

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

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU

**STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ**

ȘI

ORDINUL MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE 2844/2016

CUPRINS**PAGINA**

Raportul auditorului independent	
Situația individuală a rezultatului global pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020	1
Situația individuală a poziției financiare la 31 decembrie 2020	2
Situația individuală a modificărilor în capitalul propriu pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020	4
Situația individuală a fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020	5
Note explicative la situațiile financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020:	7
1. Informații generale	7
2. Principalele politici contabile	7
3. Cifra de afaceri și alte venituri	19
4. Venituri din investiții	19
5. Costul mărfurilor vândute, al materiilor prime și consumabilelor	20
6. Alte câștiguri sau pierderi	20
7. Amortizare și depreciere	20
8. Cheltuieli cu personalul	21
9. Cheltuieli financiare	21
10. Alte cheltuieli	21
11. Impozitul pe profit	22
12. Imobilizări corporale	24
13. Explorarea și evaluarea resurselor de gaze naturale	26
14. Alte imobilizări necorporale. Active privind drepturile de utilizare	27
15. Stocuri	28
16. Creanțe	28
17. Capital social	30
18. Rezerve	31
19. Provizioane	31
20. Venituri în avans	34
21. Datorii comerciale și alte datorii	35
22. Instrumente financiare	35
23. Tranzacții și solduri cu entități afiliate	37
24. Informații privind membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere	38
25. Investiții în filiale și asociați	38
26. Alte investiții financiare	39
27. Numerar și echivalente de numerar	40
28. Alte active financiare	40
29. Active deținute pentru cedare și datorii asociate activelor	41
30. Angajamente acordate	41
31. Angajamente primite	41
32. Contingente	42
33. Angajamente comune	43
34. Onorariile auditorilor	43
35. Evenimente ulterioare datei bilanțului	43
36. Aprobarea situațiilor financiare	43

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie 2020 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2019 '000 RON retratată *	Anul încheiat la 31 decembrie 2019 '000 RON retratări *	Anul încheiat la 31 decembrie 2019 '000 RON raportat
Cifra de afaceri	3	3.926.034	4.924.880	-	4.924.880
Costul mărfurilor vândute	5	(18.615)	(107.798)	-	(107.798)
Venituri din investiții	4	67.957	37.676	-	37.676
Alte câștiguri sau pierderi	6	(5.583)	8.024	70.588	(62.564)
Pierderi din deprecierea creanțelor	16	17.551	(81.221)	-	(81.221)
Variația stocurilor		(16.151)	80.007	-	80.007
Materii prime și consumabile	5	(49.629)	(62.126)	-	(62.126)
Amortizare și depreciere	7	(594.689)	(1.448.827)	(93.516)	(1.355.311)
Cheltuieli cu personalul	8	(696.518)	(607.996)	-	(607.996)
Cheltuieli financiare	9	(16.999)	(24.738)	-	(24.738)
Cheltuieli cu explorarea	13	(26.509)	(1.636)	22.928	(24.564)
Alte cheltuieli	10	(1.163.456)	(1.524.607)	-	(1.524.607)
Alte venituri	3	25.378	32.585	-	32.585
Profit înainte de impozitare		1.448.771	1.224.223	-	1.224.223
Cheltuiala cu impozitul pe profit	11	(169.886)	(177.816)	-	(177.816)
Profitul anului		1.278.885	1.046.407	-	1.046.407
Alte elemente ale rezultatului global					
Elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat					
Câștiguri/(pierderi) actuariale din actualizarea provizionului pentru beneficiile salariaților	19 c)	(16.172)	27.792	-	27.792
Impozit pe profit aferent elementelor ce nu vor fi reclasificate în rezultat	11	2.588	(4.446)	-	(4.446)
Total elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat		(13.584)	23.346	-	23.346
Total alte elemente ale rezultatului global, nete de impozit pe profit		(13.584)	23.346	-	23.346
Rezultatul global al anului		1.265.301	1.069.753	-	1.069.753

*) Începând cu anul 2020 Societatea prezintă reluarea la venituri a ajustărilor de depreciere aferente casărilor de active imobilizate ca diminuare a cheltuielii generate de casarea activelor respective, în categoria "altor câștiguri sau pierderi" sau a "cheltuielilor cu explorarea". Anterior, această reluare la venituri era prezentată în categoria "amortizării și deprecierei". Pentru comparabilitate, au fost reprezentate valorile aferente anului 2019.

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 23 martie 2021.

Aristotel Marius Jude
Director General

Răzvan Popescu
Director Economic

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2020

	Nota	31 decembrie 2020 '000 RON	31 decembrie 2019 '000 RON retratată *)	31 decembrie 2019 retratări *	31 decembrie 2019 raportat
ACTIVE					
Active imobilizate					
Imobilizări corporale	12	4.888.163	4.782.576	-	4.782.576
Alte imobilizări necorporale	14	14.030	8.130	-	8.130
Investiții în filiale	25 a)	66.056	66.056	-	66.056
Investiții în asociați	25 b)	120	120	-	120
Creanțe privind impozitul amânat	11	294.268	251.695	220.046	31.649
Investiția netă în leasing		424	481	-	481
Active privind drepturile de utilizare	14	7.442	8.039	-	8.039
Alte investiții financiare	26	5.378	5.388	-	5.388
Total active imobilizate		5.275.881	5.122.485	220.046	4.902.439
Active circulante					
Stocuri	15	229.945	296.141	-	296.141
Creanțe comerciale și alte creanțe	16 a)	574.273	618.319	-	618.319
Costul obținerii de contracte cu clienții		651	312	-	312
Alte active financiare	28	1.975.507	1.069.291	-	1.069.291
Alte active	16 b)	56.025	40.806	-	40.806
Investiția netă în leasing		71	65	-	65
Numerar și echivalente de numerar	27	392.857	323.107	-	323.107
Total active circulante		3.229.329	2.348.041	-	2.348.041
Active deținute pentru cedare	29	710.944	701.113	(198.189)	899.302
Total active		9.216.154	8.171.639	21.857	8.149.782
CAPITALURI ȘI DATORII					
Capitaluri					
Capital social	17	385.422	385.422	-	385.422
Rezerve	18	2.219.941	1.579.902	-	1.579.902
Rezultat reportat		5.140.902	5.136.170	-	5.136.170
Total capitaluri		7.746.265	7.101.494	-	7.101.494
Datorii pe termen lung					
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	19	119.432	106.158	-	106.158
Venituri în avans	20	136.308	21.244	-	21.244
Datorii cu leasing		7.844	8.273	-	8.273
Provizioane	19	493.176	331.812	-	331.812
Total datorii pe termen lung		756.760	467.487	-	467.487

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2020

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2020</u> '000 RON	<u>31 decembrie 2019</u> '000 RON retratat *)	<u>31 decembrie 2019</u> retratări *	<u>31 decembrie 2019</u> raportat
Datorii curente					
Datorii comerciale	21	91.060	110.327	-	110.327
Datorii privind contractele cu clienții		81.318	42.705	-	42.705
Datorii cu impozitul pe profit curent		57.890	59.436	-	59.436
Venituri în avans	20	10.899	3.729	-	3.729
Provizioane	19	147.566	74.600	-	74.600
Datorii cu leasingul		757	685	-	685
Alte datorii	21	252.150	250.807	-	250.807
Total datorii curente		641.640	542.289	-	542.289
Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare	29	71.489	60.369	21.857	38.512
Total datorii		1.469.889	1.070.145	21.857	1.048.288
Total capitaluri și datorii		9.216.154	8.171.639	21.857	8.149.782

*) În situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 a avut loc o eroare în alocarea impozitului pe profit amânat aferent activelor deținute pentru cedare. Eroarea a fost corectată prin retratarea soldurilor la 31 decembrie 2019. Elementele afectate sunt creanțele privind impozitul amânat, activele deținute pentru cedare și datoriile asociate direct cu activele deținute pentru cedare.

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 23 martie 2021.

Aristotel Marius Jude
Director General

Răzvan Popescu
Director Economic

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALUL PROPRIU PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2019

	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 2020	385.422	77.084	1.502.818	5.136.170	7.101.494
Rezultatul anului	-	-	-	1.278.885	1.278.885
Alocare dividende *)	-	-	-	(620.530)	(620.530)
Transfer la alte rezerve	-	-	580.630	(580.630)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	59.409	(59.409)	-
Alte elemente ale rezultatului global al anului	-	-	-	(13.584)	(13.584)
Sold la 31 decembrie 2020	385.422	77.084	2.142.857	5.140.902	7.746.265
Sold la 1 ianuarie 2019	385.422	77.084	1.746.603	5.429.843	7.638.952
Rezultatul anului	-	-	-	1.046.407	1.046.407
Alocare dividende *)	-	-	(362.297)	(1.244.914)	(1.607.211)
Transfer la alte rezerve	-	-	106.265	(106.265)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	12.247	(12.247)	-
Alte elemente ale rezultatului global al anului	-	-	-	23.346	23.346
Sold la 31 decembrie 2019	385.422	77.084	1.502.818	5.136.170	7.101.494

*) În cursul anului 2020, acționarii Societății au aprobat distribuirea de dividende în sumă de 620.530 mii RON (2019: 1.607.211 mii RON), dividendul pe acțiune fiind de 1,61 RON (2019: 4,17 RON).

**) Rezultatul reportat include rezerva aferentă cotei geologice constituite în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 168/1998 privind stabilirea cotelor de cheltuieli necesare dezvoltării și modernizării producției de țiței și gaze naturale, rafinării, transportului și distribuției petroliere. Ulterior tranziției Societății la IFRS, rezerva existentă la 31 decembrie 2012 a fost transferată în rezultatul reportat. Acest rezultat se repartizează pe măsura amortizării, respectiv casării, activelor finanțate din această sursă, pe baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor. La 31 decembrie 2020 rezultatul reportat aferent cotei geologice este în sumă de 927.499 mii RON (31 decembrie 2019: 1.081.148 mii RON).

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 23 martie 2021.

Aristotel Marius Jude
Director General

Răzvan Popescu
Director Economic

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2019 '000 RON retrat *
Fluxuri de trezorerie din activități operaționale		
Profit net	1.278.885	1.046.407
Ajustări pentru:		
Cheltuiala cu impozitul pe profit (nota 11)	169.886	177.816
Cheltuiala cu dobânda (nota 9)	592	541
Venit din dividende (nota 4)	(21.097)	-
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 9, nota 19)	16.407	24.197
Venituri din dobânzi (nota 4)	(46.860)	(37.676)
Pierdere netă din cedarea activelor imobilizate (nota 6)	7	(2.564)
Variația provizionului de dezafectare recunoscută în rezultatul perioadei, cu excepția efectului trecerii timpului (nota 19)	24.248	(51.760)
Variația altor provizioane (nota 19)	66.134	(8.814)
Deprecierea netă a activelor de explorare (nota 7, nota 12, nota 13)	97.695	231.278
Pierderi din proiecte de explorare (nota 13)	836	123
Deprecierea netă a activelor imobilizate (nota 7, nota 12)	125.997	699.531
Amortizarea activelor imobilizate (nota 7)	370.997	518.018
Amortizarea costului contractelor (Câștiguri)/Pierderi din active financiare evaluate la valoare justă prin profit sau pierdere (nota 6)	795	651
Pierderi nete din creanțele comerciale și alte creanțe	10	4.424
	(19.700)	67.297
Alte câștiguri sau pierderi	-	(55)
Deprecierea netă a stocurilor (nota 6, nota 15)	7.488	4.652
Venituri din datorii prescrise	(368)	(89)
Venituri din subvenții (nota 20)	(7)	(81)
	2.071.945	2.673.896
Mișcări în capitalul circulant:		
(Creștere)/Scădere stocuri	59.201	(39.163)
(Creștere)/Scădere creanțe comerciale și alte creanțe	47.383	119.433
Creștere/(Scădere) datorii comerciale și alte datorii	20.914	(84.085)
Numerar generat din activități operaționale	2.199.443	2.670.081
Dobândă plătită	(3)	
Impozit pe profit plătit	(211.720)	(292.392)
Numerar net generat din activități operaționale	1.987.720	2.377.689

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON retrat *
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Constituire depozite bancare și achiziție titluri de stat	(2.877.758)	(2.553.777)
Depozite bancare și titluri de stat ajunse la maturitate	1.988.026	2.355.685
Dobânzi încasate	37.565	43.039
Încasări din vânzarea de imobilizări	1.733	1.780
Dividende primite	21.097	-
Plăți pentru achiziția de active imobilizate	(515.667)	(669.459)
Plăți pentru achiziția de active de explorare	(66.516)	(173.563)
Încasări - leasing	103	41
Numerar net utilizat în activități de investiții	(1.411.417)	(996.254)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Dividende plătite	(620.346)	(1.607.246)
Plăți leasing	(1.184)	(850)
Subvenții rambursate	(50)	-
Subvenții primite (nota 20)	115.027	-
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(506.553)	(1.608.096)
Creștere/(Scădere) netă de numerar și echivalente de numerar	69.750	(226.661)
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	323.107	549.768
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	392.857	323.107

*) A se vedea comentariul de la situația individuală a rezultatului global.

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 23 martie 2021.

Aristotel Marius Jude
Director General

Răzvan Popescu
Director Economic

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

1. INFORMAȚII GENERALE

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

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

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

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

Romgaz are ca activitate principală:

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale („Situțiile financiare”) ale Societății au fost întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană (UE) și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu IFRS (OMF 2844/2016). În scopul întocmirii acestor situații financiare, moneda funcțională a Societății este considerată a fi leul românesc (RON). IFRS adoptate de UE diferă în anumite privințe de IFRS emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standards Board sau IASB), cu toate acestea, diferențele nu au un efect semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății pentru perioadele prezentate.

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).

Aceste situații financiare au fost întocmite cu scop general, pentru uzul persoanelor care cunosc prevederile IFRS adoptate de UE; ele nu reprezintă situații financiare cu scop special. În consecință, aceste situații financiare nu trebuie considerate ca unică sursă de informații de către un potențial investitor sau de către alt utilizator în vederea realizării unei tranzacții specifice.

Valoarea justă

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

- 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.

Filiale

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

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

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

Entități asociate

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

Angajamente comune

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

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

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

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

Exploatări în participație

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

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

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

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

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

Asocieri în participație

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

Standardele și interpretările valabile 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 2020);
- Amendamente la Referințe cu privire la cadrul conceptual în IFRS (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020);
- Amendamente la IAS 1 și IAS 8: Definiția pragului de semnificație (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020);
- Amendamente la IFRS 9, IAS 39 și IFRS 7: Reforma ratei dobânzii de referință (aplicabilă perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020);
- Amendamente la IFRS 16 “Contracte de leasing”: concesiile privind chiria ca urmare a Covid 19 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 iunie 2020).

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

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

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

- IFRS 17 „Contracte de asigurare”, inclusiv Amendamente la IFRS 17 (aplicabil perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare: clasificarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung și clasificarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung - Amânarea datei de intrare în vigoare” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la 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);
- Amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16: Reforma ratei dobânzii de referință – Faza a 2-a (aplicabilă perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021).

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

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

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

- Amendamente la IFRS 4 “Contracte de asigurare” – amânarea aplicării IFRS 9 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021).

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

Segmente de activitate

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

Concret, Societatea este organizată în următoarele segmente:

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

Tranzacțiile între segmentele Societății au loc la cost.

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

Recunoașterea veniturilor

a) Venituri din contractele cu clienții

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

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

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

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

Veniturile sunt recunoscute în timp dacă:

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

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

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

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

Contractele încheiate de Societate nu conțin componente de finanțare semnificative.

b) Alte venituri

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

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

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

Cheltuieli de explorare

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

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

Valute

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

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

Beneficiile angajaților

Beneficii acordate la pensionare

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

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

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

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

Participarea salariaților la profit

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

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

Provizioane

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

Provizioane pentru emisii de gaze cu efect de seră

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

Provizioane pentru defazectarea sondelor

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

Societatea a înregistrat un provizion pentru defazectarea sondelor.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

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 se actualizează anual.

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

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

Modificarea provizionului pentru dezafectarea sondelor este înregistrată după cum urmează:

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

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

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

Impozitarea

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

Impozitul curent

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

Impozitul amânat

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

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

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

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

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 combinări de întreprinderi. În cazul unei combinări 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.

(iii) Costurile de dezvoltare

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

(iv) Costurile de întreținere și reparație

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

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

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

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

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

(2) Amortizare

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) Depreciere

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

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

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

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

În anul 2020 Societatea a efectuat un test de depreciere pentru segmentul de producție, deoarece condițiile existente la efectuarea testului anterior au fost modificate; rezultatele testului de depreciere sunt prezentate în nota 12.

În anul 2020 nu au fost identificate indicii de depreciere a activelor de înmagazinare.

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

Active deținute pentru cedare

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

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

În situațiile financiare ale anului 2020, activele deținute pentru cedare sunt activele utilizate în activitatea de înmagazinare pentru care s-a luat hotărârea de transfer în natură în vederea majorării capitalului social al filialei.

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

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

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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020***Active și datorii financiare***

Activele financiare ale Societății includ numerarul și echivalentele de numerar, creanțele comerciale, alte creanțe, împrumuturi acordate, depozite bancare și titluri de stat cu o maturitate de la data constituirii/achiziției mai mare de trei luni și alte investiții în instrumente de capital. Datoriile financiare includ împrumuturile bancare purtătoare de dobândă, descoperirile de cont, datoriile comerciale și alte datorii. Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoașterea și evaluarea sunt prezentate în această notă. Conducerea este de părere că valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile lor contabile.

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

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

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

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

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

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

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

Instrumentele financiare sunt clasificate ca datorii sau capital propriu în conformitate cu natura aranjamentului contractual. Dobânziile, dividendele, câștigurile și pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuială sau venit. Distribuțiile către deținătorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt înregistrate direct în capitalul propriu. Instrumentele financiare sunt compensate atunci când Societatea are un drept legal aplicabil de a compensa și intenționează să deconteze fie pe bază netă, fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

Deprecierea activelor financiare

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

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

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

Derecunoașterea activelor și a datoriilor

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

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

Rezerve

Rezervele cuprind (nota 18):

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

Subvenții

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

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

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

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

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

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

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

Utilizarea estimărilor

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

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

Estimări referitoare la pierderea din deprecierea creanțelor comerciale

La sfârșitul fiecărei perioade, Societatea evaluează riscurile legate de creanțele curente și restante și probabilitatea ca aceste riscuri să se materializeze. Creanțele Societății sunt în general scadente în 30 de zile de la data emiterii facturii.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

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

Estimări referitoare la cheltuielile de explorare aferente zăcămintelor nedezvoltate

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

Estimări referitoare la rezervele din dezvoltare dovedite

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

Estimări referitoare la provizionul pentru dezafectare

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

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

Estimări referitoare la beneficiile acordate la pensionare

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

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

Contingențe

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

Situații comparative

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

3. CIFRA DE AFACERI ȘI ALTE VENITURI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Venituri din gazul vândut - producția internă	3.235.949	4.166.522
Venituri din gazul vândut – alte aranjamente	66.915	128.737
Venituri din gazele achiziționate pentru revânzare – import	-	77.867
Venituri din gazele achiziționate pentru revânzare – producție internă	15.545	23.368
Venituri din energie electrică	189.294	145.715
Venituri din servicii	288.328	237.869
Venituri din vânzarea de bunuri	18.189	30.239
Alte venituri – contracte	366	400
Venituri totale din contracte cu clienții	3.814.586	4.810.717
Venituri din chirii (a se vedea mai jos)	111.448	114.163
Total cifra de afaceri	3.926.034	4.924.880
Alte venituri din exploatare *)	25.378	32.585
Total cifra de afaceri și alte venituri	3.951.412	4.957.465

*) Alte venituri din exploatare se referă, în principal, la venituri din penalități facturate clienților pentru plata cu întârziere a facturilor.

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

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

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

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

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

4. VENITURI DIN INVESTIȚII

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Venituri din dividende	21.097	-
Venituri din dobânzi	46.860	37.676
Total	67.957	37.676

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

5. COSTUL MĂRFURILOR VÂNDUTE, AL MATERIILOR PRIME ȘI CONSUMABILELOR

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Consumabile folosite	31.390	35.110
Consum tehnologic	14.541	24.156
Costul gazelor achiziționate pentru revânzare – import	-	74.410
Costul gazelor achiziționate pentru revânzare – producție internă	7.650	9.863
Costul dezechilibrului de energie electrică	10.375	22.414
Costul altor bunuri vândute	590	1.111
Alte consumabile	3.698	2.860
Total	68.244	169.924

6. ALTE CÂȘTIGURI SAU PIERDERI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Venit din diferențe de curs de schimb	52	2.581
Cheltuială din diferențe de curs de schimb	(279)	(2.024)
Pierdere netă din cedarea activelor imobilizate	(7)	2.564
Deprecierea netă a altor creanțe (nota 16 c)	2.151	13.926
Deprecierea netă a stocurilor (nota 15)	(7.488)	(4.652)
Câștig/(pierdere) din modificarea valorii activelor financiare recunoscute la valoarea justă prin profit sau pierdere (nota 26)	(10)	(4.424)
Alte câștiguri și pierderi	-	55
Pierderi din debitori diverși	(2)	(2)
Total	(5.583)	8.024

7. AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Amortizare	370.997	518.018
din care:		
- amortizarea imobilizărilor corporale *)	368.193	515.073
- amortizarea imobilizărilor necorporale	1.977	2.238
- amortizarea activelor privind dreptul de utilizare	827	707
Ajustări nete de valoare privind imobilizările (nota 12) **)	223.692	930.809
Total amortizare și depreciere	594.689	1.448.827

*) Diminuarea cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale se datorează în principal reducerii producției de gaze naturale, având în vedere că sondele de extracție a gazelor se amortizează pe baza unității de produs, cum s-a menționat în cadrul notei 2.

**) Ajustările nete de valoare privind imobilizările au scăzut față de anul precedent întrucât în anul 2020 Societatea nu a înregistrat pierderi din depreciere rezultate din teste de depreciere, spre deosebire de anul 2019. Mai multe informații privind testul de depreciere realizat de Societate în anul 2020 sunt prezentate în cadrul notei 12.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

8. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Salarii	733.979	661.456
Contribuții sociale	26.132	19.297
Tichete de masă	21.260	17.452
Alte beneficii conform contractului colectiv de muncă	19.138	27.700
Pensii private	10.791	9.891
Asigurare de sănătate privată	5.980	-
Total costuri cu personalul	817.280	735.796
Salarii capitalizate în costul activelor imobilizate	(120.762)	(127.800)
Total cheltuieli cu personalul	696.518	607.996

9. CHELTUIELI FINANCIARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu dobânda	592	541
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 19)	16.407	24.197
Total	16.999	24.738

10. ALTE CHELTUIELI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Cheltuieli cu energia și apa	16.322	17.101
Cheltuieli cu rezervarea de capacitate și servicii transport gaze	167.937	164.142
Cheltuieli cu alte impozite și taxe *) (Câștiguri)/Pierderi nete din variația provizioanelor (nota 19)	623.012	1.058.976
Cheltuieli cu serviciile de înmagazinare	67.757	64.874
Alte cheltuieli operaționale **)	198.046	280.088
Total	1.163.456	1.524.607

*) În anul încheiat la 31 decembrie 2020, cele mai importante impozite și taxe incluse în valoarea de 623.012 mii RON (anul încheiat la 31 decembrie 2019: 1.058.976 mii RON) sunt următoarele:

- suma de 414.943 mii RON reprezintă impozitul pe venituri suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul de gaze naturale, conform Ordonanței Guvernului numărul 7/2013 cu modificările ulterioare, privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale (anul încheiat la 31 decembrie 2019: 716.908 mii RON);
- suma de 186.857 mii RON reprezintă redevența pentru producția de gaze (anul încheiat la 31 decembrie 2019: 332.501 mii RON).

***) La începutul anului 2020 a fost abrogată contribuția bănească percepută de la titularii de licențe în domeniul energiei electrice și al gazelor naturale de 2% din cifra de afaceri realizată din activitățile ce fac obiectul licențelor acordate de ANRE, obligație introdusă prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 114/2018. În anul 2019, suma de 280.088 mii RON reprezentând alte cheltuieli operaționale includea această contribuție în valoare de 79.860 mii RON. În anul 2020 contribuția bănească plătită către ANRE a fost de 11.439 mii RON.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

În anul 2020, alte cheltuieli operaționale în valoare de 198.046 mii RON includ o cheltuială de 24.284 mii RON reprezentând dividende constatate de Agenția Națională de Administrare Fiscală ("ANAF") ca fiind datorate de Societate statului român conform prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 114/2018. Societatea nu a fost de acord cu concluziile raportului de inspecție, în prezent fiind în curs o acțiune în justiție. Contravaloarea dividendelor considerate ca fiind convenite acționarului majoritar și penalitățile aferente au fost compensate din oficiu de ANAF cu alte creanțe ale Societății față de ANAF, în fapt Societatea solicitând compensarea creanțelor cu alte datorii fiscale neajunse la scadență. Întrucât nu există o hotărâre a acționarilor pentru acordarea de dividende suplimentare celor aprobate anterior, suma compensată de ANAF a fost recunoscută ca o cheltuială a perioadei.

11. IMPOZITUL PE PROFIT

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent *)	210.174	286.025
Cheltuiala/(Venitul) cu impozitul pe profit amânat	(40.288)	(108.209)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	169.886	177.816

*) În 2020 cheltuiala cu impozitul pe profit curent de 210.174 mii RON include suma de 6.923 mii RON reprezentând impozit pe profit suplimentar stabilit de ANAF în urma controlului fiscal pentru perioada 2014-2018; împotriva raportului de inspecție s-a depus contestație. În urma controlului fiscal, au fost stabilite accesorii în sumă de 37.941 mii RON, însă acestea au fost anulate ca urmare a facilităților instituite prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 69/2020.

Rata de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai jos aferentă anului încheiat la 31 decembrie 2020, respectiv la 31 decembrie 2019, este de 16% și este datorată de toate persoanele juridice române care obțin profit, pe baza codului fiscal din România.

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Profit contabil înainte de impozitare	1.448.771	1.224.223
(Profitul)/pierderea activităților nesupuse impozitului pe profit	6.298	1.821
Profit contabil supus impozitului pe profit	1.455.069	1.226.044
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la 16%	232.811	196.167
Efectul veniturilor neimpozabile	(71.772)	(44.598)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	85.643	170.899
Efectul reducerii impozitului pe profit datorită facilităților fiscale	(10.424)	(15.054)
Efectul stimulentei fiscale pentru profitul reinvestit	(9.506)	(1.960)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul curent	27.374	28.805
Efectul impozitului amânat aferent înregistrării inițiale și reluării diferențelor temporare	(56.239)	(145.407)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul amânat	(34.924)	(11.036)
Efectul cheltuielii cu impozitul pe profit aferent anilor anteriori	6.923	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit	169.886	177.816

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

Componența (creanței)/datoriei cu impozitul amânat:

	31 decembrie 2020		31 decembrie 2019	
	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/ datorie	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/ datorie
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Provizioane	(671.907)	(107.505)	(489.160)	(78.266)
Imobilizări corporale	88.006	14.081	55.175	8.827
Active de explorare *)	(828.989)	(132.638)	(928.679)	(148.589)
Investiții financiare	(977)	(156)	(977)	(156)
Stocuri	(29.817)	(4.771)	(17.940)	(2.870)
Creanțe și alte active	(395.488)	(63.279)	(191.509)	(30.641)
Total	(1.839.172)	(294.268)	(1.573.090)	(251.695)
Active deținute pentru cedare	184.986	29.598	175.115	28.019
Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare	(50.269)	(8.044)	(38.512)	(6.162)
Total aferent activelor deținute pentru cedare și datoriilor asociate (nota 29)	134.717	21.554	136.603	21.857
Total general	(1.704.455)	(272.714)	(1.436.487)	(229.838)
Modificare, din care:		42.876		103.763
- în rezultatul anului		40.288		108.209
- în alte elemente ale rezultatului global		2.588		(4.446)

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active afere te nuc ției 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 2019	108.849	890.706	6.454.088	983.784	98.608	1.698.008	332.457	1.553.904	12.120.404
Intrări	374	18	16.345	25	21	-	210.521	649.459	876.763
Transferuri	7	11.224	466.419	39.901	2.933	(16.738)	(117.482)	(386.264)	-
leșiri	-	(283)	(206.679)	(8.545)	(2.134)	(34.574)	(23.051)	(22.959)	(298.225)
Transfer la active deținute pentru cedare (nota 29)	(20.542)	(214.783)	-	(173.330)	(8.412)	(1.440.226)	-	-	(1.857.293)
Sold la 31 decembrie 2019	88.688	686.882	6.730.173	841.835	91.016	206.470	402.445	1.794.140	10.841.649
Amortizare cumulată									
Sold la 1 ianuarie 2019	-	297.740	3.671.297	590.318	72.906	589.043	-	-	5.221.304
Amortizare *)	-	31.231	370.794	63.933	5.929	66.682	-	-	538.569
Transferuri	-	-	5.906	-	-	(5.906)	-	-	-
leșiri	-	(248)	(25.852)	(8.093)	(2.103)	(2.796)	-	-	(39.092)
Transfer la active deținute pentru cedare (nota 29)	-	(62.228)	-	(60.687)	(5.089)	(639.458)	-	-	(767.462)
Sold la 31 decembrie 2019	-	266.495	4.022.145	585.471	71.643	7.565	-	-	4.953.319
Depreciere									
Sold la 1 ianuarie 2019	3.180	31.523	390.424	71.226	909	3.521	37.266	119.145	657.194
Depreciere	5.075	11.893	179.095	4.526	288	375.073	231.409	192.449	999.808
Transferuri	-	931	24.890	6.808	279	-	(84)	(32.824)	-
leșiri	-	(4.041)	(100.680)	(1.993)	(328)	(262)	(23.059)	(32.152)	(162.515)
Transfer la active deținute pentru cedare (nota 29)	(5.075)	(7.953)	-	(103)	(27)	(375.575)	-	-	(388.733)
Sold la 31 decembrie 2019	3.180	32.353	493.729	80.464	1.121	2.757	245.532	246.618	1.105.754
Valoare netă la 1 ianuarie 2019	105.669	561.443	2.392.367	322.240	24.793	1.105.444	295.191	1.434.759	6.241.906
Valoare netă la 31 decembrie 2019	85.508	388.034	2.214.299	175.900	18.252	196.148	156.913	1.547.522	4.782.576

*) Sumele includ amortizarea imobilizărilor corporale utilizate în producția de alte active imobilizate, capitalizate în costul acestora, în valoare de 23.498 mii RON.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020*Deprecierea immobilizărilor corporale*

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

Deprecierea activelor utilizate în producția de gaze

Având în vedere condițiile actuale de piață (efectele pandemiei de COVID-19 asupra economiei românești, diminuarea producției de gaze cu aproximativ 14% în anul 2020 față de anul anterior și scăderea prețurilor de vânzare a gazelor naturale), Societatea a considerat că există indicii de depreciere a activelor utilizate în producția de gaze naturale.

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

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

În urma testului de depreciere, nu s-au înregistrat ajustări suplimentare de depreciere.

În testul de depreciere s-au utilizat următoarele ipoteze:

- Cost mediu ponderat al capitalului: 10%;
- Rata inflației pentru perioada 2021-2023 a fost cea comunicată de Comisia Națională de Prognoză în prognoza de iarnă 2021. Pentru perioada 2024-2043 s-a folosit o rată constantă de 2,4%;
- Prețul mediu estimat pentru perioada a fost de 87,51 lei/MWh.

13. EXPLORAREA ȘI EVALUAREA RESURSELOR DE GAZE NATURALE

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Active de explorare casate (nota 12)	(836)	(123)
Seismică, studii geologice, geochimice	(25.673)	(1.513)
Total cheltuieli de explorare	(26.509)	(1.636)
Mișcarea netă a deprecierei activelor de explorare (nota 12) (venit net)/pierdere netă	97.695	231.278
Numerar net utilizat în activități de investiții în explorare	(66.516)	(173.563)
	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Active de explorare (nota 12)	120.208	156.913
Datorii	(5.285)	(49.270)
Active nete	114.923	107.643

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

14. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE. ACTIVE PRIVIND DREPTURILE DE UTILIZARE

a) Alte immobilizări necorporale

	2020	2019
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	184.797	179.409
Intrări	7.877	6.124
leșiri	(7.840)	(695)
Transfer la active deținute pentru cedare (nota 29)	-	(41)
Sold la 31 decembrie	184.834	184.797
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	176.667	174.674
Amortizare	1.977	2.238
leșiri	(7.840)	(219)
Transfer la active deținute pentru cedare (nota 29)	-	(26)
Sold la 31 decembrie	170.804	176.667
Valoare netă la 1 ianuarie	8.130	4.735
Valoare netă la 31 decembrie	14.030	8.130

b) Active privind drepturile de utilizare

	2020	2019
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	8.657	-
Implementarea IFRS 16 "Contracte de leasing"	-	4.929
Intrări	-	5.036
Efectul modificării indicilor de actualizare a chiriei	230	
leșiri	-	(1.308)
Sold la 31 decembrie	8.887	8.657
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	618	-
Amortizare	827	707
leșiri	-	(89)
Sold la 31 decembrie	1.445	618
Valoare netă la 1 ianuarie	8.039	-
Valoare netă la 31 decembrie	7.442	8.039

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

15. STOCURI

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
	'000 RON	'000 RON
Piese de schimb și materiale	155.965	154.691
Produse finite (gaze)	123.638	183.842
Alte stocuri	681	459
Deprecierea pieselor de schimb și materialelor	(50.335)	(42.850)
Deprecierea altor stocuri	(4)	(1)
Total	229.945	296.141

16. CREANȚE

a) Creanțe comerciale și alte creanțe

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	1.553.276	1.547.917
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale creanțelor comerciale (nota 16 c)	(1.279.164)	(1.252.267)
Clienți – facturi de întocmit	302.855	369.811
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate pentru clienți – facturi de întocmit (nota 16 c)	(2.694)	(47.142)
Total	574.273	618.319

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

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

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

b) Alte active

	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
	'000 RON	'000 RON
Avansuri plătite furnizorilor	7.934	386
Creanțe din exploatare în participație	2.384	2.125
Alte creanțe *)	63.638	61.177
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale altor creanțe (nota 16 c) *)	(28.981)	(33.703)
Debitori diverși	50.072	47.528
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale debitorilor diverși (nota 16 c)	(49.016)	(46.445)
Cheltuieli în avans	5.719	3.784
TVA neexigibilă	4.269	5.954
Alte creanțe fiscale	6	-
Total	56.025	40.806

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

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

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

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

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

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

În 2019, Societatea a câștigat o parte din punctele invocate în litigiul împotriva ANAF, iar ajustarea de depreciere de 18.499 mii lei a fost reluată la venituri. Societatea a început demersurile pentru recuperarea acestei sume, însă până la 31 decembrie 2020 încă nu fuseseră rambursate.

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.

Ajustarea de depreciere aferentă creanțelor înregistrate în legătură cu aceste controale este de 28.981 mii RON.

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

	2020	2019
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	1.379.557	1.312.262
Majorare ajustare alte creanțe (nota 6)	2.792	4.641
Majorare ajustare creanțe comerciale	61.595	84.783
Diminuare ajustare alte creanțe (nota 6)	(4.943)	(18.567)
Diminuare ajustare creanțe comerciale	(79.146)	(3.562)
Sold la 31 decembrie	1.359.855	1.379.557

La 31 decembrie 2020, Societatea a înregistrat ajustări pentru pierderile din creditare preconizate pentru creanțe comerciale pentru o serie de clienți, dintre care amintim Interagro 271.621 mii RON (31 decembrie 2019: 275.137 mii RON), GHCL Upsom 68.103 mii RON (31 decembrie 2019: 68.103 mii RON), CET Iași 46.271 mii RON (31 decembrie 2019: 46.271 mii RON), Electrocentrale Galați 226.338 mii RON (31 decembrie 2019: 222.075 mii RON), Electrocentrale București 576.080 mii RON (31 decembrie 2019: 616.330 mii RON), G-ON EUROGAZ cu 14.848 mii RON (31 decembrie 2019: 14.848 mii RON) și Electrocentrale Constanta 58.227 mii RON (31 decembrie 2019: 39.113 mii RON) ca urmare a situației financiare a acestor clienți, precum și a litigiilor în curs legate de aceste creanțe sau ca urmare a depășirii scadenței.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

d) Expunerea la risc pentru creanțe comerciale

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

31 decembrie 2019	Valoare brută	Rata de pierdere preconizată	Pierdere preconizată pe toată durata de viață
	'000 RON	%	'000 RON
Creanțe curente inclusiv creanțele reprezentând facturi de întocmit	664.761	7,10	47.198
Scadența depășită cu până la 30 zile	3.924	84,00	3.296
Scadența depășită între 30 - 90 zile	1.451	96,21	1.396
Scadența depășită între 90 - 360 zile	25.203	99,71	25.130
Scadența depășită peste 360 zile	1.222.389	100,00	1.222.389
Total creanțe	1.917.728		1.299.409

17. CAPITAL SOCIAL

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
385.422.400 acțiuni ordinare achitate integral	385.422	385.422
Total	385.422	385.422

Structura acționariatului la 31 decembrie 2020 este următoarea:

	Număr acțiuni	Suma	Procentaj
		'000 RON	(%)
Statul Român prin Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri	269.823.080	269.823	70,01
Persoane juridice	95.612.507	95.612	24,81
Persoane fizice	19.986.813	19.987	5,18
Total	385.422.400	385.422	100

Toate acțiunile sunt comune, au fost subscribe și plătite integral la 31 decembrie 2020. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 1 leu/acțiune (31 decembrie 2019: 1 leu/acțiune).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

18. REZERVE

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Rezerve legale	77.084	77.084
Alte rezerve, din care:	2.142.857	1.502.818
- Fondul de dezvoltare al Societății	1.353.047	772.417
- Profit reinvestit	283.697	224.288
- Cota de dezvoltare, constituită până la 2004	486.388	486.388
- Alte rezerve	19.725	19.725
Total	2.219.941	1.579.902

19. PROVIZIOANE

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Provizion de dezafectare (nota 19 a)	493.176	331.812
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare (nota 19 c)	119.432	106.158
Total provizioane termen lung	612.608	437.970
Provizion de dezafectare (nota 19 a)	17.846	13.912
Provizion pentru litigii (nota 19 b)	1.380	1.337
Alte provizioane *) (nota 19 b)	128.340	59.351
Total provizioane termen scurt	147.566	74.600
Total provizioane	760.174	512.570

*) La 31 decembrie 2020, alte provizioane în sumă de 128.340 mii RON includ provizionul pentru participarea salariaților la profit în valoare de 33.848 mii RON (31 decembrie 2019: 31.525 mii RON), provizioane pentru impozite și taxe în valoare de 6.716 mii RON și provizionul pentru certificate CO2 în valoare de 81.217 mii RON (31 decembrie 2019: 23.410 mii RON). În ceea ce privește provizionul pentru certificate CO2, începând cu anul 2020 Societatea nu mai beneficiază de certificate alocate cu titlu gratuit.

a) Provizionul de dezafectare

(i) Mișcarea provizionului de dezafectare pentru active imobilizate

	2020	2019
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	345.724	530.466
Provizion adițional înregistrat ca active imobilizate	130.094	16.342
Efectul trecerii timpului (nota 9)	14.860	24.197
Înregistrat în contul de profit sau pierdere	24.130	(51.760)
Reducere înregistrată în corespondență cu active imobilizate	(3.786)	(135.009)
Transfer la datorii directe asociate cu activele deținute pentru cedare (nota 29)	-	(38.512)
Sold la 31 decembrie	511.022	345.724

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

Societatea provizionează complet costurile de dezafectare viitoare ale sondelor de gaze naturale pe o bază actualizată la momentul instalării. Provizionul pentru costurile de dezafectare a acestor sonde la sfârșitul vieții lor economice a fost estimat cu ajutorul tehnologiei existente, la prețuri curente sau ipoteze viitoare, în funcție de momentul estimat al activității, și actualizat utilizând o rată de 2,97% (anul încheiat la 31 decembrie 2019: 4,41%). 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 99.099 mii RON. Diminuarea cu un punct procentual a ratei de actualizare ar duce la majorarea provizionului de dezafectare cu 131.707 mii RON.

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

	2020 '000 RON	2019 '000 RON
Sold la 1 ianuarie	38.512	-
Provizion adițional înregistrat ca activ deținut pentru cedare	9.843	-
Efectul trecerii timpului (nota 9)	1.547	-
Înregistrat în contul de profit sau pierdere	118	-
Reducere înregistrată în corespondență cu active deținute pentru cedare	(85)	-
Transfer la datorii direct asociate cu activele deținute pentru cedare (nota 29)	-	38.512
Sold la 31 decembrie	49.935	38.512

b) Alte provizioane

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

	Provizioane pentru litigii '000 RON	Alte provizioane '000 RON	Total '000 RON
Sold la 1 ianuarie 2019	229	72.103	72.332
Provizion adițional înregistrat în perioadă în rezultat	2.184	65.942	68.126
Provizion utilizat în perioadă	(1.076)	(75.303)	(76.379)
Provizion neutilizat, reversat	-	(3.391)	(3.391)
Sold la 31 decembrie 2019	1.337	59.351	60.688

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

c) Provizionul pentru beneficii acordate la pensionare

Mișcarea provizionului pentru beneficiile acordate la pensionare	2020 '000 RON	2019 '000 RON
Sold la 1 ianuarie	106.158	131.120
Costul dobânzii	2.441	3.718
Costul serviciului curent	5.438	6.157
Plăți în timpul anului	(10.777)	(7.045)
(Câștigul)/pierderea actuarial/ă aferent/ă perioadei	16.172	(27.792)
Sold la 31 decembrie	119.432	106.158

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: 3,21%;
- rata medie a inflației: 2,00%.

Analiza sensibilității

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

	Creșterea cu 1% a ipotezelor '000 RON	Scăderea cu 1% a ipotezelor '000 RON
Rata medie de actualizare	(11.498)	13.449
Rata medie a inflației	13.400	(11.669)

Analiza maturității plăților de beneficii

	Plăți de beneficii '000 RON
Până într-un an	6.693
1-2 ani	4.645
2-5 ani	12.795
5-10 ani	50.728
Peste 10 ani	44.571

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

20. VENITURI ÎN AVANS

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Sume încasate din PNI *)	136.021	20.994
Alte venituri în avans	167	123
Alte sume primite cu caracter de subvenții	120	127
Total venituri în avans pe termen lung	136.308	21.244
Alte sume primite cu caracter de subvenții	8	58
Alte venituri în avans	10.891	3.671
Total venituri în avans pe termen scurt	10.899	3.729
Total venituri în avans	147.207	24.973

*) 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 2020 Societatea a încasat 136.021 mii RON. Sumele încasate în baza acestui contract vor fi transferate la venituri pe măsura amortizării investiției.

Prin Hotărârea Guvernului nr. 1070/2020 s-a extins până la 30 iunie 2021 termenul până la care investițiile finanțate din Planul Național de Investiții trebuie să fie puse în funcțiune.

Până la 31 decembrie 2020, Societatea mai are depuse două cereri de rambursare în valoare de 140.498 mii RON.

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

	Sume încasate din PNI	Alte sume cu caracter de subvenții	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
1 ianuarie 2020	20.994	185	21.179
Încasări	115.027	-	115.027
Alte scăderi (rambursări)	-	(50)	(50)
Sume înregistrate la venituri	-	(7)	(7)
31 decembrie 2020	136.021	128	136.149
	Sume încasate din PNI	Alte sume cu caracter de subvenții	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
1 ianuarie 2019	20.994	257	21.251
Încasări	-	-	-
Alte creșteri	-	9	9
Sume înregistrate la venituri	-	(81)	(81)
31 decembrie 2019	20.994	185	21.179

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

21. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Furnizori – facturi de primit	28.268	30.535
Datorii comerciale	27.315	18.242
Datorii față de furnizorii de imobilizări	35.477	61.550
Total datorii comerciale	91.060	110.327
Datorii către salariați	63.452	44.268
Redevențe	60.714	64.760
Asigurări sociale	24.341	20.226
Alte datorii curente	5.711	4.700
TVA	62.740	54.189
Dividende de plată	2.047	2.231
Impozitul pe venitul suplimentar	31.842	59.095
Datorii cu alte impozite	1.303	1.338
Total alte datorii	252.150	250.807
Total datorii comerciale și alte datorii	343.210	361.134

22. INSTRUMENTE FINANCIARE

Factori de risc financiar

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

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

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

Cursurile oficiale de schimb la 31 decembrie 2020 au fost 3,9660 RON/USD și 4,8694 RON/EUR (31 decembrie 2019: 4,2608 RON/USD și 4,7793 RON/EUR).

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

(ii) Riscul inflaționist

Rata oficială a inflației în România în anul încheiat la 31 decembrie 2020 a fost sub 10% după cum a fost comunicat de către Comisia Națională de Statistică din România. Rata cumulată a inflației pe parcursul ultimilor trei ani a fost sub 100%. Acest factor, printre alții, a condus la concluzia că România nu este o economie hiperinflaționistă.

(iii) Riscul ratei de dobândă

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

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

(b) Riscul de credit

Activele financiare, care expun Societatea unui potențial risc de credit, cuprind în principal creanțe comerciale. Politicile Societății prevăd ca vânzările să fie făcute către clienți cu risc de credit scăzut. De asemenea, vânzările trebuie să fie garantate fie prin plată în avans, fie prin scrisori de garanție bancară. Valoarea netă a creanțelor, după ajustarea pentru deprecierea creanțelor incerte reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Societatea are o concentrare a riscului de credit în legătură cu cei mai mari 4 clienți ai săi, care împreună reprezintă 85,14% din soldul creanțelor nete la 31 decembrie 2020 (cei mai mari 4 clienți: 85,19% la 31 decembrie 2019).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

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

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

(c) Gestionarea riscurilor privind capitalul

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

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

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

(d) Estimări de valoare justă

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

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

31 decembrie 2019	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	106.087	189.530	33	-	-	295.650
Depozite bancare	265.000	560.354	91.000	-	-	916.354
Titluri de stat	-	-	149.560	-	-	149.560
Total	371.087	749.884	240.593	-	-	1.361.564
Datorii comerciale	(75.823)	(3.964)	(5)	-	-	(79.792)
Datorii leasing	(52)	(252)	(503)	(2.986)	(5.165)	(8.958)
Total	(75.875)	(4.216)	(508)	(2.986)	(5.165)	(88.750)
Net	295.212	745.668	240.085	(2.986)	(5.165)	1.272.814

f) Gestionarea riscului de lichiditate

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

23. TRANZACȚII ȘI SOLDURI CU ENTITĂȚI AFILIAȚE

(i) Vânzări de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Filiale	117.322	126.917
Societăți asociate	17.584	23.374
Total	134.906	150.291

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

(ii) Achiziții de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Filiale	67.757	64.874
Total	67.757	64.874

(iii) Creanțe comerciale

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Filiale	15.371	19.111
Total	15.371	19.111

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

(iv) Datorii comerciale

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Filiale	8.389	7.125
Total	8.389	7.125

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

Salarizarea directorilor și administratorilor

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

Pe parcursul anilor încheiați la 31 decembrie 2020, respectiv 31 decembrie 2019, nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor Societății, cu excepția avansurilor pentru deplasări în interes de serviciu, iar aceștia nu datorează nici o sumă Societății la 31 decembrie 2020 provenită din astfel de avansuri.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Salarii plătite directorilor (brut)	15.509	15.757
din care, prime (brut)	775	613
Indemnizații plătite administratorilor (brut)	1.629	1.404
din care, componenta variabilă (brut)	-	-
	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Salarii de plătit directorilor	520	352
Salarii de plătit administratorilor	81	70

25. INVESTIȚII ÎN FILIALE ȘI ASOCIAȚI

a) Investiții în filiale

Numele filialei	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)	
			31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
SNGN ROMGAZ SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL	Înmagazinare de gaze	România	100	100
			Cost la 31 decembrie 2020	Cost la 31 decembrie 2019
			'000 RON	'000 RON
SNGN ROMGAZ SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL			66.056	66.056
Total			66.056	66.056

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

b) Investiții în asociați

Numele asociatului	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)			
			31 decembrie 2020	31 decembrie 2019		
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 2020	Depreciere la 31 decembrie 2020	Valoare netă la 31 decembrie 2020	Cost la 31 decembrie 2019	Depreciere la 31 decembrie 2019	Valoare netă la 31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
SC Depomureș SA Tg.Mureș	120	-	120	120	-	120
SC Agri LNG Project Company SRL	977	(977)	-	977	(977)	-
Total	1.097	(977)	120	1.097	(977)	120

26. ALTE INVESTIȚII FINANCIARE

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

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

Compania	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)	
			31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Electrocentrale București S.A.	Producerea energiei electrice și termice	România	2,49	2,49
Patria Bank S.A.	Alte activități de intermediere financiară	România	0,03	0,03
Mi Petrogas Services S.A.	Servicii anexe extracției petrolului și gazelor naturale, exclusiv prospecțiuni	România	10	10
GHCL Upsom	Fabricarea altor produse chimice anorganice de bază	România	4,21	4,21
Asociere Lukoil	Operațiuni petroliere de explorare	România	12,2	12,2

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

Compania	Valoare justă la 31 decembrie 2020 '000 RON	Valoare justă la 31 decembrie 2019 '000 RON
Electrocentrale București S.A. *)	-	-
Patria Bank S.A.**)	91	101
Mi Petrogas Services S.A.	60	60
GHCL Upsom	-	-
Asociere Lukoil	5.227	5.227
Total	5.378	5.388

*) Valoarea justă a investiției în Electrocentrale București la 31 decembrie 2020 a fost redusă la zero, datorită dificultăților întâmpinate în implementarea planului de restructurare din cadrul procedurii de insolvență. Investiția în Electrocentrale București nu este cotată.

**) Acțiunile Patria Bank fiind cotate, valoarea justă la finalul perioadei se determină luând în calcul cotația de închidere a acțiunii. Variația între valoarea la 31 decembrie 2020 și valoarea la 31 decembrie 2019 a fost înregistrată în rezultatul perioadei.

27. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2020 '000 RON	31 decembrie 2019 '000 RON
Conturi curente la bănci în RON *)	101.014	64.621
Conturi curente la bănci în valută	174	602
Numerar în casă	53	16
Depozite la termen în RON	289.203	170.000
Numerar restricționat **)	2.412	87.867
Sume în curs de decontare	1	1
Total	392.857	323.107

*) Conturile curente includ depozitele overnight.

**) La 31 decembrie 2019, numerarul restricționat cuprindea conturile bancare folosite strict pentru decontările privind taxa pe valoare adăugată, Societatea optând pentru aplicarea sistemului privind plata defalcată a TVA; în anul 2020 sistemul a fost abrogat. La 31 decembrie 2020 suma se referă la conturile folosite doar pentru plata dividendelor către acționari, potrivit reglementărilor pieței de capital (31 decembrie 2020: 2.412 mii RON; 31 decembrie 2019: 2.652 mii RON).

28. ALTE ACTIVE FINANCIARE

Alte active financiare reprezintă în principal titluri de stat și depozite cu o maturitate, de la data achiziției/constituirii, mai mare de 3 luni.

	31 decembrie 2020 '000 RON	31 decembrie 2019 '000 RON
Titluri de stat în RON	1.045.593	144.923
Depozite bancare în RON	905.416	916.354
Dobânzi de încasat aferente depozitelor bancare	2.586	3.377
Dobânzi de încasat aferente titlurilor de stat	21.912	4.637
Total alte active financiare	1.975.507	1.069.291

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

29. ACTIVE DEȚINUTE PENTRU CEDARE ȘI DATORII ASOCIATE ACTIVELOR

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

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

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

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

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

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON (retrat)
Imobilizări corporale	710.929	701.098
Alte imobilizări necorporale	15	15
Active deținute pentru cedare	710.944	701.113
Provizioane	49.935	38.512
Datorii privind impozitul amânat	21.554	21.857
Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare	71.489	60.369
Active nete asociate direct cu grupul destinat cedării	639.455	640.744

30. ANGAJAMENTE ACORDATE

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții oferite	224.063	52.729
Total	224.063	52.729

În 2020, Societatea a încheiat un act adițional la contractul de credit cu BCR SA reprezentând o facilitate pentru emiteri scrisori de garanție și deschiderea de acreditive pentru o sumă maximă disponibilă de 100.000 mii USD. La 31 decembrie 2020 mai sunt disponibili pentru utilizare 44.204 mii USD.

La 31 decembrie 2020, obligațiile contractuale ale Societății pentru achiziția de active imobilizate sunt de 379.808 mii RON (31 decembrie 2019: 431.382 mii RON).

31. ANGAJAMENTE PRIMITE

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții primite	1.508.192	1.496.152
Total	1.508.192	1.496.152

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

32. CONTINGENȚE

(a) *Acțiuni în instanță*

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

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

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

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

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

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

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

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

(b) *Impozitarea*

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

(c) *Contingente legate de mediu*

În România, reglementările legate de mediu sunt în dezvoltare și Societatea nu a înregistrat nicio datorie la 31 decembrie 2020 pentru niciun cost anticipat inclusiv taxe legale și de consultanță, studii de impact, designul și implementarea planurilor de refacere a mediului, exceptând suma de 560.958 mii RON (31 decembrie 2019: 384.236 mii RON) reprezentând provizionul de dezafectare.

(d) *Controale desfășurate de Curtea de Conturi a României*

În anul 2016 Societatea a fost supusă unui control efectuat de Curtea de Conturi a României.

Una dintre constatările Curții de Conturi a fost că Societatea ar fi livrat în perioada 2013-2015 gaze naturale pe piața reglementată peste cantitatea pe care ar fi fost obligată să o livreze, potrivit legislației incidente. Prețul de livrare pe piața reglementată fiind mai mic decât cel de pe piața liberă, Curtea de Conturi a emis Decizia nr. 26/01.06.2016 și a dispus în sarcina Romgaz stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din diferența de preț aferentă cantităților livrate în plus pe piața reglementată și recuperarea acestuia, având termen de îndeplinire luna ianuarie 2017. Valoarea presupusului prejudiciu estimat de Curtea de Conturi depășește suma de 160 milioane RON. Împotriva Deciziei,

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

Romgaz a formulat contestație, iar Curtea de Conturi a respins contestația. Ulterior, Societatea a formulat acțiune în contencios pentru anularea Deciziei Curții de Conturi nr. 26/01.06.2016, și, de asemenea, a contractat servicii juridice pentru anularea Deciziei Curții de Conturi, precum și pentru aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia Curții de Conturi.

Litigiul cu Curtea de Conturi a fost solutionat definitiv de către Curtea de Apel Alba Iulia, menținându-se constatările și măsurile din Decizia nr. 26/01.06.2016 emisă de Curtea de Conturi, mai puțin una dintre măsuri.

Conducerea Romgaz respectă decizia Curții de Apel Alba Iulia și a început demersurile legale pentru a implementa măsurile stabilite de către Curtea de Conturi. Termenul de punere în aplicare a acestor măsuri a fost prelungit până la 30 iunie 2021.

33. ANGAJAMENTE COMUNE

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

34. ONORARIILE AUDITORULUI

Onorariul perceput de auditorul statutar al Societății, S.C. Ernst & Young Assurance Services S.R.L. pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale aferente anului 2020 este de 305 mii RON.

Onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare prestate în anul 2020 au fost de 150 mii RON.

35. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Nu au fost identificate evenimente ulterioare datei bilanțului.

36. APROBAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 23 martie 2021.

Aristotel Marius Jude
Director General

Răzvan Popescu
Director Economic