

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

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU**

**ORDINUL MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE 2844/2016**

**CUPRINS****PAGINA**

Situația rezultatului global	1
Situația poziției financiare	2
Situația modificărilor în capitalul propriu	4
Situația fluxurilor de trezorerie	5
Note explicative la situațiile financiare:	7
1. Informații generale	7
2. Principalele politici contabile	7
3. Cifra de afaceri și alte venituri	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	30
16. Creanțe	30
17. Capital social	32
18. Provizioane	32
19. Venituri în avans	35
20. Datorii comerciale și alte datorii	35
21. Instrumente financiare	36
22. Tranzacții și solduri cu entități afiliate	39
23. Informații privind membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere	40
24. Investiții în filiale și asociați	41
25. Alte investiții financiare	42
26. Numerar și echivalente de numerar	42
27. Alte active financiare	43
28. Împrumuturi purtătoare de dobândă	43
29. Active deținute pentru cedare și datorii asociate activelor	43
30. Angajamente acordate	44
31. Angajamente primite	44
32. Contingențe	44
33. Angajamente comune	45
34. Onorariile auditorilor	45
35. Evenimente ulterioare datei bilanțului	46
36. Aprobarea situațiilor financiare	46

## SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 '000 RON
Cifra de afaceri	3	8.619.286	13.071.969
Costul mărfurilor vândute	5	(107.060)	(183.574)
Venituri din investiții	4	273.027	188.404
Alte câștiguri sau pierderi	6	(12.957)	(10.795)
Câștiguri/(pierderi) nete din deprecierea creanțelor comerciale	16	(57.546)	(55.166)
Variația stocurilor		(5.767)	(2.197)
Materii prime și consumabile	5	(94.857)	(102.326)
Amortizare și depreciere	7	(433.391)	(461.425)
Cheltuieli cu personalul	8	(819.207)	(769.026)
Taxe și impozite	10 b)	(1.478.423)	(6.940.057)
Cheltuieli financiare	9	(61.913)	(27.233)
Cheltuieli cu explorarea	13	(83.051)	(59.069)
Alte cheltuieli	10 a)	(850.009)	(604.114)
Alte venituri	3	122.126	78.503
<b>Profit înainte de impozitare</b>		<b>5.010.258</b>	<b>4.123.894</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	11	(2.360.981)	(1.591.949)
<b>Profitul anului</b>		<b>2.649.277</b>	<b>2.531.945</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
<b>Elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat</b>			
Câștiguri/(pierderi) actuariale din actualizarea provizionului pentru beneficiile salariaților	18 c)	(9.338)	14.096
Impozit pe profit aferent elementelor ce nu vor fi reclasificate în rezultat	11	1.494	(2.255)
<b>Total elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat</b>		<b>(7.844)</b>	<b>11.841</b>
<b>Total alte elemente ale rezultatului global, nete de impozit pe profit</b>		<b>(7.844)</b>	<b>11.841</b>
<b>Rezultatul global al anului</b>		<b>2.641.433</b>	<b>2.543.786</b>

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

\_\_\_\_\_  
Răzvan Popescu  
Director General

\_\_\_\_\_  
Gabriela Trânbițaș  
Director Economic

## SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2023 '000 RON	31 decembrie 2022 '000 RON
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări corporale	12	4.629.477	4.387.058
Imobilizări necorporale	14	15.223	19.735
Investiții în filiale	24 a)	5.185.051	5.185.051
Investiții în asociați	24 b)	120	120
Creanțe privind impozitul amânat	11	213.352	217.073
Investiția netă în leasing		211	286
Alte active	16 b)	549.710	27.722
Active privind drepturile de utilizare	14	10.774	6.786
Alte investiții financiare	25	5.616	5.616
<b>Total active imobilizate</b>		<b>10.609.534</b>	<b>9.849.447</b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	15	293.749	274.531
Creanțe comerciale și alte creanțe	16 a)	1.337.437	1.334.163
Costul obținerii de contracte cu clienții		-	3
Alte active financiare	27	2.344.349	8.481
Alte active	16 b)	258.769	250.922
Investiția netă în leasing		104	88
Numerar și echivalente de numerar	26	518.831	1.867.570
<b>Total active circulante</b>		<b>4.753.239</b>	<b>3.735.758</b>
<b>Active deținute pentru cedare</b>	29	<b>687.453</b>	<b>677.634</b>
<b>Total active</b>		<b>16.050.226</b>	<b>14.262.839</b>
<b>CAPITALURI ȘI DATORII</b>			
<b>Capitaluri</b>			
Capital social	17	385.422	385.422
Rezerve		4.834.685	3.492.228
Rezultat reportat		6.172.369	6.191.538
<b>Total capitaluri</b>		<b>11.392.476</b>	<b>10.069.188</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	18	177.721	158.934
Venituri în avans	19	276.749	230.419
Datorii cu leasing		10.450	7.090
Imprumuturi	28	808.373	1.125.534
Provizioane	18	336.648	186.778
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>1.609.941</b>	<b>1.708.755</b>

## SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2023</u> <u>'000 RON</u>	<u>31 decembrie 2022</u> <u>'000 RON</u>
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale	20	139.733	86.903
Datorii privind contractele cu clienții		153.723	263.340
Datorii cu impozitul pe profit curent	11	1.762.716	1.171.873
Venituri în avans	19	7	11
Provizioane	18	111.607	312.867
Datorii cu leasingul		2.023	1.017
Imprumuturi	28	323.349	321.581
Alte datorii	20	493.557	279.797
<b>Total datorii curente</b>		<b>2.986.715</b>	<b>2.437.389</b>
<b>Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare</b>	<b>29</b>	<b>61.094</b>	<b>47.507</b>
<b>Total datorii</b>		<b>4.657.750</b>	<b>4.193.651</b>
<b>Total capitaluri și datorii</b>		<b>16.050.226</b>	<b>14.262.839</b>

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

\_\_\_\_\_  
Răzvan Popescu  
Director General

\_\_\_\_\_  
Gabriela Trânbițaș  
Director Economic

## SITUAȚIA 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
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>385.422</b>	<b>77.084</b>	<b>486.388</b>	<b>2.543.502</b>	<b>365.529</b>	<b>19.725</b>	<b>6.191.538</b>	<b>10.069.188</b>
Rezultatul anului	-	-	-	-	-	-	2.649.277	2.649.277
Alte elemente ale rezultatului global anual	-	-	-	-	-	-	(7.844)	(7.844)
Rezultatul global al anului	-	-	-	-	-	-	<b>2.641.433</b>	<b>2.641.433</b>
Alocare dividende *)	-	-	-	-	-	-	(1.318.145)	(1.318.145)
Transfer la fondul de dezvoltare	-	-	-	1.268.874	-	-	(1.268.874)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	-	-	75.583	-	(73.583)	-
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>385.422</b>	<b>77.084</b>	<b>486.388</b>	<b>3.812.376</b>	<b>439.112</b>	<b>19.725</b>	<b>6.172.369</b>	<b>11.392.476</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>385.422</b>	<b>77.084</b>	<b>486.388</b>	<b>2.003.275</b>	<b>333.702</b>	<b>19.725</b>	<b>5.684.411</b>	<b>8.990.007</b>
Rezultatul anului	-	-	-	-	-	-	2.531.945	2.531.945
Alte elemente ale rezultatului global anual	-	-	-	-	-	-	11.841	11.841
Rezultatul global al anului	-	-	-	-	-	-	<b>2.543.786</b>	<b>2.543.786</b>
Alocare dividende *)	-	-	-	-	-	-	(1.464.605)	(1.464.605)
Transfer la fondul de dezvoltare	-	-	-	540.227	-	-	(540.227)	-
Creștere rezerve aferente profitului reinvestit	-	-	-	-	31.827	-	(31.827)	-
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>385.422</b>	<b>77.084</b>	<b>486.388</b>	<b>2.543.502</b>	<b>365.529</b>	<b>19.725</b>	<b>6.191.538</b>	<b>10.069.188</b>

\*) În cursul anului 2023, acționarii Societății 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 în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 168/1998 privind stabilirea cotelor de cheltuieli necesare dezvoltării și modernizării producției de țiței și gaze naturale, rafinării, transportului și distribuției petroliere. Ulterior tranziției Societății la IFRS, rezerva existentă la 31 decembrie 2012 a fost transferată în rezultatul reportat. Acest rezultat se repartizează pe măsura amortizării, respectiv casării, activelor finanțate din această sursă, pe baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor. La 31 decembrie 2023 rezultatul reportat aferent cotei geologice 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 FLUXURILOR DE TREZORERIE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
<b>Fluxuri de trezorerie din activități operaționale</b>		
<b>Profit net</b>	<b>2.649.277</b>	<b>2.531.945</b>
<b>Ajustări pentru:</b>		
Cheltuiala cu impozitul pe profit (nota 11)	2.360.981	1.591.949
Cheltuiala cu dobânda (nota 9)	43.748	5.565
Venit din dividende (nota 4)	(50.247)	(13.583)
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 9, nota 18)	18.165	21.668
Venituri din dobânzi (nota 4)	(222.780)	(174.821)
Pierdere netă din cedarea activelor imobilizate (nota 6)	4.501	451
Variația provizionului de dezafectare recunoscută în rezultatul perioadei, cu excepția efectului trecerii timpului (nota 10, nota 18)	33.763	(75.629)
Variația altor provizioane (nota 10, nota 18)	(197.434)	110.976
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)	61.271	73.710
Diferențe nete de curs valutar	7.382	(453)
Amortizarea activelor imobilizate (nota 7)	348.759	321.268
Amortizarea costului contractelor (Câștiguri)/pierderi nete din creanțele comerciale și alte creanțe (nota 16 c)	59	773
Alte câștiguri sau pierderi	1.069	1.793
Deprecierea netă a stocurilor (nota 6, nota 15)	4.568	4.814
Venituri din datorii prescrise	(172)	(512)
Venituri din subvenții (nota 19)	(7)	(7)
<b>Numerar net generat din activități operaționale înainte de mișcările în capitalul circulant</b>	<b>5.139.786</b>	<b>4.522.135</b>
<b>Mișcări în capitalul circulant:</b>		
(Creștere)/Scădere stocuri	(23.027)	19.556
(Creștere)/Scădere creanțe comerciale și alte creanțe	(172.993)	(232.183)
Creștere/(Scădere) datorii comerciale și alte datorii	236,006	(573.356)
<b>Numerar generat din activități operaționale</b>	<b>5.179.772</b>	<b>3.736.152</b>
Dobândă plătită	(43.183)	(5.040)
Impozit pe profit plătit	(1.757.188)	(404.171)
<b>Numerar net generat din activități operaționale</b>	<b>3.379.401</b>	<b>3.326.941</b>

## SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
<b>Fluxuri de numerar din activități de investiții</b>		
Constituire depozite bancare și achiziție titluri de stat	(5.980.520)	(3.220.306)
Depozite bancare și titluri de stat ajunse la maturitate	3.655.236	3.599.005
Împrumuturi acordate filialelor	(504.368)	(27.359)
Dobânzi încasate	194.553	179.571
Încasări din vânzarea de imobilizări	1.684	1.033
Dividende primite	50.247	13.583
Plăți pentru achiziția ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited	-	(5.126.347)
Plăți pentru achiziția de active imobilizate	(498.466)	(336.969)
Plăți pentru achiziția de active de explorare	(50.746)	(96.500)
Încasări - leasing	120	105
<b>Numerar net (utilizat în)/generat din activități de investiții</b>	<b>(3.132.260)</b>	<b>(5.014.184)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de finanțare</b>		
Împrumuturi primite	-	1.606.475
Rambursare împrumuturi	(322.775)	(158.907)
Dividende plătite	(1.317.745)	(1.463.984)
Plăți leasing	(1.709)	(1.422)
Subvenții primite (nota 19)	46.349	-
<b>Numerar net utilizat în activități de finanțare</b>	<b>(1.595.880)</b>	<b>(17.838)</b>
<b>Creștere/(Scădere) netă de numerar și echivalente de numerar</b>	<b>(1.348.739)</b>	<b>(1.705.081)</b>
<b>Numerar și echivalente de numerar la începutul anului</b>	<b>1.867.570</b>	<b>3.572.651</b>
<b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului</b>	<b>518.831</b>	<b>1.867.570</b>

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

### 1. INFORMAȚII GENERALE

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

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

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

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

Romgaz are ca activitate principală:

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

### 2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

#### *Declarația de conformitate*

Situațiile financiare individuale („Situțiile financiare”) ale Societății au fost întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu IFRS, cu modificările și completările ulterioare adoptate de Uniunea Europeană (OMF 2844/2016). OMF 2844/2016, cu modificările ulterioare, este în conformitate cu IFRS-urile adoptate de Uniunea Europeană.

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

#### *Bazele contabilizării*

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

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

#### *Valoarea justă*

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

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

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

### *Filiale*

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

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

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

### *Entități asociate*

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

### *Angajamente comune*

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

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

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

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

### *Exploatări în participație*

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

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

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

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

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

### *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);

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

- 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). Societatea 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 Societății. Managementul Companiei 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).

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

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

La data emiterii situațiilor financiare, următoarele standarde, amendamente la standardele existente și interpretări emise de IASB au fost adoptate de UE, 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).

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

### **Segmente de activitate**

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

Concret, Societatea este organizată în următoarele segmente:

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

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

### **Recunoașterea veniturilor**

#### **a) Venituri din contractele cu clienții**

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

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

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

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

Veniturile sunt recunoscute în timp dacă:

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

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

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

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

Contractele încheiate de Societate nu conțin componente de finanțare semnificative.

#### **b) Alte venituri**

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

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

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

### **Datorii privind contractele cu clienții**

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

### **Cheltuieli de explorare**

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

În întocmirea situațiilor financiare ale Societății, tranzacțiile în alte monede (valute) decât moneda funcțională sunt înregistrate la cursul de schimb în vigoare la data tranzacțiilor. La data fiecărei situații financiare, elementele monetare 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, Societatea face plăți către Statul Român în contul angajaților săi la ratele stabilite de legislația în vigoare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în situația rezultatului global odată cu recunoașterea salariilor.

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

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

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

#### *Participarea salariaților la profit*

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

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

### **Provizioane**

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

#### *Provizioane pentru emisii de gaze cu efect de seră*

Societatea recunoaște un provizion pentru deficitul dintre emisiile efective și numărul de certificate CO<sub>2</sub> deținute, evaluat la o valoare egală cu cea mai bună estimare a sumelor necesare pentru stingerea obligațiilor.

Certificatele CO<sub>2</sub> achiziționate în cursul anului în care au loc emisiile de CO<sub>2</sub>, 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, Societatea 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.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

### *Provizioane pentru dezafectarea sondelor*

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

Societatea a înregistrat un provizion pentru dezafectarea sondelor.

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

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

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

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

Modificarea provizionului pentru dezafectarea sondelor este înregistrată după cum urmează:

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

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

Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare este recunoscut în rezultatul global al fiecărei perioade, ca o cheltuială financiară, pe măsura ce are loc.

### **Impozitarea**

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

#### *Impozitul curent*

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

#### *Impozitul amânat*

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

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Valoarea contabilă a activelor cu impozitul amânat este revizuită la data 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 Societatea estimează, la data raportării, că va recupera sau va deconta valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

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

*Impozitul curent și cel amânat aferente perioadei*

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

**Imobilizări corporale**

(1) Cost

(i) *Imobilizări corporale*

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

(ii) *Perna de gaze*

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

(iii) *Costurile de dezvoltare*

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

(iv) *Costurile de întreținere și reparație*

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

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



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

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

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

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

**(2) Amortizare**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**(3) Depreciere**

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

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

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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

În anul 2023 Societatea 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 nesemnificative și nu au fost recunoscute.

Nu au fost identificați indicatori de depreciere în legătură cu investiția în Romgaz Black Sea Limited.

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

### **Active deținute pentru cedare**

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

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

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

În situațiile financiare ale anului 2023, activele deținute pentru cedare sunt activele utilizate în activitatea de înmagazinare pentru care s-a luat hotărârea de transfer în natură în vederea majorării capitalului social al Depogaz.

### **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 zăcămint ca urmare a descoperirii inițiale de hidrocarburi, inclusiv costurile sondelor de evaluare unde nu au fost descoperite hidrocarburi, sunt recunoscute inițial ca un activ. Toate aceste costuri efectuate sunt supuse revizuirii tehnice, comerciale de către conducere cel puțin o dată pe an pentru a confirma intenția de dezvoltare a descoperirii, sau de extragere a hidrocarburilor. Când acest lucru nu este posibil, pentru respectivele active se înregistrează o ajustare de depreciere, până la îndeplinirea formalităților legale necesare casării lor. Când rezerve certificate de gaze naturale sunt identificate și dezvoltarea este aprobată de către conducere, cheltuielile aferente sunt transferate în imobilizări corporale, altele decât activele de explorare.

#### (2) Depreciere

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

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

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

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

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

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

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

Costul amortizat al unui activ financiar sau al unei datorii financiare este valoarea la care activul financiar sau datoria financiară este evaluat(ă) la recunoașterea inițială minus rambursările de principal, plus sau minus amortizarea cumulată utilizând metoda dobânzii efective pentru fiecare diferență dintre valoarea inițială și valoarea la scadență și, pentru activele financiare, modificată pentru orice ajustare pentru 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 cheltuielă sau venit. Distribuțiile către deținătorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt înregistrate direct în capitalul propriu.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

### *Deprecierea activelor financiare*

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

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

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

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

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

### *Derecunoașterea activelor și a datorilor*

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

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

### **Subvenții**

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

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

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

Subvențiile referitoare la venituri sunt recunoscute ca parte a profitului sau pierderii în cadrul „Altor 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, Societatea 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 Societății 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 CO<sub>2</sub> 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 Societății în această problemă. Ca atare, standardul relevant luat în considerare în contabilitatea grantului este IAS 20.

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

### *Estimări referitoare la pierderea din deprecierea creanțelor comerciale*

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

### *Estimări referitoare la cheltuielile de explorare aferente zăcămintelor nedezvoltate*

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

### *Estimări referitoare la rezervele din dezvoltare dovedite*

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

### *Estimări referitoare la provizionul pentru dezafectare*

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

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

### *Estimări referitoare la beneficiile acordate la pensionare*

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

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

### *Contingențe*

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

### *Valoarea justă a instrumentelor financiare*

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

### *Situații comparative*

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

## 3. CIFRA DE AFACERI ȘI ALTE VENITURI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Venituri din gazul vândut - producția proprie	7.747.762	11.260.645
Venituri din gazul vândut - alte aranjamente	28.628	58.153
Venituri din gazele achiziționate pentru revânzare	19.542	14.654
Venituri din energie electrică	406.996	1.330.630
Venituri din servicii	242.522	224.970
Venituri din vânzarea de bunuri	61.977	70.461
Alte venituri - contracte	708	459
<b>Venituri totale din contracte cu clienții</b>	<b>8.508.135</b>	<b>12.959.972</b>
Venituri din chirii (a se vedea mai jos)	111.151	111.997
<b>Total cifra de afaceri</b>	<b>8.619.286</b>	<b>13.071.969</b>
Alte venituri din exploatare	122.126	78.503
<b>Total cifra de afaceri și alte venituri</b>	<b>8.741.412</b>	<b>13.150.472</b>

Scăderea veniturilor este generată de aplicarea OUG 27. În 2023, Societatea 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 Societatea îndeplinește o obligație de executare prin transferul unui bun promis sau al unui serviciu către un client. Un bun sau un serviciu este transferat când clientul obține controlul asupra bunului sau serviciului. Transferul controlului asupra bunurilor vândute de Societate coincide cu transferul dreptului legal asupra bunurilor și intrarea clientului în posesia fizică a bunului.

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

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

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

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

## 4. VENITURI DIN INVESTIȚII

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Venituri din dividende	50.247	13.583
Venituri din dobânzi	222.780	174.821
<b>Total</b>	<b>273.027</b>	<b>188.404</b>

Veniturile din dobânzi sunt obținute din plasamentele Societății în depozite bancare și titluri de stat. Ratele dobânzilor au înregistrat o creștere semnificativă în 2023, ducând la venituri mai mari.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

5. COSTUL MĂRFURILOR VÂNDUTE, AL MATERIILOR PRIME ȘI CONSUMABILELOR	Anul încheiat la	Anul încheiat la
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Consumabile folosite	59.704	49.788
Consum tehnologic	30.392	48.951
Costul gazelor achiziționate pentru revânzare	20.291	14.654
Costul dezechilibrului de energie electrică	85.477	167.405
Costul altor bunuri vândute	1.292	1.515
Alte consumabile	4.761	3.587
<b>Total</b>	<b>201.917</b>	<b>285.900</b>

  

6. ALTE CÂȘTIGURI SAU PIERDERI	Anul încheiat la	Anul încheiat la
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Venit din diferențe de curs de schimb	25.676	41.862
Cheltuială din diferențe de curs de schimb	(32.528)	(45.000)
Câștig/(pierdere) net/(ă) din cedarea activelor imobilizate	(4.501)	(451)
Deprecierea netă a altor creanțe (nota 16 c)	4.029	(599)
Deprecierea netă a stocurilor (nota 15)	(4.568)	(4.814)
Pierderi din creanțe	(2)	-
Alte câștiguri și pierderi	(1.063)	(1.793)
<b>Total</b>	<b>(12.957)</b>	<b>(10.795)</b>

  

7. AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE	Anul încheiat la	Anul încheiat la
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Amortizare	348.759	321.268
din care:		
- amortizarea imobilizărilor corporale	341.355	315.708
- amortizarea imobilizărilor necorporale (nota 14 a)	5.920	4.649
- amortizarea activelor privind dreptul de utilizare (nota 14 b)	1.484	911
Ajustări nete de valoare privind imobilizările	84.632	140.157
<b>Total amortizare și depreciere</b>	<b>433.391</b>	<b>461.425</b>

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

## 8. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Salarii	855.202	808.084
Contribuții sociale	30.735	28.091
Tichete de masă	34.814	24.621
Alte beneficii conform contractului colectiv de muncă	29.922	26.655
Pensii private	10.295	10.227
Asigurare de sănătate privată	10.318	6.393
<b>Total costuri cu personalul</b>	<b>971.286</b>	<b>904.071</b>
Salarii capitalizate în costul activelor imobilizate	(152.079)	(135.045)
<b>Total cheltuieli cu personalul</b>	<b>819.207</b>	<b>769.026</b>

## 9. CHELTUIELI FINANCIARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu dobânda *)	43.748	5.565
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 18)	18.165	21.668
<b>Total</b>	<b>61.913</b>	<b>27.233</b>

\*) 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	23.507	26.915
Cheltuieli cu rezervarea de capacitate și servicii transport gaze	171.197	158.591
(Câștiguri)/Pierderi nete din variația provizioanelor (nota 18)	(163.671)	35.347
Cheltuieli cu serviciile de înmagazinare	33.342	52.028
Alte cheltuieli operaționale *)	785.634	331.233
<b>Total</b>	<b>850.009</b>	<b>604.114</b>

\*) 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 CO<sub>2</sub> achiziționate în cursul anului (470.926 mii lei; 2022 169.638 mii lei). În 2023, Societatea a achiziționat certificatele CO<sub>2</sub> 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

## b) Taxe și impozite

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Redeventa *)	583.516	1.625.800
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	6.654	6.607
<b>Total</b>	<b>1.478.423</b>	<b>6.940.057</b>

\*) Conform OUG 27, gazele vândute la prețuri reglementate nu sunt supuse impozitării 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 CO<sub>2</sub>, care au fost achiziționate în 2023; în 2022 impozitul pe venitul suplimentar a fost calculat pe baza unei estimări a costului certificatelor CO<sub>2</sub>.

## 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)	668.410	520.955
Cheltuiala/(Venitul) cu impozitul pe profit amânat (nota 11 a)	5.200	68.204
Contribuția la fondul de solidaritate (nota 11 b)	1.687.371	1.002.790
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<b>2.360.981</b>	<b>1.591.949</b>
	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Datoria cu impozitul pe profit curent	75.797	169.083
Contribuția la fondul de solidaritate (nota 11 b)	1.686.919	1.002.790
<b>Datoria fiscală curentă</b>	<b>1.762.716</b>	<b>1.171.873</b>

## 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.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Cheltuiala totală a perioadei 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
<b>Profit contabil înainte de impozitare (după contribuția de solidaritate)</b>	<b>3.322.886</b>	<b>3.121.104</b>
(Profitul)/pierderea activităților nesupuse impozitului pe profit	-	4.790
<b>Profit contabil supus impozitului pe profit</b>	<b>3.322.886</b>	<b>3.125.894</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la 16%	531.662	500.143
Efectul veniturilor neimpozabile	(97.647)	(105.545)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	362.264	220.398
Efectul reducerii impozitului pe profit datorită facilităților fiscale	(91.132)	(64.388)
Efectul stimulentei fiscale pentru profitul reinvestit	(11.773)	(5.092)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul curent	21.416	23.367
Efectul impozitului amânat aferent înregistrării inițiale și reluării diferențelor temporare	8.199	49.761
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	-
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<b>673.610</b>	<b>589.159</b>

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	(625.976)	(100.156)	(430.452)	(68.873)
Imobilizări corporale	(55.318)	(8.851)	(297.761)	(47.642)
Active de explorare *)	(513.724)	(82.196)	(494.982)	(79.197)
Investiții financiare	(182)	(29)	(977)	(156)
Stocuri	(40.676)	(6.508)	(34.956)	(5.593)
Creanțe și alte active	(97.576)	(15.612)	(97.576)	(15.612)
<b>Total</b>	<b>(1.333.452)</b>	<b>(213.352)</b>	<b>(1.356.704)</b>	<b>(217.073)</b>
Active deținute pentru cedare	165.182	26.429	151.676	24.268
Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare	(41.266)	(6.603)	(27.666)	(4.427)
<b>Total aferent activelor deținute pentru cedare și datoriilor asociate</b>	<b>123.916</b>	<b>19.826</b>	<b>124.010</b>	<b>19.841</b>
<b>Total general</b>	<b>(1.209.536)</b>	<b>(193.526)</b>	<b>(1.232.694)</b>	<b>(197.232)</b>
<b>Modificare, din care:</b>		<b>(3.706)</b>		<b>(70.459)</b>
- în rezultatul anului		(5.200)		(68.204)
- în alte elemente ale rezultatului global		1.494		(2.255)

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

### b) *Contribuția la fondul de solidaritate*

Începând cu anul 2022 pentru producătorii de gaze naturale a fost introdusă o contribuție de solidaritate, ca urmare a implementării în legislația românească a Regulamentului (UE) 2022/1.854 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

## 12. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active afereente producției de gaze	Instalații, mașini și echipamente	Instalații tehnice, aparatură birotică	Active de înmagazinare	Active de explorare	Imobilizări corporale în curs	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
<b>Cost</b>									
Sold la 1 ianuarie 2023	<u>97.428</u>	<u>718.294</u>	<u>7.181.827</u>	<u>999.680</u>	<u>105.136</u>	<u>213.387</u>	<u>336.494</u>	<u>2.027.403</u>	<u>11.679.649</u>
Intrări	377	10	110.100	-	-	-	50.747	545.413	706.647
Transferuri	1.163	47.584	505.052	73.066	16.846	-	(6.249)	(637.462)	-
leșiri	-	(1.132)	(278.028)	(19.428)	(12.084)	(186)	(40.831)	(27.373)	(379.062)
Sold la 31 decembrie 2023	<u>98.968</u>	<u>764.756</u>	<u>7.518.951</u>	<u>1.053.318</u>	<u>109.898</u>	<u>213.201</u>	<u>340.161</u>	<u>1.907.981</u>	<u>12.007.234</u>
<b>Amortizare cumulată</b>									
Sold la 1 ianuarie 2023	-	<u>329.168</u>	<u>4.890.092</u>	<u>715.794</u>	<u>84.125</u>	<u>7.767</u>	-	-	<u>6.026.946</u>
Amortizare *)	-	18.656	291.231	52.382	7.029	19	-	-	369.317
leșiri	-	(578)	(100.061)	(19.356)	(12.005)	296	-	-	(131.704)
Sold la 31 decembrie 2023	-	<u>347.246</u>	<u>5.081.262</u>	<u>748.820</u>	<u>79.149</u>	<u>8.082</u>	-	-	<u>6.264.559</u>
<b>Depreciere</b>									
Sold la 1 ianuarie 2023	<u>3.180</u>	<u>51.964</u>	<u>651.677</u>	<u>86.425</u>	<u>1.174</u>	<u>2.097</u>	<u>161.509</u>	<u>307.619</u>	<u>1.265.645</u>
Depreciere	-	28.598	91.030	1.782	494	491	25.311	57.296	205.002
Transferuri	-	-	38.882	1.252	-	-	-	(40.134)	-
leșiri	-	(514)	(269.895)	(70)	(82)	(990)	(42.146)	(43.751)	(357.448)
Sold la 31 decembrie 2023	<u>3.180</u>	<u>80.048</u>	<u>511.694</u>	<u>89.389</u>	<u>1.586</u>	<u>1.598</u>	<u>144.674</u>	<u>281.030</u>	<u>1.113.199</u>
<b>Valoare netă la</b>									
1 ianuarie 2023	<u>94.248</u>	<u>337.162</u>	<u>1.640.058</u>	<u>197.461</u>	<u>19.837</u>	<u>203.523</u>	<u>174.985</u>	<u>1.719.784</u>	<u>4.387.058</u>
<b>Valoare netă la</b>									
31 decembrie 2023	<u>95.788</u>	<u>337.462</u>	<u>1.925.995</u>	<u>215.109</u>	<u>29.163</u>	<u>203.521</u>	<u>195.487</u>	<u>1.626.952</u>	<u>4.629.477</u>

\*) Sumele includ amortizarea imobilizărilor corporale utilizate în producția de alte active imobilizate, capitalizate în costul acestora, în valoare de 27.963 mii RON.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

\*) 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

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), Societatea a considerat că există modificări în ipotezele utilizate în testul anterior de depreciere a activelor utilizate în producția de gaze.

Pe baza evaluării sale, Societatea 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 uscarea) a fost alocată fiecărui zăcământ în funcție de cantitățile prelucrate pentru fiecare zăcământ deservit.

Testul de depreciere a avut în vedere durata 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 Societății referitoare la activitatea asociată cu explorarea și evaluarea resurselor de gaze naturale.

	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	83.048	59.053
<b>Total cheltuieli de explorare</b>	<b>83.051</b>	<b>59.069</b>
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)
	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
	'000 RON	'000 RON
Active de explorare (nota 12)	195.487	174.985
Datorii	(13.342)	(13.218)
<b>Active nete</b>	<b>182.145</b>	<b>161.767</b>

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

## 14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE. ACTIVE PRIVIND DREPTURILE DE UTILIZARE

## a) Imobilizări necorporale

	2023	2022
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	122.546	167.141
Intrări	1.409	9.098
leșiri	(7.150)	(53.693)
Sold la 31 decembrie	116.805	122.546
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	102.811	151.878
Amortizare	5.920	4.649
leșiri	(7.149)	(53.716)
Sold la 31 decembrie	101.582	102.811
Valoare netă la 1 ianuarie	19.735	15.263
Valoare netă la 31 decembrie	15.223	19.735

## b) Active privind drepturile de utilizare

	2023	2022
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	9.918	9.019
Efectul modificării indicilor de actualizare a chiriei	1.169	380
Contracte noi	4.303	578
Contracte terminate	-	(59)
Sold la 31 decembrie	15.390	9.918
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	3.132	2.280
Amortizare	1.484	911
Contracte terminate	-	(59)
Sold la 31 decembrie	4.616	3.132
Valoare netă la 1 ianuarie	6.786	6.739
Valoare netă la 31 decembrie	10.774	6.786

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

## 15. STOCURI

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Piese de schimb și materiale	248.787	203.094
Produse finite (gaze)	90.594	129.190
Alte stocuri	694	700
Stocuri deținute de terți	16.695	-
Deprecierea pieselor de schimb și materialelor	(62.925)	(58.437)
Deprecierea altor stocuri	(96)	(16)
<b>Total</b>	<b>293.749</b>	<b>274.531</b>

## 16. CREANȚE

## a) Creanțe comerciale și alte creanțe

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	1.604.362	1.471.250
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale creanțelor comerciale (nota 16 c)	(740.085)	(724.386)
Clienți - facturi de întocmit	473.160	587.299
<b>Total</b>	<b>1.337.437</b>	<b>1.334.163</b>

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.

## b) Alte active

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Împrumuturi acordate filialelor *)	531.727	27.359
Dobânzi la împrumuturile acordate filialelor	17.983	363
<b>Total alte active (termen lung)</b>	<b>549.710</b>	<b>27.722</b>
Avansuri plătite furnizorilor	10	-
Creanțe din exploatare în participație	7.974	10.550
Alte creanțe	20.541	36.921
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale altor creanțe (nota 16 c)	(169)	(172)
Debitori diverși	46.823	58.487
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale debitorilor diverși (nota 16 c)	(46.029)	(50.055)
Cheltuieli în avans	13.579	9.829
TVA neexigibilă	7.415	3.072
CertIFICATE CO <sub>2</sub> achiziționate	208.617	-
Alte creanțe fiscale	8	182.290
<b>Total alte active (termen scurt)</b>	<b>258.769</b>	<b>250.922</b>

\*) Romgaz a semnat două contracte de împrumut în valoare de 247.500 mii lei (în 2022, majorat în 2023) și 2.100.000 mii lei (în 2023) cu subsidiara Romgaz Black Sea Limited pentru a-și susține operațiunile și investiția în



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

segmentul offshore Neptun Deep. Rata dobânzii la ambele contracte de împrumut este de 12M ROBOR + 1,74%. Împrumuturile sunt rambursabile la 30 iunie 2028, respectiv 31 decembrie 2029.

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

	2023	2022
	'000 RON	'000 RON
<b>Sold la 1 ianuarie</b>	<b>774.613</b>	<b>981.497</b>
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)
<b>Sold la 31 decembrie</b>	<b>786.283</b>	<b>774.613</b>

\*) În anul 2023, Societatea 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, Societatea 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 '000 RON	Rata de pierdere preconizată	Pierdere preconizată pe toată durata de viață
		%	'000 RON
Creanțe curente inclusiv creanțele reprezentând facturi de întocmit	1.320.745	0,00%	14
Scadența depășită cu până la 30 zile	44.579	64,93%	28.944
Scadența depășită între 30 - 90 zile	53.832	98,07%	52.795
Scadența depășită între 90 - 360 zile	24.998	99,86%	24.964
Scadența depășită peste 360 zile	633.368	100,00%	633.368
<b>Total creanțe</b>	<b>2.077.522</b>		<b>740.085</b>

  

31 decembrie 2022	Valoare brută '000 RON	Rata de pierdere preconizată	Pierdere preconizată pe toată durata de viață
		%	'000 RON
Creanțe curente inclusiv creanțele reprezentând facturi de întocmit	1.333.424	0,00	13
Scadența depășită cu până la 30 zile	6.130	91,24	5.593
Scadența depășită între 30 - 90 zile	32.362	99,96	32.348
Scadența depășită între 90 - 360 zile	73.501	99,73	73.300
Scadența depășită peste 360 zile	613.132	100,00	613.132
<b>Total creanțe</b>	<b>2.058.549</b>		<b>724.386</b>

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

## 17. CAPITAL SOCIAL

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
385.422.400 acțiuni ordinare achitate integral	385.422	385.422
<b>Total</b>	<b>385.422</b>	<b>385.422</b>

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
<b>Total</b>	<b>385.422.400</b>	<b>385.422</b>	<b>100</b>

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. Creșterea a fost înregistrată în ianuarie 2024 la Registrul Comerțului.

## 18. PROVIZIOANE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Provizion de dezafectare (nota 18 a)	336.648	186.778
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare (nota 18 c)	177.721	158.934
<b>Total provizioane termen lung</b>	<b>514.349</b>	<b>345.712</b>
Provizion de dezafectare (nota 18 a)	27.670	22.046
Provizion pentru litigii (nota 18 b)	18.839	6.620
Alte provizioane *) (nota 18 b)	65.098	284.201
<b>Total provizioane termen scurt</b>	<b>111.607</b>	<b>312.867</b>
<b>Total provizioane</b>	<b>625.976</b>	<b>658.579</b>

\*) La 31 decembrie 2023, alte provizioane în sumă de 65.098 mii RON includ provizionul pentru participarea salariaților la profit în valoare de 42.364 mii RON (31 decembrie 2022: 38.094 mii RON), provizioane pentru impozite și taxe în valoare de 6.514 mii RON (31 decembrie 2022: 10.207 mii RON), provizionul pentru certificate CO<sub>2</sub> în valoare de 0 mii RON (31 decembrie 2022: 228.126 mii RON) și un provizion de 4.666 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: 0 mii RON). În 2023 Societatea a achiziționat certificate CO<sub>2</sub> pentru anul în curs astfel că nu este necesară înregistrarea nici unui provizion la Decembrie 2023.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

## a) Provizionul de dezafectare

## (i) Mișcarea provizionului de dezafectare pentru active imobilizate

	2023	2022
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	208.824	398.039
Provizion adițional înregistrat ca active imobilizate	106.922	1.175
Efectul trecerii timpului (nota 9)	16.194	19.834
Înregistrat în contul de profit sau pierdere	33.398	(75.471)
Reducere înregistrată în corespondență cu active imobilizate	(1.020)	(134.753)
Sold la 31 decembrie	364.318	208.824

Societatea provizionează complet costurile de dezafectare viitoare ale sondelor de gaze naturale pe o bază actualizată la momentul instalării. Provizionul pentru costurile de dezafectare a acestor sonde la sfârșitul vieții lor economice a fost estimat cu ajutorul tehnologiei existente, la prețuri curente sau ipoteze viitoare, în funcție de momentul estimat al activității, și actualizat utilizând o rată de 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 (inclusiv a provizionului de dezafectare pentru active deținute pentru cedare) cu 62.650 mii RON. Diminuarea cu un punct procentual a ratei de actualizare ar duce la majorarea provizionului de dezafectare (inclusiv a provizionului de dezafectare pentru active deținute pentru cedare) cu 81.201 mii RON.

Creșterea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la majorarea provizionului de dezafectare (inclusiv a provizionului de dezafectare pentru active deținute pentru cedare) cu 83.103 mii RON. Diminuarea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la reducerea provizionului de dezafectare (inclusiv a provizionului de dezafectare pentru active deținute pentru cedare) cu 64.871 mii RON.

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

	2023	2022
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	27.666	39.598
Provizion adițional înregistrat ca activ deținut pentru cedare	11.308	149
Efectul trecerii timpului (nota 9)	1.971	1.834
Înregistrat în contul de profit sau pierdere	365	(158)
Reducere înregistrată în corespondență cu active deținute pentru cedare	(43)	(13.757)
Sold la 31 decembrie	41.267	27.666

## b) Alte provizioane

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2023	6.620	284.201	290.821
Provizion adițional în perioadă	18.762	155.713	174.475
Provizion utilizat în perioadă	(4.025)	(369.311)	(373.336)
Provizion neutilizat, reversat	(2.518)	(5.505)	(8.023)
Sold la 31 decembrie 2023	18.839	65.098	83.937

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2022	3.554	204.441	207.995
Provizion adițional în perioadă	4.124	316.565	320.689
Provizion utilizat în perioadă	(948)	(211.893)	(212.841)
Provizion neutilizat, reversat	(110)	(24.912)	(25.022)
Sold la 31 decembrie 2022	6.620	284.201	290.821

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

## c) Provizionul pentru beneficii acordate la pensionare

Mișcarea provizionului pentru beneficiile acordate la pensionare

	2023	2022
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	158.934	144.880
Costul dobânzii	12.392	7.044
Costul serviciului curent	10.127	8.921
Plăți în timpul anului (Câștigul)/pierderea actuarial/ă aferent/ă perioadei	(13.070)	(9.484)
Costul serviciului trecut	9.338	(14.096)
	-	21.669
Sold la 31 decembrie	177.721	158.934

Cu excepția câștigului/pierderii actuariale, toate celelalte mișcări în provizionul pentru beneficiile acordate la pensionare se recunosc în rezultatul perioadei.

În calculul provizionului pentru beneficiile angajaților s-au utilizat următoarele ipoteze semnificative:

- nu se preconizează disponibilizări de personal sau restructurări;
- rata medie de actualizare: 5,9% (2022: 8,1%);
- rata medie a inflației: 4,8% în 2024; 3,5% în 2025; 3,0% în 2026; 2,5% în 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:

	Creșterea cu 1% a ipotezelor	Scăderea cu 1% a ipotezelor
	'000 RON	'000 RON
Rata medie de actualizare	(15.499)	17.826
Rata de creștere a salariilor	17.636	(15.620)

## Analiza maturității plăților de beneficii

	Plăți de beneficii
	'000 RON
Până într-un an	16.351
1-2 ani	8.190
2-5 ani	45.986
5-10 ani	124.933
Peste 10 ani	503.046

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

## 19. VENITURI ÎN AVANS

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Sume încasate din PNI (a se vedea mai jos)	276.519	230.169
Alte venituri în avans	133	145
Alte sume primite cu caracter de subvenții	97	105
<b>Total venituri în avans pe termen lung</b>	<b>276.749</b>	<b>230.419</b>
Alte sume primite cu caracter de subvenții	7	7
Alte venituri în avans	-	4
<b>Total venituri în avans pe termen scurt</b>	<b>7</b>	<b>11</b>
<b>Total venituri în avans</b>	<b>276.756</b>	<b>230.430</b>

*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 Societatea 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. 1.118/16 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.

## 20. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Furnizori - facturi de primit	60.934	20.688
Datorii comerciale	48.062	40.868
Datorii față de furnizorii de imobilizări	30.737	25.347
<b>Total datorii comerciale</b>	<b>139.733</b>	<b>86.903</b>
Datorii către salariați	36.226	56.624
Redevențe	170.255	142.651
Contribuția la fondul Energetic de tranziție	38	11.931
Asigurări sociale	30.270	34.896
Alte datorii curente *)	218.961	11.635
TVA	4.284	19.048
Dividende de plată	1.453	1.225
Impozitul pe venitul suplimentar	29.420	-
Datorii cu alte impozite	2.650	1.787
<b>Total alte datorii</b>	<b>493.557</b>	<b>279.797</b>
<b>Total datorii comerciale și alte datorii</b>	<b>633.290</b>	<b>366.700</b>

\*) Alte datorii curente includ obligația Societății de a restitui certificatele CO<sub>2</sub> achiziționate în anul 2023 aferente acestui an în vederea înscrierii în Registrul Unic al Emisiilor de Gaze cu Efect de Seră (nota 16 b).

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

## 21. INSTRUMENTE FINANCIARE

## Factori de risc financiar

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

## (a) Riscul de piață

## (i) Riscul valutar

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

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

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

	EUR	GBP	USD	RON	
	1 EUR = 4,9746	1 GBP = 5,57225	1 USD = 4,4958	1 RON	Total
31 decembrie 2023	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
<b>Active financiare</b>					
Numerar și echivalente de numerar	6.816	1	4	512.010	518.831
Împrumuturi acordate filialelor	-	-	-	549.710	549.710
Alte active financiare	-	-	-	2.325.284	2.325.284
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	-	864.277	864.277
<b>Total active financiare</b>	<b>6.816</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4.251.281</b>	<b>4.258.102</b>
<b>Datorii financiare</b>					
Datorii comerciale și alte datorii	(31)	(43)	(8)	(78.717)	(78.799)
Datorii leasing	(7.396)	-	-	(5.077)	(12.473)
Împrumuturi	(1.131.722)	-	-	-	(1.131.722)
<b>Total datorii financiare</b>	<b>(1.139.149)</b>	<b>(43)</b>	<b>(8)</b>	<b>(83.795)</b>	<b>(1.222.994)</b>
<b>Net</b>	<b>(1.132.333)</b>	<b>(42)</b>	<b>(4)</b>	<b>4.167.487</b>	<b>3.035.108</b>

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

	EUR	GBP	USD	RON	
	1 EUR = 4,9474	1 GBP = 5,5878	1 USD = 4,6346	1 RON	Total
31 decembrie 2022	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
<b>Datorii financiare</b>					
Datorii comerciale și alte datorii	(18)	-	(25)	(66.172)	(66.215)
Datorii leasing	(3.584)	-	-	(4.523)	(8.107)
Împrumuturi	(1.447.115)	-	-	-	(1.447.115)
<b>Total datorii financiare</b>	<b>(1.450.717)</b>	<b>-</b>	<b>(25)</b>	<b>(70.695)</b>	<b>(1.521.437)</b>
<b>Net</b>	<b>(1.372.957)</b>	<b>3</b>	<b>(17)</b>	<b>2.493.690</b>	<b>1.120.719</b>

Societatea este expusă în principal riscului valutar generat de EUR față de RON. Tabelul de mai jos detaliază sensibilitatea Societății la o creștere/scădere cu 5% a cursului de schimb EUR față de RON. Rata de 5% este rata utilizată în rapoartele interne către conducere privind riscul valutar și reprezintă evaluarea de către conducere a modificărilor rezonabile ale cursului de schimb. Analiza de senzitivitate 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	(56.618)	(68.648)
Întărirea leului - câștig	56.618	68.648

(ii) *Riscul inflaționist*

Rata 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.

(iii) *Riscul ratei de dobândă*

Societatea este expusă riscului de rată a dobânzii din prisma provizioanelor pentru beneficiile acordate angajaților, a provizionului de dezafectare și a împrumuturilor purtătoare de dobândă. Sensibilitatea Societății la modificarea ratelor de actualizare este detaliată în nota 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 anul 2024.

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

(b) *Riscul de credit*

Actiunile financiare, care expun Societatea unui potențial risc de credit, cuprind în principal creanțe comerciale. Politicile Societății prevăd ca vânzările să fie făcute către clienți cu risc de credit scăzut. De asemenea, vânzările trebuie să fie garantate fie prin plată în avans, fie prin scrisori de garanție bancară. Valoarea netă a creanțelor, după ajustarea pentru deprecierea creanțelor incerte reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Societatea are o concentrare a riscului de credit în legătură cu cei mai mari 3 clienți ai săi, care reprezintă 46,66% din soldul creanțelor nete la 31 decembrie 2023 (cei mai mari 3 clienți: 89,72% 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 Societate, în afara ajustării pentru creanțe incerte, deja constituite.

(c) *Gestionarea riscurilor privind capitalul*

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

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

**(d) Estimări de valoare justă**

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

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

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

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

31 decembrie 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
Depozite	391.521	1.238.763	695.000	-	-	2.325.284
Împrumuturi acordate filialelor	-	-	-	369.204	459.956	829.160
Creanțe comerciale	863.544	733	-	-	-	864.277
<b>Total</b>	<b>1.255.065</b>	<b>1.239.496</b>	<b>695.000</b>	<b>369.204</b>	<b>459.956</b>	<b>4.018.721</b>
Datorii comerciale	(74.001)	(4.796)	(2)	-	-	(78.799)
Împrumuturi	-	(92.343)	(272.306)	(853.610)	-	(1.218.259)
Datorii leasing	(137)	(575)	(1.311)	(5.854)	(4.596)	(12.473)
<b>Total</b>	<b>(74.138)</b>	<b>(97.714)</b>	<b>(273.619)</b>	<b>(859.464)</b>	<b>(4.596)</b>	<b>(1.309.531)</b>
<b>Net</b>	<b>1.180.927</b>	<b>1.141.782</b>	<b>421.381</b>	<b>(490.260)</b>	<b>455.360</b>	<b>2.709.190</b>
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
Împrumuturi acordate filialelor	-	-	-	-	46.448	46.448
Creanțe comerciale	557.735	127.111	62.018	-	-	684.846
<b>Total</b>	<b>557.735</b>	<b>127.111</b>	<b>62.018</b>	<b>-</b>	<b>46.448</b>	<b>731.294</b>
Datorii comerciale	(54.096)	(12.119)	-	-	-	(66.215)
Împrumuturi	-	(84.892)	(253.397)	(1.152.132)	-	(1.490.421)
Datorii leasing	(77)	(191)	(748)	(2.962)	(4.129)	(8.107)
<b>Total</b>	<b>(54.173)</b>	<b>(97.202)</b>	<b>(254.145)</b>	<b>(1.155.094)</b>	<b>(4.129)</b>	<b>(1.564.743)</b>
<b>Net</b>	<b>503.562</b>	<b>29.909</b>	<b>(254.145)</b>	<b>(1.155.094)</b>	<b>42.319</b>	<b>(833.449)</b>



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

## f) Gestionarea riscului de lichiditate

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

## 22. TRANZACȚII ȘI SOLDURI CU ENTITĂȚI AFILIATE

## (i) Vânzări de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Filiale *)	134.343	136.278
Societăți asociate	22.055	24.368
<b>Total</b>	<b>156.398</b>	<b>160.646</b>

\*) Din suma de 134.343 mii RON reprezentând venituri obținute din tranzacțiile cu filialele, 101.122 mii RON se referă la venituri din chirii (2022: 103.351 mii RON).

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

Tabelul următor prezintă tranzacțiile Societății 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
<b>Societăți controlate de Ministerul Energiei</b>		
Electrocentrale Constanța SA	119.734	110.748
Electrocentrale București SA	1.115.191	1.549.292
<b>Societăți asupra cărora Ministerul Energiei deține influență semnificativă</b>		
OMV Petrom SA	44.953	430.287
Engie România SA	1.932.803	2.581.062
E.On Energie România SA	2.309.541	1.883.418
<b>Total</b>	<b>5.522.222</b>	<b>6.554.807</b>

## (ii) Achiziții de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Filiale	33.342	52.028
<b>Total</b>	<b>33.342</b>	<b>52.028</b>

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

## (iii) Venituri din dobânzi și dividende

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Filiale - dobânzi	17.643	363
Filiale - dividende	50.247	13.583
<b>Total</b>	<b>68.230</b>	<b>13.946</b>

## (iv) Creanțe comerciale

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Filiale	11.217	16.018
<b>Total</b>	<b>11.217</b>	<b>16.018</b>

## (v) Investiție netă în leasing

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Filiale	315	374
<b>Total</b>	<b>315</b>	<b>374</b>

## (vi) Împrumuturi acordate

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Filiale	549.710	27.359
<b>Total</b>	<b>549.710</b>	<b>27.359</b>

## (vii) Datorii comerciale

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Filiale	1.950	3.861
<b>Total</b>	<b>1.950</b>	<b>3.861</b>

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

## Salarizarea directorilor și administratorilor

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

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Salarii plătite directorilor (brut)	27.578	21.361
din care, prime (brut)	1.259	2.298
Indemnizații plătite administratorilor (brut)	1.934	1.670
din care, componenta variabilă (brut)	-	-

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Salarii de plătit directorilor	581	644
Salarii de plătit administratorilor	96	87

Pe lângă cele de mai sus, la 31 decembrie 2023 Societatea a înregistrat un provizion pentru bonusuri acordate directorilor și administratorilor în valoare de 4.666 mii RON (31 decembrie 2022: 0 mii RON).

## 24. INVESTIȚII ÎN FILIALE ȘI ASOCIAȚI

## a) Investiții în filiale

Numele filialei	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)	
			31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
SNGN ROMGAZ SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL	Înmagazinare de gaze	România Țara de înregistrare- Bahams	100	100
Romgaz Black Sea Limited	Explorare și producție gaze	Țara operațiunilor - România	100	100
			Cost la 31 decembrie 2023	Cost la 31 decembrie 2022
			'000 RON	'000 RON
SNGN ROMGAZ SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL			66.056	66.056
Romgaz Black Sea Limited			5.118.995	5.118.995
<b>Total</b>			<b>5.185.051</b>	<b>5.185.051</b>

## b) Investiții în asociați

Numele asociatului	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)		
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	
SC Depomureș SA Tg.Mureș	Înmagazinare de gaze	România	40	40	
SC Agri LNG Project Company SRL	Proiecte de fezabilitate	România	25	25	
			Cost la 31 decembrie 2023	Depreciere la 31 decembrie 2023	Valoare netă la 31 decembrie 2023
			'000 RON	'000 RON	'000 RON
SC Depomureș SA Tg.Mureș			120	-	120
SC Agri LNG Project Company SRL			182	(182)	-
<b>Total</b>			<b>302</b>	<b>(182)</b>	<b>120</b>
			Cost la 31 decembrie 2022	Depreciere la 31 decembrie 2022	Valoare netă la 31 decembrie 2022
			'000 RON	'000 RON	'000 RON
			120	-	120
			977	(977)	-
<b>Total</b>			<b>1.097</b>	<b>(977)</b>	<b>120</b>

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

## 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 nivelul 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
<b>Compania</b>			<b>Valoare justă la 31 decembrie 2023</b>	<b>Valoare justă la 31 decembrie 2022</b>
			<b>'000 RON</b>	<b>'000 RON</b>
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
<b>Total</b>			<b>5.616</b>	<b>5.616</b>

\*) Valoarea justă a investiției în Electrocentrale București a fost redusă la zero, după intrarea în procedura de insolvență. Investiția în Electrocentrale București nu este cotată. Compania a încheiat cu succes 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. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Conturi curente la bănci *)	135.125	106.252
Numerar în casă	39	45
Depozite la termen	381.761	1.759.683
Numerar restricționat **)	1.901	1.584
Sume în curs de decontare	5	6
<b>Total</b>	<b>518.831</b>	<b>1.867.570</b>

\*) Conturile curente includ depozitele overnight.

\*\*) La 31 decembrie 2023, numerarul restricționat se referă la conturile folosite doar pentru plata dividendelor

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

către acționari, potrivit reglementărilor pieței de capital.

## 27. ALTE ACTIVE FINANCIARE

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	'000 RON	'000 RON
Depozite bancare în RON	2.325.284	-
Dobânzi de încasat aferente depozitelor bancare	19.065	8.481
<b>Total alte active financiare</b>	<b>2.344.349</b>	<b>8.481</b>

## 28. ÎMPRUMUTURI PURTĂTOARE DE DOBÂNDĂ

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

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.

Valoarea justă a împrumutului aproximează valoarea rămasă a împrumutului, întrucât a fost contractat recent și poartă o rată variabilă a dobânzii.

## 29. ACTIVE DEȚINUTE PENTRU CEDARE ȘI DATORII ASOCIATE ACTIVELOR

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

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

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

La finalul anului 2018, acționarii Societății au aprobat, în principiu, majorarea capitalului social al Depogaz cu activele utilizate în activitatea de înmagazinare. În baza acestei decizii, în 2019 Societatea a evaluat aceste active pentru a stabili valoarea pentru majorarea capitalului social. În decembrie 2019, acționarul majoritar al Societății a cerut convocarea Adunării Generale pentru a lua o hotărâre finală privind majorarea capitalului social; decizia finală a fost luată în ianuarie 2020. Ca urmare a convocării solicitate de acționarul majoritar în decembrie 2019, activele care urmează să fie transferate, conform hotărârii Consiliului de Administrație al Societății din februarie 2020, împreună cu alte active și datorii asociate sunt prezentate la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 ca fiind deținute în scopul cedării. Până la data avizării situațiilor financiare transferul activelor nu a fost realizat, nefiind finalizate toate formalitățile legale.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Imobilizări corporale	687.438	677.619
Alte imobilizări necorporale	15	15
<b>Active deținute pentru cedare</b>	<b>687.453</b>	<b>677.634</b>
Provizioane	41.266	27.666
Datorii privind impozitul amânat	19.828	19.841
<b>Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare</b>	<b>61.094</b>	<b>47.507</b>
<b>Active nete asociate direct cu grupul destinat cedării</b>	<b>626.359</b>	<b>630.127</b>

## 30. ANGAJAMENTE ACORDATE

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

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

La 31 decembrie 2023, obligațiile contractuale ale Societății pentru achiziția de active imobilizate sunt de 704.601 mii RON (31 decembrie 2022: 181.936 mii RON).

## 31. ANGAJAMENTE PRIMITE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții primite	2.593.693	2.124.357
<b>Total</b>	<b>2.593.693</b>	<b>2.124.357</b>

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

## 32. CONTINGENȚE

## (a) Acțiuni în instanță

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

În data de 28 decembrie 2011, un număr de 27 de foști și actuali angajați ai 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. Opinăm că această investigație nu va avea un efect negativ asupra situațiilor financiare ale Societății, care să justifice înregistrarea unei ajustări. Societatea cooperează cu DIICOT prin punerea la dispoziție a tuturor informațiilor necesare. În data de 18 martie 2014 Romgaz a primit o adresă de la DIICOT, prin care organul de urmărire penală a dispus efectuarea în dosar a unei expertize financiar-contabile, cu indicarea obiectivelor expertizei.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

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

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

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

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

În iunie 2017, DIICOT a anunțat printr-un comunicat de presă trimiterea în judecată a mai multor persoane implicate în caz. În ianuarie 2018, Înalta Curte de Casație și Justiție a decis că rechizitoriul DIICOT în acest dosar este nelegal. 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 Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

**(c) Contingențe legate de mediu**

În România, reglementările legate de mediu sunt în dezvoltare și Societatea nu a înregistrat nicio datorie la 31 decembrie 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.

**(d) Contingențe referitoare la subvențiile aferente veniturilor**

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2022 cu modificările ulterioare (OUG 27) include obligația Societății 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 CO<sub>2</sub> 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, Societatea ar trebui să primească 167.743 mii lei.

**33. ANGAJAMENTE COMUNE**

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

**34. ONORARIILE AUDITORULUI**

Onorariul perceput de auditorul statutar al Societății, S.C. Ernst & Young Assurance Services S.R.L. pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale aferente anului 2023 este de 377 mii RON.

Onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare prestate în anul 2023 au fost de 205 mii RON.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

### 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.

### 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