

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE GAZE NATURALE "ROMGAZ" SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
ORDINUL MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE NR. 2844/2016

CUPRINS**PAGINA**

Situația rezultatului global	1
Situația poziției financiare	2
Situația modificărilor în capitalul propriu	4
Situația fluxurilor de trezorerie	6
Note explicative la situațiile financiare:	8
1. Informații generale	8
2. Principalele politici contabile	8
3. Cifra de afaceri și alte venituri	23
4. Venituri din investiții	23
5. Costul mărfurilor vândute, al materiilor prime și consumabilelor	24
6. Alte câștiguri sau pierderi	24
7. Amortizare și deprecieri	24
8. Cheltuieli cu personalul	25
9. Cheltuieli financiare	25
10. Taxe și impozite	25
11. Impozitul pe profit	25
12. Imobilizări corporale	28
13. Explorarea și evaluarea resurselor de gaze naturale	34
14. Imobilizări necorporale. Active privind drepturile de utilizare	34
15. Stocuri	35
16. Creanțe. Datorii privind contractele cu clienții	35
17. Capital social	37
18. Provizioane și datorii privind beneficiile acordate la pensionare	38
19. Venituri în avans	40
20. Datorii comerciale și alte datorii	41
21. Managementul riscului financiar	41
22. Tranzacții și solduri cu entități afiliate	45
23. Informații privind membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere	47
24. Investiții în filiale și asociați	47
25. Alte investiții financiare	48
26. Numerar și echivalente de numerar	49
27. Împrumuturi bancare și obligațiuni	49
28. Depozite bancare altele decât numerar și echivalente de numerar	51
29. Corectarea erorilor contabile și revizuirea prezentării perioadelor anterioare	51
30. Garanții bancare acordate	54
31. Garanții bancare primite	54
32. Contingențe	54
33. Onorariile auditorilor	55
34. Evenimente ulterioare datei bilanțului	55
35. Autorizarea situațiilor financiare	55

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie 2024 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retratat* '000 RON
Cifra de afaceri	3	7.531.970	8.619.286
Costul mărfurilor vândute	5	(119.694)	(107.060)
Venituri financiare	4	289.197	273.027
Alte câștiguri sau pierderi	6	(26.718)	(12.122)
Câștiguri/(pierderi) nete din deprecierea creanțelor comerciale	16	38.479	43.714
Variația stocurilor		47.832	(5.767)
Venituri din producția de imobilizări		307.228	250.977
Materii prime și consumabile	5	(180.389)	(136.917)
Amortizare și depreciere	7	(604.074)	(549.665)
Cheltuieli cu personalul	8	(1.101.776)	(988.786)
Taxe și impozite	10	(1.806.601)	(1.479.262)
Cheltuieli financiare	9	(92.410)	(61.913)
Cheltuieli cu explorarea	13	(73.786)	(83.051)
Cheltuieli cu certificatele pentru emisiile de gaze cu efect de seră		(180.752)	(242.803)
Cheltuieli cu serviciile executate de terți și alte costuri		(584.331)	(617.840)
Alte venituri	3	52.921	20.866
Profit înainte de impozitare		3.497.096	4.922.684
Cheltuiala cu impozitul pe profit	11	(406.399)	(2.347.636)
Profitul anului		3.090.697	2.575.048
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat			
Câștiguri/(pierderi) actuariale din actualizarea datoriilor privind beneficiile salariaților	18 c)	(8.352)	(9.338)
Impozit pe profit aferent elementelor ce nu vor fi reclasificate în rezultat	11	1.336	1.494
Total elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat		(7.016)	(7.844)
Total alte elemente ale rezultatului global anual, nete de impozit pe profit		(7.016)	(7.844)
Rezultatul global al anului		3.083.681	2.567.204

* A se vedea nota 29.

Situațiile financiare au fost autorizate de Consiliul de Administrație la 27 martie 2025.

Răzvan Popescu
 Director General

Gabriela Trânbițaș
 Director Economic

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2024 '000 RON	31 decembrie 2023 retratat* '000 RON	1 ianuarie 2023 retratat* '000 RON
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizări corporale	12	5.663.767	5.370.169	5.205.504
Imobilizări necorporale	14	10.617	15.238	19.750
Investiții în filiale	24 a)	7.545.662	5.185.051	5.185.051
Investiții în asociați	24 b)	18.120	120	120
Creanțe privind impozitul amânat	11	181.620	137.539	134.514
Investiția netă în leasing		105	211	286
Alte active	16 b)	337.008	549.710	27.722
Active privind drepturile de utilizare	14	10.179	10.774	6.786
Alte investiții financiare	25	5.616	5.616	5.616
Total active imobilizate		13.772.694	11.274.428	10.585.349
Active circulante				
Stocuri	15	381.217	293.749	274.531
CertIFICATE pentru emisiile de gaze cu efect de seră		137.244	208.617	-
Creanțe comerciale	16 a)	766.565	1.337.437	1.334.163
Depozite bancare altele decât numerarul și echivalentele de numerar	28	2.456.527	2.344.349	8.481
Alte active	16 b)	47.623	50.152	250.925
Investiția netă în leasing		119	104	88
Numerar și echivalente de numerar	26	1.712.183	518.831	1.867.570
Total active circulante		5.501.478	4.753.239	3.735.758
Total active		19.274.172	16.027.667	14.321.107
CAPITALURI ȘI DATORII				
Capitaluri				
Capital social	17	3.854.224	385.422	385.422
Rezerve		3.712.043	4.834.685	3.492.228
Rezultat reportat		6.383.910	6.220.195	6.313.593
Total capitaluri		13.950.177	11.440.302	10.191.243
Datorii pe termen lung				
Datorii privind beneficiile acordate la pensionare	18	191.416	177.721	158.934
Venituri în avans	19	292.657	276.749	230.419
Datorii cu leasing		8.797	10.450	7.090
Împrumuturi bancare	27 a)	484.975	808.373	1.125.534
Obligațiuni	27 b)	2.476.433	-	-
Provizioane	18	351.789	373.536	210.838
Total datorii pe termen lung		3.806.067	1.646.829	1.732.815

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023 retratat*	1 ianuarie 2023 retratat*
		'000 RON	'000 RON	'000 RON
Datorii curente				
Datorii comerciale	20	197.622	139.733	86.903
Datorii privind contractele cu clienții	16 e)	290.811	153.723	263.340
Datorii cu impozitul pe profit curent	11	(2.561)	1.712.158	1.127.927
Venituri în avans	19	486	7	11
Provizioane	18	155.733	115.986	316.473
Datorii cu leasingul		3.535	2.023	1.017
Împrumuturi bancare	27 a)	323.371	323.349	321.581
Obligațiuni	27 b)	24.545	-	-
Alte datorii	20	524.386	493.557	279.797
Total datorii curente		1.517.928	2.940.536	2.397.049
Total datorii		5.323.995	4.587.365	4.129.864
Total capitaluri și datorii		19.274.172	16.027.667	14.321.107

* A se vedea nota 29.

Situațiile financiare au fost autorizate de Consiliul de Administrație la 27 martie 2025.

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	Rezerve pentru investiții în proiecte strategice	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2024 înainte de retratare	385.422	77.084	486.388	3.812.376	439.112	-	19.725	6.172.369	11.392.476
Efectele erorilor contabile (nota 29)	-	-	-	-	-	-	-	47.826	47.826
Sold la 1 ianuarie 2024 după retratare	385.422	77.084	486.388	3.812.376	439.112	-	19.725	6.220.195	11.440.302
Rezultatul anului	-	-	-	-	-	-	-	3.090.697	3.090.697
Alte elemente ale rezultatului global anual	-	-	-	-	-	-	-	(7.016)	(7.016)
Rezultatul global al anului	-	-	-	-	-	-	-	3.083.681	3.083.681
Majorare capital social	3.468.802	-	-	(3.468.802)	-	-	-	-	-
Distribuire dividende*	-	-	-	(24.580)	-	-	-	(549.226)	(573.806)
Majorare rezerve**	-	174.855	-	231.570	43.755	1.920.560	-	(2.370.740)	-
Sold la 31 decembrie 2024	3.854.224	251.939	486.388	550.564	482.867	1.920.560	19.725	6.383.910	13.950.177

*) În aprilie 2024, acționarii Romgaz au aprobat distribuirea de dividende în sumă de 549.226 mii RON (2023: 1.318.145 mii RON), dividendul pe acțiune fiind de 0,1425 RON (anul încheiat la 31 decembrie 2023: 0,342 RON; întrucât majorarea de capital nu a presupus contribuții în numerar, modificări în resursele Societății, dividendul pe acțiune pentru perioadele anterioare a fost recalculat. Concret, numărul actualizat de acțiuni a stat la baza calculului dividendului pe acțiune pentru informația comparativă, astfel fiind modificată valoarea dividendului pe acțiune. Dividendul pe acțiune efectiv plătit în anul încheiat la 31 decembrie 2023 a fost de 3,42 RON). Suma de 24.580 mii lei a fost distribuită ca dividende în urma unei inspecții a Agenției Naționale de Administrare Fiscală desfășurate în perioada noiembrie 2019 - ianuarie 2020, având ca scop verificarea aplicării Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.114/2018.

**) Creșterea rezervelor, altele decât rezervele legale și profitul reinvestit, a fost aprobată de acționari în 2024. Distribuirea profitului are la bază prevederile Ordonanței Guvernului nr. 64/2001. Ordonanța se aplică societăților deținute de Statul Român și stipulează rezervele care pot fi constituite și nivelul dividendelor care ar trebui distribuite cât și condițiile distribuirii acestora. Rezervele pentru investiții în proiecte strategice au fost constituite ca urmare a modificărilor introduse în 2024 în Ordonanța Guvernului nr. 64/2001. Fondul de dezvoltare poate fi distribuit sub formă de dividende dacă acționarul majoritar solicită acest lucru. Rezervele pentru investiții în proiecte strategice trebuie să fie distribuite sub formă de dividende dacă fondurile nu sunt folosite sau angajate până la data punerii în funcțiune a investițiilor finanțate din aceste rezerve; la 31 decembrie 2024 Societatea a utilizat integral fondurile pentru dezvoltarea Neptun Deep, respectiv a semnat contracte pentru asigurarea investițiilor în depozitul de gaze Bilciurești. Celelalte rezerve nu sunt distribuibile. Potrivit legislației în vigoare, rezerva legală și rezerva profitului reinvestit se constituie la sfârșitul anului și vor fi supuse aprobării acționarilor în anul următor.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALUL PROPRIU

	Capital social	Rezerva legală	Cota de dezvoltare	Fondul de dezvoltare	Profitul reinvestit	Rezerve pentru investiții în proiecte strategice	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2023 înainte de retratare	385.422	77.084	486.388	2.543.502	365.529	-	19.725	6.191.538	10.069.188
Efectele erorilor contabile (nota 29)	-	-	-	-	-	-	-	122.055	122.055
Sold la 1 ianuarie 2023 după retratare	385.422	77.084	486.388	2.543.502	365.529	-	19.725	6.313.593	10.191.243
Rezultatul anului înainte de retratare	-	-	-	-	-	-	-	2.649.277	2.649.277
Efectele erorilor contabile asupra profitului anual (nota 29)	-	-	-	-	-	-	-	(74.229)	(74.229)
Rezultatul anului după retratare	-	-	-	-	-	-	-	2.575.048	2.575.048
Alte elemente ale rezultatului global anual	-	-	-	-	-	-	-	(7.844)	(7.844)
Rezultatul global al anului	-	-	-	-	-	-	-	2.567.204	2.567.204
Distribuire dividende*	-	-	-	-	-	-	-	(1.318.145)	(1.318.145)
Majorare rezerve**	-	-	-	1.268.874	73.583	-	-	(1.342.457)	-
Sold la 31 decembrie 2023 înainte de retratare	385.422	77.084	486.388	3.812.376	439.112	-	19.725	6.172.369	11.392.476
Efectele erorilor contabile (nota 29)	-	-	-	-	-	-	-	47.826	47.826
Sold la 31 decembrie 2023 după retratare	385.422	77.084	486.388	3.812.376	439.112	-	19.725	6.220.195	11.440.302

Situațiile financiare au fost autorizate de Consiliul de Administrație la 27 martie 2025.

Răzvan Popescu
Director General

Gabriela Trânbițaș
Director Economic

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retratat*
	'000 RON	'000 RON
Fluxuri de trezorerie din activități operaționale		
Profit net	3.090.697	2.575.048
Ajustări pentru:		
Cheltuiala cu impozitul pe profit (nota 11)	406.399	2.347.636
Cheltuiala cu dobânda (nota 9)	68.302	43.748
Venituri din dividende (nota 4)	(30.643)	(50.247)
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 9, nota 18)	24.108	18.165
Venituri din dobânzi (nota 4)	(258.554)	(222.780)
Pierdere netă din cedarea activelor imobilizate (nota 6)	19.897	4.734
Variația provizionului de dezafectare recunoscută în rezultatul perioadei, cu excepția efectului trecerii timpului (nota 18)	(14.820)	34.128
Variația altor provizioane (nota 18)	48.202	(197.800)
Deprecierea netă a activelor de explorare (nota 13)	26.980	23.361
Pierderi din proiecte de explorare (nota 13)	-	3
Deprecierea netă a activelor imobilizate	86.745	72.085
Diferențe de curs valutar	(200)	7.382
Amortizarea activelor imobilizate	462.796	426.255
Amortizarea costurilor cu contractele (Câștiguri)/pierderi nete din creanțele comerciale și alte creanțe (nota 16 c)	(38.460)	(47.741)
Deprecierea netă a stocurilor (nota 6, nota 15)	6.818	4.568
Venituri din datorii prescrise	(231)	(172)
Venituri din subvenții (nota 19)	-	(7)
Dobânzi plătite	(38.897)	(43.183)
Impozit pe profit plătit	(2.163.863)	(1.757.188)
Numerar generat din activități operaționale înainte de mișcările în capitalul circulant	1.695.276	3.238.054
Mișcări în capitalul circulant:		
(Creștere)/Scădere stocuri	(94.038)	(23.027)
(Creștere)/Scădere creanțe comerciale și alte creanțe	587.577	136.884
Creștere/(Scădere) datorii comerciale și alte datorii	270.562	22.001
Numerar generat din activități operaționale	2.459.377	3.373.912

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retratat*
	'000 RON	'000 RON
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Contribuție către asociați	(18.000)	-
Investiții în filiale	(733.522)	-
Numerar plasat în depozite bancare	(8.533.308)	(5.980.520)
Numerar încasat din depozite bancare ajunse la scadență	8.422.922	3.655.236
Împrumuturi acordate filialelor	(1.330.909)	(504.368)
Dobânzi încasate	172.032	194.553
Încasări din vânzarea de imobilizări	424	1.684
Dividende încasate	30.643	50.247
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale	(688.973)	(491.739)
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale	(1.945)	(1.238)
Plăți pentru achiziția de active de explorare (nota 13)	(199.341)	(50.746)
Încasări - leasing	109	120
Subvenții primite (nota 19)	15.927	46.349
Numerar net utilizat în activități de investiții	(2.863.941)	(3.080.422)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Numerar încasat din obligațiuni emise (nota 27 b)	2.473.574	-
Rambursare împrumuturi bancare (nota 27 a)	(323.312)	(322.775)
Dividende plătite	(549.379)	(1.317.745)
Plăți leasing	(2.967)	(1.709)
Numerar net generat din/(utilizat în) activități de finanțare	1.597.916	(1.642.229)
Creștere/(Scădere) netă de numerar și echivalente de numerar	1.193.352	(1.348.739)
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	518.831	1.867.570
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	1.712.183	518.831

*) A se vedea nota 29.

Situațiile financiare au fost autorizate de Consiliul de Administrație la 27 martie 2025.

Răzvan Popescu
 Director General

Gabriela Trânbițaș
 Director Economic

NOTE EXPLICATIVE

1. INFORMAȚII GENERALE

Informații cu privire la *Societatea Națională de Gaze Naturale Romgaz S.A. („Societatea”/„Romgaz”)*

Societatea Națională de Gaze Naturale Romgaz S.A. („S.N.G.N. Romgaz S.A.”/„Societatea”/„Romgaz” este organizată ca societate pe acțiuni, în conformitate cu legile aplicabile în România. Societatea este listată la Bursa de Valori București.

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

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

Romgaz are ca activitate principală:

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Declarația de conformitate

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

În scopul întocmirii acestor situații financiare, moneda funcțională a 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. La întocmirea acestor situații financiare au fost urmate aceleași politici contabile, metode de calcul și prezentare ca și în cele mai recente situații financiare anuale, cu excepția modificărilor de prezentare indicate în nota 29.

Contabilitatea este ținută în limba română și în moneda națională (leul românesc). 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

NOTE EXPLICATIVE

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.

Filiale

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

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

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

Asociați

Un asociat este o entitate 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

NOTE EXPLICATIVE

către UE au intrat în vigoare pentru perioada curentă:

- Amendamente la IAS 7 “Situția 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 1 „Prezentarea situațiilor financiare”: Clasificarea datoriilor ca fiind pe termen lung și termen scurt; Clasificarea datoriilor ca fiind pe termen lung și 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).

Adoptarea acestor amendamente, interpretări sau îmbunătățiri la standardele existente nu a dus la modificări ale politicilor contabile ale Societății. Prezentările privind angajamentele prevăzute de IAS 1 sunt prezentate în nota 27.

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

La data emiterii situațiilor financiare, următorul standard a fost adoptat de către UE, dar nu este încă în vigoare :

- Amendamente la IAS 21 “Efectele variației cursurilor de schimb valutar: Lipsa convertibilității” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2025).

Societatea nu a adoptat acest standard înaintea intrării lui în vigoare. Societatea nu estimează că această modificare va avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

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 clasificarea și măsurarea instrumentelor financiare; Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2026);
- IFRS 18 “Prezentarea situațiilor financiare” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2027);
- IFRS 19 “Filiale fără responsabilitate publică: Prezentare” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2027);
- Îmbunătățiri anuale Volumul 11 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2026);
- Contracte care fac referire la energia electrică dependentă de natură - Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2026).

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.

Segmente de activitate

Informația raportată principalului factor de decizie (Directorul General) 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.

Concret, Societatea este organizată în următoarele segmente:

- producție, care include activitățile de explorare, producția de gaze naturale și comerțul cu gaz extras de Romgaz sau achiziționat pentru revânzare; aceste activități sunt efectuate de sediul central, sucursalele Mediaș, Mureș și Buzău;
- activități de producție și vânzare 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.

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.

NOTE EXPLICATIVE

Recunoașterea veniturilor

a) Venituri din contractele cu clienții

Societatea recunoaște venituri din următoarele surse majore:

- vânzarea de gaze, fie din producție proprie, fie achiziționate în vederea revânzării și activității conexe (ex. servicii de transport, înmagazinare, distribuție);
- vânzarea energiei electrice, fie din producție proprie, fie achiziționată în vederea revânzării.

Veniturile sunt evaluate pe baza contraprestației la care Societatea se așteaptă să aibă dreptul într-un contract cu un client și exclude sumele colectate în numele terților.

Veniturile 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.

Contractele încheiate de Societate nu conțin componente de finanțare semnificative.

Societatea nu prezintă informații despre obligațiile de performanță rămase, aplicând soluția practică din IFRS 15, deoarece contractele cu clienții sunt în general semnate pe perioade mai mici de un an, iar veniturile sunt recunoscute la valoarea pe care Societatea are dreptul să o perceapă.

Venituri din vânzarea de gaze și energie electrică

Contractele Societății de vânzare a gazelor includ o singură obligație de executare, care este îndeplinită la livrare. Obligația de executare include gazul livrat și activitățile conexe necesare pentru furnizarea gazului către client. Venitul este recunoscut în momentul livrării către client și în conformitate cu suma pe care Societatea are dreptul să o factureze. Livrările de gaze sunt facturate lunar. Veniturile din aceste contracte sunt recunoscute la un moment specific, pe baza cantităților efectiv livrate, la prețurile stabilite în contractele încheiate.

Contractele de energie electrică ale Societății includ o singură obligație de executare care este îndeplinită pe parcursul perioadei de livrare, pe măsură ce clientul primește și consumă simultan energie electrică. Veniturile sunt recunoscute în momentul consumului de către client și în conformitate cu suma pe care Societatea are dreptul să o factureze. Livrările de energie electrică sunt facturate lunar. Veniturile din aceste contracte sunt recunoscute în timp pentru întreaga lună pe baza cantităților efective livrate la prețurile stabilite în contractele încheiate.

Creanțele comerciale din livrările de gaze sunt scadente în general în termen de 30 de zile de la emiterea facturii. Acestea trebuie garantate de către clienți prin scrisori de garanție bancară. În cazul în care clienții nu oferă o astfel de garanție, aceștia trebuie să se asigure că gazele naturale sunt plătite în avans.

Creanțele comerciale din vânzarea de energie electrică sunt în general scadente în termen de 7 zile de la data transmiterii facturii. Acestea trebuie garantate de către clienți prin scrisori de garanție bancară. În cazul în care clienții nu oferă o astfel de garanție, aceștia trebuie să se asigure că energia electrică este plătită în avans.

b) Alte venituri

Veniturile din chirii din contractele de leasing operațional unde Societatea este locator sunt recunoscute liniar pe durata contractului de leasing în conformitate cu substanța contractelor aferente.

Venituri din investiții

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute 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).

NOTE EXPLICATIVE

Cheltuieli de explorare

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

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

Valute

Moneda funcțională este moneda mediului economic de bază în care Societatea operează și este moneda principală în care sunt generate și cheltuite fluxuri de trezorerie. Societatea operează în România și are leul românesc (RON) ca monedă funcțională. Majoritatea vânzărilor și achizițiilor sunt în moneda națională a României.

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 o datorie pentru beneficii acordate la pensionare. Această datorie este actualizată anual și este calculată 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 adusă 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, datoria 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 datoriei 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, și anume Ordonanța Guvernului nr. 64/2001. În conformitate cu aceasta, angajații pot primi un salariu mediu lunar de bază ca beneficiu.

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.

NOTE EXPLICATIVE

Certificate pentru emisiile de gaze cu efect de seră achiziționate

Societatea recunoaște o datorie pentru obligația de decontare a emisiilor reale de CO₂ (provizion până la achiziționarea certificatelor de gaze cu efect de seră, datorie curentă după achiziționarea acestor certificate, până la includerea lor în Registrul Unic al Emisiilor de Gaze cu Efect de Seră). Provizionul este evaluat la cea mai bună estimare a cheltuielilor necesare stingerii obligației prezente la data bilanțului. Datoria care urmează să fie decontată utilizând certificatele aflate la dispoziție este măsurată la valoarea contabilă a certificatelor respective; orice exces de emisii se măsoară la valoarea de piață a certificatelor la sfârșitul perioadei. Cheltuiala aferentă este recunoscută la același nivel cu datoria. Certificatele pentru emisiile de gaze cu efect de seră achiziționate în perioada respectivă sunt cele care vor fi incluse în Registrul Unic al Emisiilor de Gaze cu Efect de Seră. Acestea sunt recunoscute ca active circulante (imobilizări necorporale) și evaluate la cost. Atunci când certificatele sunt incluse în Registrul Unic, datoria respectivă este decontată, iar activul și datoria sunt derecunoscute.

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 costul mediu ponderat al capitalului. 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. Durata de viață economică a câmpurilor se stabilește pe baza studiilor trimise spre aprobare către ANRMPSG.

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:

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

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

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

Impozitarea

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

Impozitul curent

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

NOTE EXPLICATIVE*Impozitul amânat*

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

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

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

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

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

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

Impozitul curent și cel amânat aferente perioadei

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

NOTE EXPLICATIVE

(iii) Costurile de dezvoltare

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

(iv) Costurile de întreținere și reparație

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

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

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

Costurile activităților de reparații capitale pentru sonde 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 (UdP), 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, întrucât se așteaptă ca valoarea reziduală să depășească costul acestora.

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

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Active aferente producției de gaze (altele decât cele amortizate pe baza UdP)	1 - 50
Clădiri	1 - 70
Instalații tehnice, aparatură birotică	1 - 18
Instalații, mașini și echipamente	1 - 30
Active de înmagazinare	2 - 36

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 alte câștiguri și pierderi.

NOTE EXPLICATIVE

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 alte câștiguri și pierderi.

În acest sens, Societatea analizează la finalul fiecărei perioade de raportare dacă sunt indicii privind deprecierea activelor fie la nivel individual de active, fie la nivelul unităților generatoare de numerar. Dacă astfel de indicii sunt identificate, Societatea testează activele pentru a stabili dacă acestea sunt depreciate.

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

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

În 2024, Grupul nu a efectuat un test de depreciere în segmentul de producție (pentru operațiunile onshore), deoarece nu a identificat niciun indiciu de depreciere.

Nu au fost identificate indicii 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.

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 depreciată în situația poziției financiare până la obținerea de la Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Minier, Petrolier și al Stocării Geologice a Dioxidului de Carbon - ANRMPSG a tuturor aprobărilor în vederea casării; ajustarea de depreciere înregistrată anterior este anulată în corespondență cu costul activului. Dacă se găsesc hidrocarburi și, în urma unei evaluări, se constată că există potențial comercial de dezvoltare, costurile continuă să fie capitalizate. Costurile direct asociate cu activitatea de evaluare, realizată pentru a determina mărimea, caracteristicile și potențialul comercial al unui zăcământ ca urmare a descoperirii inițiale de hidrocarburi, inclusiv costurile sondelor de evaluare unde nu au fost descoperite hidrocarburi, sunt recunoscute inițial ca un activ. Toate aceste costuri efectuate sunt supuse revizuirii tehnice, comerciale de către conducere cel puțin o dată pe an pentru a confirma intenția de dezvoltare a descoperirii, sau de extragere a hidrocarburilor. Când acest lucru nu este posibil, pentru respectivele active se înregistrează o ajustare de depreciere, până la îndeplinirea formalităților legale necesare casării lor. Când rezerve dovedite de gaze naturale sunt identificate și dezvoltarea este aprobată de către conducere, activul respectiv este transferat în imobilizări corporale, altele decât activele de explorare și evaluare.

(2) Depreciere

La data fiecărei raportări, conducerea Societății revizuieste activele de explorare și evaluare 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;

NOTE EXPLICATIVE

- 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.

Imobilizări necorporale**(1) Cost**

Drepturile de exploatare sunt recunoscute la cost de achiziție.

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

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

(2) Amortizare

Drepturile de exploatare sunt amortizate pe baza unității de produs.

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 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, obligațiunile și 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 și datoriilor 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 și obligațiunilor folosind metoda dobânzii efective.

NOTE EXPLICATIVE

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

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

Deprecierea activelor financiare

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

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

Ajustarea pentru pierderi aferentă creanțelor comerciale care rezultă din tranzacții ce intră sub incidența IFRS 15 se evaluează folosind metoda simplificată.

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 datoriilor

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

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

Rezerve

Rezervele cuprind:

- 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 Guvernului nr. 64/2001, paragraful g); rezerva se constituie din profitul net, după constituirea tuturor celorlalte rezerve ;
- 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 geologică, nedistribubilă, constituită până la 2004. Rezerva din cota geologică constituită ulterior anului 2004 este distribuibilă și este prezentată în cadrul rezultatului reportat. Cota geologică 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;
- rezervele pentru investiții în proiecte strategice sunt constituite în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, pentru diferența dintre rata de distribuire a dividendelor solicitată de Guvern și rata mai redusă de distribuire a dividendelor aprobată de Societate, pentru susținerea investițiilor majore de interes național în vederea creșterii capacității energetice a României.

NOTE EXPLICATIVE***Subvenții guvernamentale***

Subvențiile reprezintă resurse financiare nerambursabile acordate de guvern Societății cu condiția de a îndeplini anumite criterii. Subvențiile cuprind subvențiile privind activele și subvențiile privind veniturile.

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

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

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

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

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

Subvențiile referitoare la venituri sunt recunoscute ca parte a profitului sau pierderii în cadrul „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.

Estimări și raționamente semnificative

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 și raționamentele semnificative pe care conducerea le-a făcut în aplicarea de politici contabile cu efect semnificativ asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare.

Estimări referitoare la subvențiile guvernamentale 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. Potrivit OUG 27, producătorii de energie electrică trebuie să calculeze o contribuție la Fondul de tranziție energetică. Pentru perioada 1 ianuarie 2023 - 31 martie 2024, dacă valoarea certificatelor de CO₂ aferente energiei vândute la preț reglementat depășește contribuția la Fondul de Tranziție Energetică, producătorii de energie electrică au dreptul să primească excedentul. Până în decembrie 2024, 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 subvenției este IAS 20.

La 31 decembrie 2024, Societatea ar trebui să încaseze 188.260 mii RON. 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 și pe baza experienței anterioare, Societatea estimează pierderea preconizată pe toată durata de viață a creanțelor, atât curente cât și restante, la nivel de client și înregistrează pierderi de depreciere corespunzătoare (nota 16).

NOTE EXPLICATIVE

Raționamente referitoare la cheltuielile de explorare aferente zăcămintelor nedezvoltate

Dacă lucrările realizate dovedesc că structurile geologice nu sunt exploatabile din punct de vedere economic sau că acestea nu dispun de resurse de hidrocarburi disponibile, se înregistrează o ajustare de depreciere. Această analiză se realizează pe baza experienței tehnice a experților geologi (nota 7).

Estimări referitoare la rezervele dovedite dezvoltate

Societatea aplică metoda de amortizare pe baza unității de produs, pentru sondele de producție, pentru a reflecta în situația rezultatului global o cheltuială proporțională cu producția obținută din totalul rezervei de gaze naturale dovedite dezvoltate la începutul perioadei. În conformitate cu această metodă, valoarea contabilă a 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 de către experți interni certificați ANRMPSG, bazându-se pe politicile și evaluările interne care au la bază aprobări ale ANRMPSG (nota 7).

Rezervele de gaze dovedite dezvoltate estimate reprezintă un factor-cheie în evaluarea indicatorilor de depreciere a activelor din cadrul segmentului de producție.

Periodic, Romgaz colaborează cu o companie internațională reputabilă pentru a efectua o evaluare independentă a rezervelor sale de gaze, cea mai recentă fiind la 31 decembrie 2023. Cu toate acestea, amortizarea sondelor de producție și evaluarea indicatorilor de depreciere se bazează pe rezervele de gaze dovedite dezvoltate estimate de către experții interni ai Romgaz.

Dacă rezervele de gaze ar crește cu 5%, cheltuiala cu amortizarea activelor utilizând metoda pe baza unității de produs ar fi cu 8.932 mii RON mai mică decât nivelurile actuale (2023: 8.066 mii RON).

Dacă rezervele de gaze ar scădea cu 5%, cheltuiala cu amortizarea activelor utilizând metoda pe baza unității de produs ar fi cu 9.857 mii RON mai mare decât nivelurile actuale (2023: 8.875 mii RON).

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 costul mediu ponderat al capitalului. Această rată și costurile estimate pentru dezafectare sunt actualizate anual (nota 18).

Costurile de abandonare a sondelor sunt calculate ca o medie a costurilor efectiv suportate în anul curent pentru astfel de activități. Aceste costuri sunt aduse la valoarea prezentă pe perioada în care Societatea consideră că zăcămintul va fi viabil din punct de vedere economic, chiar dacă termenul actual al acordurilor de concesiune este mai scurt, întrucât Societatea consideră că va putea prelungi durata acestor acorduri.

Dacă durata de viață economică a acordurilor de concesiune existente ar crește cu 5 ani, provizionul pentru dezafectare ar scădea cu 69.137 mii RON (2023: 54.652 mii RON).

Dacă durata de viață economică a acordurilor de concesiune existente ar scădea cu 5 ani, provizionul pentru dezafectare ar crește cu 78.437 mii RON (2023: 59.927 mii RON).

Estimări referitoare la beneficiile acordate la pensionare

În baza contractelor colective de muncă aplicabile 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. Această datorie este actualizată anual și este calculată 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 adusă 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.

NOTE EXPLICATIVE

Raționament privind amortizarea și durata de viață utilă a imobilizărilor corporale

Tranziția energetică ar putea reduce durata de viață utilă estimată a activelor Societății, accelerând astfel ratele de amortizare. Cu toate acestea, se estimează că majoritatea activelor existente vor avea probabil valori contabile imateriale până în 2050. Strategia de bază a Grupului se concentrează pe activitatea de producție și va continua să reprezinte o parte importantă din activitățile Grupului în această perioadă. Prin urmare, Conducerea nu se așteaptă ca viața utilă a imobilizărilor corporale ale Grupului să se modifice. Sunt necesare în continuare cheltuieli de capital semnificative pentru proiectele în curs, precum și pentru reînnoirea și/sau înlocuirea activelor uzate și, prin urmare, durata de viață utilă a viitoarelor cheltuieli de capital poate fi diferită.

Dacă durata de viață utilă a imobilizărilor corporale amortizate pe bază liniară ar crește cu 5%, amortizarea pentru anul respectiv ar scădea cu 4.360 mii RON (2023: 10.205 mii RON).

Dacă durata de viață utilă a imobilizărilor corporale amortizate pe bază liniară ar scădea cu 5%, amortizarea pentru anul respectiv ar crește cu 13.171 mii RON (2023: 7.721 mii RON).

Raționament privind deprecierea activelor

Societatea evaluează dacă există indicii de depreciere atât la nivelul unităților generatoare de numerar, cât și la nivelul activelor individuale.

Indiciile de depreciere luate în considerare la nivel de unităților generatoare de numerar includ: schimbări semnificative în analiza rezervelor de gaze dovedite dezvoltate, analiza rentabilității zăcămintelor existente, reglementări legate de prețul gazelor, reglementări privind mediul fiscal și decizii de încetare a concesiunilor existente.

Indicii de depreciere pentru activele individuale includ lipsa producției, deciziile de abandonare sau de casare a unui activ individual.

Raționament legat de valoarea reziduală a pernei de gaz

Perna de gaz este înregistrată la cost. Societatea estimează că prețurile viitoare ale gazului (adică valoarea reziduală) vor depăși costul pernei de gaz. Prin urmare, perna de gaz nu este amortizată.

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).

Raționamente referitoare la aplicarea Pilonului doi

În decembrie 2023, parlamentul României a adoptat o legislație pentru implementarea regulilor modelului Pilonului doi. Pentru Societate, legislația a intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2024 și cuprinde o regulă de includere a veniturilor și un impozit minim intern, care împreună sunt concepute pentru a asigura o rată minimă de impozitare efectivă de 15% în fiecare țară în care Grupul Romgaz își desfășoară activitatea.

Grupul Romgaz este format din Societatea Națională de Gaze Naturale Romgaz S.A., în calitate de societate-mamă finală, și filialele sale deținute integral S.N.G.N. ROMGAZ S.A. - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești S.R.L. ("Depogaz") și Romgaz Black Sea Limited. Depogaz este principalul operator de stocare a gazelor din România. Romgaz Black Sea Limited deține 50% din drepturile și obligațiile pentru blocul offshore Neptun Deep.

Legislația română include o fază inițială de exceptare de la regula de includere a veniturilor pentru grupurile multinaționale supuse impozitului suplimentar sau impozitului suplimentar național, prin care impozitul va fi redus la zero în primii 5 ani ai fazei inițiale a activității internaționale a grupului multinațional. Faza inițială a activității internaționale a început la 1 ianuarie 2024.

Un grup multinațional este considerat a fi în faza inițială a activității sale internaționale dacă, pentru un exercițiu financiar:

a) are entități constitutive în cel mult 6 jurisdicții; și

b) suma valorii contabile a imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului multinațional cu sediul în toate jurisdicțiile, cu excepția jurisdicției de referință, nu depășește 50.000 mii euro. Jurisdicția de referință reprezintă jurisdicția în care entitățile constitutive ale grupului multinațional au cea mai mare valoare contabilă totală a imobilizărilor corporale în exercițiul financiar în care grupul multinațional intră inițial în sfera de aplicare a legii. Valoarea totală a imobilizărilor corporale dintr-o jurisdicție este suma valorii contabile a tuturor imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului multinațional care sunt stabilite în respectiva jurisdicție.

Grupul Romgaz este un grup multinațional, deoarece Romgaz Black Sea Limited este o companie înregistrată în

NOTE EXPLICATIVE

Commonwealth-ul Bahamas. Romgaz Black Sea Limited nu are însă operațiuni în afara României, compania fiind implicată într-un singur proiect și anume dezvoltarea proiectului Neptun Deep în România. Ca atare, toate activele corporale sunt situate în România, care este considerată a fi jurisdicția de referință.

Având în vedere cele de mai sus, Grupul nu a recunoscut niciun impozit suplimentar pe venit din aplicarea regulilor modelului Pilonului doi.

Raționamente privind impactul schimbărilor climatice și tranziția către o economie cu emisii scăzute de carbon

Romgaz acordă o atenție deosebită politicilor de decarbonizare, contribuției la atingerea țintelor de decarbonizare asumate prin Acordul de la Paris și punerii în aplicare a legislației aferente pachetului GREEN DEAL al Comisiei Europene. Strategia actuală a Societății pentru perioada 2022-2030 cuprinde o serie de direcții de acțiune pentru reducerea emisiilor de carbon. Mai mult, ROMGAZ este în curs de elaborare a unei strategii de decarbonizare prin care se va defini un plan detaliat de acțiuni/proiecte/investiții pe termen lung în scopul atingerii țintelor de decarbonizare. Strategia Romgaz va fi la rândul ei actualizată după finalizarea strategiei de decarbonizare, în strânsă corelare cu aceasta.

Totodată, având în vedere o serie de acte normative europene aferente politicilor GREEN DEAL care au intrat în vigoare în 2024 și care presupun o serie de obligații ale producătorilor de gaze naturale, ROMGAZ a inițiat următoarele demersuri:

- a) Punerea în aplicare a Regulamentului (UE) nr. 2024/1735 al Parlamentului European și al Consiliului din 13 iunie 2024 de stabilire a unui cadru de măsuri pentru consolidarea ecosistemului european de producere de tehnologii „zero net” și de modificare a regulamentului (UE) nr. 2018/1724. (REGULAMENTUL NZIA)

Regulamentul NZIA include un capitol privitor la tehnologia de captare, transport și stocare a bioxidului de carbon, intenția regulamentului fiind aceea de a accelera și facilita investițiile în asemenea tehnologii.

De asemenea, stabilește o țintă de minim 50 milioane tone CO₂ anual capacitate de stocare în zăcămintele depletate de petrol și gaze și în acvifere salină. Pentru atingerea acestei ținte art. 23 (1) instituie în sarcina producătorilor de petrol și gaze din Uniunea Europeană crearea și punerea la dispoziție, până în anul 2030, a unor capacități de stocare CO₂ ce va fi stabilită de Comisie și calculată proporțional cu cota din producția de țiței și gaze naturale la nivelul Uniunii în perioada 1 ianuarie 2020 - 31 decembrie 2023. Din estimările noastre, Romgaz va trebui să asigure o capacitate de cca 4 milioane tone/an. Valorile exacte aferente obligației de stocare ce va reveni fiecărei entități în parte urmează a fi stabilite de Comisia Europeană în, 2025.

Atât în scopul punerii în aplicare a cerințelor acestui regulament, cât și din perspectiva unei potențiale diversificări a afacerilor societății și a orientării spre activități cu amprentă redusă de carbon, Romgaz și-a stabilit ca prim pas în această direcție o analiză a oportunității și fezabilității tehnice de transformare a unor zăcămintele depletate de gaze naturale în situri de stocare CO₂.

Totodată, având în vedere obligația impusă prin regulamentul NZIA, ROMGAZ va continua demersurile în direcția implementării unor proiecte de captare, transport și stocare în condițiile în care studiile și analizele tehnice, economice și comerciale demonstrează fezabilitatea unor asemenea investiții.

- b) Punerea în aplicare a Regulamentului (UE) 2024/1787 al Parlamentului European și al Consiliului din 13 iunie 2024 privind reducerea emisiilor de metan în sectorul energetic și de modificare a Regulamentului (UE) 2019/942. (REGULAMENTUL REM)

Regulamentul REM instituie pentru sectorul energetic european norme stricte privind (i) măsurarea și raportarea emisiilor de metan, (ii) monitorizarea periodică a instalațiilor/echipamentelor în vederea depistării timpurii a scăpărilor de gaze și eliminarea lor prin intervenții imediate, (iii) limitarea evacuării metanului în atmosferă și (iv) acțiuni de reducere a emisiilor provenite din sonde inactive sau abandonate.

Implementarea regulamentului REM reprezintă pentru Societate o provocare în contextul în care Societatea operează una dintre cele mai mari și complexe infrastructuri de extracție gaze naturale amplasată pe întreg teritoriul țării, mare parte din această infrastructură având o vechime remarcabilă. Cu toate acestea, având în vedere importanța adoptării măsurilor prevăzute de regulament atât din perspectiva aspectelor de mediu cât și din cea a reducerii pierderilor și creșterii eficienței, au fost inițiate demersurile necesare implementării prevederilor din regulament.

Regulamentul NZIA și Regulamentul REM nu au condus la recunoașterea vreunei depreciere a zăcămintelor actuale de gaze sau la reducerea rezervelor de gaze. Gazul este un combustibil de tranziție, iar conducerea consideră că astfel de reglementări nu vor duce la închiderea accelerată a câmpurilor existente.

Compania monitorizează evoluția reglementărilor la nivelul UE și la nivel național și evaluează în mod continuu

NOTE EXPLICATIVE

impactul acestora asupra activităților sale. În prezent, Societatea nu consideră că schimbările climatice vor avea un efect asupra duratei de viață utilă a imobilizărilor corporale, a provizioanelor de dezafectare, a deprecierii sau a altor prevederi generale.

3. CIFRA DE AFACERI ȘI ALTE VENITURI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Venituri din gazul vândut, inclusiv activități conexe - producția proprie	6.886.938	7.960.763
Venituri din gazul vândut - alte aranjamente	25.471	28.628
Venituri din gazele achiziționate pentru revânzare	20.351	19.542
Venituri din energie electrică	374.990	406.363
Venituri din servicii	30.626	30.154
Venituri din vânzarea de bunuri	96.879	61.977
Alte venituri - contracte	708	708
Venituri totale din contracte cu clienții	7.435.963	8.508.135
Venituri din chirii	96.007	111.151
Total cifra de afaceri	7.531.970	8.619.286
Alte venituri din exploatare	52.921	20.866
Total cifra de afaceri și alte venituri	7.584.891	8.640.152

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Venituri recunoscute la un moment specific	7.030.387	8.071.652
Venituri recunoscute în timp	405.576	436.483
Venituri totale din contracte cu clienții	7.435.963	8.508.135

4. VENITURI DIN INVESTIȚII

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Venituri din dividende	30.643	50.247
Venituri din dobânzi	258.554	222.780
Total	289.197	273.027

Veniturile din dobânzi sunt obținute din plasamentele Societății în depozite bancare.

NOTE EXPLICATIVE

5. COSTUL MĂRFURILOR VÂNDUTE, AL MATERIIILOR PRIME ȘI CONSUMABILELOR

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retratat
	'000 RON	'000 RON
Consumabile folosite	147.955	100.485
Consum tehnologic	25.476	30.392
Alte consumabile	6.958	6.040
Costul total al materiilor prime și consumabilelor	180.389	136.917
Costul gazelor achiziționate pentru revânzare	24.643	20.291
Costul dezechilibrelor de energie electrică *	93.820	85.477
Costul altor bunuri vândute	1.231	1.292
Costul total al mărfurilor vândute	119.694	107.060

*) Dezechilibrele sunt generate atunci când cantitățile livrate sunt mai mici decât cantitățile contractate. Diferența trebuie achiziționată.

6. ALTE CÂȘTIGURI SAU PIERDERI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Câștiguri din diferențele de curs valutar	7.073	25.676
Cheltuiă din diferențe de curs valutar	(7.057)	(32.528)
Câștig/(pierdere) net/(ă) din cedarea activelor imobilizate	(19.897)	(4.734)
Deprecierea netă a altor creanțe (nota 16 c)	(19)	4.029
Deprecierea netă a stocurilor (nota 15)	(6.818)	(4.568)
Pierderi din creanțe	-	(2)
Alte câștiguri și pierderi	-	5
Total câștig net/(pierdere netă)	(26.718)	(12.122)

7. AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retratat
	'000 RON	'000 RON
Amortizare	490.349	454.219
din care:		
- amortizarea imobilizărilor corporale	481.031	446.814
- amortizarea imobilizărilor necorporale (nota 14 a)	6.583	5.920
- amortizarea activelor privind dreptul de utilizare (nota 14 b)	2.735	1.485
Ajustări nete de valoare privind imobilizările corporale, inclusiv a activelor de explorare	113.725	95.446
Total amortizare și depreciere	604.074	549.665

NOTE EXPLICATIVE

8. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retratat
	'000 RON	'000 RON
Salarii	962.776	863.262
Contribuții sociale	34.577	30.735
Tichete de masă	44.201	34.814
Alte beneficii conform contractului colectiv de muncă	39.116	39.362
Pensii private	10.325	10.295
Asigurare de sănătate privată	10.781	10.318
Total cheltuieli cu personalul	1.101.776	988.786

9. CHELTUIELI FINANCIARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu dobânda	68.302	43.748
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 18)	24.108	18.165
Total	92.410	61.913

10. TAXE ȘI IMPOZITE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retratat
	'000 RON	'000 RON
Redevență	572.691	583.516
Impozit pe venit suplimentar (gaz)	1.201.360	889.799
Contribuția la fondul de tranziție energetică	23.626	(1.546)
Alte taxe și impozite	8.924	7.493
Total	1.806.601	1.479.262

11. IMPOZITUL PE PROFIT

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retratat
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent (nota 11 a)	449.144	661.356
Cheltuiala/venitul cu impozitul pe profit amânat (nota 11 a)	(42.745)	(1.531)
Contribuția de solidaritate (nota 11 b)	-	1.687.811
Cheltuiala cu impozitul pe profit	406.399	2.347.636

NOTE EXPLICATIVE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retratat
	'000 RON	'000 RON
Datoria cu impozitul pe profit curent	14.048	41.848
Contribuția la fondul de solidaritate (nota 11 b)	(16.609)	1.670.310
Datorii cu impozitul pe profit curent	(2.561)	1.712.158

a) *Impozitul pe profit curent și amânat*

Rata de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai jos aferentă anului încheiat la 31 decembrie 2024, respectiv la 31 decembrie 2023, este de 16% și este datorată de toate persoanele juridice române care obțin profit, pe baza codului fiscal din România.

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retratat
	'000 RON	'000 RON
Profit contabil înainte de impozitare (după contribuția de solidaritate)	3.497.096	3.234.873
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la 16%	559.535	517.580
Efectul veniturilor neimpozabile	(56.768)	(97.647)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil(nota 11 b)	25.870	367.464
Efectul reducerilor aferente impozitului pe profit *)	(79.040)	(90.835)
Efectul stimulentei fiscale pentru profitul reinvestit	(7.001)	(11.773)
Efectul stimulentei fiscale pentru constituirea rezervei legale	(27.977)	-
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul curent	(8.220)	(25.071)
Efectul impozitului pe profit aferent anilor anteriori	-	107
Cheltuiala cu impozitul pe profit (fără contribuția de solidaritate)	406.399	659.825

*) Reducerile de impozit pe profit sunt calculate conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 153/2020, care prevede reduceri ale impozitului pe profit în cazul în care capitalul propriu este pozitiv sau dacă înregistrează creșteri față de o perioadă de referință (nivelul anului 2020 sau nivelul anului anterior). Reducerile variază în funcție de nivelul creșterii capitalului propriu.

NOTE EXPLICATIVE

Componența (creanței)/datoriei cu impozitul amânat:

	31 decembrie 2024		31 decembrie 2023	
	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/ datorie	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/ datorie
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Provizioane	(655.030)	(104.805)	(667.242)	(106.759)
Imobilizări corporale	274.611	43.938	459.778	73.565
Active de explorare *)	(438.382)	(70.141)	(513.724)	(82.196)
Investiții financiare	(182)	(29)	(182)	(29)
Stocuri	(69.838)	(11.174)	(40.676)	(6.508)
Creanțe și alte active	(246.309)	(39.409)	(97.576)	(15.612)
Total	(1.135.130)	(181.620)	(859.622)	(137.539)

*) 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 de amortizare, dacă activul nu ar fi fost casat. Toate aceste cheltuieli sunt tratate ca active doar din punct de vedere fiscal și generează o creanță privind impozitul amânat.

Mișcarea soldurilor în impozitul amânat

	Impozit amânat (activ)/ datorie 31 decembrie 2022	Mișcări în profit și pierdere 2023	Mișcare în OCI în 2023	Impozit amânat (activ)/ datorie 31 decembrie 2023	Mișcări în profit și pierdere 2024	Mișcare în OCI în 2024	Impozit amânat (activ)/ datorie 31 decembrie 2024
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Provizioane	(73.300)	(31.965)	(1.494)	(106.759)	3.290	(1.336)	(104.805)
Imobilizări corporale	39.344	34.221	-	73.565	(29.627)	-	43.938
Imobilizări necorporale	(79.197)	(2.999)	-	(82.196)	12.055	-	(70.141)
Investiții financiare	(156)	127	-	(29)	-	-	(29)
Stocuri	(5.593)	(915)	-	(6.508)	(4.666)	-	(11.174)
Creanțe comerciale și alte creanțe	(15.612)	-	-	(15.612)	(23.797)	-	(39.409)
Total	(134.514)	(1.531)	(1.494)	(137.539)	(42.745)	(1.336)	(181.620)

OCI-alte elemente ale rezultatului global

b) Contribuția de solidaritate

Conform legislației, contribuția de solidaritate a fost datorată doar pentru anii 2022-2023. Din 2024 contribuția nu mai este datorată. Impozitul a fost nedeductibil în calculul impozitului pe profit curent.

Ca urmare a corectării erorii menționate în nota 29, Societatea a recalculat efectul erorii asupra contribuției de solidaritate, rezultând o creanță de 16.609 mii RON.

NOTE EXPLICATIVE

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active aferente producției de gaze	Instalații, mașini și echipamente	Instalații tehnice, aparatură birotică	Active de înmagazinare **)	Active de explorare	Imobilizări corporale în curs	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cost									
Sold la 1 ianuarie 2024 înainte de retratare	98.968	764.756	7.518.951	1.053.318	109.898	213.201	340.161	1.907.982	12.007.235
Efectele erorilor contabile (nota 29)	20.165	214.488	(4.221)	173.284	8.163	1.434.189	-	-	1.846.068
Sold la 1 ianuarie 2024 după retratare	119.133	979.244	7.514.730	1.226.602	118.061	1.647.390	340.161	1.907.982	13.853.303
Intrări *)	-	-	23.827	15	-	-	199.871	743.116	966,829
Transferuri	2.291	15.369	475.460	77.529	8.574	-	(17.836)	(561.387)	-
Leșiri	-	(1.952)	(162.576)	(15.941)	(7.744)	(4.733)	(7.813)	(3.801)	(204.560)
Sold la 31 decembrie 2024	121.424	992.661	7.851.441	1.288.205	118.891	1.642.657	514.383	2.085.910	14.615.572
Amortizare cumulată									
Sold la 1 ianuarie 2024 înainte de retratare	-	347.246	5.081.262	748.820	79.149	8.082	-	-	6.264.559
Efectele erorilor contabile (nota 29)	-	94.085	1.008	120.741	6.907	868.866	-	-	1.091.607
Sold la 1 ianuarie 2024 după retratare	-	441.331	5.082.270	869.561	86.056	876.948	-	-	7.356.166
Amortizare	-	26.641	325.316	67.973	8.929	52.172	-	-	481.031
Leșiri	-	(1.198)	(37.792)	(15.282)	(7.740)	(4.397)	-	-	(66.409)
Sold la 31 decembrie 2024	-	466.774	5.369.794	922.252	87.245	924.723	-	-	7.770.788

NOTE EXPLICATIVE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active aferente 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
Depreciere									
Sold la 1 ianuarie 2024 înainte de retratare	3.180	80.048	511.694	89.389	1.586	1.598	144.674	281.030	1.113.199
Efectele erorilor contabile (nota 29)	-	971	-	12	10	12.776	-	-	13.769
Sold la 1 ianuarie 2024 după retratare	3.180	81.019	511.694	89.401	1.596	14.374	144.674	281.030	1.126.968
Depreciere ***)	-	2.310	55.468	4.572	716	112	29.897	67.521	160,596
Transferuri	-	-	69.019	-	-	-	-	(69.019)	-
 Leșiri /Utilizări	-	(1.661)	(84.939)	(3.362)	(1.233)	(450)	(10.200)	(4.702)	(106.547)
Sold la 31 decembrie 2024	3.180	81.668	551.242	90.611	1.079	14.036	164.371	274.830	1.181.017
 Valoare netă la									
1 ianuarie 2024 înainte de retratare	95.788	337.462	1.925.995	215.109	29.163	203.521	195.487	1.626.952	4.629.477
Efectele erorilor contabile (nota 29)	20.165	119.432	(5.229)	52.531	1.246	552.547	-	-	740.692
Valoare netă la 1 ianuarie 2024 după retratare	115.953	456.894	1.920.766	267.640	30.409	756.068	195.487	1.626.952	5.370.169
 Valoare netă la									
31 decembrie 2024	118.244	444.219	1.930.405	275.342	30.567	703.898	350.012	1.811.080	5.663.767

*) Intrările de imobilizări corporale în curs includ 209.847 mii RON pentru noua centrală lernut. Nicio dobândă nu a fost capitalizată.

**) Inclusiv perna de gaz în valoare de 216.343 mii RON. Nu s-au înregistrat modificări în cursul anului.

***) Deprecierea înregistrată în cursul anului se referă la active individuale; astfel de active sunt complet depreciate, așa cum este descris în nota 2.

NOTE EXPLICATIVE

	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
Cost	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2023 înainte de retratare	97.428	718.294	7.181.827	999.680	105.136	213.387	336.494	2.027.403	11.679.649
Efectele erorilor contabile (nota 29)	20.542	214.783	(15.387)	173.330	8.412	1.440.226	-	-	1.841.906
Sold la 1 ianuarie 2023 după retratare	117.970	933.077	7.166.440	1.173.010	113.548	1.653.613	336.494	2.027.403	13.521.555
Intrări *)	377	10	110.100	-	-	-	50.747	545.414	706.648
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)
Efectele erorilor contabile în timpul anului (nota 29)	(377)	(295)	11.166	(46)	(249)	(6.037)	-	-	4.162
Sold la 31 decembrie 2023 retratat	119.133	979.244	7.514.730	1.226.602	118.061	1.647.390	340.161	1.907.982	13.853.302
Amortizare cumulată									
Sold la 1 ianuarie 2023 înainte de retratare	-	329.168	4.890.092	715.794	84.125	7.767	-	-	6.026.946
Efectele erorilor contabile (nota 29)	-	86.380	1.175	105.861	6.745	820.143	-	-	1.020.304
Sold la 1 ianuarie 2023 după retratare	-	415.548	4.891.267	821.655	90.870	827.910	-	-	7.047.250
Amortizare	-	18.656	291.231	52.382	7.029	20	-	-	369.318
Leșiri	-	(578)	(100.061)	(19.356)	(12.005)	295	-	-	(131.705)
Efectele erorilor contabile în timpul anului (nota 29)	-	7.705	(167)	14.880	162	48.723	-	-	71.303
Sold la 31 decembrie 2023 după retratare	-	441.331	5.082.270	869.561	86.056	876.948	-	-	7.356.166

NOTE EXPLICATIVE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active aferente 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
Depreciere									
Sold la 1 ianuarie 2023 înainte de retratare	3.180	51.964	651.677	86.425	1.174	2.097	161.509	307.619	1.265.645
Efectele erorilor contabile (nota 29)	-	1.077	-	17	1	2.061	-	-	3.156
Sold la 1 ianuarie 2023 după retratare	3.180	53.041	651.677	86.442	1.175	4.158	161.509	307.619	1.268.801
Depreciere ***)	-	28.598	91.030	1.782	494	491	25.311	57.296	205.002
Transferuri	-	-	38.882	1.252	-	-	-	(40.134)	-
Leșiri /Utilizări	-	(514)	(269.895)	(70)	(82)	(990)	(42.146)	(43.751)	(357.448)
Efectele erorilor contabile în timpul anului (nota 29)	-	(106)	-	(5)	9	10.715	-	-	10.613
Sold la 31 decembrie 2023 după retratare	3.180	81.019	511.694	89.401	1.596	14.374	144.674	281.030	1.126.968
Valoare netă la									
1 ianuarie 2023 înainte de retratare	94.248	337.162	1.640.058	197.461	19.837	203.523	174.985	1.719.784	4.387.058
Efectele erorilor contabile (nota 29)	20.542	127.326	(16.562)	67.452	1.666	618.022	-	-	818.446
Valoare netă la 1 ianuarie 2023 după retratare	114.790	464.488	1.623.496	264.913	21.503	821.545	174.985	1.719.784	5.205.504
Valoare netă la									
31 decembrie 2023	95.788	337.462	1.925.995	215.109	29.163	203.521	195.487	1.626.952	4.629.477
Efectele erorilor contabile (nota 29)	20.165	119.432	(5.229)	52.531	1.246	552.547	-	-	740.692
Valoare netă la 31 decembrie 2023 după retratare	115.953	456.894	1.920.766	267.640	30.409	756.068	195.487	1.626.952	5.370.169

*) Intrările de imobilizări corporale în curs includ 56.026 mii RON pentru noua centrală lernut.

**) Inclusiv perna de gaz în valoare de 216.343 mii RON. Nu s-au înregistrat modificări în cursul anului.

***) Deprecierea înregistrată în cursul anului se referă la active individuale; astfel de active sunt complet depreciate, așa cum este descris în nota 2.

NOTE EXPLICATIVE

Active închiriate

Valoarea netă a imobilizărilor corporale închiriate terților:

	31 decembrie 2024		31 decembrie 2023	
	'000 RON		'000 RON	
Clădiri	111.061		118.965	
Instalații, mașini și echipamente	37.698		52.531	
Instalații tehnice, aparatură birotică	893		1.246	
Active de înmagazinare	485.802		535.737	
Valoarea netă a imobilizărilor corporale închiriate terților	635.454		708.479	

	Clădiri	Instalații tehnice, aparatură birotică	Instalații, mașini și echipamente	Active de înmagazinare	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cost					
Sold la 1 ianuarie 2024	214.013	8.163	173.284	1.406.991	1.802.451
Intrări	-	-	-	2.194	2.194
Ieșiri	(113)	(260)	(259)	(3.240)	(3.872)
Sold la 31 decembrie 2024	213.900	7.903	173.025	1.405.946	1.800.773
Amortizare cumulată					
Sold la 1 ianuarie 2024	93.733	6.908	120.751	860.003	1.081.394
Amortizare	7.840	353	14.832	52.164	75.190
Ieșiri	(49)	(260)	(259)	(3.211)	(3.780)
Sold la 31 decembrie 2024	101.524	7.001	135.324	908.956	1.152.804
Depreciere					
Sold la 1 ianuarie 2024	1.315	9	3	11.251	12.578
Depreciere	-	-	-	112	112
Ieșiri/Utilizări	-	-	-	(175)	(175)
Sold la 31 decembrie 2024	1.315	9	3	11.187	12.515
Valoare netă la:					
1 ianuarie 2024	118.965	1.246	52.530	535.737	708.479
31 decembrie 2024	111.061	893	37.698	485.802	635.454

NOTE EXPLICATIVE

	Clădiri	Instalații tehnice, aparatură birotică	Instalații, mașini și echipamente	Active de înmagazinare	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cost					
Sold la 1 ianuarie 2023	214.783	8.412	173.330	1.407.799	1.808.741
Intrări	-	-	-	11.368	11.368
Leșiri	(770)	(249)	(46)	(12.175)	(13.240)
Sold la 31 decembrie 2023	214.013	8.163	173.284	1.406.991	1.802.451
Amortizare cumulată					
Sold la 1 ianuarie 2023	86.438	6.746	105.870	816.293	1.015.346
Amortizare	7.899	411	14.926	54.428	77.664
Leșiri	(603)	(249)	(46)	(10.718)	(11.616)
Sold la 31 decembrie 2023	93.733	6.908	120.751	860.003	1.081.394
Depreciere					
Sold la 1 ianuarie 2023	1.414	-	8	343	1.765
Depreciere	-	9	-	11.059	11.068
Leșiri/Utilizări	(99)	-	(5)	(151)	(255)
Sold la 31 decembrie 2023	1.315	9	3	11.251	12.578
Valoare netă la:					
1 ianuarie 2023	126.931	1.666	67.452	591.164	787.213
31 decembrie 2023	118.965	1.246	52.531	535.737	708.479

Analiza maturității veniturilor din active închiriate

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Anul 1	84.013	85.174

NOTE

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 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Active de explorare casate	-	3
Seismică, studii geologice, geofizice	73.786	83.048
Total cheltuieli de explorare	73.786	83.051
Mișcarea netă a deprecierii activelor de explorare (venit net)/pierdere netă	26.980	23.361
Numerar net utilizat în activități de investiții în explorare	(199.341)	(50.746)
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Active de explorare incluse în imobilizări corporale (nota 12)	350.012	195.487
Datorii incluse în datorii comerciale	(32.303)	(13.342)
Active nete	317.709	182.145

14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE. ACTIVE PRIVIND DREPTURILE DE UTILIZARE

a) Imobilizări necorporale

	2024	2023 retratat
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie retratat	116.846	122.587
Intrări	3.405	1.409
Ieșiri	(1.443)	(7.150)
Sold la 31 decembrie	118.808	116.846
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie retratat	101.608	102.837
Amortizare	6.583	5.920
Ieșiri	-	(7.149)
Sold la 31 decembrie	108.191	101.608
Valoare netă la 1 ianuarie retratată	15.238	19.750
Valoare netă la 31 decembrie	10.617	15.238

NOTE

b) Active privind drepturile de utilizare

	2024	2023
	'000 RON	'000 RON
Cost		
Sold la 1 ianuarie	15.391	9.918
Efectul modificării indicilor de actualizare a chiriei	640	1.170
Contracte noi	1.500	4.303
Sold la 31 decembrie	17.531	15.391
Amortizare cumulată		
Sold la 1 ianuarie	4.617	3.132
Amortizare	2.735	1.485
Sold la 31 decembrie	7.352	4.617
Valoare netă la 1 ianuarie	10.774	6.786
Valoare netă la 31 decembrie	10.179	10.774

15. STOCURI

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Piese de schimb și materiale	303.200	248.787
Produse finite (gaze)	113.560	90.594
Alte stocuri	984	694
Stocuri aflate la terți	33.312	16.695
Deprecierea pieselor de schimb și materialelor	(69.566)	(62.925)
Deprecierea altor stocuri	(273)	(96)
Total	381.217	293.749

16. CREANȚE. DATORII PRIVIND CONTRACTELE CU CLIEȚII

a) Creanțe comerciale

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale *	1.280.462	1.891.001
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale creanțelor comerciale (nota 16 c)	(513.897)	(553.564)
Total	766.565	1.337.437

*) Creanțele comerciale la 31 decembrie 2024 includ suma de 161.531 mii RON (31 decembrie 2023: 333.096 mii RON) care trebuie plătită de către Ministerul Energiei (pentru clienții non-casnici) și de către Ministerul Muncii (pentru clienții casnici) în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 27/2022.

NOTE

b) Alte active

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Împrumuturi acordate filialelor	302.080	531.727
Dobânzi la împrumuturile acordate filialelor	34.928	17.983
Total alte active (termen lung)	337.008	549.710
Avansuri plătite furnizorilor	490	10
Creanțe din exploatare în participație	2.932	7.974
Alte creanțe	28.682	20.541
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale altor creanțe (nota 16 c)	(169)	(169)
Debitori diverși	46.667	46.823
Ajustări pentru pierderile din creditare preconizate ale debitorilor diverși (nota 16 c)	(46.048)	(46.029)
Cheltuieli în avans	5.637	13.579
TVA neexigibilă	9.015	7.415
Alte creanțe fiscale	417	8
Total alte active (termen scurt)	47.623	50.152

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

	2024	2023
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	599.762	689.352
Majorare ajustare alte creanțe (nota 6)	453	204
Majorare ajustare creanțe comerciale	36.366	7.940
Pierderi din creanțe comerciale *)	(1.188)	(41.847)
Diminuare ajustare alte creanțe (nota 6)	(434)	(4.233)
Diminuare ajustare creanțe comerciale	(74.845)	(51.654)
Sold la 31 decembrie	560.114	599.762

d) Expunerea la risc pentru creanțe comerciale și alte creanțe

31 decembrie 2024	Valoare brută	Rata de pierdere preconizată	Pierdere preconizată pe toată durata de viață
	'000 RON	%	'000 RON
Creanțe curente inclusiv creanțele reprezentând facturi de întocmit	749.823	0,00%	-
Scadența depășită cu până la 30 zile	14.391	6,08%	875
Scadența depășită între 30 - 90 zile	1.897	93,83%	1.780
Scadența depășită între 90 - 360 zile	31.815	98,66%	31.390
Scadența depășită peste 360 zile	482.536	99,44%	479.852
Total creanțe	1.280.462		513.897

Creanțele curente au fost încasate în 2025, prin urmare, nu s-a înregistrat nicio ajustare la 31 decembrie 2024.

NOTE

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	16.913	7.56%	1.278
Scadența depășită între 30 - 90 zile	1.558	33.44%	521
Scadența depășită între 90 - 360 zile	3.678	99.08%	3.644
Scadența depășită peste 360 zile	548.107	100.00%	548.107
Total creanțe	1.891.001		553.564

e) Datorii privind contractele cu clienții

Datoriile privind contractele cu clienții se referă la numerarul primit de către Societate în avans pentru livrări viitoare; de obicei, avansurile se primesc pentru livrările din cursul lunii următoare.

Veniturile aferente datoriilor privind contractele cu clienții la 31 decembrie 2023 au fost recunoscute în 2024.

Modificarea datoriilor privind contractele cu clienții la 31 decembrie 2024 comparativ cu 31 decembrie 2023 este cauzată în principal de prețul gazelor.

17. CAPITAL SOCIAL

	31 decembrie 2024 ‘000 RON	31 decembrie 2023 ‘000 RON
3.854.224.000 acțiuni ordinare achitate integral(2023: 385.422.400 acțiuni ordinare achitate integral)	3.854.224	385.422
Total	3.854.224	385.422

Structura acționariatului, reprezentând principalii acționari, la 31 decembrie 2024 este următoarea:

	Număr acțiuni	Suma ‘000 RON	Procentaj (%)
Statul Român prin Ministerul Energiei	2.698.230.800	2.698.231	70,01
Persoane juridice	962.639.519	962.640	24,98
Persoane fizice	193.353.681	193.353	5,01
Total	3.854.224.000	3.854.224	100

Toate acțiunile sunt comune, au fost subscrise și plătite integral la 31 decembrie 2024. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 1 leu/acțiune (31 decembrie 2023: 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 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 Oficiul Național al Registrului Comerțului în ianuarie 2024.

NOTE

18. PROVIZIOANE ȘI DATORII PRIVIND BENEFICIILE ACORDATE LA PENSIONARE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Provizion de dezafectare (nota 18 a)	351.789	373.536
Beneficii acordate la pensionare (nota 18 c)	191.416	177.721
Total provizioane și datorii pe termen lung	543.205	551.257
Provizion de dezafectare (nota 18 a)	28.937	32.049
Provizion pentru litigii *) (nota 18 b)	6.579	18.839
Alte provizioane **) (nota 18 b)	120.217	65.098
Total provizioane termen scurt	155.733	115.986
Total provizioane	698.938	667.243

*) Valoarea litigiilor în care este implicată Societatea este estimată la 41.698 mii RON, reprezentând expunerea maximă a Societății. Conducerea Societății consideră că provizionul în sumă de 6.579 mii RON este suficient, pe baza informațiilor actuale disponibile.

**) La 31 decembrie 2024, alte provizioane în sumă de 120.217 mii RON includ provizionul pentru participarea salariiților la profit în valoare de 46.939 mii RON (31 decembrie 2023: 42.364 mii RON), provizioane pentru impozite și taxe în valoare de 7.018 mii RON (31 decembrie 2023: 6.514 mii RON), provizionul pentru certificate CO₂ în valoare de 43.907 mii RON (31 decembrie 2023: 0 mii RON), un provizion de 6.939 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 2023: 4.666 mii RON) și provizionul pentru concedii neefectuate de 15.415 mii RON (31 decembrie 2023: 11.554 mii RON).

a) Provizionul de dezafectare

	2024	2023 retratat*
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	405.585	236.490
Provizion adițional înregistrat ca active imobilizate	23.853	118.230
Efectul trecerii timpului (nota 9)	24.108	18.165
Înregistrat în contul de profit sau pierdere	(14.820)	33.763
Reducere înregistrată în corespondență cu active imobilizate	(58.000)	(1.063)
Sold la 31 decembrie	380.726	405.585

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 7,37% (anul încheiat la 31 decembrie 2023: 6,23%). În timp ce provizionul se bazează pe cea mai bună estimare a costurilor viitoare și viața economică a sondelor, există incertitudini în ceea ce privește atât suma, cât și momentul realizării acestor costuri.

Creșterea cu un punct procentual a ratei de actualizare ar duce la diminuarea provizionului de dezafectare cu 52.698 mii RON (2023: 62.650 mii RON). Diminuarea cu un punct procentual a ratei de actualizare ar duce la majorarea provizionului de dezafectare cu 66.849 mii RON (2023: 81.201 mii RON).

Creșterea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la majorarea provizionului de dezafectare cu 69.237 mii RON (2023: 83.103 mii RON). Diminuarea cu un punct procentual a ratei inflației ar duce la reducerea provizionului de dezafectare cu 55.105 mii RON (2023: 64.871 mii RON).

NOTE

b) Alte provizioane

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2024	18.839	65.098	83.937
Provizion adițional în perioadă	9.770	206.801	216.571
Provizion utilizat în perioadă	(12.144)	(148.636)	(160.780)
Provizion neutilizat, reversat	(9.886)	(3.046)	(12.932)
Sold la 31 decembrie 2024	6.579	120.217	126.796

	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

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

c) Datorii privind beneficiile acordate la pensionare

Mișcarea datoriei privind beneficiile acordate la pensionare

	2024	2023
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	177.721	158.934
Costul dobânzii	9.967	12.392
Costul serviciului curent	11.464	10.127
Plăți în timpul anului (Câștigul)/pierderea actuarial/ă aferent/ă perioadei	(16.088)	(13.070)
	8.352	9.338
Sold la 31 decembrie	191.416	177.721

Cu excepția câștigului/pierderii actuariale, toate celelalte mișcări în datoria privind beneficiile acordate la pensionare se recunosc în cadrul cheltuielilor cu personalul.

În calculul datoriei privind beneficiile angajaților s-au utilizat următoarele ipoteze semnificative:

- nu se preconizează disponibilizări de personal sau restructurări;
- rata medie de actualizare: 6,8% (2023: 5,9%);
- rata medie a inflației: 3,8% în 2025; 2,9% în 2026; 2,7% în 2027; 2,5% în perioada 2028-2031, urmând o tendință descrescătoare în anii următori (2023: 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).

NOTE

Analiza sensibilității

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

	<u>Creșterea cu 1% a ipotezelor</u>	<u>Scăderea cu 1% a ipotezelor</u>
	'000 RON	'000 RON
<i>31 decembrie 2024</i>		
Rata medie de actualizare	(16.030)	18.343
Rata de creștere a salariilor	18.777	(16.647)
<i>31 decembrie 2023</i>		
Rata medie de actualizare	(15.499)	17.826
Rata de creștere a salariilor	17.636	(15.620)

Analiza maturității plăților de beneficii

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	'000 RON	'000 RON
Până într-un an	16.676	16.351
1-2 ani	13.972	8.190
2-5 ani	52.550	45.986
5-10 ani	145.866	124.933
Peste 10 ani	611.347	503.046

19. VENITURI ÎN AVANS

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	'000 RON	'000 RON
Sume încasate din PNI (a se vedea mai jos)	292.446	276.519
Alte venituri în avans	122	133
Alte sume primite cu caracter de subvenții	89	97
Total venituri în avans pe termen lung	292.657	276.749
Alte sume primite cu caracter de subvenții	486	7
Total venituri în avans pe termen scurt	486	7
Total venituri în avans	293.143	276.756

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”, Romgaz 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 2024 Societatea a încasat 292.446 mii RON. Sumele încasate în baza acestui contract vor fi transferate la venituri pe măsura amortizării investiției. La 31 decembrie 2024 niciun venit nu a fost recunoscut, întrucât centrala nu a fost pusă în funcțiune.

Prin Hotărârea Guvernului nr. 1489/21 noiembrie 2024 s-a extins până la 30 iunie 2025 termenul până la care investițiile finanțate din Planul Național de Investiții trebuie finalizate și puse în funcțiune, iar perioada de rambursare s-a extins până la 31 decembrie 2025. În cazul în care centrala nu este pusă în funcțiune până la 30 iunie 2025, subvenția guvernamentală trebuie rambursată Ministerului Energiei.

NOTE

20. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Furnizori - facturi de primit	116.479	60.934
Datorii comerciale	23.186	48.062
Datorii față de furnizorii de imobilizări	57.957	30.737
Total datorii comerciale	197.622	139.733
Datorii către salariați	41.860	36.226
Redevențe	157.419	170.255
Contribuția la Fondul de Tranziție Energetică	6.510	38
Asigurări sociale	37.586	30.270
Alte datorii curente	11.983	10.343
Datorii cu certificatele pentru emisiile de gaze de seră*)	137.244	208.618
TVA	12.016	4.284
Dividende de plată	1.365	1.453
Impozitul pe venitul suplimentar	114.527	29.420
Datorii cu alte impozite	3.876	2.650
Total alte datorii	524.386	493.557
Total datorii comerciale și alte datorii	722.008	633.290

*) Conform legislației în vigoare, certificatele pentru emisiile de gaze cu efect de seră trebuie predate autorităților competente până la finalul lunii septembrie 2025. Soldul la 31 decembrie 2024 conține certificate achiziționate în 2024 dar care nu au fost încă predate.

21. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

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 la riscuri.

Societatea Romgaz au proceduri aprobate de management al riscurilor, care asigură identificarea și controlul acestora prin implementarea unui sistem ce menține riscurile la un nivel acceptabil. Managementul riscurilor este un proces continuu ce implică identificarea riscurilor care ar putea afecta atingerea obiectivelor Societății, evaluarea riscurilor identificate, gestionarea acestora, identificarea măsurilor de control pentru riscurile semnificative și elaborarea unui plan anual pentru implementarea măsurilor de control pentru aceste riscuri semnificative.

Evaluarea riscurilor ia în considerare probabilitatea și impactul pentru a determina dacă este necesară luarea unor măsuri. Pe baza expunerii la risc, nivelul de toleranță este stabilit utilizând o matrice. Nivelurile de toleranță variază de la riscuri tolerabile, care nu necesită nicio măsură, până la riscuri intolerabile, care necesită măsuri urgente de control.

Riscurile identificate pot fi acceptate, monitorizate, evitate, tratate sau transferate.

NOTE

(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 numerarului, împrumuturilor purtătoare de dobândă și a obligațiunilor. Societatea nu folosește instrumente de tip hedge pentru a acoperi riscul, ci monitorizează modificările cursurilor de schimb.

La 31 decembrie 2024 cursul oficial a fost de 4,9741 RON/EUR (31 decembrie 2023: 4,9746 RON/EUR).

	EUR	GBP	USD	MDL	RON	
	1 EUR = 4,9741	1 GBP = 5,9951	1 USD = 4,7768	1 MDL = 0,2576	1 RON	Total
31 decembrie 2024	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Active financiare						
Numerar și echivalente de numerar	109.332	3	8	263	1.602.577	1.712.183
Împrumuturi către filiale	-	-	-	-	337.008	337.008
Depozite bancare altele decât numerarul și echivalentele de numerar	2.450.433	-	-	-	6.094	2.456.527
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	-	-	766.565	766.565
Total active financiare	2.559.765	3	8	263	2.712.244	5.272.283
Datorii financiare						
Datorii comerciale și alte datorii	-	(9)	-	-	(197,613)	(197,622)
Datorii leasing	(6.811)	-	-	-	(5.521)	(12.332)
Împrumuturi bancare	(808.346)	-	-	-	-	(808.346)
Obligațiuni	(2.500.978)	-	-	-	-	(2.500.978)
Total datorii financiare	(3.316.135)	(9)	-	-	(203.134)	(3.519.278)
Net	(756.370)	(6)	8	263	2.509.110	1.753.005

	EUR	GBP	USD	RON	
	1 EUR = 4,9746	1 GBP = 5,7225	1 USD = 4,4958	1 RON	Total
31 decembrie 2023	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Active financiare					
Numerar și echivalente de numerar	6.816	1	4	512.010	518.831
Împrumuturi acordate filialelor	-	-	-	549.710	549.710
Depozite bancare altele decât numerarul și echivalentele de numerar	-	-	-	2.344.349	2.344.349
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	-	1.337.437	1.337.437
Total active financiare	6.816	1	4	4.743.506	4.750.327
Datorii financiare					
Datorii comerciale și alte datorii	(31)	(43)	(8)	(139.651)	(139.733)
Datorii leasing	(7.396)	-	-	(5.077)	(12.473)
Împrumuturi bancare	(1.131.722)	-	-	-	(1.131.722)
Total datorii financiare	(1.139.149)	(43)	(8)	(144.728)	(1.283.928)
Net	(1.132.333)	(42)	(4)	4.598.778	3.466.399

NOTE

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 sensibilitate include doar elementele monetare denominate în valută în bilanț.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Slăbirea leului - pierdere	37.818	(56.618)
Întărirea leului - câștig	(37.818)	56.618

(ii) *Riscul inflaționist*

Rata oficială a inflației în România în anul încheiat la 31 decembrie 2024 a fost 5,59% 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 ratei dobânzii din cauza împrumuturilor bancare purtătoare de dobândă.

O creștere cu 1% a ratei dobânzii la împrumuturile bancare ar duce la o creștere a cheltuielilor cu dobânzile de 6.936 mii RON în cursul anului 2025.

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

Societatea nu folosește instrumente de acoperire a riscului, dar monitorizează modificările ratelor de dobândă.

(b) *Riscul de credit*

Activele financiare, care expun Societatea unui potențial risc de credit, cuprind în principal creanțe comerciale, numerar și echivalente de numerar, depozite bancare altele decât echivalentele de numerar. 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 29,80% din soldul creanțelor nete la 31 decembrie 2024 (cei mai mari 3 clienți: 46,66% la 31 decembrie 2023).

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.

Consiliul de Administrație al Romgaz a aprobat o politică internă privind plasarea excesului de numerar în obligațiuni de stat sau depozite bancare. În ceea ce privește depozitele bancare, numerarul este plasat numai la băncile care au un rating de credit bun. Dacă banca nu are rating de credit, lichiditățile excedentare pot fi plasate la aceasta dacă este deținută majoritar de stat sau scadența este scurtă. Expunerea la fiecare bancă nu poate fi mai mare de un anumit procent, o alocare mai mare fiind permisă doar băncilor care au ca acționar majoritar Statul Român.

Calitatea creditului numerarului și echivalentelor de numerar și a depozitelor bancare, altele decât numerarul și echivalentele de numerar, este prezentată mai jos:

Echivalent cu ratingul extern de credit	31 decembrie, 2024	31 decembrie, 2023
	'000 RON	'000 RON
A+	474.311	536.427
BBB+	2.500.299	272.224
BBB	-	221.626
BBB-	1.013.590	1.618.785
BB	1	100.001
Nu există rating de credit	180.509	114.521
Total	4.168.710	2.863.583

Numerarul Societății este plasat la 14 bănci, dintre care primele 5 bănci dețin 95% din totalul numerarului, echivalentelor de numerar și depozitelor bancare, altele decât numerarul și echivalentele de numerar (în 2023, primele 3 bănci dețineau 77% din numerarul Societății, echivalentele de numerar și depozitele bancare, altele decât numerarul și echivalentele de numerar).

NOTE

(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. Capitalul include capitalurile proprii, împrumuturile bancare și obligațiunile emise.

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

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

Gestionarea capitalului Societății urmărește să se asigure că acesta respectă angajamentele financiare atașate împrumuturilor purtătoare de dobândă. Încălcarea respectării acordurilor financiare ar permite băncii să ceară plata imediată a împrumuturilor. Nu au existat încălcări ale angajamentelor financiare ale împrumutului purtător de dobândă în perioada curentă. Angajamentele financiare aferente împrumuturilor existente trebuie respectate la fiecare sfârșit de an; totuși, acestea sunt monitorizate periodic pentru a identifica orice risc de neconformitate, astfel încât măsurile să fie luate în timp util.

(d) Estimarea valorii juste

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, depozitele bancare altele decât numerarul și echivalentele de numerar, datoriile comerciale, împrumuturile purtătoare de dobândă și obligațiunile emise. Datorită termenului scurt, valoarea justă a creanțelor comerciale, numerarului și echivalentelor de numerar, depozitelor bancare, altele decât echivalentele de numerar, precum și a datoriilor comerciale aproximează valoarea contabilă.

Valoarea justă a împrumuturilor bancare aproximează valoarea lor contabilă, deoarece acestea poartă o rată variabilă a dobânzii.

Valoarea contabilă a obligațiunilor aproximează valoarea lor justă. Prețul de închidere al obligațiunilor la Bursa de Valori din Luxemburg la 31 decembrie 2024 a fost de 101,011% (informații de nivel 1).

(e) Gestionarea riscurilor de lichiditate

Riscul de lichiditate este gestionat prin monitorizarea constantă a scadențelor activelor și pasivelor. Politica Societății este de a avea termenele de încasare mai scurte decât termenele de plată. În cazul unor evenimente neprevăzute care pot afecta lichiditățile disponibile, Romgaz a încheiat două linii de credit angajante (nota 27) care pot fi accesate pentru a asigura respectarea termenelor de plată.

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

31 decembrie 2024	Scadente în mai puțin de 1 lună ‘000 RON	Scadente în 1-3 luni ‘000 RON	Scadente în 3 luni până la 1 an ‘000 RON	Scadente în 1-5 ani ‘000 RON	Scadente peste 5 ani ‘000 RON	Total ‘000 RON
Datorii comerciale	72.209	125.384	29	-	-	197.622
Împrumuturi bancare	-	80.884	242.487	484.975	-	808.346
Datorii leasing	211	1.365	1.959	3.862	4.935	12.332
Obligațiuni	-	-	24.545	2.476.433	-	2.500.978
Total	72.420	207.633	269.020	2.965.270	4.935	3.519.278

NOTE

31 decembrie 2023	Scadente în mai puțin de 1 lună ‘000 RON	Scadente în 1-3 luni ‘000 RON	Scadente în 3 luni până la 1 an ‘000 RON	Scadente în 1-5 ani ‘000 RON	Scadente peste 5 ani ‘000 RON	Total ‘000 RON
Datorii comerciale	74.001	65.730	2	-	-	139.733
Împrumuturi bancare	-	80.837	242.512	808.373	-	1.131.722
Datorii leasing	137	575	1.311	5.854	4.596	12.473
Total	74.138	147.142	243.825	814.227	4.596	1.283.928

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 2024 ‘000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 ‘000 RON
Filiale *)	113.797	134.343
Societăți asociate	23.590	22.055
Total	137.387	156.398

*) Din suma de 113.797 mii RON reprezentând venituri obținute din tranzacțiile cu filialele, 84.476 mii RON se referă la venituri din chirii (2023: 101.122 mii RON).

(ii) Entități afiliate unei autorități guvernamentale

Societatea este controlată de Ministerul Energiei, în numele statului român (nota 17). Drept urmare toate societățile asupra cărora Statul Român exercită control sau deține influență semnificativă sunt considerate părți afiliate ale Societății. În conformitate cu IAS 24, Societatea aplică excepția de la prezentare pentru entitățile afiliate Guvernului și, prin urmare, prezintă tranzacțiile și soldurile semnificative. Pragul de semnificație este determinat de mărimea tranzacțiilor și a cerințelor de divulgare reglementare/supraveghere existente (Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni pe piața de capital și Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018). Cu excepția tranzacțiilor enumerate mai jos, nu au fost identificate alte tranzacții semnificative individuale sau tranzacții semnificative colectiv. Tranzacțiile cu părțile afiliate se desfășoară în condiții de piață, fără a exista tranzacții care să iasă din cadrul operațiunilor zilnice obișnuite.

Tabelul următor prezintă vânzările Societății cu societățile asupra cărora Statul Român deține controlul sau influență semnificativă:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024 ‘000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 ‘000 RON
Electrocentrale București SA	566.334	1.115.191
Engie România SA	676.197	1.932.803
E.On Energie România SA	1.660.825	2.309.541
Total	2.903.356	5.357.535

NOTE

Tabelul de mai jos prezintă soldurile colectiv semnificative ale numerarului și echivalentelor de numerar și depozitelor bancare, altele decât echivalentele de numerar, la băncile asupra cărora Statul Român deține controlul.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
CEC Bank	-	100.000
Exim Banca Românească	988.086	1.044.284
Total	988.086	1.144.284
(iii) Achiziții de bunuri și servicii		
	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Filiale	62.338	33.342
Total	62.338	33.342
(iv) Venituri din dobânzi și dividende		
	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Filiale - dobânzi	83.496	17.643
Filiale - dividende	29.957	50.247
Total	113.453	68.230
(v) Creanțe comerciale		
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Filiale	1.795	11.217
Total	1.795	11.217
(vi) Investiție netă în leasing		
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Filiale	225	315
Total	225	315
(vii) Împrumuturi acordate		
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Filiale	337.008	549.710
Total	337.008	549.710

NOTE

(viii) Datorii comerciale

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Filiale	63	1.950
Total	63	1.950

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 2024, respectiv 31 decembrie 2023, 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.

Directorii includ directori cu contract de mandat și directori cu contract de muncă. Administratorii menționați în tabelul de mai jos se referă la membrii Consiliului de Administrație.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Salarii plătite directorilor (brut)	35.407	27.578
din care, prime și componenta variabilă (brut)	5.337	1.259
Indemnizații plătite administratorilor (brut)	3.513	1.934
din care, componenta variabilă (brut)	1.543	-
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Salarii de plătit directorilor	726	581
Salarii de plătit administratorilor	96	96

Pe lângă cele de mai sus, la 31 decembrie 2024 Societatea a înregistrat un provizion pentru bonusuri acordate directorilor și administratorilor în valoare de 6.939 mii RON (31 decembrie 2023: 4.666 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 2024	31 decembrie 2023
SNGN ROMGAZ SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL	Înmagazinare de gaze	România Țara de înregistrare- Bahamas	100	100
Romgaz Black Sea Limited	Explorare și producție gaze	Țara operațiunilor - România	100	100
			Cost la 31 decembrie 2024	Cost la 31 decembrie 2023
			'000 RON	'000 RON
SNGN ROMGAZ SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL			66.056	66.056
Romgaz Black Sea Limited *)			7.479.606	5.118.995
Total			7.545.662	5.185.051

NOTE

*) În 2024, Societatea a convertit 733.522 mii RON, reprezentând împrumuturi acordate Romgaz Black Sea Limited și dobândă acumulată, în capitalul social al filialei. În prezent, Societatea finanțează Romgaz Black Sea Limited prin majorări de capital social pentru a finanța dezvoltarea blocului offshore Neptun Deep.

b) Investiții în asociați

Investițiile Societății în entități asociate sunt contabilizate la cost minus deprecierea acumulată. Acțiunile nu sunt cotate la bursa. Nu s-au primit dividende în anii încheiați la 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2023.

Investiția Companiei în Agri LNG Project Company nu este semnificativă. Investiția este complet provizionată.

Numele asociatului	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)			
			31 decembrie 2024	31 decembrie 2023		
SC Depomureș SA Tg.Mureș	Înmagazinare de gaze	România	40,4014	40		
SC Agri LNG Project Company SRL	Proiecte de fezabilitate	România	25	25		
Numele asociatului	Cost la 31 decembrie 2024	Depreciere la 31 decembrie 2024	Valoare netă la 31 decembrie 2024	Cost la 31 decembrie 2023	Depreciere la 31 decembrie 2023	Valoare netă la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
SC Depomureș SA Tg.Mureș*)	18.120	-	18.120	120	-	120
SC Agri LNG Project Company SRL	182	(182)	-	182	(182)	-
Total 2024	18.302	(182)	18.120	302	(182)	120

*) În 2024, Societatea a contribuit cu suma de 18.000 mii RON la capitalul social al SC Depomures SA Tg. Mureș.

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 2024	31 decembrie 2023
Electrocentrale București S.A.	Producerea energiei electrice și termice	România	2,49	2,49
Patria Bank S.A.	Alte activități de intermediere financiară	România	0,02	0,02
Mi Petrogas Services S.A.	Servicii anexe extracției petrolului și gazelor naturale, exclusiv prospecțiuni	România	10	10
Asociere Lukoil	Operațiuni petroliere de explorare	România	12,2	12,2
Asociația Producătorilor de Energie Electrică-HENRO	Asociație non-guvernamentală, non-profit, independentă	România	33,33	33,33

NOTE

Compania	Valoare justă la 31 decembrie 2024 '000 RON	Valoare justă la 31 decembrie 2023 '000 RON
Electrocentrale București S.A. *)	-	-
Patria Bank S.A.**)	79	79
Mi Petrogas Services S.A.	60	60
Asociere Lukoil	5.227	5.227
Asociația Producătorilor de Energie Electrică- HENRO	250	250
Total	5.616	5.616

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

**) 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 2024 '000 RON	31 decembrie 2023 '000 RON
Conturi curente la bănci *)	122.106	135.129
Numerar în casă	37	39
Depozite la termen	1.588.325	381.761
Numerar restricționat **)	1.715	1.902
Total	1.712.183	518.831

*) Conturile curente includ depozitele overnight.

**) La 31 decembrie 2024, numerarul restricționat se referă la conturile folosite doar pentru plata dividendelor către acționari, potrivit reglementărilor pieței de capital.

27. ÎMPRUMUTURI BANCARE. OBLIGAȚIUNI

a) Împrumuturi bancare

	Maturitate	31 decembrie 2024 '000 RON	31 decembrie 2023 '000 RON
325.000 mii EUR împrumut bancar (echivalent a 1.616.583 mii RON la 4,9741 RON/1 EUR) (negarantat) *)	Iunie 2027	808.346	1.131.722
745.875 mii RON facilitate de credit (negarantată)**)	Septembrie 2027	-	-
100.000 mii EUR facilitate de credit (echivalent 497.410 mii RON la 4,9741 RON/1 EUR) (negarantată) **)	Decembrie 2006	-	-
Total		808.346	1.131.722

*) 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 finanțare între Romgaz în calitate de împrumutat și Raiffeisen Bank S.A. și Banca Comercială Română S.A. în calitate de creditori.

NOTE

Contractul de împrumut include două angajamente financiare care trebuie îndeplinite la fiecare 31 decembrie:

- Gradul de îndatorare să fie sub 300%. Gradul de îndatorare este raportul dintre datoria netă la 31 decembrie și profitul înainte de dobânzi, impozite, amortizare și deprecieri (EBITDA) pentru anul respectiv. Datoria netă reprezintă suma totală a principalului datorat de Romgaz ca urmare a îndatorării financiare (adică împrumuturi bancare restante, obligațiuni emise, datorii de leasing) după deducerea sumei totale a numerarului și echivalentelor de numerar.
- Gradul de acoperire a ratei dobânzii din profit trebuie să fie mai mare de 110%. Gradul de acoperire a serviciului datoriei înseamnă raportul dintre EBITDA pentru anul respectiv și serviciul datoriei (adică dobânzi și comisioane bancare ale oricărei datorii financiare, rambursări programate ale principalului aferent oricărei datorii financiare) plătite sau de plată în cursul anului.
- toți indicatorii sunt calculați pe baza acestor situații financiare.

La 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023, Societatea a respectat ambele angajamente financiare. Nu există indicii că Societatea s-ar putea confrunta cu dificultăți în respectarea angajamentelor financiare, atunci când acestea vor fi testate la 31 decembrie 2025.

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

Rata medie a dobânzii în perioada respectivă a fost de 4,02%/an.

**) În 2024, Romgaz a semnat două facilități de tip credit de 745.875 mii RON (cu Banca Transilvania SA) și 250.000 mii EUR (UniCredit Bank SA). Facilitățile pot fi folosite pentru operațiunile normale ale Companiei. Romgaz nu a tras nici o sumă din aceste facilități.

	2024	2023
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	1.131.722	1.447.115
Cheltuiala cu dobânda	38.962	43.838
Dobânda platită	(38.897)	(43.838)
Rambursări	(323.312)	(322.775)
Diferențe de curs valutar	(129)	7.382
Valoarea justă la 31 decembrie	808.346	1.131.722

b) Obligațiuni

În septembrie 2024 Romgaz a lansat primul program de obligațiuni pe termen mediu EMTN (- Euro Medium Term Note) pentru o valoare de 1.500.000 mii EUR. Prima tranșă de 500.000 mii EUR din program a fost emisă în octombrie 2024. Rata cuponului este de 4,75%. Obligațiunile sunt rambursabile în 5 ani la valoarea nominală. Cuponul se plătește anual. Obligațiunile nu sunt convertibile și nu sunt garantate. Obligațiunile nu au angajamente financiare.

Obligațiunile sunt listate la Bursa de Valori din Luxemburg și la Bursa de Valori București.

	2024	2023
	'000 RON	'000 RON
Încasări din emisiunea de obligațiuni	2.485.488	-
Cost tranzacționare	(11.914)	-
Încasări nete din emisiunea de obligațiuni	2.473.574	-

NOTE

	2024	2023
	'000 RON	'000 RON
Încasări din emisiunea de obligațiuni	2.473.574	-
Dobânda datorată	28.655	-
Diferența de curs valutar	(1.251)	-
Valoarea netă la 31 decembrie	2.500.978	-

Valoarea netă a obligațiunilor este aproximativ egală cu valoarea lor justă. La 31 decembrie 2024, prețul de închidere al obligațiunilor la Bursa de Valori din Luxemburg a fost de 101,011%.

28. DEPOZITE BANCARE ALTELE DECÂT NUMERARUL ȘI ECHIVALENTELE DE NUMERAR

Depozitele bancare altele decât numerarul și echivalentele de numerar reprezintă depozite cu o maturitate, de la data constituirii, mai mare de 3 luni. Societatea nu a identificat niciun risc de pierdere a valorii acestor active, astfel încât nu a înregistrat ajustări pentru depreciere.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Depozite bancare	2.434.436	2.325.284
Dobânzi de încasat aferente depozitelor bancare	22.091	19.065
Total	2.456.527	2.344.349

29. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE ȘI REVIZUIREA PREZENTĂRII PEROADELOR ANTERIOARE

a) Corectarea erorilor contabile

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 au fost clasificate ca deținute în scopul cedării începând cu 31 decembrie 2019. Deoarece activele nu au fost disponibile pentru transfer imediat în starea lor actuală, Societatea a reconsiderat clasificarea lor în situația poziției financiare; astfel imobilizările corporale au fost recunoscute și activele deținute în vederea cedării au fost derecunoscute la 1 ianuarie 2023 și 31 decembrie 2023. Societatea a reconsiderat clasificarea activelor și a tratat-o ca pe o eroare contabilă. Astfel, toate înregistrările contabile efectuate atunci când activele au fost prezentate inițial ca fiind deținute în scopul cedării au fost reversate; întrucât activele nu mai sunt prezentate ca fiind deținute în scopul cedării, Societatea a înregistrat o cheltuială cu amortizarea pentru elementele de imobilizări corporale care au fost prezentate anterior ca deținute în scopul cedării. Întrucât Societatea recuperează valoarea activelor printr-un contract de închiriere, deprecierea înregistrată anterior atunci când activele au fost prezentate pentru prima dată ca active deținute pentru cedare a fost reversată; în schimb, Societatea a înregistrat amortizarea anuală a acestor active; efectul reversării deprecierei și al recunoașterii cheltuielilor cu amortizarea până la 31 decembrie 2023 a fost o creștere a rezultatului reportat cu 53.250 mii RON. Această modificare a determinat modificări în impozitare, respectiv în impozitul pe venit și impozitul amânat pentru perioada 2020-2023 și în contribuția de solidaritate pentru anii 2022-2023.

NOTE

b) Modificări în prezentare

În perioada curentă, Societatea a revizuit prezentarea anumitor elemente ale situațiilor financiare pentru o mai bună înțelegere a poziției financiare și a rezultatelor Societății. Astfel, anumite informații din perioadele anterioare sunt prezentate în conformitate cu noua prezentare, pentru a asigura comparabilitatea cu situațiile financiare ale perioadei curente.

i) Situația poziției financiare

Au fost făcute următoarele modificări:

- a fost introdusă o nouă linie în secțiunea Active Circulante denumită „Certificate pentru emisiile de gaze cu efect de seră”. În situațiile financiare ale anului 2023 acestea au fost incluse în „Alte active”, de asemenea prezentate ca Active circulante.
- linia „Alte active financiare” a fost redenumită „Depozite bancare, altele decât numerar și echivalente de numerar”.

ii) Situația rezultatului global:

Au fost făcute următoarele modificări:

- Lucrările efectuate de Societate în regie proprie și capitalizate ca active imobilizate, acum prezentate ca venit, au fost raportate la valoarea netă, după scăderea cheltuielilor suportate în acest scop. Începând cu 2024, cheltuiala pentru producția de imobilizări este prezentată la valoarea brută, influența asupra profitului perioadei fiind anulată de prezentarea unui venit numit “Venituri din producția de imobilizări”(1);
- Linia “Alte cheltuieli” a fost împărțită în componentele sale principale și anume “Taxe și Impozite”, “Cheltuieli cu personalul”, “Cheltuieli cu certificatele pentru emisiile de gaze cu efect de seră”, “Cheltuieli cu serviciile executate de terți și alte costuri”(2);
- Pierderile din deprecierea creanțelor pentru alte venituri au fost prezentate la valoare brută; în momentul de față sunt prezentate la valoarea netă(3);
- Schimbări în denumirea liniilor(4).

iii) Situația fluxurilor de trezorerie

Schimbările menționate la punctul ii de mai sus au afectat prezentarea situației fluxurilor de trezorerie. În 2024, Societatea a reconsiderat, de asemenea, prezentarea încasărilor din subvențiile guvernamentale; anterior, acestea erau prezentate ca fluxuri de numerar din finanțare; în prezent, sunt prezentate ca fluxuri de numerar din investiții.

Efectul corectării erorilor de la punctul a) și al schimbărilor în prezentare de la punctul b) în situația rezultatului global pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 este prezentat mai jos:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 raportat	Efect modificare (1)	Efect modificări (2) și (3)	Efect erori contabile	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retrat
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cifra de afaceri	8.619.286	-	-	-	8.619.286
Costul mărfurilor vândute	(107.060)	-	-	-	(107.060)
Venituri financiare (fosta linie Venituri din investiții) (4)	273.027	-	-	-	273.027
Alte câștiguri sau pierderi (Pierderi)/Câștiguri nete din deprecierea creanțelor	(12.957)	-	-	835	(12.122)
	(57.546)	-	101.260	-	43.714
Variația stocurilor	(5.767)	-	-	-	(5.767)
Venituri din producția de imobilizări	-	250.977	-	-	250.977
Materii prime și consumabile	(94.857)	(42.060)	-	-	(136.917)
Amortizare și depreciere	(433.391)	(27.964)	-	(88.310)	(549.665)
Cheltuieli cu personalul	(819.207)	(152.079)	(17.500)	-	(988.786)
Taxe și impozite	(1.478.423)	(839)	-	-	(1.479.262)
Cheltuieli financiare	(61.913)	-	-	-	(61.913)
Cheltuieli cu explorarea	(83.051)	-	-	-	(83.051)

NOTE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 raportat	Efect modificare (1)	Efect modificări (2) și (3)	Efect erori contabile	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retratat
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cheltuieli cu certificatele pentru emisiile de gaze cu efect de seră	-	-	(242.803)	-	(242.803)
Cheltuieli cu serviciile executate de terți și alte costuri	-	-	(617.741)	(99)	(617.840)
Alte cheltuieli	(850.009)	(28.035)	878.044	-	-
Alte venituri	122.126	-	(101.260)	-	20.866
Profit înainte de impozitare	5.010.258	-	-	(87.574)	4.922.684
Cheltuiala cu impozitul pe profit	(2.360.981)	-	-	13.345	(2.347.636)
Profitul anului	2.649.277	-	-	(74.229)	2.575.048
Rezultatul global al anului	2.649.277	-	-	(74.229)	2.575.048

Efectul corectării erorilor de la punctul a) și al schimbărilor în prezentare de la punctul b) în situația poziției financiare la 1 ianuarie 2023 și 31 decembrie 2023 este prezentat mai jos:

	1 ianuarie 2023 raportat anterior	Efect erori contabile	1 ianuarie 2023 retratat
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Imobilizări corporale	4.387.058	818.446	5.205.504
Imobilizări necorporale	19.735	15	19.750
Creanțe privind impozitul amânat	217.073	(82.559)	134.514
Active deținute pentru cedare	677.634	(677.634)	-
Rezultat reportat	6.191.538	122.055	6.313.593
Provizioane (termen lung)	186.778	24.060	210.838
Datorii cu impozitul pe profit curent	1.171.873	(43.946)	1.127.927
Provizioane (termen scurt)	312.867	3.606	316.473
Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare	47.507	(47.507)	-

	31 decembrie 2023 raportat	Efect modificare în b) i	Efect erori contabile	31 decembrie 2023 retratat
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Imobilizări corporale	4.629.477	-	740.692	5.370.169
Imobilizări necorporale	15.223	-	15	15.238
Creanțe privind impozitul amânat	213.352	-	(75.813)	137.539
Certificate pentru emisiile de gaze cu efect de seră	-	208.617	-	208.617
Alte active	258.769	(208.617)	-	50.152
Active deținute pentru cedare	687.453	-	(687.453)	-
Rezultat reportat	6.172.369	-	47.826	6.220.195
Provizioane (termen lung)	336.648	-	36.888	373.536
Datorii cu impozitul pe profit curent	1.762.716	-	(50.558)	1.712.158
Provizioane (termen scurt)	111.607	-	4.379	115.986
Datorii asociate direct cu activele deținute pentru cedare	61.094	-	(61.094)	-

NOTE

Efectul corectării erorilor de la punctul a) și al schimbărilor în prezentare de la punctul b) în situația fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 este prezentat mai jos:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 raportat	Efect modificare în b) iii	Efect erori contabile	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retrat
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Numerar net generat din activități operaționale	3.379.401	(5.390)	(99)	3.373.912
Numerar net (utilizat în)/generat din activități de investiții	(3.132.260)	51.739	99	(3.080.422)
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(1.595.880)	(46.349)	-	(1.642.229)

30. GARANȚII BANCARE ACORDATE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Garanții acordate	173.851	273.425
Total	173.851	273.425

În 2024, Romgaz a încheiat un act adițional la contractul de credit cu BCR SA reprezentând o facilitate pentru emitere scrisori de garanție și deschiderea de acreditive pentru o sumă maximă disponibilă de 500.000 mii RON. La 31 decembrie 2024 mai sunt disponibili pentru utilizare 328.915 mii RON.

La 31 decembrie 2024, obligațiile contractuale ale Societății pentru achiziția de active imobilizate sunt de 832.267 mii RON (31 decembrie 2023: 704.601 mii RON).

31. GARANȚII BANCARE PRIMITE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Garanții primite	1.939.112	2.593.693
Total	1.939.112	2.593.693

Scrisorile de garanție sunt constituite de clienții Societății pentru a garanta plata livrărilor.

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

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

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

NOTE

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. Conform deciziei Curții din 2024 nicio persoană nu a fost acuzată.

(b) Impozitarea

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

(c) Contingente legate de mediu

În România, reglementările legate de mediu sunt în dezvoltare și Societatea nu a înregistrat nicio datorie la 31 decembrie 2024 pentru niciun cost anticipat inclusiv taxe legale și de consultanță, studii de impact, designul și implementarea planurilor de refacere a mediului, exceptând suma de 362.998 mii RON (31 decembrie 2023: 405.585 mii RON) reprezentând provizionul de dezafectare.

(d) Contingente referitoare la subvențiile aferente veniturilor

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2022 cu modificările ulterioare (OUG 27) a inclus obligația Societății, până la 31 martie 2024, de a vinde energia electrică pe care o produce la un preț reglementat de 450 RON/MWh. Potrivit OUG 27, producătorii de energie electrică trebuie să calculeze o contribuție la Fondul de tranziție energetică. Dacă valoarea certificatelor de CO₂ aferente energiei vândute la 450 lei/MWh depășește contribuția la Fondul de tranziție energetică, producătorii de energie electrică au dreptul să primească excedentul. Până în decembrie 2024, 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. Astfel, la 31 decembrie 2024, Societatea a prezentat un activ contingent de 188.260 mii RON până când legislația va prevedea un mecanism de recuperare a acestei sume (31 decembrie 2023: 167.743 mii RON).

33. ONORARIILE AUDITORULUI

Onorariul perceput de auditorul statutar al Societății, PricewaterhouseCoopers Audit SRL pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale aferente anului 2024 este de 758 mii RON.

Onorariile percepute de auditorul statutar al Societății (PricewaterhouseCoopers Audit SRL începând cu iunie 2024 și fostul auditor Ernst & Young Assurance Services S.R.L până în mai 2024) pentru alte servicii de asigurare prestate în anul 2024 au fost de 2.414 mii RON.

34. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

În martie 2025, Guvernul României a emis Ordonanța de Urgență nr. 6 care extinde prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2022. Gazul vândut conform ordonanței va continua să fie vândut la un preț reglementat până la 31 martie 2026; nu se va percepe niciun impozit suplimentar pentru cantitățile vândute în temeiul Ordonanței.

35. AUTORIZAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Situațiile financiare au fost autorizate de Consiliul de Administrație la 27 martie 2025.

Răzvan Popescu
Director General

Gabriela Trânbițaș
Director Economic