenea, vânzările trebuie să fie garantate fie prin plată în avans, fie prin scrisori de garanție bancară. Valoarea netă a creanțelor, după ajustarea pentru deprecierea creanțelor incerte reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Grupul are o concentrare a riscului de credit în legătură cu cei mai mari 3 clienți ai săi, care reprezintă 86,60% din soldul creanțelor nete la 31 decembrie 2022 (cel mai mare client: 89,84% la 31 decembrie 2021).

În ciuda politicilor descrise mai sus, Grupul este obligat 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, Grupul 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 Grup, în afara ajustării pentru creanțe incerte, deja constituită.

(c) Gestionarea riscurilor privind capitalul

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

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

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

Gestionarea capitalului Grupului 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 împrumuturilor purtătoare 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 Grupului la riscul de credit pentru creanțele existente.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

În tabelul următor sunt prezentate activele financiare și datoriile financiare ale Grupului 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
Creanțe comerciale	589.135	116.864	62.018	-	-	768.017
Depozite bancare	5.000	10.000	75.000	-	-	90.000
Total	594.135	126.864	137.018	-	-	858.017
Datorii comerciale	(60.735)	(12.204)	-	-	-	(72.939)
Împrumuturi	-	(84.892)	(253.397)	(1.152.132)	-	(1.490.421)
Datorii leasing	(170)	(476)	(1.534)	(3.371)	(4.129)	(9.680)
Total	(60.905)	(97.572)	(254.931)	(1.155.503)	(4.129)	(1.573.040)
Net	533.230	29.292	(117.913)	(1.155.503)	(4.129)	(715.023)

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	441.119	392.094	-	-	-	833.213
Depozite bancare	293.629	10.000	10.500	-	-	314.129
Titluri de stat	92.010	-	-	-	-	92.010
Total	826.758	402.094	10.500	-	-	1.239.352
Datorii comerciale	(37.989)	(3.238)	(35)	-	-	(41.262)
Datorii leasing	(64)	(155)	(591)	(3.322)	(3.889)	(8.021)
Total	(38.053)	(3.393)	(626)	(3.322)	(3.889)	(49.283)
Net	788.705	398.701	9.874	(3.322)	(3.889)	1.190.069

f) Gestionarea riscului de lichiditate

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

23. TRANZAȚII 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
Societăți asociate Romgaz	14.621	13.115
Total	14.621	13.115

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Grupul este controlat 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 Grupului. Niciun alt minister sau autoritate a statului român nu deține controlul sau influență semnificativă asupra Grupului, 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 Grupului.

Tabelul următor prezintă tranzacțiile Grupului cu societățile asupra cărora Ministerul Energiei deține controlul sau influență semnificativă:

	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Societăți controlate de Ministerul Energiei		
Electrocentrale Constanța SA	111.684	79.030
Electrocentrale București SA	1.582.639	1.190.441
Societăți asupra cărora Ministerul Energiei deține influență semnificativă		
OMV Petrom SA	493.146	261.027
Engie România SA	2.702.642	877.605
E.On Energie România SA	1.955.551	827.869
Total	6.845.662	3.235.973

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

Salarizarea directorilor și administratorilor

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

Pe parcursul anilor încheiați la 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2021, nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor Grupului, cu excepția avansurilor pentru deplasări în interes de serviciu, iar aceștia nu datorează nici o sumă Grupului din astfel de avansuri.

	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Salarii plătite directorilor (brut)	24.794	18.622
din care, prime și componenta variabilă (brut)	2.516	1.406
Indemnizații plătite administratorilor (brut)	3.350	3.035
din care, componenta variabilă (brut)	745	711
	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Salarii de plătit directorilor	754	666
Salarii de plătit administratorilor	154	116

Pe lângă cele de mai sus, la 31 decembrie 2022 Grupul a înregistrat un provizion pentru bonusuri acordate directorilor și administratorilor în valoare de 1.067 mii RON (31 decembrie 2021: 1.299 mii RON).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

25. INVESTIȚII ÎN ASOCIAȚI

Investițiile Societății în asociați sunt evaluate prin metoda punerii în echivalență. Investițiile nu sunt cotate pe bursă. Nu au fost încasate dividende în anii încheiați la 31 decembrie 2022, respectiv, 31 decembrie 2021.

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

Numele asociatului	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)	
			31 decembrie 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	28.537	-	28.537	26.187	-	26.187
SC Agri LNG Project Company SRL	977	(977)	-	977	(977)	-
Total	29.514	(977)	28.537	27.164	(977)	26.187

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Informații financiare rezumate pentru investițiile semnificative în asociați (Depomureș)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Active imobilizate	65.560	68.993
Active curente, din care:	19.378	12.895
- Numerar și echivalente de numerar	15.940	9.729
Datorii pe termen lung, din care:	5.601	9.031
- Datorii financiare pe termen lung	5.601	9.031
Datorii pe termen scurt, din care:	4.802	4.232
- Datorii financiare pe termen scurt	3.431	3.434
	Anul încheiat la	Anul încheiat la
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	'000 RON	'000 RON
Cifra de afaceri	43.200	33.717
Venituri din dobânzi	486	17
Amortizare și deprecieri	(3.919)	(3.939)
Cheltuieli privind dobânzile	(447)	(584)
Cheltuielile privind impozitul pe profit	(1.087)	(153)
Profit net din activități continue	5.875	212
	2022	2021
	'000 RON	'000 RON
1 ianuarie	26.187	26.102
Interesul în rezultatul global total al investițiilor semnificative în asociați	2.350	85
31 decembrie	28.537	26.187

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	Operațiuni petroliere de explorare	România	12,2	12,2
Asociația Producătorilor de Energie Electrică-HENRO	Asociație non-guvernamentală, non-profit, independentă	România	33,33	33,33

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Compania	Valoare justă la	Valoare justă la
	31 decembrie 2022	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 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. INFORMAȚII PE SEGMENTE

a) Active și datorii pe segmente

Sold la 31 decembrie 2022	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Consolidări și ajustări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Imobilizări corporale	2.641.773	825.378	1.184.636	591.036	(203.509)	5.039.314
Alte imobilizări necorporale	5.122.643	918	-	16.864	-	5.140.425
Investiții în asociații	-	-	-	28.537	-	28.537
Alte investiții financiare	-	-	-	5.616	-	5.616
Creanțe privind impozitul amânat	428	1.357	-	197.231	-	199.016
Alte active financiare	1	91.116	-	8.480	-	99.597
Stocuri	256.982	9.472	2.695	14.858	-	284.007
Alte active Creanțe comerciale și alte creanțe	1.268.528	59.380	54.110	11.525	(19.879)	1.373.664
Costul obținerii de contracte cu clienții	3	-	-	-	-	3
Numerar și echivalente de numerar	21.307	14.567	516	1.847.492	-	1.883.882
Active privind dreptul de utilizare	1.643	328	-	6.786	9	8.766
Investiție netă în leasing	-	-	-	374	(374)	-
Total active	9.478.393	1.007.078	1.283.328	2.783.013	(223.753)	14.328.059
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare	-	9.896	-	158.934	-	168.830
Datorii privind contractele cu clienții	263.340	-	-	-	-	263.340
Provizioane	234.697	32.388	230.691	34.551	-	532.327
Datorii comerciale	62.564	42.581	4.621	20.119	(19.879)	110.006
Datorii cu impozitul pe profit curent	1.002.790	5.625	-	169.083	-	1.177.498

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Sold la 31 decembrie 2022	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Consolidări și ajustări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Venituri în avans	258	-	230.169	3	-	230.430
Împrumuturi	-	-	-	1.447.115	-	1.447.115
Datorii leasing	1.573	374	-	8.107	(374)	9.680
Alte datorii	216.806	14.265	18.049	63.148	-	312.268
Total datorii	1.782.028	105.129	483.530	1.901.060	(20.253)	4.251.494
Sold la 31 decembrie 2021	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Consolidări și ajustări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Imobilizări corporale	2.786.660	810.784	1.183.357	589.114	(129.218)	5.240.697
Alte imobilizări necorporale	3.666	870	-	11.597	-	16.133
Investiții în asociați	-	-	-	26.187	-	26.187
Alte investiții financiare	-	-	-	5.616	-	5.616
Creanțe privind impozitul amânat	-	1.953	-	267.692	-	269.645
Alte active financiare	-	25.564	-	392.359	-	417.923
Stocuri	275.930	12.276	2.435	14.600	-	305.241
Alte active	11.153	1.477	1.712	53.620	-	67.962
Creanțe comerciale și alte creanțe	1.312.736	34.635	11.239	11.142	(17.407)	1.352.345
Costul obținerii de contracte cu clienții	483	-	-	-	-	483
Numerar și echivalente de numerar	20.312	7.761	412	3.551.927	-	3.580.412
Active privind dreptul de utilizare	-	388	-	6.739	1	7.128
Creanțe privind impozitul pe profit curent	-	3.201	-	-	-	3.201
Investiție netă în leasing	-	-	-	432	(432)	-
Total active	4.410.940	898.909	1.199.155	4.931.025	(147.056)	11.292.973
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	-	11.540	-	144.880	-	156.420
Datorii privind contractele cu clienții	204.384	-	-	-	-	204.384
Provizioane	418.997	43.955	157.438	29.600	-	649.990
Datorii comerciale	51.647	17.456	7.033	12.588	(17.407)	71.317
Datorii cu impozitul pe profit curent	-	-	-	52.299	-	52.299
Venituri în avans	276	-	230.169	42	-	230.487
Datorii leasing	-	434	-	8.019	(432)	8.021
Alte datorii	805.835	11.276	5.003	116.788	-	938.902
Total datorii	1.481.139	84.661	399.643	364.216	(17.839)	2.311.820

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

b) Venituri, rezultate și alte informații pe segmente

În 2022, principalul factor de decizie al Romgaz a decis să schimbe modul în care Romgaz raportează livrările de gaze și electricitate între sucursalele sale. În trecut, aceste livrări au fost contabilizate la cost. Începând cu anul 2022, aceste livrări sunt contabilizate la prețul pieței sau la preț reglementat, după caz. Schimbarea permite conducerii Societății să aibă o viziune mai bună asupra performanței segmentelor sale de afaceri.

Ca urmare a acestei modificări, informațiile comparative pe segmente pentru perioadele anterioare au fost retratate. Rezultatele Romgaz sau ale Grupului nu sunt afectate de această modificare.

Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Ajustări și eliminări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cifra de afaceri	12.355.984	475.989	1.646.783	438.097	(1.557.200)	13.359.653
Cifra de afaceri între segmente	(759.166)	(52.028)	(317.706)	(428.300)	1.557.200	-
Cifra de afaceri cu terții	11.596.818	423.961	1.329.077	9.797	-	13.359.653
Venit din dobândă	609	2.547	40	174.172	(389)	176.979
Cheltuială cu dobânda	(46)	-	-	(5.038)	44	(5.040)
Cota parte din rezultatul asociaților	-	-	-	2.350	-	2.350
Amortizare *)	(291.744)	(12.329)	(3.893)	(26.171)	(74.766)	(408.903)
Pierderi din deprecierea activelor recunoscute în rezultatul perioadei	(195.815)	-	(6.380)	(89)	(1.015)	(203.299)
Câștiguri din deprecierea activelor recunoscute în rezultatul perioadei	61.221	-	114	791	-	62.126
Rezultat pe segmente înainte de impozitare profit/(pierdere)	4.229.534	115.767	(49.952)	(53.235)	(87.865)	4.154.249

*) Suma de 74.766 mii RON reprezentând ajustări ale cheltuielii cu amortizarea reprezintă amortizarea în an a activelor utilizate în activitatea de înmagazinare. Această amortizare nu este înregistrată în contabilitatea niciunei companii din Grup, reprezintă o ajustare de consolidare.

Anul încheiat la 31 decembrie 2021 (retratat)	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Ajustări și eliminări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cifra de afaceri	5.486.486	313.456	458.656	408.161	(813.833)	5.852.926
Cifra de afaceri între segmente	(205.533)	(69.658)	(137.668)	(400.974)	813.833	-
Cifra de afaceri cu terții	5.280.953	243.798	320.988	7.187	-	5.852.926
Venit din dobândă	133	534	7	57.759	(30)	58.403
Cheltuială cu dobânda	(3)	-	-	-	-	(3)
Cota parte din rezultatul asociaților	-	-	-	85	-	85
Amortizare	(362.185)	(8.506)	(5.484)	(26.087)	(61.521)	(463.783)
Pierderi din deprecierea activelor recunoscute în rezultatul perioadei	(263.383)	-	(1.618)	(745)	(2.472)	(268.218)
Câștiguri din deprecierea	45.275	-	-	954	-	46.229

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Anul încheiat la
31 decembrie 2021
(retrat)

	<u>Producție</u>	<u>Înmagazinare</u>	<u>Electricitate</u>	<u>Alte activități</u>	<u>Ajustări și eliminări</u>	<u>Total</u>
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
activelor recunoscute în rezultatul perioadei						
Rezultat pe segmente înainte de impozitare profit/(pierdere)	1.976.101	33.342	15.923	217.566	(85.681)	2.157.251

În anul încheiat la 31 decembrie 2022, cei mai mari trei clienți ai Grupului reprezintă, individual, fiecare peste 10% din cifra de afaceri cu vânzări de 2.564.071 mii RON, 2.064.087 mii RON, respectiv, 1.783.998 mii RON (anul încheiat la 31 decembrie 2021 cei mai mari trei clienți ai Grupului reprezentau, individual, peste 10% din cifra de afaceri, cu vânzări de 1.013.764 mii RON, 894.491 mii RON, 834.420 mii RON), totalizând, împreună, 48,00% din totalul cifrei de afaceri (anul încheiat la 31 decembrie 2021: 46,86%). Din veniturile realizate cu cei trei clienți, 3,54% sunt prezentate în segmentul de „Înmagazinare”, 91,73% în segmentul „Producție” (anul încheiat la 31 decembrie 2021: 4,94% în segmentul „Înmagazinare” și 95,06% în segmentul „Producție”).

28. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Conturi curente la bănci *)	122.559	78.542
Numerar în casă	50	48
Depozite la termen	1.759.683	3.500.288
Numerar restricționat **)	1.584	1.534
Sume în curs de decontare	6	-
Total	1.883.882	3.580.412

*) 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.

29. ÎMPRUMUTURI PURTĂTOARE DE DOBÂNDĂ

	<u>Rată dobândă</u>	<u>Maturitate</u>	<u>31 decembrie, 2022</u>	<u>31 decembrie, 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 ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited care deține 50% din drepturile și obligațiile blocului Neptun Deep (nota 30).

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 creditori.

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 poartă o rată variabilă a dobânzii.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

30. ACHIZIȚIA EXXONMOBIL EXPLORATION AND PRODUCTION ROMANIA LIMITED

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 tranzacției. Această sumă a fost încasată în 2023.

Conform IFRS 3 „testul de concentrare” este o metodă opțională simplificată utilizată pentru a determina dacă o anumită achiziție reprezintă o combinație de întreprinderi sau o achiziție de active. Pe baza analizelor efectuate conform prevederilor Standardului Internațional de Raportare Financiară 3 “Combinări de întreprinderi”, Grupul consideră această tranzacție drept o achiziție de active, activul principal achiziționat fiind dreptul de exploatare a 50% din rezervele perimetrului offshore XIX Neptun din Marea Neagră, zona de apă adâncă. La data tranzacției societatea achiziționată nu avea o forță de muncă organizată care să fie capabilă să aplice procesele necesare pentru a crea rezultate. În consecință, substanțial toată valoarea justă a activelor achiziționate este concentrată într-un grup de active identificabile similare, și anume dreptul de exploatare amintit.

Astfel, Grupul nu a recunoscut un eventual fond comercial, în schimb a recunoscut activele achiziționate și datoriile preluate conform prevederilor standardelor aplicabile, în urma unei evaluări pentru alocarea prețului de achiziție.

Evaluarea efectuată pentru alocarea prețului de cumpărare pe activele achiziționate s-a bazat pe valorile juste relative ale activelor achiziționate. Valoarea justă relativă a dreptului de exploatare dobândit a fost determinată folosind metoda fluxului de numerar actualizat și, pe baza următoarelor ipoteze:

- rata inflației a fost cea comunicată de Comisia Națională de Strategie și Prognoză (2022: 10,1%, 2023: 5,4%, 2024: 3%; pentru anii următori a fost considerată o rată constantă a inflației de 2,7%);
- prețurile de vânzare a gazelor naturale au fost estimate la un nivel mediu pe perioada 2027-2045 de 221,98 RON/MWh;
- rata de actualizare folosită a fost de 16,2%.

Grupul a recunoscut următoarele active și datorii la data achiziției:

	1 august 2022
	'000 RON
ACTIVE	
Imobilizări corporale	66
Alte imobilizări necorporale (nota 14)	5.119.745
Creanțe privind impozitul amânat	66
Active privind drepturile de utilizare	2.126
Numerar și echivalente de numerar	750
Alte active	3.675
Total active	5.126.428
DATORII	
Datorii comerciale	13
Provizioane	170
Datorii de leasing	2.023
Alte datorii	5.227
Total datorii	7.433
Preț plătit	5.118.995

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

31. ALTE ACTIVE FINANCIARE

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Titluri de stat în RON	-	90.070
Depozite bancare în RON	90.000	314.129
Dobânzi de încasat aferente depozitelor bancare	9.597	11.784
Dobânzi de încasat aferente titlurilor de stat	-	1.940
Total alte active financiare	99.597	417.923

32. 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, Romgaz 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 Grupului pentru achiziția de active imobilizate sunt de 396.551 mii RON (31 decembrie 2021: 267.246 mii RON).

33. ANGAJAMENTE PRIMITE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții primite	2.127.764	1.255.235
Total	2.127.764	1.255.235

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

34. 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

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

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

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 Grupului 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 Grupul 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: 437.638 mii RON) reprezentând provizionul de dezafectare.

35. ANGAJAMENTE COMUNE*a) Angajamente în comun cu Amromco*

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

b) Angajamente în comun cu OMV Petrom SA

În august 2022, Grupul a devenit parte a unui angajament comun cu OMV Petrom SA (operator) pentru perimetrul offshore Neptun zona de apă adâncă din Marea Neagră, prin achiziția ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited, în prezent Romgaz Black Sea Limited. Angajamentul în comun este clasificat ca exploatare în participație. Fiecare parte la angajamentul în comun are o cotă de 50% în acordul de concesiune pentru perimetrul Neptun zona de apă adâncă. Comercializarea și vânzările de hidrocarburi nu fac parte din angajamentul în comun.

Toate drepturile și interesele în cadrul angajamentului în comun, toate activele comune și orice hidrocarburi extrase din perimetrul Neptun zona de apă adâncă sunt deținute de fiecare parte în conformitate cu cota de participare în acord.

Ca regulă generală, toate deciziile comitetului de operare necesită unanimitate.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

36. ONORARIILE AUDITORULUI

Onorariul perceput de auditorul statutar al Grupului, S.C. Ernst & Young Assurance Services S.R.L. pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale aferente anului 2022 este de 435 mii RON.

Onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare prestate în anul 2022 au fost de 286 mii RON.

37. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

- a) 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.
- b) În 2023 Romgaz Black Sea Limited și S.N.T.G.N. Transgaz S.A., operatorul sistemului național de transport gaze, au semnat contractul cadru de transport pentru preluarea în Sistemul Național de Transport a gazelor naturale ce vor fi exploatate din zăcămintul Neptun Deep. Prin încheierea acestui contract se rezervă capacitatea tehnică necesară pentru preluarea gazelor în Sistemul Național de Transport, fapt care va permite valorificarea pe piață a gazelor naturale din zăcămintele din perimetrul Neptun Deep. Contractul a fost încheiat pentru perioada septembrie 2026 - septembrie 2042. Potrivit contractului, Romgaz Black Sea Limited are obligația de a constitui o garanție bancară în valoare de 209 milioane RON valabilă până în decembrie 2023.

38. APROBAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

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

Răzvan Popescu
Director General

Gabriela Trânbițaș
Director Economic