

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

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
ORDINUL MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE 2844/2016**

CUPRINS**PAGINA**

Situația consolidată a rezultatului global	1
Situația consolidată a poziției financiare	2
Situația consolidată a modificărilor în capitalul propriu	4
Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie	5
Note explicative la situațiile financiare consolidate:	7
1. Informații generale	7
2. Principalele politici contabile	7
3. Cifra de afaceri și alte venituri	20
4. Venituri din investiții	20
5. Costul mărfurilor vândute, al materiilor prime și consumabilelor	21
6. Alte câștiguri sau pierderi	21
7. Amortizare și depreciere	21
8. Cheltuieli cu personalul	22
9. Cheltuieli financiare	22
10. Alte cheltuieli. Taxe și impozite	22
11. Impozitul pe profit	23
12. Imobilizări corporale	26
13. Explorarea și evaluarea resurselor de gaze naturale	28
14. Imobilizări necorporale. Active privind drepturile de utilizare	29
15. Stocuri	29
16. Creanțe	30
17. Capital social. Rezultat pe acțiune	31
18. Provizioane	32
19. Venituri în avans	34
20. Datorii comerciale și alte datorii	35
21. Instrumente financiare	35
22. Tranzacții și solduri cu entități afiliate	38
23. Informații privind membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere	39
24. Investiții în asociați	40
25. Alte investiții financiare	41
26. Informații pe segmente	42
27. Numerar și echivalente de numerar	45
28. Împrumuturi purtătoare de dobândă	46
29. Alte active financiare	46
30. Angajamente acordate	46
31. Angajamente primite	47
32. Contingențe	47
33. Angajamente comune	48
34. Onorariile auditorilor	48
35. Evenimente ulterioare datei bilanțului	48
36. Aprobarea situațiilor financiare	48

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL

	Nota	Anul încheiat la	Anul încheiat la
		31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
		'000 RON	'000 RON
Cifra de afaceri	3	9.001.878	13.359.653
Costul mărfurilor vândute	5	(107.130)	(183.578)
Venituri din investiții	4	213.008	176.979
Alte câștiguri sau pierderi	6	(17.748)	(9.441)
Câștiguri/(pierderi) nete din deprecierea creanțelor comerciale	16	(57.546)	(55.166)
Variația stocurilor		(5.767)	(2.197)
Materii prime și consumabile	5	(109.441)	(118.037)
Amortizare și depreciere	7	(476.568)	(550.076)
Cheltuieli cu personalul	8	(914.054)	(846.001)
Taxe și impozite	10 b)	(1.495.473)	(6.954.380)
Cheltuieli financiare	9	(62.003)	(27.295)
Cheltuieli cu explorarea	13	(84.640)	(59.714)
Cota parte din rezultatul asociaților	24	4.873	2.350
Alte cheltuieli	10 a)	(944.191)	(658.916)
Alte venituri	3	122.264	80.068
Profit înainte de impozitare		5.067.462	4.154.249
Cheltuiala cu impozitul pe profit	11	(2.255.353)	(1.607.537)
Profitul anului		2.812.109	2.546.712
Alte elemente ale rezultatului global			
<i>Elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat</i>			
Câștiguri/(pierderi) actuariale din actualizarea provizionului pentru beneficiile salariaților	18 c)	(10.970)	15.839
Impozit pe profit aferent elementelor ce nu vor fi reclasificate în rezultat	11	1.755	(2.534)
Total elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat		(9.215)	13.305
Total alte elemente ale rezultatului global anual, nete de impozit pe profit		(9.215)	13.305
Rezultatul global al anului		2.802.894	2.560.017
Rezultatul pe acțiune de bază și diluat	17 b)	0,0073	0,0066

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 22 martie 2024.

Răzvan Popescu
Director General

Gabriela Trânbițaș
Director Economic

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2023 '000 RON	31 decembrie 2022 '000 RON
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	12	5.891.788	5.039.314
Imobilizări necorporale	14 a)	5.135.930	5.140.425
Investiții în asociați	24	33.410	28.537
Creanțe privind impozitul amânat	11	324.175	199.016
Active privind drepturile de utilizare	14 b)	11.596	8.766
Alte investiții financiare	25	5.616	5.616
Total active imobilizate		11.402.515	10.421.674
Active circulante			
Stocuri	15	301.690	284.007
Creanțe comerciale și alte creanțe	16 a)	1.398.953	1.373.664
Costul obținerii de contracte cu clienții		-	3
Alte active financiare	30	2.505.463	99.597
Alte active	16 b)	321.799	265.232
Numerar și echivalente de numerar	27	535.210	1.883.882
Total active circulante		5.063.115	3.906.385
Total active		16.465.630	14.328.059
CAPITALURI ȘI DATORII			
Capitaluri			
Capital social	17 a)	385.422	385.422
Rezerve		4.971.109	3.579.274
Rezultat reportat		6.204.783	6.111.869
Total capitaluri		11.561.314	10.076.565
Datorii pe termen lung			
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	18	189.314	168.830
Venituri în avans	19	370.941	230.419
Datorii leasing		10.450	7.499
Împrumuturi	28	808.373	1.125.534
Provizioane	18	373.536	210.838
Total datorii pe termen lung		1.752.614	1.743.120

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2023</u> <u>'000 RON</u>	<u>31 decembrie 2022</u> <u>'000 RON</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale	20	146.111	110.006
Datorii privind contractele cu clienții		153.723	263.340
Datorii cu impozitul pe profit curent	11	1.766.637	1.177.498
Venituri în avans	19	7	11
Provizioane	18	121.732	321.489
Datorii leasing		2.579	2.181
Împrumuturi	28	323.349	321.581
Alte datorii	20	637.564	312.268
Total datorii curente		3.151.702	2.508.374
Total datorii		4.904.316	4.251.494
Total capitaluri și datorii		16.465.630	14.328.059

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 22 martie 2024.

Răzvan Popescu
Director General

Gabriela Trânbițaș
Director Economic

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALUL PROPRIU

	Capital social	Rezerva legală	Cota de dezvoltare **)	Fondul de dezvoltare	Profitul reinvestit	Alte rezerve	Rezultatul reportat ***)	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2023	385.422	90.294	486.388	2.586.687	396.180	19.725	6.111.869	10.076.565
Rezultatul anului	-	-	-	-	-	-	2.812.109	2.812.109
Alte elemente ale rezultatului global anual	-	-	-	-	-	-	(9.215)	(9.215)
Rezultatul global al anului	-	-	-	-	-	-	2.802.894	2.802.894
Alocare dividende *)	-	-	-	-	-	-	(1.318.145)	(1.318.145)
Transfer la fondul de dezvoltare	-	-	-	1.315.735	-	-	(1.315.735)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	-	-	76.100	-	(76.100)	-
Sold la 31 decembrie 2023	385.422	90.294	486.388	3.902.422	472.280	19.725	6.204.783	11.561.314
Sold la 1 ianuarie 2022	385.422	85.250	486.388	2.046.460	361.152	19.725	5.596.756	8.981.153
Rezultatul anului	-	-	-	-	-	-	2.546.712	2.546.712
Alte elemente ale rezultatului global anual	-	-	-	-	-	-	13.305	13.305
Rezultatul global al anului	-	-	-	-	-	-	2.560.017	2.560.017
Alocare dividende *)	-	-	-	-	-	-	(1.464.605)	(1.464.605)
Creștere rezerve legale	-	5.044	-	-	-	-	(5.044)	-
Transfer la fondul de dezvoltare	-	-	-	540.227	-	-	(540.227)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	-	-	35.028	-	(35.028)	-
Sold la 31 decembrie 2022	385.422	90.294	486.388	2.586.687	396.180	19.725	6.111.869	10.076.565

*) În cursul anului 2023, acționarii Grupului au aprobat distribuirea de dividende în sumă de 1.318.145 mii RON (2022: 1.464.605 mii RON), dividendul pe acțiune fiind de 3,42 RON (2022: 3,80 RON).

**) Cota de dezvoltare a fost constituită până în anul 2004 în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 168/1998 privind stabilirea cotei de cheltuieli pentru dezvoltarea și modernizarea producției de țiței și gaze naturale, rafinării, transporturilor și distribuției de țiței și gaze naturale. Rezerva nu poate fi distribuită.

***) Rezultatul reportat include rezerva aferentă cotei geologice constituite după anul 2004 în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 168/1998 privind stabilirea cotelor de cheltuieli necesare dezvoltării și modernizării producției de țiței și gaze naturale, rafinării, transportului și distribuției petroliere. Ulterior tranziției Grupului la IFRS, rezerva existentă la 31 decembrie 2012 a fost transferată în rezultatul reportat. Acest rezultat se repartizează pe măsura amortizării, respectiv casării, activelor finanțate din această sursă, pe baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor. La 31 decembrie 2023 cota geologică disponibilă pentru distribuire este în sumă de 627.612 mii RON (31 decembrie 2022: 714.512 mii RON)

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 22 martie 2024.

Răzvan Popescu
Director General

Gabriela Trânbițaș
Director Economic

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Fluxuri de trezorerie din activități operaționale		
Profit net	2.812.109	2.546.712
Ajustări pentru:		
Cheltuiala cu impozitul pe profit (nota 11)	2.255.353	1.607.537
Cota parte din rezultatul asociaților (nota 24)	(4.873)	(2.350)
Cheltuiala cu dobânda (nota 9)	43.838	5.627
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 9, nota 18)	18.165	21.668
Venituri din dobânzi (nota 4)	(213.008)	(176.979)
Pierdere netă din cedarea activelor imobilizate (nota 6)	6.867	451
Variația provizionului de dezafectare recunoscută în rezultatul perioadei, cu excepția efectului trecerii timpului (nota 10, nota 18)	33.861	(75.652)
Variația altor provizioane (nota 10, nota 18)	(196.640)	111.564
Deprecierea netă a activelor de explorare (nota 7, nota 13)	23.361	66.447
Pierderi din proiecte de explorare (nota 13)	3	16
Deprecierea netă a activelor imobilizate (nota 7)	59.537	74.726
Diferențe nete de curs valutar	7.382	(453)
Amortizarea activelor imobilizate (nota 7)	393.670	408.903
Amortizarea costurilor cu contractele (Câștiguri)/pierderi nete din creanțele comerciale și alte creanțe (nota 16 c)	59	773
	53.523	55.765
Deprecierea netă a stocurilor (nota 6, nota 15)	5.647	5.438
Venituri din datorii prescrise	(172)	(512)
Venituri din subvenții (nota 19)	(7)	(7)
Numerar net generat din activități operaționale înainte de mișcările în capitalul circulant	5.298.675	4.649.674
Mișcări în capitalul circulant:		
(Creștere)/Scădere stocuri	(22.571)	21.731
(Creștere)/Scădere creanțe comerciale și alte creanțe	(243.732)	(276.839)
Creștere/(Scădere) datorii comerciale și alte datorii	330.817	(526.915)
Numerar generat din activități operaționale	5.363.189	3.867.651
Dobânzi plătite	(43.183)	(5.040)
Impozit pe profit plătit	(1.781.868)	(410.976)
Numerar net generat din activități operaționale	3.538.138	3.451.635

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Constituire depozite bancare și achiziție titluri de stat	(6.184.938)	(3.355.306)
Depozite bancare și titluri de stat ajunse la scadență	3.790.236	3.669.504
Dobânzi încasate	201.844	181.067
Încasări din vânzarea de imobilizări	1.684	1.033
Plăți pentru achiziția de active imobilizate	(1.141.956)	(5.529.611)
Plăți pentru achiziția de active de explorare	(50.746)	(96.500)
Numerar net (utilizat în)/generat din activități de investiții	(3.383.876)	(5.129.813)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Împrumuturi primite	-	1.606.475
Rambursare împrumuturi	(322.775)	(158.907)
Dividende plătite	(1.317.745)	(1.463.984)
Plăți leasing	(2.955)	(1.936)
Subvenții primite (nota 19)	140.541	-
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(1.502.934)	(18.352)
Creștere/(Scădere) netă de numerar și echivalente de numerar	(1.348.672)	(1.696.530)
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	1.883.882	3.580.412
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	535.210	1.883.882

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 22 martie 2024.

Răzvan Popescu
Director General

Gabriela Trânbițaș
Director Economic

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

1. INFORMAȚII GENERALE

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

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

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

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

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

Grupul are ca activitate principală:

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Declarația de conformitate

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

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

Bazele contabilizării

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

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

Valoarea justă

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

Baza pentru consolidare

Filiale

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

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

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

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

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

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

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

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

Entități asociate

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

Angajamente comune

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

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE*Exploatări în participație*

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

- activele sale, inclusiv partea sa din orice active deținute în comun;
- datoriile sale, inclusiv partea sa din orice datorii suportate în comun;
- veniturile sale din vânzarea părții din producție care îi revine în urma 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, Grupul contabilizează activele, datoriile, veniturile și cheltuielile aferente intereselor sale într-o exploatare în participație în conformitate cu IFRS aplicabile activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor specifice.

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

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

Standardele și interpretările intrate în vigoare în perioada curentă

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

- Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit: Impozitul pe profit amânat aferent activelor și datoriilor ce decurg dintr-o singură tranzacție” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit: Reforma fiscală internațională - reguli privind pilonul doi” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare: aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 - informații comparative” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și declarația nr. 2 privind aplicarea practică a IFRS Prezentarea politicilor contabile (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” - definirea estimărilor contabile (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- IFRS 17 „Contracte de asigurare”, inclusiv Amendamente la IFRS 17 (aplicabil perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023). Grupul nu emite contracte care fac obiectul IFRS 17, astfel situațiile financiare nu sunt afectate de acest standard.

Adoptarea acestor amendamente, interpretări sau îmbunătățiri la standardele existente nu a dus la modificări ale politicilor contabile ale Grupului. Managementul Grupului a revizuit modul de prezentare a politicilor contabile prin prisma IAS 1 Amendamente și a concluzionat că nu sunt necesare modificări semnificative.

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

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

- Amendamente la IAS 7 “Situația fluxurilor de trezorerie” și IFRS 7 “Instrumente financiare” - Prezentări de informații: Acorduri de finanțare a furnizorilor (aplicabile perioadelor începând cu sau după 1 ianuarie 2024);
- Amendamente la IAS 21 “Efectele variației cursurilor de schimb valutar: Lipsa convertibilității” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2025).

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

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

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

Segmente de activitate

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

Concret, Grupul este organizat în următoarele segmente:

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

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

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

Recunoașterea veniturilor**a) Venituri din contractele cu clienții**

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

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

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

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

Veniturile sunt recunoscute în timp dacă:

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

Contractele încheiate de Grup nu conțin componente de finanțare semnificative.

b) Alte venituri

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

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

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

Datorii privind contractele cu clienții

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

Cheltuieli de explorare

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

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

Valute

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

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

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

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

Beneficiile angajaților**Beneficii acordate la pensionare**

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

Participarea salariaților la profit

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

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

Provizioane

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

Provizioane pentru emisii de gaze cu efect de seră

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

Certificatele CO₂ achiziționate în cursul anului în care au loc emisiile de CO₂, care vor fi înscrise în Registrul Unic al Emisiilor de Gaze cu Efect de Seră în anul următor, se înregistrează ca un activ curent la nivelul sumelor plătite pentru achiziția certificatelor respective. Până la data transmiterii certificatelor pentru înscrierea în Registrul Unic, Grupul recunoaște o datorie curentă pentru această obligație la nivelul sumelor plătite pentru achiziția certificatelor respective. La data transmiterii certificatelor pentru înscrierea în Registrul Unic se derecunosc activul și datoria recunoscute anterior.

Provizioane pentru dezafectarea sondelor

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

Grupul a înregistrat un provizion pentru dezafectarea sondelor.

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

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

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

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

Modificarea provizionului pentru dezafectarea sondelor este înregistrată după cum urmează:

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

Impozitarea

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

Impozitul curent

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

Impozitul amânat

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

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

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

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

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

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

Impozitul curent și cel amânat aferente perioadei

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Imobilizări corporale

(1) Cost

(i) Imobilizări corporale

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

(ii) Perna de gaze

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

(iii) Costurile de dezvoltare

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

(iv) Costurile de întreținere și reparație

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

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

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

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

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

(2) Amortizare

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

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

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

În anul 2023 Grupul a efectuat un test de depreciere în segmentul Producție (pentru operațiunile onshore) deoarece s-au schimbat condițiile existente la efectuarea testului anterior; ipotezele sunt prezentate în nota 12 iar rezultatele testului de depreciere sunt considerate a fi ne semnificative și nu au fost recunoscute.

Nu au fost identificate indicii de depreciere pentru operațiunile offshore ale Grupului.

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

Active de explorare și evaluare

(1) Cost

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

naturale sunt identificate și dezvoltarea este aprobată de către conducere, cheltuielile aferente sunt transferate în imobilizări corporale, altele decât activele de explorare.

(2) Depreciere

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

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

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

Imobilizări necorporale**(1) Cost**

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

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

(2) Amortizare

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

Stocuri

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

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

Active și datorii financiare

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

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

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

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

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

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

Orice diferență dintre valoarea de intrare și valoarea la data scadenței este recunoscută în situația rezultatului global pentru perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

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

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

Deprecierea activelor financiare

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

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

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

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

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

Derecunoașterea activelor și a datoriilor

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

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

Rezerve

Rezervele cuprind:

- rezerva legală, care este folosită anual pentru a transfera la rezerve până la 5% din profitul statutar, dar nu mai mult de 20% din capitalul social al societăților din cadrul Grupului;
- rezerve pentru fondul de dezvoltare, care sunt reprezentate de repartizări din profit conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 64/2001, paragraful g);
- 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;

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

- 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 companiilor Grupului cu condiția de a îndeplini anumite criterii. În categoria subvențiilor sunt cuprinse subvențiile privind activele și subvențiile privind veniturile.

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

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

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

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

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

Dacă o subvenție guvernamentală devine creanță ca și compensație pentru cheltuielile sau pierderile suportate într-o perioadă anterioară, Grupul recunoaște o astfel de subvenție în profitul sau pierderea perioadei în care devine creanță.

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 subvențiile aferente veniturilor

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2022 cu modificările ulterioare (OUG 27) include obligația Grupului de a vinde energia electrică pe care o produce la un preț reglementat de 450 RON/MWh. Potrivit OUG 27, producătorii de energie electrică trebuie să calculeze o contribuție la Fondul de tranziție energetică. Dacă valoarea certificatelor de CO₂ aferente energiei vândute la 450 lei/MWh depășește contribuția la Fondul de tranziție energetică, producătorii de energie electrică au dreptul să primească excedentul. Până în decembrie 2023, legislația nu prevedea mecanismul de solicitare a acestor sume de la Statul Român și nici autoritatea competentă pentru soluționarea unor astfel de cereri. Ca atare, dreptul de a primi subvenția nu este executoriu.

Guvernul nu acționează ca acționar sau client al Grupului în această problemă. Ca atare, standardul relevant luat în considerare în contabilitatea grantului este IAS 20.

Până la 31 decembrie 2023, Grupul ar trebui să primească 167.743 mii lei. Veniturile recunoscute în situațiile financiare anterioare publicate de Grup în 2023 au fost anulate până la 31 decembrie 2023. Până când suma devine o creanță, Grupul prezintă subvenția ca un activ contingent.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Estimări referitoare la pierderea din deprecierea creanțelor comerciale

La sfârșitul fiecărei perioade, Grupul evaluează riscurile legate de creanțele curente și restante și probabilitatea ca aceste riscuri să se materializeze. Creanțele Grupului sunt în general scadente în 30 de zile de la data emiterii facturii. Pe baza informațiilor disponibile la sfârșitul perioadei legate de acești clienți, cât și pe baza experienței anterioare, Grupul estimează pierderea preconizată pe toată durata de viață a creanțelor, atât curente cât și restante, și înregistrează pierderi de depreciere corespunzătoare (nota 16).

Estimări referitoare la cheltuielile de explorare aferente zăcămintelor nedezvoltate

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

Estimări referitoare la rezervele din dezvoltare dovedite

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

Estimări referitoare la provizionul pentru dezafectare

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

Acest provizion este calculat pe baza estimării costurilor viitoare stabilite în conformitate cu condițiile și cerințele locale și este adus la valoarea prezentă folosind rata de dobândă la titlurile de stat pe termen lung. Această rată și costurile estimate pentru dezafectare sunt actualizate anual (nota 18).

Estimări referitoare la beneficiile acordate la pensionare

În baza contractului colectiv de muncă aplicabil în cadrul Grupului, Grupul este obligat să plătească salariaților săi în momentul pensionării un multiplicator al salariului brut, în funcție de vechimea în muncă în industria gazului metan/industria energiei electrice, condițiile de muncă etc. Acest provizion este actualizat anual și este calculat după metode actuariale pe baza estimării salariului mediu, a numărului mediu de salariați care trebuie plătiți la pensionare, a estimării perioadei când sumele vor fi plătite, fiind adus la valoarea prezentă folosind un factor de actualizare bazat pe dobânda aferentă unor investiții cu grad maxim de siguranță (titluri de stat) (nota 18).

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

Contingențe

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

Valoarea justă a instrumentelor financiare

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

Situații comparative

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

3. CIFRA DE AFACERI ȘI ALTE VENITURI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Venituri din gazul vândut - producția proprie	7.718.798	11.234.160
Venituri din gazul vândut - alte aranjamente	28.628	58.153
Venituri din gazele achiziționate pentru revânzare	19.542	14.654
Venituri din servicii de înmagazinare - rezervare capacitate	329.512	306.245
Venituri din servicii de înmagazinare - extracție	79.907	44.910
Venituri din servicii de înmagazinare - injecție	142.772	118.172
Venituri din energie electrică	406.976	1.330.607
Venituri din servicii	202.826	173.137
Venituri din vânzarea de bunuri	62.155	70.472
Alte venituri - contracte	735	496
Venituri totale din contracte cu clienții	8.991.851	13.351.006
Alte venituri	10.027	8.647
Total cifra de afaceri	9.001.878	13.359.653
Alte venituri din exploatare	122.264	80.068
Total cifra de afaceri și alte venituri	9.124.142	13.439.721

Scăderea veniturilor este generată de aplicarea OUG 27. În 2023, Grupul a vândut 86,43% din gaze la prețuri reglementate, în timp ce în 2022 a vândut 33,3% din gaze conform OUG 27. Peste 90% din energia electrică vândută în 2023 a fost vândută în baza OUG 27 la prețul de 450 lei/MWh; această obligație nu era în vigoare în 2022.

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

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

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

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

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

4. VENITURI DIN INVESTIȚII

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Venituri din dobânzi	213.008	176.979
Total	213.008	176.979

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

5. COSTUL MĂRFURILOR VÂNDUTE, AL MATERIILOR PRIME ȘI CONSUMABILELOR

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Consumabile folosite	66.107	56.977
Consum tehnologic	37.899	56.750
Costul gazelor achiziționate pentru revânzare (nota 3)	20.291	14.654
Costul dezechilibrului de energie electrică	85.477	167.405
Costul altor bunuri vândute	1.362	1.519
Alte consumabile	5.435	4.310
Total	216.571	301.615

6. ALTE CÂȘTIGURI SAU PIERDERI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Venit din diferențe de curs de schimb	28.775	42.255
Cheltuială din diferențe de curs de schimb	(38.055)	(45.208)
Câștig/(pierdere) net/(ă) din cedarea activelor imobilizate	(6.867)	(451)
Deprecierea netă a altor creanțe (nota 16 c)	4.029	(599)
Deprecierea netă a stocurilor (nota 15)	(5.647)	(5.438)
Pierderi din creanțe	(6)	-
Alte câștiguri și pierderi	23	-
Total	(17.748)	(9.441)

7. AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Amortizare	393.670	408.903
din care:		
- amortizarea imobilizărilor corporale	384.624	402.500
- amortizarea imobilizărilor necorporale (nota 14 a)	6.227	4.930
- amortizarea activelor privind dreptul de utilizare (nota 14 b)	2.819	1.473
Ajustări nete de valoare privind imobilizările	82.898	141.173
Total amortizare și depreciere	476.568	550.076

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

8. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Salarii	939.278	876.340
Contribuții sociale	33.230	30.115
Tichete de masă	38.150	27.175
Alte beneficii conform contractului colectiv de muncă	33.469	29.407
Pensii private	11.253	11.177
Asigurare de sănătate privată	10.753	6.832
Total costuri cu personalul	1.066.133	981.046
Salarii capitalizate în costul activelor imobilizate	(152.079)	(135.045)
Total cheltuieli cu personalul	914.054	846.001

9. CHELTUIELI FINANCIARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu dobânda *)	43.838	5.627
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 18)	18.165	21.668
Total	62.003	27.295

*) Creșterea cheltuielilor cu dobânzile se datorează împrumutului contractat pentru finanțarea achiziției acțiunilor ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited, în prezent Romgaz Black Sea Limited (nota 28).

10. ALTE CHELTUIELI. TAXE ȘI IMPOZITE

a) Alte cheltuieli

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Cheltuieli cu energia și apa	104.340	106.122
Cheltuieli cu rezervarea de capacitate și servicii transport gaze	171.197	158.591
(Câștiguri)/Pierderi nete din variația provizioanelor (nota 18)	(162.779)	35.912
Alte cheltuieli operaționale *)	831.433	358.291
Total	944.191	658.916

*) În 2023 Romgaz a reluat lucrările cu fostul antreprenor la noua centrală de la Iernut. Disputele dintre Romgaz și antreprenor au fost soluționate printr-un contract de tranzacție aprobat de acționarii Romgaz. Contractul prevedea rambursarea de către Romgaz a garanției de bună execuție executate în 2021 la rezilierea fostului contract de lucrări. Suma plătită de Romgaz a fost de 114.628 mii lei și este inclusă în alte cheltuieli de exploatare.

Alte cheltuieli de exploatare includ și costul certificatelor CO₂ achiziționate în cursul anului (470.926 mii lei; 2022 169.638 mii lei). În 2023, Grupul a achiziționat certificatele CO₂ aferente anului. Certificatele aferente anului 2022 au fost achiziționate în 2023; costul certificatelor aferente anului 2022 a fost anulat de provizionul reluat la venituri.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

b) Taxe și impozite

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Redeventa *)	600.514	1.640.082
Impozit pe venit suplimentar (gaz) *)	889.799	4.903.849
Contribuția la fondul de solidaritate/ Impozit pe venit suplimentar (electricitate) **)	(1.546)	403.801
Alte taxe și impozite	6.706	6.648
Total	1.495.473	6.954.380

*) Conform OUG 27, gazele vândute la prețuri reglementate nu sunt supuse impozitului pe venitul suplimentar. Redevențele plătite pentru acest gaz se calculează la nivelul prețului reglementat, în locul prețului de referință comunicat de ANRM. Deoarece cantitățile de gaze vândute în conformitate cu OUG 27 au fost semnificativ mai mari în 2023 (nota 3), costul redevențelor și al impozitului pe venitul suplimentar aferent gazelor vândute a scăzut. În octombrie 2023, ratele redevențelor au fost majorate cu aproximativ 20%; Romgaz a calculat redevențele la noile rate.

***) În 2022, OUG 27 a introdus un impozit pe venitul suplimentar pentru energie electrică, înlocuit ulterior cu o contribuție la Fondul de tranziție energetică. Energia electrică vândută la 450 lei/MWh nu face obiectul contribuției. Întrucât peste 90% din energia electrică s-a vândut la acest preț în 2023, contribuția a scăzut față de 2022. Nivelul negativ al cheltuielii este determinat de recalcularea impozitului pe venitul suplimentar aferent anului 2022 pe baza costurilor efective ale certificatelor CO₂, care au fost achiziționate în 2023; în 2022 impozitul pe venitul suplimentar a fost calculat pe baza unei estimări a costului certificatelor CO₂.

11. IMPOZITUL PE PROFIT

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent (nota 11 a)	691.386	536.586
Cheltuiala/(Venitul) cu impozitul pe profit amânat (nota 11 a)	(123.404)	68.161
Contribuția de solidaritate (nota 11 b)	1.687.371	1.002.790
Cheltuiala cu impozitul pe profit	2.255.353	1.607.537
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Datoria cu impozitul pe profit curent	79.718	174.708
Contribuția de solidaritate (nota 11 b)	1.686.919	1.002.790
Datorii cu impozitul pe profit curent	1.766.637	1.177.498

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

a) Impozitul pe profit curent și amânat

Rata de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai jos aferentă anului încheiat la 31 decembrie 2023, respectiv la 31 decembrie 2022, este de 16% și este datorată de toate persoanele juridice române care obțin profit, pe baza codului fiscal din România.

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Profit contabil înainte de impozitare (după contribuția de solidaritate)	3.380.091	3.151.459
(Profitul)/pierderea activităților nesupuse impozitului pe profit	-	8.157
Profit contabil supus impozitului pe profit	3.380.091	3.159.616
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la 16%	540.815	505.538
Efectul veniturilor neimpozabile	(61.627)	(74.508)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	340.975	202.939
Efectul reducerii impozitului pe profit datorită facilităților fiscale	(95.187)	(66.319)
Efectul stimulentei fiscale pentru profitul reinvestit	(12.176)	(5.631)
Efectul constituirii rezervei legale	-	(807)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul curent	21.098	23.304
Efectul impozitului amânat aferent înregistrării inițiale și reluării diferențelor temporare	(116.537)	49.716
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul amânat	(49.486)	(29.485)
Efectul impozitului pe profit aferent anilor anteriori	107	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit	567.982	604.747

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Componența (creanței)/datoriei cu impozitul amânat:

	31 decembrie 2023		31 decembrie 2022	
	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/ datorie	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/ datorie
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Provizioane	(684.582)	(109.533)	(473.030)	(75.685)
Imobilizări corporale	27.357	4.377	(109.338)	(17.494)
Active de explorare *)	(513.724)	(82.196)	(527.951)	(84.472)
Investiții financiare	(182)	(29)	(977)	(156)
Stocuri	(40.730)	(6.517)	(34.956)	(5.593)
Creanțe și alte active	(97.576)	(15.612)	(97.576)	(15.612)
Dreptul de utilizare al activului	277	44	328	52
Venituri în avans	10.461	1.674	28	4
Datorii leasing	(315)	(50)	(374)	(60)
Pierderi fiscale **)	(727.084)	(116.333)	-	-
Total	(2.026.098)	(324.175)	(1.243.846)	(199.016)
Modificare, din care:		125.159		(70.629)
- în rezultatul anului		123.404		(68.161)
- în alte elemente ale rezultatului global		1.755		(2.534)
- din achiziția ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited		-		66

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

***) Pierderile fiscale care generează o creanță privind impozitul amânat se referă la Romgaz Black Sea Limited. Grupul estimează că vor exista suficiente profituri impozabile în viitor pentru a compensa pierderile fiscale.

b) Contribuția de solidaritate

Începând cu anul 2022 pentru producătorii de gaze naturale a fost introdusă o contribuție de solidaritate, ca urmare a implementării în legislația românească a Regulamentului (UE) 2022/1.854 al Consiliului privind o intervenție de urgență pentru abordarea problemei prețurilor ridicate la energie. Contribuția temporară de solidaritate se calculează în anii fiscali 2022 și 2023 la o cotă de 60% din profiturile impozabile, determinate în conformitate cu normele fiscale naționale, care depășesc cu mai mult de 20% media profiturilor impozabile, determinate în conformitate cu normele fiscale naționale, pe cei patru ani fiscali care încep la sau după 1 ianuarie 2018. Contribuția pentru anul 2023 este de 1.686.919 mii lei. Taxa urmează să fie plătită în iunie 2024.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active aferele producției de gaze	Instalații, mașini și echipamente	Instalații tehnice, aparatură birotică	Active de înmagazinare	Active de explorare	Imobilizări corporale în curs	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cost									
Sold la 1 ianuarie 2023	119.196	949.367	7.181.828	1.178.993	123.135	1.736.107	336.494	2.095.471	13.720.591
Intrări *)	-	10	110.100	-	12	11.195	50.747	1.188.569	1.360.633
Transferuri	2.795	48.070	505.052	73.617	18.667	73.875	(6.249)	(715.826)	-
leșiri	-	(2.015)	(278.028)	(19.597)	(12.605)	(15.507)	(40.831)	(27.373)	(395.956)
Sold la 31 decembrie 2023	121.991	995.432	7.518.952	1.233.012	129.209	1.805.670	340.161	2.540.841	14.685.268
Amortizare cumulată									
Sold la 1 ianuarie 2023	-	415.923	4.890.092	823.173	94.969	810.595	-	-	7.034.752
Amortizare **)	-	26.140	291.231	68.037	9.044	18.135	-	-	412.587
leșiri	-	(1.208)	(100.061)	(19.517)	(12.523)	(12.895)	-	-	(146.204)
Sold la 31 decembrie 2023	-	440.855	5.081.262	871.693	91.490	815.835	-	-	7.301.135
Depreciere									
Sold la 1 ianuarie 2023	8.255	61.827	651.677	86.546	1.202	367.890	161.509	307.619	1.646.525
Depreciere	-	28.700	91.029	1.783	503	730	25.311	57.296	205.352
Transferuri	-	-	38.882	1.252	-	-	-	(40.134)	-
leșiri	-	(712)	(269.895)	(78)	(83)	(2.867)	(42.146)	(43.751)	(359.532)
Sold la 31 decembrie 2023	8.255	89.815	511.693	89.503	1.622	365.753	144.674	281.030	1.492.345
Valoare netă la 1 ianuarie 2023	110.941	471.617	1.640.059	269.274	26.964	557.622	174.985	1.787.852	5.039.314
Valoare netă la 31 decembrie 2023	113.736	464.762	1.925.997	271.816	36.097	624.082	195.487	2.259.811	5.891.788

*) Intrările de imobilizări corporale în curs includ 535.408 lei legate de dezvoltarea perimetrului offshore Neptun Deep.

**) Sumele includ amortizarea imobilizărilor corporale utilizate la producerea altor active fixe, capitalizate în costul acestora, în valoare de 27.963 mii lei.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active afere de gaze	Instalații, mașini și echipamente	Instalații tehnice, aparatură birotică	Active de înmagazinare	Active de explorare	Imobilizări corporale în curs	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cost									
Sold la 1 ianuarie 2022	118.012	939.504	7.146.399	1.148.535	124.027	1.745.093	335.940	1.973.717	13.531.227
Intrări	227	2.381	1.175	-	66	99	96.504	423.703	524.155
Transferuri	1.147	8.328	252.661	50.447	4.214	4.599	(24.311)	(297.085)	-
leșiri	(190)	(846)	(218.407)	(19.989)	(5.172)	(13.684)	(71.639)	(4.864)	(334.791)
Sold la 31 decembrie 2022	119.196	949.367	7.181.828	1.178.993	123.135	1.736.107	336.494	2.095.471	13.720.591
Amortizare cumulată									
Sold la 1 ianuarie 2022	-	388.597	4.652.369	773.022	92.043	749.708	-	-	6.655.739
Amortizare *)	-	27.574	262.236	69.841	8.004	60.887	-	-	428.542
leșiri	-	(248)	(24.513)	(19.690)	(5.078)	-	-	-	(49.529)
Sold la 31 decembrie 2022	-	415.923	4.890.092	823.173	94.969	810.595	-	-	7.034.752
Depreciere									
Sold la 1 ianuarie 2022	8.255	59.530	649.714	82.908	1.211	367.328	161.085	304.760	1.634.791
Depreciere	-	2.910	50.668	3.040	91	566	66.466	79.558	203.299
Transferuri	-	4	43.787	956	-	-	-	(44.747)	-
leșiri	-	(617)	(92.492)	(358)	(100)	(4)	(66.042)	(31.952)	(191.565)
Sold la 31 decembrie 2022	8.255	61.827	651.677	86.546	1.202	367.890	161.509	307.619	1.646.525
Valoare netă la 1 ianuarie 2022	109.757	491.377	1.844.316	292.605	30.773	628.057	174.855	1.668.957	5.240.697
Valoare netă la 31 decembrie 2022	110.941	471.617	1.640.059	269.274	26.964	557.622	174.985	1.787.852	5.039.314

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Deprecierea imobilizărilor corporale

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

Deprecierea activelor utilizate în producția de gaze

Pe baza condițiilor actuale de piață (scăderea prețurilor, procente mai mari la redevențe), Grupul a considerat că există modificări în ipotezele utilizate în testul anterior de depreciere a activelor utilizate în producția de gaze.

Pe baza evaluării sale, Grupul a considerat fiecare zăcământ comercial o unitate generatoare de numerar separată. Infrastructura comună mai multor zăcăminte de gaze (de exemplu, stații de comprimare, stații de uscare) a fost alocată fiecărui zăcământ în funcție de cantitățile prelucrate pentru fiecare zăcământ deservit.

Testul de depreciere a avut în vedere viața economică a câmpurilor, conform ultimelor studii aprobate de Agenția Națională pentru Resurse Minerale sau depuse spre aprobare, dar nu mai târziu de 2043, acesta fiind anul limită al contractelor de concesiune, conform prevederilor legislației în vigoare.

În urma testului de depreciere, nu a fost înregistrată nici o depreciere suplimentară și nu a existat nicio scădere a pierderilor din depreciere recunoscute anterior.

În testul de depreciere au fost utilizate următoarele ipoteze:

- Costul mediu ponderat al capitalului: 12,75%;
- Rata inflației pentru anii 2024-2026 a fost cea raportată de Comisia Națională de Strategie și Prognoză în prognoza pentru perioada 2023-2027. Pentru perioada 2028-2043 a fost utilizată o rată constantă a inflației de 2,6%;
- Prețul mediu estimat pentru perioada a fost de 156,99 lei/MWh.

13. EXPLORAREA ȘI EVALUAREA RESURSELOR DE GAZE NATURALE

Informațiile financiare următoare reprezintă sumele incluse în totalurile Grupului referitoare la activitatea asociată cu explorarea și evaluarea resurselor de gaze naturale. Toate activitățile de acest gen sunt înregistrate în cadrul segmentului de producție.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Active de explorare casate	3	16
Seismică, studii geologice, geofizice	84.637	59.698
Total cheltuieli de explorare	84.640	59.714
Mișcarea netă a deprecierei activelor de explorare (venit net)/pierdere netă	23.361	66.447
Numerar net utilizat în activități de investiții în explorare	(50.746)	(96.500)
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Active de explorare (nota 12)	195.487	174.985
Datorii	(13.342)	(13.218)
Active nete	182.145	161.767

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE. ACTIVE PRIVIND DREPTURILE DE UTILIZARE

a) Imobilizări necorporale

	2023	2022
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	5.245.101	169.595
Intrări	1.733	5.129.199
leșiri	(7.150)	(53.693)
Sold la 31 decembrie	5.239.684	5.245.101
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	104.676	153.462
Amortizare	6.227	4.930
leșiri	(7.149)	(53.716)
Sold la 31 decembrie	103.754	104.676
Valoare netă la 1 ianuarie	5.140.425	16.133
Valoare netă la 31 decembrie	5.135.930	5.140.425

Din suma de 5.135.930 mii RON, suma de 5.105.563 mii lei e reprezentată de drepturile de exploatare dobândite ca urmare a achiziției ExxonMobil Exploration and Production România Limited (în prezent Romgaz Black Sea Limited) în 2022.

b) Active privind drepturile de utilizare

	2023	2022
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	12.671	9.649
Efectul modificării indicilor de actualizare a chiriei	1.346	406
Contracte noi	4.303	2.705
Contracte terminate	-	(89)
Sold la 31 decembrie	18.320	12.671
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	3.905	2.521
Amortizare	2.819	1.473
Contracte terminate	-	(89)
Sold la 31 decembrie	6.724	3.905
Valoare netă la 1 ianuarie	8.766	7.128
Valoare netă la 31 decembrie	11.596	8.766

15. STOCURI

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Piese de schimb și materiale	261.552	216.314
Produse finite (gaze)	90.594	129.190
Alte stocuri	699	706
Stocuri aflate la terti	16.695	-
Deprecierea pieselor de schimb și materialelor	(67.755)	(62.187)

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Deprecierea altor stocuri	(95)	(16)
Total	301.690	284.007

16. CREANȚE

a) Creanțe comerciale și alte creanțe

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	1.645.124	1.492.403
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale creanțelor comerciale (nota 16 c)	(740.085)	(724.386)
Clienți - facturi de întocmit	493.914	605.647
Total	1.398.953	1.373.664

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.

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

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

b) Alte active

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Avansuri plătite furnizorilor	10	1.053
Creanțe din exploatare în participație	7.974	10.550
Alte creanțe	21.251	37.377
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale altor creanțe (nota 16 c)	(169)	(172)
Debitori diverși	46.846	58.543
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale debitorilor diverși (nota 16 c)	(46.029)	(50.055)
Cheltuieli în avans	14.374	10.297
TVA neexigibilă	7.945	5.764
CertIFICATE CO ₂ achiziționate	208.618	-
Alte creanțe fiscale	60.979	191.875
Total	321.799	265.232

c) Modificarea ajustării pentru pierderile din creditare preconizate pentru creanțe comerciale, alte creanțe și alte active

	2023	2022
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	774.613	981.497
Majorare ajustare alte creanțe (nota 6)	204	1.831
Majorare ajustare creanțe comerciale	109.200	124.247
Pierderi din creanțe comerciale *)	(41.847)	(262.649)
Diminuare ajustare alte creanțe (nota 6)	(4.233)	(1.232)
Diminuare ajustare creanțe comerciale	(51.654)	(69.081)

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Sold la 31 decembrie 786.283 774.613

*) În anul 2023, Grupul a trecut pe costuri creanțe comerciale în valoare de 41.847 mii lei reprezentând creanțe față de clienți aflați în procedură de faliment. Trecerea pe costuri nu a avut impact asupra rezultatelor anului 2023, întrucât pentru acele creanțe comerciale erau deja înregistrate ajustări de depreciere.

La 31 decembrie 2023, Grupul a înregistrat ajustări pentru pierderile din creditare preconizate pentru creanțe comerciale pentru o serie de clienți, dintre care amintim Interagro 41.808 mii RON (31 decembrie 2022: 68.141 mii RON), CET Iași 10.882 mii RON (31 decembrie 2022: 46.271 mii RON), Electrocentrale Galați 168.620 mii RON (31 decembrie 2022: 168.620 mii RON), Liberty Galați 113.665 mii RON (31 decembrie 2022: 85.261 mii RON), Electrocentrale București 242.687 mii RON (31 decembrie 2022: 243.547 mii RON), G-ON EUROGAZ cu 14.848 mii RON (31 decembrie 2022: 14.848 mii RON) Electrocentrale Constanța 38.027 mii RON (31 decembrie 2022: 38.027 mii RON) și Termo Ploiești 72.857 mii RON (31 decembrie 2022: 0 mii RON) ca urmare a situației financiare a acestor clienți, precum și a litigiilor în curs legate de aceste creanțe sau ca urmare a depășirii scadenței.

d) Expunerea la risc pentru creanțe comerciale și alte creanțe

31 decembrie 2023	Valoare brută	Rata de pierdere preconizată	Pierdere preconizată pe toată durata de viață
	'000 RON	%	'000 RON
Creanțe curente inclusiv creanțele reprezentând facturi de întocmit	1.364.139	0,00%	14
Scadența depășită cu până la 30 zile	61.389	47,15%	28.944
Scadența depășită între 30 - 90 zile	54.139	97,52%	52.795
Scadența depășită între 90 - 360 zile	26.003	96,00%	24.964
Scadența depășită peste 360 zile	633.368	100,00%	633.368
Total creanțe	2.139.038		740.085

31 decembrie 2022	Valoare brută	Rata de pierdere preconizată	Pierdere preconizată pe toată durata de viață
	'000 RON	%	'000 RON
Creanțe curente inclusiv creanțele reprezentând facturi de întocmit	1.362.641	0,00	13
Scadența depășită cu până la 30 zile	16.280	34,36	5.593
Scadența depășită între 30 - 90 zile	32.496	99,54	32.348
Scadența depășită între 90 - 360 zile	73.501	99,73	73.300
Scadența depășită peste 360 zile	613.132	100,00	613.132
Total creanțe	2.098.050		724.386

17. CAPITAL SOCIAL. REZULTAT PE ACȚIUNE

a) Capital social

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'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 2023 este următoarea:

	Număr acțiuni	Suma	Procentaj
		'000 RON	(%)
Statul Român prin Ministerul Energiei	269.823.080	269.823	70,01
Persoane juridice	95.343.630	95.344	24,73
Persoane fizice	20.255.690	20.256	5,25

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Total	385.422.400	385.422	100
-------	-------------	---------	-----

Toate acțiunile sunt comune, au fost subscribe și plătite integral la 31 decembrie 2023. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 1 leu/acțiune (31 decembrie 2022: 1 leu/acțiune).

În decembrie 2023, Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor a aprobat majorarea capitalului social al Romgaz prin încorporarea rezervelor în valoare de 3.468.802 mii lei prin emiterea a 3.468.801.600 acțiuni cu o valoare nominală de 1 leu/acțiune, fiecare acționar înregistrat la Data Înregistrării având dreptul la 9 acțiuni gratuite pentru fiecare acțiune deținută. Majorarea a fost înregistrată în ianuarie 2024 la Registrul Comerțului.

b) Rezultat pe acțiune

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Profitul anului atribuibil acționarilor ordinari (mii RON)	2.806.713	2.546.712
Număr de acțiuni în circulație în timpul anului	385.422.400	385.422.400
Rezultat pe acțiune (mii RON)	0,0073	0,0066

18. PROVIZIOANE

	31 decembrie 2023 '000 RON	31 decembrie 2022 '000 RON
Provizion de dezafectare (nota 18 a)	373.536	210.838
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare (nota 18 c)	189.314	168.830
Total provizioane termen lung	562.850	379.668
Provizion de dezafectare (nota 18 a)	32.049	25.652
Provizion pentru litigii (nota 18 b)	18.839	6.620
Alte provizioane *) (nota 18 b)	70.844	289.217
Total provizioane termen scurt	121.732	321.489
Total provizioane	684.582	701.157

*) La 31 decembrie 2023, alte provizioane în sumă de 70.844 mii RON includ provizionul pentru participarea salariaților la profit în valoare de 46.274 mii RON (31 decembrie 2022: 41.479 mii RON), provizioane pentru impozite și taxe în valoare de 6.514 mii RON (31 decembrie 2022: 10.207 mii RON), provizionul pentru certificate CO₂ în valoare de 0 mii RON (la 31 decembrie 2022: 228.126 mii RON) și un provizion de 6.101 mii RON pentru componenta variabilă din remunerația consiliului de administrație și a directorilor cu contract de mandat la care aceștia vor avea dreptul dacă îndeplinesc indicatorii cheie de performanță aprobați de acționari (31 decembrie 2022: 1.067 mii RON). În 2023, Grupul a achiziționat certificatele de CO₂ aferente anului, astfel încât nu este necesară constituirea niciunui provizion la 31 decembrie 2023.

a) Provizionul de dezafectare

Mișcarea provizionului de dezafectare	2023 '000 RON	2022 '000 RON
Sold la 1 ianuarie	236.490	437.638
Provizion adițional înregistrat ca active imobilizate	118.118	1.273
Efectul trecerii timpului (nota 9)	18.165	21.668
Înregistrat în contul de profit sau pierdere	33.861	(75.652)
Reducere înregistrată în corespondență cu active imobilizate	(1.049)	(148.437)
Sold la 31 decembrie	405.585	236.490

Grupul provizionează complet costurile de dezafectare viitoare ale sondelor de gaze naturale pe o bază actualizată la momentul instalării. Provizionul pentru costurile de dezafectare a acestor sonde la sfârșitul vieții lor

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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 6,23% (anul încheiat la 31 decembrie 2022: 8,19%). 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 62.650 mii RON. Diminuarea cu un punct procentual a ratei de actualizare ar duce la majorarea provizionului de dezafectare cu 81.201 mii RON.

Creșterea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la majorarea provizionului de dezafectare cu 83.103 mii RON. Diminuarea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la reducerea provizionului de dezafectare cu 64.871 mii RON.

b) Alte provizioane

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2023	6.620	289.217	295.837
Provizion adițional înregistrat în perioadă în rezultat	18.762	161.459	180.221
Provizion utilizat în perioadă	(4.025)	(374.327)	(378.352)
Provizion neutilizat, reversat	(2.518)	(5.505)	(8.023)
Sold la 31 decembrie 2023	18.839	70.844	89.683
	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2022	3.554	208.798	212.352
Provizion adițional înregistrat în perioadă în rezultat	4.124	321.531	325.655
Obligație dobândită	-	170	170
Provizion utilizat în perioadă	(948)	(216.370)	(217.318)
Provizion neutilizat, reversat	(110)	(24.912)	(25.022)
Sold la 31 decembrie 2022	6.620	289.217	295.837

Mișcarea în Alte provizioane se referă în principal la certificatele CO₂.

c) Provizionul pentru beneficii acordate la pensionare

Mișcarea provizionului pentru beneficii acordate la pensionare

	2023	2022
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	168.830	156.420
Costul dobânzii	13.139	7.600
Costul serviciului curent	10.899	9.677
Plăți în timpul anului (Câștigul)/pierderea actuarial/ă aferent/ă perioadei	(14.524)	(10.697)
Costul serviciului din anul precedent	-	21.669
Sold la 31 decembrie	189.314	168.830

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;

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

- rata medie de actualizare: 5,9% (2022: 8,1%);
- rata medie a inflației: 4,8% în 2024; 3,5% în 2025; 3,0% în 2026; 2,5% perioada 2027-2031, urmând o tendință descrescătoare în anii următori (2022: 16,3% în 2022; 11,2% în 2023; 6,1% în 2024; 3,6% în 2025; 2,5% în perioada 2026-2031, urmând o tendință descrescătoare în anii următori).

Analiza sensibilității

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

	<u>Creșterea cu 1% a ipotezelor</u>	<u>Scăderea cu 1% a ipotezelor</u>
	'000 RON	'000 RON
Rata medie de actualizare	(16.567)	19.064
Rata de creștere a salariilor	18.863	(16.698)

Analiza maturității plăților de beneficii

	<u>Plăți de beneficii</u>
	'000 RON
Până într-un an	17.360
1-2 ani	8.502
2-5 ani	48.710
5-10 ani	134.612
Peste 10 ani	543.259

19. VENITURI ÎN AVANS

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	'000 RON	'000 RON
Sume încasate din PNI (nota 19 a)	276.519	230.169
Sume incasate din CINEA (nota 19 b)	94.191	-
Alte venituri în avans	134	145
Alte sume primite cu caracter de subvenții	97	105
Total venituri în avans pe termen lung	370.941	230.419
Alte sume primite cu caracter de subvenții	7	7
Alte venituri în avans	-	4
Total venituri în avans pe termen scurt	7	11
Total venituri în avans	370.948	230.430

a) Planul Național de Investiții ("PNI")

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”, 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 2023 Grupul a încasat 276.519 mii RON. Sumele încasate în baza acestui contract vor fi transferate la venituri pe măsura amortizării investiției.

Prin Hotărârea Guvernului nr. 1118/16 noiembrie 2023 s-a extins până la 31 decembrie 2024 termenul până la care investițiile finanțate din Planul Național de Investiții trebuie să fie puse în funcțiune, iar perioada de rambursare s-a extins până la 30 iunie 2025.

b) Proiecte de Interes Comun

În 2023, Depogaz a semnat un acord de finanțare cu Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Mediu ("CINEA") pentru a crește capacitatea zilnică de extracție a depozitului de la Bilciurești. Valoarea acordului de finanțare este de 37.962 mii EUR, din care Depogaz a încasat în avans suma de 94.192 mii RON.

20. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Furnizori - facturi de primit	62.983	37.067
Datorii comerciale	50.926	38.725
Datorii față de furnizorii de imobilizări	32.202	34.214
Total datorii comerciale	146.111	110.006
Datorii către salariați	41.004	61.735
Redevențe	174.773	146.965
Contribuția la Fondul de Tranziție Energetică	38	11.931
Datorii cu exploatarea în participație	126.057	18.043
Asigurări sociale	33.334	37.756
Alte datorii curente *)	219.173	12.174
TVA	9.616	20.612
Dividende de plată	1.453	1.225
Impozitul pe venitul suplimentar	29.420	-
Datorii cu alte impozite	2.696	1.827
Total alte datorii	637.564	312.268
Total datorii comerciale și alte datorii	783.675	422.274

*) Alte datorii curente includ obligația Grupului de a restitui certificatele CO₂ achiziționate în anul 2023 aferente acestui an în vederea înscrierii în Registrul Unic al Emisiilor de Gaze cu Efect de Seră (nota 16 b).

21. INSTRUMENTE FINANCIARE

Factori de risc financiar

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

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

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

Grupul este expus în principal riscului valutar generat de EUR față de RON ca urmare a împrumutului purtător de dobândă descris în nota 28.

La 31 decembrie 2023 cursul oficial a fost de 4,9746 RON/EUR (31 decembrie 2022: 4,9474 RON/EUR).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

	EUR	GBP	USD	RON	
31 decembrie 2023	1 EUR = 4,9746	1 GBP = 5,7225	1 USD = 4,4958	1 RON	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Active financiare					
Numerar și echivalente de numerar	6.822	1	6	528.381	535.210
Alte active financiare	94.418	-	-	2.390.284	2.484.702
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	-	905.039	905.039
Total active financiare	101.240	1	6	3.823.704	3.924.951
Datorii financiare					
Datorii comerciale și alte datorii	(31)	(43)	(8)	(83.046)	(83.128)
Datorii leasing	(7.952)	-	-	(5.077)	(13.029)
Împrumuturi	(1.131.722)	-	-	-	(1.131.722)
Total datorii financiare	(1.139.705)	(43)	(8)	(88.123)	(1.227.879)
Net	(1.038.465)	(42)	(2)	3.735.581	2.697.072
31 decembrie 2022	1 EUR = 4,9474	1 GBP = 5,5878	1 USD = 4,6346	1 RON	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Active financiare					
Numerar și echivalente de numerar	77.764	3	8	1.806.107	1.883.882
Alte active financiare	-	-	-	90.000	90.000
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	-	768.017	768.017
Total active financiare	77.764	3	8	2.664.124	2.741.899
Datorii financiare					
Datorii comerciale și alte datorii	(18)	-	(25)	(72.896)	(72.939)
Datorii leasing	(5.157)	-	-	(4.523)	(9.680)
Împrumuturi	(1.447.115)	-	-	-	(1.447.115)
Total datorii financiare	(1.452.290)	-	(25)	(77.419)	(1.529.734)
Net	(1.374.526)	3	(17)	2.586.705	1.212.165

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Slăbirea leului - pierdere	(51.923)	(68.726)
Întărirea leului - câștig	51.923	68.726

(ii) Riscul inflaționist

Rata anuală oficială a inflației în România în anul încheiat la 31 decembrie 2023 a fost 10,4% după cum a fost comunicat de către Institutul Național 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

(iii) Riscul ratei de dobândă

Grupul este expus riscului de rată a dobânzii din prisma provizioanelor pentru beneficiile acordate angajaților, a provizionului de dezafectare și a împrumuturilor purtătoare de dobândă. Sensibilitatea Grupului la modificarea ratelor de actualizare este detaliată în nota 18.

O creștere cu 1% a ratei dobânzii la împrumuturi ar duce la o creștere a cheltuielilor cu dobânzile de 10.269 mii lei în cursul anului 2024.

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

(b) Riscul de credit

Activele financiare, care expun Grupul unui potențial risc de credit, cuprind în principal creanțe comerciale. Politicile Grupului prevăd ca vânzările să fie făcute către clienți cu risc de credit scăzut. De asemenea, vânzările trebuie să fie garantate fie prin plată în avans, fie prin scrisori de garanție bancară. Valoarea netă a creanțelor, după ajustarea pentru deprecierea creanțelor incerte reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Grupul are o concentrare a riscului de credit în legătură cu cei mai mari 3 clienți ai săi, care reprezintă 47,99% din soldul creanțelor nete la 31 decembrie 2023 (cei mai mari 3 clienți: 86,60% la 31 decembrie 2022).

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

(c) Gestionarea riscurilor privind capitalul

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

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

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

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

(d) Estimări de valoare justă

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

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

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

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

31 decembrie 2023	Scadente în mai puțin de 1 lună '000 RON	Scadente în 1-3 luni '000 RON	Scadente în 3 luni până la 1 an '000 RON	Scadente în 1-5 ani '000 RON	Scadente peste 5 ani '000 RON	Total '000 RON
Creanțe comerciale	904.306	733	-	-	-	905.039
Depozite bancare	401.521	1.268.562	814.619	-	-	2.484.702
Total	1.305.827	1.269.295	814.619	-	-	3.389.741

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

31 decembrie 2023	Scadente în mai puțin de 1 lună ‘000 RON	Scadente în 1-3 luni ‘000 RON	Scadente în 3 luni până la 1 an ‘000 RON	Scadente în 1-5 ani ‘000 RON	Scadente peste 5 ani ‘000 RON	Total ‘000 RON
Datorii comerciale	(78.328)	(4.798)	(2)	-	-	(83.128)
Împrumuturi	-	(92.343)	(272.306)	(853.610)	-	(1.218.259)
Datorii leasing	(246)	(797)	(1.536)	(5.854)	(4.596)	(13.029)
Total	(78.574)	(97.938)	(273.844)	(859.464)	(4.596)	(1.314.416)
Net	1.227.253	1.171.357	540.775	(859.464)	(4.596)	2.075.325

31 decembrie 2022	Scadente în mai puțin de 1 lună ‘000 RON	Scadente în 1-3 luni ‘000 RON	Scadente în 3 luni până la 1 an ‘000 RON	Scadente în 1-5 ani ‘000 RON	Scadente peste 5 ani ‘000 RON	Total ‘000 RON
Creanțe comerciale	589.135	116.864	62.018	-	-	768.017
Depozite bancare	5.000	10.000	75.000	-	-	90.000
Total	594.135	126.864	137.018	-	-	858.017
Datorii comerciale	(60.735)	(12.204)	-	-	-	(72.939)
Împrumuturi	-	(84.892)	(253.397)	(1.152.132)	-	(1.490.421)
Datorii leasing	(170)	(476)	(1.534)	(3.371)	(4.129)	(9.680)
Total	(60.905)	(97.572)	(254.931)	(1.155.503)	(4.129)	(1.573.040)
Net	533.230	29.292	(117.913)	(1.155.503)	(4.129)	(715.023)

f) Gestionarea riscului de lichiditate

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

22. TRANZACȚII ȘI SOLDURI CU ENTITĂȚI AFILIATE

(i) Vânzări de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 ‘000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 ‘000 RON
Societăți asociate Romgaz	13.233	14.621
Total	13.233	14.621

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Societăți controlate de Ministerul Energiei		
Electrocentrale Constanța SA	120.651	111.684
Electrocentrale București SA	1.156.358	1.582.639
Societăți asupra cărora Ministerul Energiei deține influență semnificativă		
OMV Petrom SA	96.148	493.146
Engie România SA	2.084.527	2.702.642
E.On Energie România SA	2.441.073	1.955.551
Total	5.898.757	6.845.662

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

Salarizarea directorilor și administratorilor

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

Pe parcursul anilor încheiați la 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022, nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor Grupului, cu excepția avansurilor pentru deplasări în interes de serviciu, iar aceștia nu datorează nici o sumă Grupului din astfel de avansuri.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Salarii plătite directorilor (brut)	31.726	24.794
din care, prime și componenta variabilă (brut)	1.926	2.516
Indemnizații plătite administratorilor (brut)	3.808	3.350
din care, componenta variabilă (brut)	530	745
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Salarii de plătit directorilor	816	754
Salarii de plătit administratorilor	288	154

Pe lângă cele de mai sus, la 31 decembrie 2023 Grupul a înregistrat un provizion pentru bonusuri acordate directorilor și administratorilor în valoare de 6.101 mii RON (31 decembrie 2022: 1.067 mii RON).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

24. INVESTIȚII ÎN ASOCIAȚI

Investițiile Societății în asociați sunt evaluate prin metoda punerii în echivalență. Investițiile nu sunt cotate pe bursă. Nu au fost încasate dividende în anii încheiați la 31 decembrie 2023, respectiv, 31 decembrie 2022.

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

Numele asociatului	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)	
			31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
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	Depreciere la	Valoare netă la	Cost la	Depreciere la	Valoare netă la
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2023	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2022	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
SC Depomureș SA Tg.Mureș	33.410	-	33.410	28.537	-	28.537
SC Agri LNG Project Company SRL	182	(182)	-	977	(977)	-
Total	33.592	(182)	33.410	29.514	(977)	28.537

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Informații financiare rezumate pentru investițiile semnificative în asociați (Depomureș)

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	'000 RON	'000 RON
Active imobilizate	62.616	65.560
Active curente, din care:	31.598	19.378
- Numerar și echivalente de numerar	26.443	15.940
Datorii pe termen lung, din care:	2.170	5.601
- Datorii financiare pe termen lung	2.170	5.601
Datorii pe termen scurt, din care:	5.237	4.802
- Datorii financiare pe termen scurt	3.431	3.431
	<u>Anul încheiat la</u>	<u>Anul încheiat la</u>
	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	'000 RON	'000 RON
Cifra de afaceri	48.243	43.200
Venituri din dobânzi	1.107	486
Amortizare și deprecieri	(3.826)	(3.919)
Cheltuieli privind dobânzile	(309)	(447)
Cheltuielile privind impozitul pe profit	(2.114)	(1.087)
Profit net din activități continue	12.183	5.875
Reconcilierea valorii contabile nete pentru investițiile semnificative în asociați		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	'000 RON	'000 RON
1 ianuarie	28.537	26.187
Interesul în rezultatul global total al investițiilor semnificative în asociați	4.873	2.350
31 decembrie	33.410	28.537

25. 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 în ierarhia valorii juste, restul investițiilor sunt incluse în categoria de nivel 3, conform IFRS 13.

Compania	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)	
			31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Electrocentrale București S.A.	Producerea energiei electrice și termice	România	2,49	2,49
Patria Bank S.A.	Alte activități de intermediere financiară	România	0,02	0,02
Mi Petrogas Services S.A.	Servicii anexe extracției petrolului și gazelor naturale, exclusiv prospecțiuni	România	10	10
Asociere Lukoil	Operațiuni petroliere de explorare	România	12,2	12,2
Asociația Producătorilor de Energie Electrică-HENRO	Asociație non-guvernamentală, non-profit, independentă	România	33,33	33,33

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Compania	Valoare justă la	Valoare justă la
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Electrocentrale București S.A.*)	-	-
Patria Bank S.A.**)	79	79
Mi Petrogas Services S.A.	60	60
Asociere Lukoil	5.227	5.227
Asociația Producătorilor de Energie Electrică- HENRO	250	250
Total	5.616	5.616

*) Valoarea justă a investiției în Electrocentrale București a fost redusă la zero, după intrarea în procedura de insolvență. Investiția în Electrocentrale București nu este cotate. Compania a încheiat planul de restructurare în februarie 2023, cu toate acestea poziția sa financiară nu justifică o modificare a valorii sale. Aceste situații financiare nu includ ajustări legate de acest eveniment.

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

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE

a) Active și datorii pe segmente

Sold la 31 decembrie 2023	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Consolidări și ajustări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Imobilizări corporale	3.499.264	242.138	1.243.110	469.220	438.056	5.891.788
Alte imobilizări necorporale	5.121.850	852	21	13.207	-	5.135.930
Investiții în asociați	-	-	-	33.410	-	33.410
Alte investiții financiare	-	-	-	5.616	-	5.616
Creanțe privind impozitul amânat	129.357	1.293	-	193.525	-	324.175
Alte active financiare	1	161.114	-	2.344.348	-	2.505.463
Stocuri	271.804	7.938	3.520	18.428	-	301.690
Alte active	73.313	1.897	210.557	585.742	(549.710)	321.799
Creanțe comerciale și alte creanțe	1.284.648	76.061	42.486	10.303	(14.545)	1.398.953
Numerar și echivalente de numerar	30.602	11.884	47.877	444.847	-	535.210
Active privind dreptul de utilizare	524	277	915	9.859	21	11.596
Active deținute pentru cedare	3.861	682.477	-	1.493	(687.831)	-
Investiție netă în leasing	-	-	-	315	(315)	-
Total active	10.415.224	1.185.931	1.548.486	4.130.313	(814.324)	16.465.630

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Sold la 31 decembrie 2023	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Consolidări și ajustări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare	-	11.593	-	177.721	-	189.314
Datorii privind contractele cu clienții	153.717	-	-	6	-	153.723
Provizioane	394.522	46.733	3.354	50.659	-	495.268
Datorii comerciale	50.297	20.396	69.861	20.102	(14.545)	146.111
Datorii cu impozitul pe profit curent	1.686.919	3.920	-	75.798	-	1.766.637
Venituri în avans	237	94.192	276.519	-	-	370.948
Împrumuturi	17.620	-	-	1.131.721	(17.619)	1.131.722
Datorii leasing	555	316	1.180	11.293	(315)	13.029
Alte datorii	902.113	17.503	213.616	36.421	(532.089)	637.564
Total datorii	3.205.980	194.653	564.530	1.503.721	(564.568)	4.904.316
Sold la 31 decembrie 2022	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Consolidări și ajustări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Imobilizări corporale	2.641.773	825.378	1.184.636	591.036	(203.509)	5.039.314
Alte imobilizări necorporale	5.122.643	918	-	16.864	-	5.140.425
Investiții în asociați	-	-	-	28.537	-	28.537
Alte investiții financiare	-	-	-	5.616	-	5.616
Creanțe privind impozitul amânat	428	1.357	-	197.231	-	199.016
Alte active financiare	1	91.116	-	8.480	-	99.597
Stocuri	256.982	9.472	2.695	14.858	-	284.007
Alte active	165.085	4.562	41.371	54.214	-	265.232
Creanțe comerciale și alte creanțe	1.268.528	59.380	54.110	11.525	(19.879)	1.373.664
Costul obținerii de contracte cu clienții	3	-	-	-	-	3
Numerar și echivalente de numerar	21.307	14.567	516	1.847.492	-	1.883.882
Active privind dreptul de utilizare	1.643	328	-	6.786	9	8.766
Active deținute pentru cedare	-	677.634	-	-	(677.634)	-
Investiție netă în leasing	-	-	-	374	(374)	-
Total active	9.478.393	1.684.712	1.283.328	2.783.013	(901.387)	14.328.059

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

Sold la 31 decembrie 2022	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Consolidări și ajustări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	-	9.896	-	158.934	-	168.830
Datorii privind contractele cu clienții	263.340	-	-	-	-	263.340
Provizioane	234.697	32.388	230.691	34.551	-	532.327
Datorii comerciale	62.564	42.581	4.621	20.119	(19.879)	110.006
Datorii cu impozitul pe profit curent	1.002.790	5.625	-	169.083	-	1.177.498
Venituri în avans	258	-	230.169	3	-	230.430
Împrumuturi	-	-	-	1.447.115	-	1.447.115
Datorii leasing	1.573	374	-	8.107	(374)	9.680
Alte datorii	216.806	14.265	18.049	63.148	-	312.268
Total datorii	1.782.028	105.129	483.530	1.901.060	(20.253)	4.251.494

b) Venituri, rezultate și alte informații pe segmente

Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Ajustări și eliminări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cifra de afaceri	8.398.731	550.278	588.609	464.701	(1.000.441)	9.001.878
Cifra de afaceri între segmente	(332.511)	(33.342)	(181.722)	(452.866)	1.000.441	-
Cifra de afaceri cu terții	8.066.220	516.936	406.887	11.835	-	9.001.878
Venit din dobândă	1.192	7.648	95	221.716	(17.643)	213.008
Cheltuială cu dobânda	(946)	-	-	(43.181)	944	(43.183)
Cota parte din rezultatul asociaților	-	-	-	4.873	-	4.873
Amortizare	(318.171)	(13.750)	(2.927)	(28.939)	(29.883)	(393.670)
Pierderi din deprecierea activelor recunoscute în rezultatul perioadei	(174.448)	-	(15.861)	(14.692)	(351)	(205.352)
Câștiguri din deprecierea activelor recunoscute în rezultatul perioadei	119.257	496	-	616	2.085	122.454
Rezultat pe segmente înainte de impozitare profit/(pierdere)	5.043.246	172.461	(326.152)	274.181	(96.274)	5.067.462

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

În anul încheiat la 31 decembrie 2023, cei mai mari trei clienți ai Grupului reprezintă, individual, fiecare peste 10% din cifra de afaceri cu vânzări de 2.489.605 mii RON, 2.174.567 mii RON, respectiv, 979.005 mii RON (anul încheiat la 31 decembrie 2022 cei mai mari trei clienți ai Grupului reprezentau, individual, peste 10% din cifra de afaceri, cu vânzări de 2.564.071 mii RON, 2.064.087 mii RON, 1.783.998 mii RON), totalizând, împreună, 62,69% din totalul cifrei de afaceri (anul încheiat la 31 decembrie 2022: 48,00%). Din veniturile realizate cu cei trei clienți, 5,75% sunt prezentate în segmentul de „Înmagazinare”, 93,33% în segmentul „Producție” (anul încheiat la 31 decembrie 2022: 3,54% în segmentul „Înmagazinare” și 91,73% în segmentul „Producție”).

27. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2023 '000 RON	31 decembrie 2022 '000 RON
Conturi curente la bănci *)	147.009	122.559
Numerar în casă	47	50
Depozite la termen	386.248	1.759.683
Numerar restricționat **)	1.901	1.584
Sume în curs de decontare	5	6
Total	535.210	1.883.882

*) Conturile curente includ depozitele overnight.

***) La 31 decembrie 2023, numerarul restricționat se referă la conturile folosite doar pentru plata dividendelor către acționari, potrivit reglementărilor pieței de capital.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

28. ÎMPRUMUTURI PURTĂTOARE DE DOBÂNDĂ

	<u>Rată dobândă</u>	<u>Maturitate</u>	<u>31 decembrie, 2023</u> <u>'000 RON</u>	<u>31 decembrie, 2022</u> <u>'000 RON</u>
Împrumut bancar 325.000 mii EUR	EURIBOR 3M + 0,05% p.a.	30 iunie 2027	1.131.722	1.447.115
Total			1.131.722	1.447.115

În martie 2022, Romgaz a semnat un acord de finanțare în valoare de 325 milioane EUR cu Raiffeisen Bank S.A. pentru finanțarea unei părți din prețul de cumpărare al acțiunilor ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited (în prezent Romgaz Black Sea Limited) care deține 50% din drepturile și obligațiile blocului Neptun Deep.

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

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

În decembrie 2023, Depogaz a semnat un contract de credit de investiții în valoare de 250 milioane RON cu Banca Transilvania SA pentru finanțarea investiției în creșterea capacității zilnice de extragere a depozitului de la Bilciurești. Facilitatea poate fi utilizată până la 19 iunie 2027 și trebuie rambursată până la 06 august 2037. Împrumutul este rambursabil în rate trimestriale, după încheierea perioadei de grație pe 19 iunie 2027. Împrumutul este garantat de numerarul deținut de Depogaz la Banca Transilvania. Împrumutul nu a fost utilizat până la 31 decembrie 2023.

29. ALTE ACTIVE FINANCIARE

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

	<u>31 decembrie 2023</u> <u>'000 RON</u>	<u>31 decembrie 2022</u> <u>'000 RON</u>
Depozite bancare	2.484.702	90.000
Dobânzi de încasat aferente depozitelor bancare	20.761	9.597
Total alte active financiare	2.505.463	99.597

30. ANGAJAMENTE ACORDATE

	<u>31 decembrie 2023</u> <u>'000 RON</u>	<u>31 decembrie 2022</u> <u>'000 RON</u>
Giruri și garanții oferite	273.425	312.689
Total	273.425	312.689

În 2023, Romgaz a încheiat un act adițional la contractul de credit cu BCR SA reprezentând o facilitare pentru emiteri scrisori de garanție și deschiderea de acreditive pentru o sumă maximă disponibilă de 500.000 mii RON. La 31 decembrie 2023 mai sunt disponibili pentru utilizare 229.515 mii RON.

La 31 decembrie 2023, obligațiile contractuale ale Grupului pentru achiziția de active imobilizate sunt de 3.779.428 mii RON (31 decembrie 2022: 396.551 mii RON).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

31. ANGAJAMENTE PRIMITE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții primite	2.598.882	2.127.764
Total	2.598.882	2.127.764

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

32. CONTINGENȚE

(a) Acțiuni în instanță

Grupul este supus mai multor acțiuni juridice apărute în cursul normal al activității. Conducerea Grupului 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 Romgaz 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. Opinem că această investigație nu va avea un efect negativ asupra situațiilor financiare ale Societății, care să justifice înregistrarea unei ajustări. Societatea cooperează cu DIICOT prin punerea la dispoziție a tuturor informațiilor necesare. În data de 18 martie 2014 Romgaz a primit o adresă de la DIICOT, prin care organul de urmărire penală a dispus efectuarea în dosar a unei expertize financiar contabile, cu indicarea obiectivelor expertizei.

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

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

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

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

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

(b) Impozitarea

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

(c) Contingente legate de mediu

În România, reglementările legate de mediu sunt în dezvoltare și Grupul nu a înregistrat nicio datorie la 31 decembrie 2023 pentru niciun cost anticipat inclusiv taxe legale și de consultanță, studii de impact, designul și implementarea planurilor de refacere a mediului, exceptând suma de 405.585 mii RON (31 decembrie 2022: 236.490 mii RON) reprezentând provizionul de dezafectare.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

(d) Contingențe referitoare la subvențiile aferente veniturilor

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2022 cu modificările ulterioare (OUG 27) include obligația Grupului de a vinde energia electrică pe care o produce la un preț reglementat de 450 RON/MWh. Potrivit OUG 27, producătorii de energie electrică trebuie să calculeze o contribuție la Fondul de tranziție energetică. Dacă valoarea certificatelor de CO₂ aferente energiei vândute la 450 lei/MWh depășește contribuția la Fondul de tranziție energetică, producătorii de energie electrică au dreptul să primească excedentul. Până în decembrie 2023, legislația nu prevedea mecanismul de solicitare a acestor sume de la Statul Român și nici autoritatea competentă pentru soluționarea unor astfel de cereri. Ca atare, dreptul de a primi subvenția nu este executoriu.

Până la 31 decembrie 2023, Grupul ar trebui să primească 167.743 mii lei.

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

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

b) Angajamente în comun cu OMV Petrom SA

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

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

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

34. ONORARIILE AUDITORULUI

Onorariul perceput de auditorul statutar al Grupului, S.C. Ernst & Young Assurance Services S.R.L. pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale aferente anului 2023 este de 452 mii RON.

Onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare prestate în anul 2023 au fost de 219 mii RON.

35. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

În decembrie 2023, Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor a aprobat majorarea capitalului social al Romgaz prin încorporarea rezervelor în valoare de 3.468.802 mii RON prin emiterea a 3.468.801.600 acțiuni cu o valoare nominală de 1 leu/acțiune, fiecare acționar înregistrat la data înregistrării având dreptul la 9 acțiuni gratuite pentru fiecare acțiune deținută. Majorarea a fost înregistrată la Registrul Comerțului în ianuarie 2024. Valoarea totală a capitalului social a crescut la suma de 3.854.224 mii RON. Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor a aprobat data de 30 mai 2024 ca dată a distribuirii acțiunilor gratuite. Ca urmare, rezultatul pe acțiune nu a fost calculat în baza numărului majorat de acțiuni. Ulterior datei distribuirii, rezultatul pe acțiune se va diminua de 10 ori (2023: 0,0007 mii lei/acțiune; 2022: 0,0007 mii lei/acțiune).

36. APROBAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Situațiile financiare au fost avizate de Consiliul de Administrație la 22 martie 2024.

Răzvan Popescu
Director General

Gabriela Trânbițaș
Director Economic