

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

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT 31 DECEMBRIE 2016**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU**

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

**ȘI**

**ORDINUL MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE 2844/2016**

**CUPRINS****PAGINA**

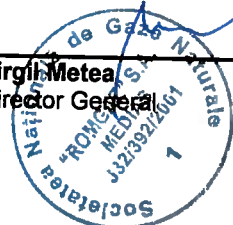
Raportul auditorului independent	
Situația individuală a rezultatului global pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016	1
Situația individuală a poziției financiare la 31 decembrie 2016	2-3
Situația individuală a modificărilor în capitalul propriu pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016	4
Situația individuală a fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016	5-6
Note la situațiile financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016	7-51
1. Informații generale	7
2. Principalele politici contabile	7-20
3. Cifra de afaceri și alte venituri	21
4. Venituri din investiții	21
5. Costul mărfurilor vândute, al materiilor prime și consumabilelor	21
6. Alte câștiguri sau pierderi	22
7. Amortizare și depreciere	22
8. Cheltuieli cu personalul	22
9. Cheltuieli financiare	23
10. Alte cheltuieli	23
11. Cheltuiala cu impozitul pe profit	24
12. Imobilizări corporale	25-26
13. Explorarea și evaluarea resurselor de gaze naturale	27
14. Alte imobilizări necorporale	28-29
15. Stocuri	30
16. Creanțe	30-32
17. Capital social	32
18. Rezerve	33
19. Provizioane	33
20. Datorii comerciale și alte datorii	34
21. Instrumente financiare	34-36
22. Tranzacții și solduri cu entități afiliate	36-37
23. Informații privind membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere	37
24. Investiții în filiale și asociați	38-39
25. Alte investiții financiare	40-41
26. Informații pe segmente	41-43
27. Numerar și echivalente de numerar	44
28. Alte active financiare	44
29. Angajamente acordate	44
30. Angajamente primite	45
31. Contingențe	45-49
32. Angajamente comune	49-50
33. Evenimente ulterioare datei bilanțului	50
34. Onorariile auditorilor	50
35. Aprobarea situațiilor financiare individuale	51

## SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie 2016 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2015 '000 RON
Cifra de afaceri	3	3.411.868	4.052.684
Costul mărfurilor vândute	5	(49.878)	(40.228)
Venituri din investiții	4	22.117	44.185
Alte câștiguri sau pierderi	6	(468.218)	(318.903)
Variația stocurilor		20.963	138.181
Materii prime și consumabile	5	(54.632)	(78.262)
Amortizare și deprecieri	7	(311.012)	(793.598)
Cheltuieli cu personalul	8	(498.114)	(511.647)
Cheltuieli financiare	9	(18.275)	(20.302)
Cheltuieli de explorare		(253.348)	(42.395)
Alte cheltuieli	10	(881.923)	(1.040.670)
Alte venituri	3	361.147	79.793
<b>Profit înainte de impozitare</b>		<b>1.280.695</b>	<b>1.468.838</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	11	(256.116)	(274.553)
<b>Profitul anului</b>		<b>1.024.579</b>	<b>1.194.285</b>
Rezultatul pe acțiune de bază și diluat		0,0027	0,0031
<b>Rezultatul global al anului</b>		<b>1.024.579</b>	<b>1.194.285</b>

Situațiile financiare individuale au fost avizate de Consiliul de Administrație pentru a fi emise la 23 martie 2017.

Virgil Metea  
Director General



Andrei Bobar  
Director Economic

## SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

	Nota	31 decembrie 2016 '000 RON	31 decembrie 2015 '000 RON
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active immobilizate</b>			
Imobilizări corporale	12	5.789.262	5.996.460
Alte imobilizări necorporale	14	397.864	399.859
Investiții în filiale	24 a)	1.200	1.200
Investiții în asociați	24 b)	120	163
Alte active financiare	28	-	29.300
Alte investiții financiare	25	69.657	70.080
<b>Total active immobilizate</b>		<b>6.258.103</b>	<b>6.497.062</b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	16	575.983	559.784
Creanțe comerciale și alte creanțe	16 a)	828.610	601.065
Alte active financiare	28	2.892.751	2.146.827
Alte active	16 b)	141.525	139.612
Numerar și echivalente de numerar	27	280.526	740.352
<b>Total active circulante</b>		<b>4.719.395</b>	<b>4.187.640</b>
<b>Total active</b>		<b>10.977.498</b>	<b>10.684.702</b>
<b>CAPITALURI ȘI DATORII</b>			
<b>Capitaluri</b>			
Capital social	17	385.422	385.422
Rezerve	18	3.020.152	2.581.853
Rezultat reportat		6.270.587	6.724.947
<b>Total capitaluri</b>		<b>9.676.161</b>	<b>9.692.222</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	19	119.986	102.959
Datorii privind impozitul amânat	11	40.123	62.589
Provizioane	19	194.048	200.855
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>354.157</b>	<b>366.403</b>

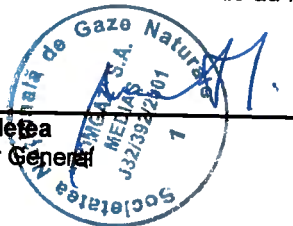
Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale.

## SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2016

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
		<u>'000 RON</u>	<u>'000 RON</u>
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale și alte datorii	20	569.941	186.937
Datorii cu impozitul pe profit curent		60.295	90.838
Venituri în avans		4.924	-
Provizioane	19	50.437	28.779
Alte datorii	20	261.583	319.523
<b>Total datorii curente</b>		<b>947.180</b>	<b>626.077</b>
<b>Total datorii</b>		<b>1.301.337</b>	<b>992.480</b>
<b>Total capitaluri și datorii</b>		<b>10.977.498</b>	<b>10.684.702</b>

Situațiile financiare individuale au fost avizate de Consiliul de Administrație pentru a fi emise la 23 martie 2017.

Virgil Meza  
Director General



Andrei Bobar  
Director Economic

## SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALUL PROPRIU PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

	Capital social	Rezerva legală	Alte rezerve	Rezultatul reportat **)	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>385.422</b>	<b>77.084</b>	<b>2.504.769</b>	<b>6.724.947</b>	<b>9.692.222</b>
Alocare dividende *)	-	-	-	(1.040.640)	(1.040.640)
Transfer la alte rezerve	-	-	355.042	(355.042)	-
Profit reinvestit	-	-	83.257	(83.257)	-
Rezultatul global al anului	-	-	-	1.024.579	1.024.579
<b>Sold la 31 decembrie 2016</b>	<b>385.422</b>	<b>77.084</b>	<b>2.943.068</b>	<b>6.270.587</b>	<b>9.676.161</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	<b>385.422</b>	<b>77.084</b>	<b>2.065.263</b>	<b>7.184.249</b>	<b>9.712.018</b>
Alocare dividende *)	-	-	-	(1.214.081)	(1.214.081)
Transfer la alte rezerve	-	-	407.658	(407.658)	-
Profit reinvestit	-	-	31.848	(31.848)	-
Rezultatul global al anului	-	-	-	1.194.285	1.194.285
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	<b>385.422</b>	<b>77.084</b>	<b>2.504.769</b>	<b>6.724.947</b>	<b>9.692.222</b>

\*) În anul 2016, acționarii Societății au aprobat distribuirea de dividende aferente anului 2015 în sumă de 1.040.640 mii RON (2015: 1.214.081 mii RON), dividendul pe acțiune fiind de 2,70 RON (2015: 3,15 RON/acțiune).

\*\*) Rezultatul reportat include rezerva aferentă cotei geologice constituite în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 168/1998 privind stabilirea cotelor de cheltuieli necesare dezvoltării și modernizării producției de țiței și gaze naturale, rafinării, transportului și distribuției petroliere. Ulterior tranziției Societății la IFRS, nu a mai fost constituită această rezervă, rezerva existentă la 31 decembrie 2012 fiind transferată în rezultatul reportat. Rezerva se distribuie acționarilor pe măsura amortizării, respectiv casării, activelor finanțate din această sursă. La 31 decembrie 2016 rezerva aferentă cotei geologice, înainte de repartizarea rezultatului, este în sumă de 2.217.232 mii RON (31 decembrie 2015: 2.431.376 mii RON).

În cadrul rezultatului reportat mai sunt incluse sume provenind din retratările înregistrate cu ocazia tranziției Societății la Standardele Internaționale de Raportare Financiară (3.112.032 mii RON; 31 decembrie 2015 – 3.131.134 mii lei); aceste sume nu sunt distribuibile. În cursul anului 2016, suma de 19.102 mii RON a fost transferată în cadrul Altor rezerve.

Situațiile financiare individuale au fost avizate de Consiliul de Administrație pentru a fi emise la 23 martie 2017.

Virgil Melega  
Director General

Andrei Bobar  
Director Economic

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale.

## SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

	Anul încheiat la 31 decembrie 2016	Anul încheiat la 31 decembrie 2016
	'000 RON	'000 RON
<b>Fluxuri de trezorerie din activități operaționale</b>		
<b>Profit net</b>	<b>1.024.679</b>	<b>1.194.285</b>
<b>Ajustări pentru:</b>		
Cheltuiala cu impozitul pe profit (nota 11)	256.116	274.553
Cheltuiala cu dobânda (nota 9)	15	34
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 9, nota 19)	18.260	20.268
Venituri din dobânzi (nota 4)	(22.117)	(44.185)
Pierdere netă din cedarea activelor imobilizate (nota 6)	108.057	23.084
Variația provizionului de dezafectare recunoscută în rezultatul anului, cu excepția efectului trecerii timpului (nota 19)	(5.941)	(19.724)
Variația altor provizioane	18.919	21.852
Deprecierea netă a activelor de explorare (nota 12, nota 14)	(173.701)	228.309
Cheltuieli de explorare (nota 12, nota 14)	253.348	42.395
Deprecierea netă a activelor imobilizate (nota 12, nota 14)	(43.228)	5.219
Amortizarea activelor imobilizate (nota 7)	527.941	560.070
Deprecierea netă a investițiilor financiare (nota 6, nota 24 b)	43	1.328
Deprecierea netă a altor investiții financiare (nota 6, nota 25)	(1.554)	6.809
Pierdere din cedarea altor investiții financiare (nota 6)	1.577	-
Pierderi nete din creanțele comerciale și alte creanțe (nota 6)	354.321	292.146
Recuperări din dezmembrări mijloace fixe	(1.287)	(2.232)
Deprecierea netă a stocurilor (nota 6)	5.714	(4.576)
	<b>2.321.062</b>	<b>2.599.635</b>
<b>Mișcări în capitalul circulant:</b>		
(Creștere)/Scădere stocuri	(21.646)	(162.187)
(Creștere)/Scădere creanțe comerciale și alte creanțe	(583.600)	54.550
Creștere/(Scădere) datorii comerciale și alte datorii	337.707	(15.202)
<b>Numerar generat din activități operaționale</b>	<b>2.053.523</b>	<b>2.476.796</b>
Dobânzi plătite	(15)	(34)
Impozit pe profit plătit	(309.125)	(346.021)
<b>Numerar net generat din activități operaționale</b>	<b>1.744.383</b>	<b>2.130.741</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale.

## SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

	Anul încheiat la 31 decembrie 2016	Anul încheiat la 31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
<b>Fluxuri de numerar din activități de investiții</b>		
Investiții în asociați	-	(753)
Investiții în filiale (Creșterea)/Scăderea altor active financiare	-	(1.200)
Dobânzi încasate	(720.480)	158.050
Încasări din vânzarea de imobilizări	25.178	53.872
Împrumuturi acordate către asociați	144	42
Împrumuturi rambursate de către asociați	-	(726)
Dividende încasate	-	65
Încasări din cedarea altor investiții financiare (nota 25)	400	1.634
Plăți pentru achiziția de active imobilizate	(296.511)	(357.281)
Plăți pentru achiziția de active de explorare	(172.178)	(555.423)
<b>Numerar net utilizat în activități de investiții</b>	<b>(1.163.447)</b>	<b>(701.720)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de finanțare</b>		
Dividende plătite	(1.040.762)	(1.214.925)
<b>Numerar net utilizat în activități de finanțare</b>	<b>(1.040.762)</b>	<b>(1.214.925)</b>
<b>Creștere/(Scădere) netă de numerar și echivalente de numerar</b>	<b>(459.826)</b>	<b>214.096</b>
<b>Numerar și echivalente de numerar la începutul anului</b>	<b>740.352</b>	<b>526.256</b>
<b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului</b>	<b>280.526</b>	<b>740.352</b>

Situațiile financiare individuale au fost avizate de Consiliul de Administrație pentru a fi emise la 23 martie 2017.

Virgil Măteș  
Director General



Andrei Bobar  
Director Economic

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale.



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

**1. INFORMAȚII GENERALE**

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

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

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

Statul Român, prin Ministerul Energiei, este acționar 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, țigii și condensat;
2. exploatarea, producția și valorificarea, inclusiv prin comercializare, a resurselor minerale;
3. producția de gaze naturale pentru:
  - asigurarea continuității fluxului de înmagazinare;
  - consumul tehnologic;
  - livrarea în sistemul de transport.
4. înmagazinarea subterană a gazelor naturale;
5. punerea în producție, intervenții, reparații capitale la sondele ce echipează depozitele, precum și la sondele de extracție a gazelor naturale, pentru activitatea proprie și pentru terți;
6. producția și furnizarea de energie electrică.

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE**

***Declarația de conformitate***

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

Aceleași politici contabile și metode de calcul au fost folosite în întocmirea acestor situații financiare individuale, în comparație cu cele mai recente situații financiare individuale întocmite de Societate.

***Bazele contabilizării***

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

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

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

***Bazele contabilizării (continuare)***

Societatea a întocmit situații financiare individuale, având în vedere că filiala S.N.G.N. ROMGAZ S.A. – Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale Depogaz Ploiești S.R.L., înregistrată la Registrul Comerțului în data de 21 august 2015 nu a desfășurat activitate până la 31 decembrie 2016.

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

Valoarea justă 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 individuale este determinată pe o astfel de bază, cu excepția evaluărilor care sunt similare cu valoarea justă, dar nu reprezintă valoare justă, cum ar fi valoarea realizabilă netă în IAS 2 „Stocuri” sau valoarea de utilizare în IAS 36 „Deprecierea activelor”.

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

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

***Entități asociate***

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

***Angajamente comune***

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

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

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

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

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

***Angajamente comune (continuare)***

***Exploatări în participație***

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

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

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

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

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

***Asocieri în participație***

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

***Standardele și interpretările valabile în anul curent***

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

- amendamente la IFRS 10, IFRS 12 și IAS 28: Entități de investiții: aplicarea excepției de la consolidare, adoptate de UE pe 22 septembrie 2016 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- amendamente la IAS 27: Metoda punerii în echivalență în situațiile financiare individuale, adoptate de UE pe 18 decembrie 2015 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- amendamente la IAS 1: Inițiativa de prezentare a informațiilor, adoptate de UE pe 18 decembrie 2015 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- îmbunătățiri anuale la diferite IFRS-uri – ciclul 2012 – 2014, adoptate de UE pe 15 decembrie 2015 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- amendamente la IAS 16 și IAS 38: Clarificarea metodelor de amortizare acceptabile, adoptate de UE pe 2 decembrie 2015 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- amendamente la IFRS 11: Contabilizarea achizițiilor de interese în operațiuni în participație, adoptate de UE pe 24 noiembrie 2015 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

***Standardele și interpretările valabile în perioada curentă (continuare)***

- amendamente la IAS 16 și IAS 41: Plante productive, adoptate de UE pe 23 noiembrie 2015 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- îmbunătățiri anuale la IFRS – ciclul 2010 – 2012, adoptate de UE pe 17 decembrie 2014 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 februarie 2015);
- amendamente la IAS 19: Planuri de beneficii definite: contribuțiile angajaților, adoptate de UE pe 17 decembrie 2014 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 februarie 2015).

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

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

La data emiterii situațiilor financiare individuale, următoarele standarde au fost adoptate de UE, însă nu intraseră în vigoare:

- IFRS 9 „Instrumente financiare”, adoptate de UE pe 22 noiembrie 2016 (aplicabil perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);
- IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”, inclusiv amendamentele la IFRS 15: Data intrării în vigoare a IFRS 15, emise de IASB, adoptate de UE pe 22 septembrie 2016 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018).

***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 individuale:

- IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate” (aplicabil perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- IFRS 16 „Contracte de leasing” (aplicabil perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019);
- Amendamente la IFRS 10 și IAS 28: Vânzarea sau contribuția cu active între un investitor și asociații săi sau asocierile în participațiune (aplicarea a fost amânată pe o perioadă nedeterminată);
- Amendamente la IAS 12: Recunoașterea activului de impozit amânat pentru pierderi nerealizate (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017);
- Amendamente la IAS 7: Inițiative de prezentare a informațiilor (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017);
- Clarificari la IFRS 15: Venituri din contracte cu clienții (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);
- Amendamente la IFRS 2: Clasificarea și evaluarea tranzacțiilor de plată pe bază de acțiuni (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);
- Amendamente la IFRS 4: aplicarea IFRS 9 „Instrumente financiare” împreună cu IFRS 4 „Contracte de asigurare” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

***Standarde și interpretări emise de IASB dar care nu au fost încă adoptate de UE (continuare)***

- Îmbunătățiri anuale la diferite IFRS-uri – ciclul 2014 – 2016 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);
- IFRIC 22 „Tranzacții în valută și decontări în avans” (aplicabil perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);
- Amendamente la IAS 40 „Transferul investițiilor imobiliare” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018).

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde, amendamente sau îmbunătățiri la standardele și interpretările existente nu va avea efect semnificativ asupra situațiilor financiare individuale ale Societății în perioada inițială de aplicare.

***Recunoașterea veniturilor***

Veniturile se referă la bunurile vândute (gaz) și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când toate condițiile de mai jos sunt îndeplinite:

- Societatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative ce decurg din proprietatea asupra bunurilor,
- Societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor,
- mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil,
- este probabil că beneficiile economice asociate tranzacției vor fi generate către Societate, și
- costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza stadiului de finalizare, procentual din veniturile totale aferente contractului de prestări servicii, procentul fiind determinat ca raport între totalul serviciilor prestate până la finalul perioadei de raportare și totalul serviciilor care trebuie prestate.

Veniturile din chirii sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajamente în conformitate cu substanța contractelor aferente.

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

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

***Valute***

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

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

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

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

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

***Beneficiile angajaților***

***Beneficii acordate la pensionare***

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

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

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

***Participarea salariaților la profit***

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

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

***Provizioane***

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

***Provizioane pentru dezafectarea sondelor și refacerea terenurilor afectate de activitatea de exploatare a resurselor de gaze naturale***

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 și refacerea terenurilor folosite în activitatea de exploatare a zăcămintelor naturale și pentru redarea acestora în circuitul economic. 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. Costul mediu ponderat al capitalului se actualizează anual.

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

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

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

***Provizioane (continuare)***

*Provizioane pentru dezafectarea sondelor și refacerea terenurilor afectate de activitatea de exploatare a resurselor de gaze naturale (continuare)*

Modificarea provizionului pentru dezafectarea sondelor este înregistrată după cum urmează:

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

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

Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare este recunoscut în rezultatul fiecărui an, ca și cheltuiala 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 anului. Profitul impozabil diferă de profitul raportat în situația individuală a rezultatului global, deoarece exclude elementele de venituri și cheltuieli care sunt impozabile sau deductibile în alte perioade și exclude, de asemenea, elementele care nu sunt niciodată impozabile sau deductibile. Datoria Societății privind impozitul curent este calculată utilizând ratele de impozitare care au fost adoptate sau în mare măsură adoptate la finalul perioadei de raportare.

***Impozitul amânat***

Impozitul amânat este recunoscut asupra diferențelor dintre valoarea contabilă a activelor și datorii din situațiile financiare individuale și bazele corespunzătoare de impozitare utilizate în calculul profitului impozabil și este determinat utilizând metoda pasivului bilanțier. Datoriile cu impozitul amânat sunt în general recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile, iar activul de impozit amânat este în general recunoscut pentru toate diferențele temporare deductibile în măsura în care este probabil să existe profituri impozabile asupra cărora să poată fi utilizate acele diferențe temporare deductibile. Astfel de active și datorii nu sunt recunoscute dacă diferența temporară provine din fondul comercial sau din recunoașterea inițială (alta decât dintr-o combinație de întreprinderi) a altor active și datorii într-o tranzacție care nu afectează nici profitul impozabil și nici profitul contabil.

Datoriile cu impozitul amânat sunt recunoscute pentru diferențele temporare impozabile aferente investițiilor în asociații și intereselor în asociațiile în participațiune, cu excepția cazurilor în care Societatea este în măsură să controleze stornarea diferenței temporare și este probabil ca diferența temporară să nu fie stomată 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 fiecărui 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.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

**Impozitarea (continuare)***Impozitul amânat (continuare)*

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

**Imobilizări corporale**

(1) Cost

(i) *Imobilizări corporale*

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

(ii) *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.

(iii) *Costurile de întreținere și reparație*

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

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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

*Imobilizări corporale (continuare)*

(1) Cost (continuare)

(iii) Costurile de întreținere și reparație (continuare)

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/(elor) înlocuit(e) care este/(sunt) casat(e) 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 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

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

**Activ****Ani**

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

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

Pentru imobilizările corporale direct productive (sondele de extracție a gazelor naturale), Societatea aplică metoda de amortizare pe baza unității de produs, pentru a reflecta în situația individuală a rezultatului global o cheltuială proporțională cu veniturile realizate din vânzarea producției obținute 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 certificată la începutul perioadei.

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 individuală a poziției financiare împreună cu amortizarea cumulată și pierderile cumulate din depreciere aferente. Pierderea sau câștigul provenit din aceste operațiuni se recunoaște în rezultatul perioadei.

Pentru imobilizările corporale retrase din uz se înregistrează ajustări de depreciere la nivelul valorii rămase neamortizate la data retragerii.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

**Active de explorare și evaluare**

## (1) Cost

Cheltuielile de explorare și evaluare a gazelor naturale sunt înregistrate în contabilitate pe baza metodei eforturilor încununate de succes.

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

## (2) Depreciere

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

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

**Alte immobilizări necorporale**

## (1) Cost

Licențele pentru programe informatice, brevetele și alte immobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție. Licențele de exploatare emise de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei („ANRE”) sunt recunoscute la cost din momentul obținerii lor de către Societate.

Immobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

## (2) Amortizare

Brevetele și alte immobilizări 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. Licențele de exploatare sunt amortizate pe perioada pentru care au fost emise.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

**Active și datorii financiare**

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

Activele financiare sunt clasificate în următoarele categorii: „investiții deținute până la scadență” și „împrumuturi acordate și creanțe”. Clasificarea depinde de natura și scopul activelor financiare și este determinată la momentul recunoașterii inițiale. Toate achizițiile sau vânzările obișnuite de active financiare, sunt recunoscute și derecunoscute la data tranzacției. Achizițiile sau vânzările obișnuite, sunt achiziții sau vânzări de active financiare care presupun livrarea activelor în termenul stabilit de regulamentele sau convențiile de pe piață.

Împrumuturile acordate și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt tranzacționate pe o piață activă. Împrumuturile acordate și creanțele, inclusiv creanțele comerciale și alte creanțe, solduri bancare și numerar și alte creanțe, sunt inițial recunoscute la valoarea justă, minus costurile efectuate cu operațiunea respectivă. Ulterior, acestea sunt înregistrate la cost amortizat, folosind rata dobânzii efective minus deprecierea. Orice diferență dintre valoarea de intrare și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Investițiile păstrate până la scadență sunt active financiare nederivate, cu plăți fixe sau determinabile și datele de scadență fixe, pe care Societatea are intenția și capacitatea de a le păstra până la scadență. După recunoașterea inițială, investițiile păstrate până la scadență sunt evaluate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective mai puțin orice depreciere.

Metoda dobânzii efective este o metodă de calcul al costului amortizat al unui instrument de datorie și de alocare a veniturilor din dobânzi în perioada relevantă. Rata dobânzii efective este rata care actualizează exact fluxurile viitoare estimate, prin durata de viață preconizată a instrumentului de datorie, sau, dacă este cazul, o perioadă mai scurtă, la valoarea contabilă netă în momentul recunoașterii inițiale.

Datoriile financiare sunt evaluate inițial la valoarea justă. Costurile de tranzacție care sunt direct atribuibile emiterii de datorii financiare, altele decât datoriile financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere, se deduc din valoarea justă a datoriilor financiare la recunoașterea inițială.

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

Clasificarea investițiilor depinde de natura și scopul acestora și este determinată la data recunoașterii inițiale.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

***Active și datorii financiare (continuare)***

*Active financiare disponibile pentru vânzare (DPV)*

Activele financiare disponibile în vederea vânzării sunt acele active financiare nederivate care sunt desemnate drept disponibile pentru vânzare sau care nu sunt clasificate drept împrumuturi și creanțe, investiții păstrate până la scadență sau active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Acțiunile deținute într-un instrument de capital necotat sunt clasificate ca fiind DPV și sunt înregistrate la valoarea justă, când aceasta poate fi cuantificată. Câștigurile și pierderile provenite din modificări în valoarea justă sunt recunoscute direct în capitalul propriu, în rezerve de reevaluare a investițiilor, cu excepția pierderilor din depreciere, a dobânzilor calculate utilizând metoda dobânzii efective și a câștigurilor și a pierderilor din diferențele de curs ale activelor monetare, care sunt recunoscute direct în situația individuală a rezultatului global. În cazul în care investiția este vândută sau se constată că este depreciată, câștigul sau pierderea cumulat(ă) anterior recunoscut(ă) în rezerva de reevaluare a investițiilor este inclus(ă) în situația individuală a rezultatului global.

Dividendele din instrumente de capital DPV sunt recunoscute în situația individuală a rezultatului global atunci când este stabilit dreptul Societății de a le încasa.

*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.

Activele financiare sunt depreciate atunci când există dovezi obiective că în urma unuia sau mai multor evenimente petrecute după recunoașterea inițială a activului financiar, au fost afectate fluxurile viitoare de numerar aferente investiției.

Pentru acțiunile necotate disponibile pentru vânzare, o scădere semnificativă sau prelungită a valorii juste sub costul acestora este considerată o dovadă obiectivă a deprecierei.

Anumite categorii de active financiare, cum ar fi creanțele comerciale, active evaluate a fi nedepreciate separat, sunt ulterior evaluate pentru depreciere în mod colectiv. Dovezi obiective pentru deprecierea unui portofoliu de creanțe pot include experiența trecută a Societății cu privire la încasarea sumelor, o creștere a plăților întârziate dincolo de perioada de creditare, precum și modificări vizibile ale condițiilor economice naționale și locale care se corelează cu incidentele de plată privind creanțele.

Valoarea contabilă a activelor financiare, inclusiv a creanțelor comerciale, este redusă prin utilizarea unui cont de ajustare pentru depreciere. În cazul în care o creanță este considerată a fi nerecuperabilă, ulterior aprobării de către Consiliul de Administrație al Societății, creanța este înregistrată ca și cheltuielă, concomitent cu reluarea la venituri a ajustării pentru depreciere. Încasările ulterioare ale sumelor eliminate anterior sunt înregistrate ca venit în perioada în care are loc încasarea. Modificările în valoarea contabilă a contului de ajustare sunt recunoscute în situația individuală a rezultatului global.

*Derecunoașterea activelor și a datoriilor*

Societatea derecunoaște un activ financiar numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferente activelor expiră, sau 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.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

**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;
- alte rezerve, care sunt reprezentate de repartizări din profit conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 64/2001, paragraful g) – pentru fondul de dezvoltare al Societății;
- rezerve din facilități fiscale, constituite conform Ordonanței de Urgență nr. 19/23 aprilie 2014 și Codului Fiscal. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, conform Ordonanței de mai sus, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul anului, cu prioritate pentru constituirea rezervelor;
- rezerva din cota de dezvoltare, nedistribubilă, constituită până la 2004. Rezerva din cota de dezvoltare constituită ulterior anului 2004 este distribuibilă și este prezentată în cadrul rezultatului reportat. Cota de dezvoltare constituită ulterior anului 2004 se distribuie odată cu repartizarea profitului, 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 prevederile OMF 2844/2016.

**Utilizarea estimărilor**

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

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

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

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

**Estimări referitoare la rezervele din dezvoltare dovedite**

Societatea aplică metoda de amortizare pe baza unității de produs, pentru a reflecta în situația individuală a rezultatului global o cheltuială proporțională cu producția obținută 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 în rezerva de gaz certificată la începutul anului. Aceste rezerve de gaz sunt actualizate anual, bazându-se pe evaluări interne aprobate de ANRM.

**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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

***Utilizarea estimărilor (continuare)***

***Estimări referitoare la provizionul pentru dezafectare (continuare)***

Acest provizion a fost calculat pe baza estimării costurilor viitoare stabilite în conformitate cu condițiile și cerințele locale și a fost adus la valoarea prezentă folosind un cost mediu ponderat al capitalului.

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

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

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.

***Estimări referitoare la provizionul pentru mediu***

Societatea înregistrează un provizion pentru refacerea terenurilor afectate și pentru redarea acestora în circuitul agricol, bazat pe estimarea conducerii în ceea ce privește costurile necesare pentru a readuce terenul la starea sa inițială. Estimarea se bazează pe experiența anterioară.

***Evaluarea la valoarea justă și procese de evaluare***

Unele dintre activele și datoriile Societății sunt evaluate la valoarea justă în scopuri de raportare financiară.

În estimarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Societatea utilizează date observabile din piață, în măsura în care acestea sunt disponibile. În cazul informațiilor de natura nivelului 3 care nu sunt disponibile, Societatea angajează terțe părți, calificate pentru a efectua evaluarea. Societatea lucrează în strânsă colaborare cu terțele părți angajate pentru a stabili cele mai adecvate evaluări tehnice. Directorul Economic raportează rezultatele evaluării către Consiliul de Administrație în mod regulat pentru a explica fluctuațiile la valoarea justă a activelor și datoriilor.

***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.

***Situații comparative***

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 3. CIFRA DE AFACERI ȘI ALTE VENITURI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2016	Anul încheiat la 31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
Venituri din gazul vândut - producția internă	2.558.848	3.159.884
Venituri din gazul vândut – asocieri	108.543	131.373
Venituri din gazele achiziționate pentru revânzare – import	10.885	4.169
Venituri din gazele achiziționate pentru revânzare – producție internă	9.332	14.545
Venituri din servicii de înmagazinare – rezervare capacitate	278.909	266.025
Venituri din servicii de înmagazinare – extracție	28.217	32.079
Venituri din servicii de înmagazinare – injecție	38.233	34.422
Venituri din energie electrică	336.349	356.778
Venituri din servicii	27.767	32.636
Venituri din vânzarea de bunuri	7.661	13.876
Alte venituri	7.124	6.897
<b>Total cifra de afaceri</b>	<b>3.411.868</b>	<b>4.052.684</b>
Alte venituri din exploatare *)	361.147	79.793
<b>Total cifra de afaceri și alte venituri</b>	<b>3.773.015</b>	<b>4.132.477</b>

\*) În anul 2016, în alte venituri din exploatare în sumă de 361.147 mii RON sunt incluse venituri din penalități facturate clienților pentru plata cu întârziere în valoare de 291.561 mii RON (2015:48.638 mii RON).

## 4. VENITURI DIN INVESTIȚII

	Anul încheiat la 31 decembrie 2016	Anul încheiat la 31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
Venituri din dobânzi	22.117	44.185
<b>Total</b>	<b>22.117</b>	<b>44.185</b>

## 5. COSTUL MĂRFURILOR VÂNDUTE, AL MATERILOR PRIME ȘI CONSUMABILELOR

	Anul încheiat la 31 decembrie 2016	Anul încheiat la 31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
Consumabile folosite	51.087	73.988
Costul gazelor achiziționate pentru revânzare – import	10.173	4.027
Costul gazelor achiziționate pentru revânzare – producție internă	8.124	12.639
Costul dezechilibrului de energie electrică	30.158	22.673
Costul altor bunuri vândute	1.423	888
Alte consumabile	3.545	4.275
<b>Total</b>	<b>104.510</b>	<b>118.490</b>

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 6. ALTE CÂȘTIGURI SAU PIERDERI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2016	Anul încheiat la 31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
Venit din diferențe de curs de schimb	131	131
Cheltuială din diferențe de curs de schimb	(191)	(243)
Pierdere netă din cedarea activelor imobilizate (nota 7)	(108.057)	(23.084)
Pierdere netă din cedarea altor investiții financiare	(1.577)	-
Deprecierea netă a creanțelor (nota 16 c)	(354.316)	(292.039)
Deprecierea netă a investițiilor financiare (nota 24 b, nota 25)	1.511	(8.137)
Deprecierea netă a stocurilor (nota 15)	(5.714)	4.576
Creanțe anulate	(5)	(107)
<b>Total</b>	<b>(468.218)</b>	<b>(318.903)</b>

## 7. AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2016	Anul încheiat la 31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
Amortizare	527.941	560.070
din care:		
- amortizarea imobilizărilor corporale	516.208	541.874
- amortizarea imobilizărilor necorporale	11.733	18.196
Ajustări nete de valoare privind imobilizările *)	(216.929)	233.528
<b>Total amortizare și depreciere</b>	<b>311.012</b>	<b>793.598</b>

\*) Ajustările nete de valoare privind imobilizările includ reluări la venituri în valoare de 396.731 mii RON, din care 346.153 mii RON sunt aferente pierderilor nete din cedarea activelor imobilizate (108.057 mii RON – nota 6) și cheltuielilor de explorare (253.348 mii RON), efectul în rezultat fiind o pierdere netă din aceste operațiuni de 15.252 mii RON. Diferența dintre 396.731 mii RON și 346.153 mii RON este aferentă proiectelor care au fost reluate.

## 8. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Anul încheiat la 31 decembrie 2016	Anul încheiat la 31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
Salarii *)	441.840	454.732
Contribuții sociale	109.797	108.828
Tichete de masă	12.242	12.191
Alte beneficii conform contractului colectiv de muncă	20.033	20.990
Pensii private	10.739	10.775
<b>Total costuri cu personalul</b>	<b>594.651</b>	<b>607.516</b>
Salarii capitalizate în costul activelor imobilizate	(96.537)	(95.869)
<b>Total cheltuieli cu personalul</b>	<b>498.114</b>	<b>511.647</b>

\*) În anul 2015, în cheltuiala cu salariile de 454.732 mii RON a fost inclusă suma aferentă participării salariaților la profit, în sumă de 16.774 mii RON. În anul 2016, această cheltuială, în sumă de 23.061 mii RON este prezentată în cadrul pierderilor nete din variația provizioanelor (nota 10), precum și în cadrul altor provizioane (nota 19). Anul 2015 nu a fost reprezentat pentru a reflecta această modificare, datorită valorii nesemnificative.



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 9. CHELTUIELI FINANCIARE

	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2016</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu dobânda	15	34
Efectul trecerii timpului asupra provizionului de dezafectare (nota 19)	18.260	20.268
<b>Total</b>	<b>18.275</b>	<b>20.302</b>

## 10. ALTE CHELTUIELI

	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2016</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Cheltuieli cu energia și apa	16.964	18.472
Cheltuieli cu rezervarea de capacitate și servicii transport gaze	37.449	40.574
Cheltuieli cu alte impozite și taxe (Câștiguri)/Pierderi nete din variația provizioanelor	604.243	787.182
Alte cheltuieli operaționale	12.978	2.128
<b>Total</b>	<b>210.289</b>	<b>192.314</b>
	<b>881.923</b>	<b>1.040.670</b>

În anul încheiat la 31 decembrie 2016, cele mai importante impozite și taxe incluse în valoarea de 604.243 mii RON (anul încheiat la 31 decembrie 2015: 787.182 mii RON) pentru „Cheltuieli cu alte impozite și taxe” sunt următoarele:

- suma de 285.619 mii RON, inclusiv sumele provenind din asocieri, reprezintă impozitul pe venituri suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul de gaze naturale, conform Ordonanței Guvernului numărul 7/2013 cu modificările ulterioare, privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale (anul încheiat la 31 decembrie 2015: 367.165 mii RON);
- suma de 70.916 mii RON, inclusiv sumele provenind din asocieri, reprezintă taxa pe construcții speciale conform Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal (anul încheiat la 31 decembrie 2015: 64.988 mii RON);
- suma de 218.745 mii RON, inclusiv sumele provenind din asocieri, reprezintă redevența pentru producția de gaze și activitatea de înmagazinare (anul încheiat la 31 decembrie 2015: 304.671 mii RON).

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 11. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

	Anul încheiat la 31 decembrie 2016	Anul încheiat la 31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	278.582	343.269
Cheltuiala/(Venitul) cu impozitul pe profit amânat	(22.466)	(68.716)
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<b>256.116</b>	<b>274.553</b>

Rata de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai jos aferentă anului încheiat la 31 decembrie 2016, respectiv anul încheiat la 31 decembrie 2015, 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 2016	Anul încheiat la 31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
<b>Profit contabil înainte de impozitare</b>	<b>1.280.695</b>	<b>1.468.838</b>
Cheltuieli cu impozitul pe profit calculat la 16%	204.911	235.014
Efectul veniturilor neimpozabile	(71.067)	(48.705)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	158.059	173.833
Facilități fiscale	(13.321)	(16.873)
Efectul diferențelor temporare	(22.466)	(68.716)
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<b>256.116</b>	<b>274.553</b>

Componența datoriei cu impozitul amânat:

	31 decembrie 2016		31 decembrie 2015	
	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/ datorie	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/ datorie
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Provizioane	(355.508)	(56.881)	(302.388)	(48.382)
Imobilizări corporale	766.715	122.674	844.937	135.190
Creanțe și alte active	(160.438)	(25.670)	(151.367)	(24.219)
<b>Total</b>	<b>250.769</b>	<b>40.123</b>	<b>391.182</b>	<b>62.589</b>
<b>Înregistrat în contul de profit și pierdere</b>		<b>(22.466)</b>		<b>(68.716)</b>

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 12. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Cost	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active afereente producției de gaze	Instalații, mașini și echipamente	Instalații tehnice, aparatură birotică	Active de îmagazinare	Active de explorare	Imobilizări corporale în curs	Total
	'000 RON								
<b>Sold la 1 Ianuarie 2016</b>	<b>106.399</b>	<b>831.437</b>	<b>5.633.432</b>	<b>704.856</b>	<b>87.955</b>	<b>1.601.802</b>	<b>657.862</b>	<b>800.625</b>	<b>10.424.368</b>
Intrări	460	-	14.653	-	2	-	165.951	320.680	501.746
Transferuri	160	50.765	248.834	202.693	8.882	80.231	(161.780)	(429.785)	-
leșiri	(28)	(636)	(124.095)	(13.605)	(2.435)	(5.105)	(245.159)	(31.593)	(422.656)
<b>Sold la 31 decembrie 2016</b>	<b>106.991</b>	<b>881.566</b>	<b>5.772.824</b>	<b>893.944</b>	<b>94.404</b>	<b>1.676.928</b>	<b>416.874</b>	<b>659.927</b>	<b>10.503.458</b>
<b>Amortizare cumulată</b>									
<b>Sold la 1 Ianuarie 2016</b>	<b>-</b>	<b>201.906</b>	<b>2.530.752</b>	<b>431.088</b>	<b>59.106</b>	<b>436.982</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.659.834</b>
Amortizare *)	-	32.239	370.748	56.304	6.552	84.015	-	-	549.858
leșiri	-	(186)	(33.308)	(11.488)	(2.350)	(4.797)	-	-	(52.139)
<b>Sold la 31 decembrie 2016</b>	<b>-</b>	<b>233.949</b>	<b>2.868.192</b>	<b>475.904</b>	<b>63.308</b>	<b>516.200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.157.553</b>
<b>Depreciere</b>									
<b>Sold la 1 Ianuarie 2016</b>	<b>3.180</b>	<b>15.535</b>	<b>185.440</b>	<b>23.903</b>	<b>420</b>	<b>3.889</b>	<b>444.885</b>	<b>90.822</b>	<b>768.074</b>
Transferuri	-	-	7.888	-	-	-	(65.899)	58.011	-
Depreciere	-	993	55.979	1.321	137	4.113	85.449	29.124	177.116
leșiri	-	(595)	(96.445)	(1.750)	(115)	(4.581)	(253.652)	(31.409)	(388.547)
<b>Sold la 31 decembrie 2016</b>	<b>3.180</b>	<b>15.933</b>	<b>152.862</b>	<b>23.474</b>	<b>442</b>	<b>3.421</b>	<b>210.783</b>	<b>146.548</b>	<b>556.643</b>
<b>Valoare netă la 1 Ianuarie 2016</b>	<b>103.219</b>	<b>613.996</b>	<b>2.917.240</b>	<b>249.865</b>	<b>28.429</b>	<b>1.160.931</b>	<b>212.977</b>	<b>709.803</b>	<b>5.996.460</b>
<b>Valoare netă la 31 decembrie 2016</b>	<b>103.811</b>	<b>631.684</b>	<b>2.751.770</b>	<b>394.566</b>	<b>30.654</b>	<b>1.157.307</b>	<b>206.091</b>	<b>513.379</b>	<b>5.789.262</b>

\*) Sumele includ amortizarea imobilizărilor corporale utilizate în producția de alte active imobilizate, capitalizate în costul acestora, în valoare de 26.598 mii RON.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 12. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	Active afere nte de gaze	Instalații, mașini și echipamente	Instalații tehnice, aparatură birotică	Active de inmagazin are	Active de explorare	Imobilizări corporale în curs	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
<b>Cost</b>									
<b>Sold la 1 Ianuarie 2015</b>	<b>104.058</b>	<b>457.028</b>	<b>4.872.197</b>	<b>1.096.588</b>	<b>157.645</b>	<b>1.604.301</b>	<b>852.508</b>	<b>548.085</b>	<b>9.692.410</b>
Intrări	1.762	695	15.724	111	49	-	464.325	361.249	843.915
Transferuri	597	18.878	536.242	48.238	7.059	111.363	(616.576)	(105.801)	-
leșiri	(18)	(747)	(47.562)	(5.754)	(518)	(12.055)	(42.395)	(2.908)	(111.957)
Reclasificări	-	355.583	256.831	(434.327)	(76.280)	(101.807)	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	<b>106.399</b>	<b>831.437</b>	<b>5.633.432</b>	<b>704.856</b>	<b>87.955</b>	<b>1.601.802</b>	<b>657.862</b>	<b>800.625</b>	<b>10.424.368</b>
<b>Amortizare cumulată</b>									
<b>Sold la 1 Ianuarie 2015</b>	<b>-</b>	<b>84.071</b>	<b>2.030.012</b>	<b>505.872</b>	<b>113.502</b>	<b>370.324</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.103.781</b>
Amortizare *)	-	31.922	397.204	56.778	6.770	81.042	-	-	573.716
leșiri	-	(142)	(2.858)	(4.634)	(504)	(9.525)	-	-	(17.663)
Reclasificări	-	86.055	106.394	(126.928)	(60.662)	(4.859)	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	<b>-</b>	<b>201.906</b>	<b>2.530.752</b>	<b>431.088</b>	<b>59.106</b>	<b>436.982</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.659.834</b>
<b>Depreciere</b>									
<b>Sold la 1 Ianuarie 2015</b>	<b>3.180</b>	<b>15.176</b>	<b>174.085</b>	<b>24.881</b>	<b>298</b>	<b>6.253</b>	<b>339.084</b>	<b>62.953</b>	<b>625.910</b>
Depreciere	-	337	59.778	4.777	131	2	216.017	27.361	308.403
leșiri	-	(788)	(51.547)	(5.351)	(67)	(4.290)	(81.259)	(22.937)	(166.239)
Transferuri	-	-	3.110	-	-	2.402	(28.957)	23.445	-
Reclasificări	-	810	14	(404)	58	(478)	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	<b>3.180</b>	<b>15.535</b>	<b>185.440</b>	<b>23.903</b>	<b>420</b>	<b>3.889</b>	<b>444.885</b>	<b>90.822</b>	<b>768.074</b>
<b>Valoare netă la</b>									
<b>1 Ianuarie 2015</b>	<b>100.878</b>	<b>357.781</b>	<b>2.668.100</b>	<b>566.835</b>	<b>43.845</b>	<b>1.227.724</b>	<b>513.424</b>	<b>485.132</b>	<b>5.962.719</b>
<b>31 decembrie 2015</b>	<b>103.219</b>	<b>613.996</b>	<b>2.917.240</b>	<b>249.865</b>	<b>28.429</b>	<b>1.160.931</b>	<b>212.977</b>	<b>709.803</b>	<b>5.996.460</b>

\*) Sumele includ amortizarea imobilizărilor corporale utilizate în producția de alte active imobilizate, capitalizate în costul acestora, în valoare de 28.264 mii RON.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 13. EXPLORAREA ȘI EVALUAREA RESURSELOR DE GAZE NATURALE

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

	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2016</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Investiții de explorare anulate (nota 12, nota 14)	253.348	42.395
Mișcarea netă a deprecierii activelor de explorare (nota 12, nota 14)	(173.701)	228.309
Numerar net utilizat în activități de investiții în explorare	(172.178)	(555.423)
	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Active de explorare (nota 12, nota 14)	589.364	592.715
Datorii	(23.332)	(67.076)
<b>Active nete</b>	<b>566.032</b>	<b>525.639</b>

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU PERIOADELE DE ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 14. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Alte immobilizări necorporale '000 RON	Licențe '000 RON	Active necorporale de explorare în curs '000 RON	Alte immobilizări necorporale în curs '000 RON	Total '000 RON
<b>Cost</b>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>15.079</b>	<b>178.241</b>	<b>589.337</b>	<b>165</b>	<b>782.822</b>
Intrări	-	939	6.337	5.264	12.540
Transferuri	-	5.395	-	(5.395)	-
Ieșiri	-	(13.654)	(8.300) *)	-	(21.954)
<b>Sold la 31 decembrie 2016</b>	<b>15.079</b>	<b>170.921</b>	<b>587.374</b>	<b>34</b>	<b>773.408</b>
<b>Amortizare cumulată</b>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>7.260</b>	<b>166.104</b>	-	-	<b>173.364</b>
Amortizare	2.217	9.516	-	-	11.733
Ieșiri	-	(13.654)	-	-	(13.654)
<b>Sold la 31 decembrie 2016</b>	<b>9.477</b>	<b>161.966</b>	-	-	<b>171.443</b>
<b>Depreciere</b>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	-	-	<b>209.599</b>	-	<b>209.599</b>
Depreciere	-	-	2.686	-	2.686
Ieșiri	-	-	(8.184)	-	(8.184)
<b>Sold la 31 decembrie 2016</b>	-	-	<b>204.101</b>	-	<b>204.101</b>
<b>Valoare netă la 1 ianuarie 2016</b>	<b>7.819</b>	<b>12.137</b>	<b>379.738</b>	<b>165</b>	<b>399.859</b>
<b>Valoare netă la 31 decembrie 2016</b>	<b>5.602</b>	<b>8.955</b>	<b>383.273</b>	<b>34</b>	<b>397.864</b>

\*) În suma de 8.300 mii RON reprezentând ieșiri de active de explorare în cursul anului, suma de 8.189 mii RON este aferentă proiectelor de explorare anulate (cheltuială de explorare)

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU PERIOADELE DE ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 14. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)

Cost	Alte immobilizări necorporale	Licențe	Active necorporale de explorare în curs	Alte immobilizări necorporale în curs	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	<b>14.584</b>	<b>168.266</b>	<b>497.329</b>	<b>2.606</b>	<b>682.785</b>
Intrări	371	1.610	92.008	10.382	104.371
Transferuri	2.311	10.390	-	(12.701)	-
ieșiri	(2.187)	(2.025)	-	(122)	(4.334)
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	<b>15.079</b>	<b>178.241</b>	<b>589.337</b>	<b>165</b>	<b>782.822</b>
<b>Amortizare cumulată</b>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	<b>5.056</b>	<b>152.045</b>	-	-	<b>157.101</b>
Amortizare	2.204	15.992	-	-	18.196
ieșiri	-	(1.933)	-	-	(1.933)
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	<b>7.260</b>	<b>166.104</b>	-	-	<b>173.364</b>
<b>Deprecieri</b>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	-	-	<b>116.048</b>	<b>2.187</b>	<b>118.235</b>
Deprecieră	-	-	167.733	-	167.733
ieșiri	(2.187)	-	(74.182)	-	(76.369)
Transferuri	2.187	-	-	(2.187)	-
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	-	-	<b>209.599</b>	-	<b>209.599</b>
<b>Valoare netă la 1 ianuarie 2015</b>	<b>9.528</b>	<b>16.221</b>	<b>381.281</b>	<b>419</b>	<b>407.449</b>
<b>Valoare netă la 31 decembrie 2015</b>	<b>7.819</b>	<b>12.137</b>	<b>379.738</b>	<b>165</b>	<b>399.859</b>

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 15. STOCURI

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Piese de schimb și materiale	157.879	158.034
Producție în curs	335	594
Produse finite (gaze)	353.731	351.773
Produse reziduale	123	86
Stocuri aflate la terți	95.758	65.248
Mărfuri (gaze)	171	10.344
Alte stocuri	90	95
Deprecierea pieselor de schimb și materialelor	(29.183)	(25.789)
Deprecierea produselor reziduale	(44)	(22)
Deprecierea stocurilor aflate la terți	(2.877)	(579)
<b>Total</b>	<b>575.983</b>	<b>559.784</b>

## 16. CREANȚE

## a) Creanțe comerciale și alte creanțe

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	1.322.274	1.438.204
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale (nota 16 c)	(1.192.029)	(856.676)
Clienți – facturi de întocmit	698.365	19.537
<b>Total</b>	<b>828.610</b>	<b>601.065</b>

## b) Alte active

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Avansuri plătite furnizorilor	2.061	13.933
Creanțe din asocieri în participație	4.838	5.113
Împrumuturi acordate asociațiilor (nota 22 ii) *)	-	17.887
Dobândă aferentă împrumuturilor acordate asociațiilor (nota 22 ii) *)	-	1.041
Ajustări pentru deprecierea împrumuturilor acordate asociațiilor (nota 16 c, nota 22 ii) *)	-	(18.928)
Alte creanțe **)	27.225	5.499
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe (nota 16 c) **)	(19.192)	(549)
Debitori diverși *)	65.097	45.148
Ajustări pentru deprecierea debitorilor diverși (nota 16 c) *)	(62.009)	(42.692)
Cheltuieli în avans	101.550	84.481
TVA neexigibilă	21.955	28.679
<b>Total</b>	<b>141.525</b>	<b>139.612</b>

\*) În cursul lunii februarie 2016, Romgaz a notificat partenerii în legătură cu retragerea din calitatea de partener în cadrul acordurilor cu Energia Cybinka și Energia Torzym și retragerea din calitatea de acționar al celor două societăți cu data de 31 martie 2016. Prin urmare, creanța Societății față de aceste două societăți este prezentată în situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2016 în cadrul debitorilor diverși.



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 16. CREANȚE (continuare)

## b) Alte active (continuare)

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

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

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

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

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

În situațiile financiare la 31 decembrie 2015, pentru sumele în litigiu neplătite la acea dată, Societatea înregistrase un provizion în valoare de 15.872 mii RON (nota 19). În cursul anului 2016, Societatea a plătit sumele rezultate în urma controalelor menționate. Cu toate acestea, sumele fiind în litigiu, în situațiile financiare la 31 decembrie 2016, Societatea a înregistrat o creanță în valoare de 18.852 mii RON în cadrul altor creanțe, pentru care a înregistrat o ajustare de depreciere echivalentă; în același timp, provizionul de 15.872 mii RON a fost reluat la venituri (suma este cuprinsă în cadrul sumei de 12.978 mii RON reprezentând pierderi nete din variația provizioanelor – nota 10). Ajustarea pentru deprecierea creanței aferente sumei de 18.852 mii RON este inclusă în cadrul deprecierei nete a creanțelor de 354.316 mii RON – nota 6).

## c) Modificarea ajustării pentru deprecierea creanțelor comerciale, a altor creanțe și a altor active

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	'000 RON	'000 RON
<b>Sold la 1 ianuarie</b>	<b>918.845</b>	<b>626.625</b>
Constituire (nota 6)	366.705	321.998
Diferențe din reevaluarea soldurilor în valută	69	181
Diminuare (nota 6)	(12.389)	(29.959)
<b>Sold la 31 decembrie</b>	<b>1.273.230</b>	<b>918.845</b>

La 31 decembrie 2016, Societatea a înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale pentru o serie de clienți, dintre care amintim Interagro 275.961 mii RON (31 decembrie 2015: 273.229 mii RON), GHCL Upsom 60.371 mii RON (31 decembrie 2015: 60.371 mii RON), CET Iași 46.271 mii RON (31 decembrie 2015: 46.271 mii RON), Electrocentrale Galați cu 211.370 mii RON (31 decembrie 2015: 209.907 mii RON), Electrocentrale București 570.274 mii RON (31 decembrie 2015: 238.094 mii RON) și G-ON EUROGAZ cu 14.848 mii RON (31 decembrie 2015: 14.848 mii RON), ca urmare a situației financiare a acestor clienți, precum și a litigiilor în curs legate de aceste creanțe sau ca urmare a depășirii scadenței.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 16. CREANȚE (continuare)

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Creanțe neajunse la scadență, pentru care nu s-au înregistrat ajustări pentru depreciere	113.050	559.927
<b>Creanțe cu scadența depășită, pentru care nu s-au înregistrat ajustări pentru depreciere</b>		
Scadența depășită cu până la 30 zile *)	17.070	7.186
Scadența depășită între 30 - 90 zile	65	14.396
Scadența depășită între 90 - 360 zile	60	19
<b>Total creanțe cu scadență depășită pentru care nu s-au înregistrat ajustări pentru depreciere</b>	<u>17.195</u>	<u>21.601</u>
<b>Total creanțe</b>	<u>130.245</u>	<u>581.528</u>

\*) Suma de 17.070 mii RON reprezentând creanțe cu scadența depășită la 31 decembrie 2016 pentru care nu s-au înregistrat ajustări pentru depreciere a fost încasată în cursul anului 2017.

## 17. CAPITAL SOCIAL

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
385.422.400 acțiuni ordinare achitate integral	385.422	385.422
<b>Total</b>	<u>385.422</u>	<u>385.422</u>

Structura acționariatului la 31 decembrie 2016 este următoarea:

	<u>Număr acțiuni</u>	<u>Suma</u>	<u>Procentaj (%)</u>
		'000 RON	
Statul Român prin Ministerul Energiei	269.823.080	269.823	70,01
Persoane juridice	95.451.082	95.451	24,77
Persoane fizice	20.148.238	20.148	5,22
<b>Total</b>	<u>385.422.400</u>	<u>385.422</u>	<u>100</u>

Toate acțiunile sunt comune, au fost subscrise și plătite integral la 31 decembrie 2016. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 1 leu/acțiune (31 decembrie 2015: 1 leu/acțiune).

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 18. REZERVE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
Rezerve legale	77.084	77.084
Alte rezerve, din care:	2.943.068	2.504.769
- Fondul de dezvoltare al Societății	2.291.182	1.955.242
- Facilități fiscale	145.773	62.516
- Cota de dezvoltare, constituită până la 2004	486.388	486.388
- Alte rezerve	19.725	623
<b>Total</b>	<b>3.020.152</b>	<b>2.581.853</b>

## 19. PROVIZIOANE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
Provizion de dezafectare	194,048	184.983
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare	119,986	102.959
Provizion pentru litigii (nota 16 b)	-	15.872
<b>Total provizioane termen lung</b>	<b>314,034</b>	<b>303.814</b>
Provizion de dezafectare	16.523	12.629
Provizion pentru redarea terenurilor în circuitul agricol	8.963	14.253
Provizion pentru litigii	-	79
Alte provizioane (nota 8, nota 23)	24.951	1.818
<b>Total provizioane termen scurt</b>	<b>50.437</b>	<b>28.779</b>
<b>Total provizioane</b>	<b>364.471</b>	<b>332.593</b>
<b>Provizionul de dezafectare</b>		
<i>Mișcarea provizionului de dezafectare</i>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	'000 RON	'000 RON
<b>Sold la 1 ianuarie</b>	<b>197.612</b>	<b>222.243</b>
Provizion adițional înregistrat ca active imobilizate	14.444	3.883
Efectul trecerii timpului (nota 9)	18.260	20.268
Înregistrat în contul de profit sau pierdere	(5.941)	(19.724)
Reducere înregistrată în corespondență cu active imobilizate	(13.804)	(29.058)
<b>Sold la 31 decembrie</b>	<b>210.571</b>	<b>197.612</b>

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 un cost mediu ponderat al capitalului de 8,9% (anul încheiat la 31 decembrie 2015: 9,3%). 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.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 20. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Furnizori – facturi de primit	29.067	65.283
Datorii comerciale	43.906	23.976
Datorii față de furnizorii de imobilizări	32.916	40.967
Avansuri de la clienți	464.052	56.711
<b>Total datorii comerciale</b>	<b>569.941</b>	<b>186.937</b>
Datorii către salariați	46.296	49.141
Redevențe	62.430	81.711
Asigurări sociale	14.438	16.160
Alte datorii curente	35.931	40.785
Datorii aferente asocierilor în participație	3.904	977
TVA	61.788	81.348
Dividende de plată	1.384	1.506
Impozitul pe venitul suplimentar	34.068	43.596
Datorii cu alte impozite	1.344	4.299
<b>Total alte datorii</b>	<b>261.583</b>	<b>319.523</b>
<b>Total datorii comerciale și alte datorii</b>	<b>831.524</b>	<b>506.460</b>

## 21. INSTRUMENTE FINANCIARE

## Factori de risc financiar

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

## (a) Riscul de piață

## (i) Riscul valutar

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

Cursurile oficiale de schimb la 31 decembrie 2016 au fost 4,3033 RON/USD și 4,5411 RON/EUR (31 decembrie 2015 – 4,1477 RON/USD și 4,5245 RON/EUR).

## (ii) Riscul inflaționist

Rata oficială a inflației în România în anul încheiat la 31 decembrie 2016 a fost sub 10% după cum a fost comunicat de către Comisia Națională de Statistică din România. Rata cumulată a inflației pe parcursul ultimilor trei ani a fost sub 100%. Acest factor, printre alții, a condus la concluzia că România nu este o economie hiperinflaționistă.

## (iii) Riscul ratei de dobândă

Societatea nu este expusă riscului de rată a dobânzii.

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 21. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

## (b) Riscul de credit

Activele financiare, care expun Societatea unui potențial risc de credit, cuprind în principal creanțe comerciale și împrumuturi acordate. Politicile Societății prevăd ca vânzările să fie făcute către clienți cu risc de credit scăzut. De asemenea, vânzările trebuie să fie garantate fie prin plata în avans, fie prin scrisori de garanție bancară. Valoarea netă a creanțelor, după ajustarea pentru deprecierea creanțelor incerte, și a împrumuturilor acordate reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Societatea are o concentrare a riscului de credit în legătură cu cei mai mari 4 clienți ai săi, care împreună reprezintă 70% din soldul creanțelor la 31 decembrie 2016 (94% la 31 decembrie 2015). Deși încasarea creanțelor ar putea fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere pentru Societate, în afara ajustării pentru creanțe incerte, deja constituite.

## (c) Gestionarea riscurilor privind capitalul

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

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

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

## (d) Estimări de valoare justă

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

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

Acțiunile disponibile pentru vânzare nu sunt cotate și valoarea justă nu poate fi determinată, prin urmare, acestea sunt înregistrate la cost. La sfârșitul fiecărei perioade, Societatea face o evaluare pentru a determina dacă este vreun indiciu de depreciere. La 31 decembrie 2016, Societatea nu a identificat nici un indiciu privind deprecierea investițiilor financiare, cu excepția ajustărilor înregistrate.

## e) Analiza maturității pentru activele financiare și datoriile financiare non-derivate

31 decembrie 2016	Scadente în mai puțin de 1 lună	Scadente în 1-3 luni	Scadente în 3 luni până la 1 an	Scadente în 1-5 ani	Scadente peste 5 ani	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	129.264	935	46	-	-	130.245
Depozite bancare	399.200	761.500	749.680	-	-	1.910.380
Titluri de stat	100.530	105.220	774.070	-	-	979.820
<b>Total</b>	<b>628.994</b>	<b>867.655</b>	<b>1.523.796</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.020.445</b>
Datorii comerciale	(61.862)	(14.894)	(66)	-	-	(76.822)
<b>Total</b>	<b>(61.862)</b>	<b>(14.894)</b>	<b>(66)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(76.822)</b>
<b>Net</b>	<b>567.132</b>	<b>852.761</b>	<b>1.523.730</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.943.623</b>

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 21. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

## e) Analiza maturității pentru activele financiare și datorile financiare non-derivate (continuare)

31 decembrie 2015	Scadente în mai puțin de 1 lună	Scadente în 1-3 luni	Scadente în 3 luni până la 1 an	Scadente în 1-5 ani	Scadente peste 5 ani	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	329.707	251.770	51	-	-	581.528
Depozite bancare	23.750	395.100	913.710	29.300	-	1.361.860
Titluri de stat	-	400.430	410.440	-	-	810.870
<b>Total</b>	<b>353.457</b>	<b>1.047.300</b>	<b>1.324.201</b>	<b>29.300</b>	<b>-</b>	<b>2.754.258</b>
Datorii comerciale	(52.787)	(12.155)	(1)	-	-	(64.943)
<b>Total</b>	<b>(52.787)</b>	<b>(12.155)</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(64.943)</b>
<b>Net</b>	<b>300.670</b>	<b>1.035.145</b>	<b>1.324.200</b>	<b>29.300</b>	<b>-</b>	<b>2.689.315</b>

## f) Gestionarea riscului de lichiditate

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

## 22. TRANZACȚII ȘI SOLDURI CU ENTITĂȚI AFILIATE

## (i) Vânzări de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2016	Anul încheiat la 31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
Societăți asociate Romgaz	19.284	23.736
<b>Total</b>	<b>19.284</b>	<b>23.736</b>

Majoritatea clienților Societății sunt societăți în care Statul Român deține controlul sau continuă să aibă o influență semnificativă ulterior privatizării lor, având în vedere importanța strategică a domeniului în care activează atât Societatea, cât și clienții acesteia. În anul încheiat la 31 decembrie 2016, respectiv anul încheiat la 31 decembrie 2015, Societatea a desfășurat cu aceste societăți doar tranzacții în cursul normal al activității. Tranzacțiile Societății se desfășoară pe bază de relații contractuale standard.

## (ii) Creanțe aferente împrumuturilor acordate

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
Societăți asociate Romgaz (nota 16 b)	-	18.928
Ajustare pentru depreciere (nota 16 b)	-	(18.928)
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 22. TRANZACȚII ȘI SOLDURI CU ENTITĂȚI AFILIAȚE (continuare)

## (ii) Creanțe aferente împrumuturilor acordate (continuare)

În ianuarie 2016, acționarii au aprobat retragerea Societății din calitatea de partener în cadrul acordurilor de parteneriat încheiate cu Aurelian Oil & Gas Poland și Sceptre Oil & Gas pentru desfășurarea de operațiuni petroliere în perimetrele Cybinka și Torzym, precum și retragerea Societății din calitatea de acționar comanditar în cadrul celor două societăți în comandită simplă, Energia Torzym și Energia Cybinka, partenerii fiind notificați în cursul lunii februarie 2016.

Având în vedere obligațiile ce derivă din acordurile de parteneriat până la data efectivă a retragerii, în luna februarie 2016 au fost semnate acte adiționale la contractele de împrumut încheiate cu Energia Torzym și Energia Cybinka prin care scadența inițială de 31 decembrie 2015 a fost prelungită până la 31 decembrie 2016.

Ca urmare a retragerii Societății din acționariatul celor două companii, la 31 decembrie 2016 acestea nu mai sunt considerate părți afiliate Romgaz.

## (iii) Creanțe comerciale

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Societăți asociate Romgaz	827	-
<b>Total</b>	<b>827</b>	<b>-</b>

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

## Salarizarea directorilor și administratorilor

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

Pe parcursul anilor încheiați la 31 decembrie 2016, respectiv 31 decembrie 2015, nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor Societății, cu excepția avansurilor pentru deplasări în interes de serviciu, iar aceștia nu datorează nici o sumă Societății la sfârșitul anului încheiat la 31 decembrie provenită din astfel de avansuri.

	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2016</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Salarii plătite directorilor	11.453	11.407
Salarii plătite administratorilor	1.137	1.213
	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Salarii de plătit directorilor	353	486
Salarii de plătit administratorilor	36	126

Pe lângă sumele menționate mai sus, în legătură cu indemnizațiile aferente membrilor conducerii cu contract de mandat și Consiliului de Administrație, Societatea mai are constituite la 31 decembrie 2016 provizioane în sumă de 1.891 mii RON (31 decembrie 2015: 1.818 mii RON).

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

**24. INVESTIȚII ÎN FILIALE ȘI ASOCIAȚI**

**a) Investiții în filiale**

Având în vedere obligația legală 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, acționarii Societății au hotărât la finalul anului 2014 înființarea unei filiale de înmagazinare subterană a gazelor naturale.

În luna august 2015 a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului S.N.G.N. Romgaz S.A. – Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale Depogaz Ploiești S.R.L., deținută în proporție de 100% de Societate. Capitalul social al filialei este de 1.200 mii RON, împărțit în 120.000 părți sociale cu o valoare nominală de 10 RON/parte socială.

La data avizării situațiilor financiare individuale ale Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016, activitatea de înmagazinare este derulată în continuare de Societate. Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE), prin Decizia președintelui nr. 2588/30 decembrie 2015, a modificat licența nr. 1942 de operare a sistemului de înmagazinare subterană a gazelor naturale acordată către Romgaz prin decizia președintelui ANRE nr. 151/22 ianuarie 2014 în sensul schimbării titularului acesteia în S.N.G.N. Romgaz S.A. – Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale Depogaz Ploiești S.R.L. Licența modificată a fost acordată începând cu 1 aprilie 2016 până la data de 13 septembrie 2056. Ulterior, prin decizia ANRE nr. 446 din 23 martie 2016, s-a modificat decizia ANRE nr. 2588/2015, termenul de intrare în vigoare a licenței fiind 1 aprilie 2017.

Societatea nu a întocmit situații financiare consolidate la 31 decembrie 2016 având în vedere faptul că filiala nu a desfășurat activitate de la data înființării.



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 24. INVESTIȚII ÎN FILIALE ȘI ASOCIAȚI (continuare)

## b) Investiții în asociați

Numele asociatului	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)	
			31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
SC Amgaz SA Mediaș	Producție de gaze	România	35	35
SC Depomures SA Tg.Mureș	Înmagazinare de gaze	România	40	40
Energia Torzym	Producție de gaze	Polonia	-	30
Energia Cybinka	Producție de gaze	Polonia	-	30
SC Agri LNG Project Company SRL	Proiecte de fezabilitate	România	25	25

Numele asociatului	Valoare la 31 decembrie 2016	Depreciere la 31 decembrie 2016	Valoare netă la 31 decembrie 2016	Valoare la 31 decembrie 2015	Depreciere la 31 decembrie 2015	Valoare netă la 31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
SC Amgaz SA Mediaș	9.214	(9.214)	-	9.214	(9.214)	-
SC Depomures SA Tg.Mureș	120	-	120	120	-	120
Energia Torzym *)	1.750	(1.750)	-	1.750	(1.750)	-
Energia Cybinka *)	1.642	(1.642)	-	1.642	(1.642)	-
SC Agri LNG Project Company SRL	833	(833)	-	833	(790)	43
<b>Total</b>	<b>13.559</b>	<b>(13.439)</b>	<b>120</b>	<b>13.559</b>	<b>(13.396)</b>	<b>163</b>

\*) În cursul lunii februarie 2016, Romgaz a notificat partenerii în legătură cu retragerea din calitatea de partener în cadrul celor două acorduri și retragerea din calitatea de acționar al celor două societăți cu data de 31 martie 2016. Având în vedere faptul că până la 31 decembrie 2016 în documentele oficiale ale celor două societăți nu a fost operată modificarea acționariatului, Societatea nu a eliminat investiția în capitalul social al societăților din situațiile financiare la 31 decembrie 2016. Cu toate acestea, Societatea nu mai are drepturi în ceea ce privește societățile Energia Torzym și Energia Cybinka.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 25. ALTE INVESTIȚII FINANCIARE

Compania	Activitatea principală	Țara de rezidență și de desfășurare a operațiunilor	Procentajul de interes deținut (%)	
			31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Electrocentrale București S.A.	Producerea energiei electrice și termice	România	2,49	2,49
Electrocentrale Titan S.A. *)	Producerea energiei electrice și termice	România	-	0,74
Patria Bank S.A. **)	Alte activități de intermediere financiară	România	0,03	0,04
Mi Petrogas Services S.A.	Servicii anexe extracției petrolului și gazelor naturale, exclusiv prospecțiuni	România	10	10
GHCL Upsom	Fabricarea altor produse chimice anorganice de bază	România	4,21	4,21
Asociere Pan Atlantic și Lukoil (nota 32)	Operațiuni petroliere de explorare	România	10	10

Compania	Valoare la 31 decembrie 2016	Depreciere la 31 decembrie 2016	Valoare netă la 31 decembrie 2016	Valoare la 31 decembrie 2015	Depreciere la 31 decembrie 2015	Valoare netă la 31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Electrocentrale București S.A.	64.310	-	64.310	64.310	-	64.310
Electrocentrale Titan S.A. *)	-	-	-	1.977	(1.577)	400
Patria Bank S.A.**)	840	(780)	60	840	(757)	83
Mi Petrogas Services S.A.	60	-	60	60	-	60
GHCL Upsom	17.100	(17.100)	-	17.100	(17.100)	-
Asociere Pan Atlantic și Lukoil	10.454	(5.227)	5.227	10.454	(5.227)	5.227
<b>Total</b>	<b>92.764</b>	<b>(23.107)</b>	<b>69.657</b>	<b>94.741</b>	<b>(24.661)</b>	<b>70.080</b>

\*) În luna noiembrie 2015, în cadrul ședinței Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor S.C. Electrocentrale Titan S.A. s-a aprobat fuziunea acestei societăți prin absorbția de către S.C. Electrocentrale Grup S.A., în cadrul căreia Romgaz a votat împotriva. Ca urmare a acestui vot, Romgaz și-a exercitat dreptul de a se retrage din acționariat prin vânzarea acțiunilor deținute către S.C. Electrocentrale Titan S.A., în conformitate cu prevederile legale. În urma cedării deținerii în capitalul social al S.C. Electrocentrale Titan S.A., Societatea a încasat suma de 400 mii RON.

\*\*) MKB Romexterra și-a schimbat denumirea în Patria Bank. De asemenea, în urma hotărârii acționarilor Patria Bank, capitalul social al acesteia a fost majorat, Romgaz neparticipând, însă, la această majorare, ceea ce a dus la diminuarea participației în capitalul social al băncii. De asemenea, în anul 2016 acționarii Societății au hotărât retragerea Romgaz din acționariatul băncii, ca urmare a procesului de fuziune în care este implicată Patria Bank.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 25. ALTE INVESTIȚII FINANCIARE (continuare)

Investițiile financiare mai sus menționate nu sunt cotate pe o piață activă și valoarea lor justă nu poate fi măsurată în mod credibil, de aceea ele sunt evaluate la cost. La sfârșitul fiecărei perioade, Societatea efectuează o analiză pentru a determina dacă există indicatori de depreciere. La 31 decembrie 2016, Societatea nu a identificat niciun indicator privind deprecierea investițiilor financiare, cu excepția ajustărilor pentru depreciere înregistrate.

## 26. INFORMAȚII PE SEGMENTE

## a) Produse și serviciile din care segmentele raportate generează venituri

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

Concret, Societatea este organizată în următoarele segmente:

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

Cu excepția sucursalei Bratislava, toate operațiunile Societății se desfășoară în România. În sucursala Bratislava sunt înregistrate active de explorare în valoare de 19.962 mii RON (31 decembrie 2015: 18.122 mii RON).

## b) Active și datorii pe segmente

Sold la 31 decembrie 2016	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Total
	'000 RON	'000 RON		'000 RON	'000 RON
Imobilizări corporale	3.859.686	1.549.707	62.172	317.697	5.789.262
Alte imobilizări necorporale	393.218	721	37	3.888	397.864
Investiții în filiale	-	-	-	1.200	1.200
Investiții în asociați	-	-	-	120	120
Alte investiții financiare	-	-	-	69.657	69.657
Alte active financiare	67.070	461.618	2.206	2.361.857	2.892.751
Stocuri	442.937	109.189	4.158	19.699	575.983
Creanțe comerciale și alte creanțe	695.155	59.284	73.214	957	828.610
Alte active	16.294	480	1.857	122.894	141.525
Numerar și echivalente de numerar	69.241	44.262	329	166.694	280.526
<b>Total active</b>	<b>5.543.601</b>	<b>2.225.261</b>	<b>143.973</b>	<b>3.064.663</b>	<b>10.977.498</b>

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 26. INFORMAȚII PE SEGMENTE (continuare)

## b) Active și datorii pe segmente (continuare)

Sold la 31 decembrie 2016	Producție '000 RON	Înmagazinare '000 RON	Electricitate '000 RON	Alte activități '000 RON	Total '000 RON
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	-	-	-	119.986	119.986
Datorii privind impozitul amânat	-	-	-	40.123	40.123
Provizioane	211.569	22.003	1.346	9.567	244.485
Datorii comerciale și alte datorii	542.675	1.912	14.846	10.508	569.941
Datorii cu impozitul pe profit curent	-	-	-	60.295	60.295
Venituri în avans	1.155	-	-	3.769	4.924
Alte datorii	154.132	3.699	3.013	100.739	261.583
<b>Total datorii</b>	<b>909.531</b>	<b>27.614</b>	<b>19.205</b>	<b>344.987</b>	<b>1.301.337</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	<b>Producție '000 RON</b>	<b>Înmagazinare '000 RON</b>	<b>Electricitate '000 RON</b>	<b>Alte activități '000 RON</b>	<b>Total '000 RON</b>
Imobilizări corporale	4.040.574	1.565.895	57.607	332.384	5.996.460
Alte imobilizări necorporale	392.675	731	261	6.192	399.859
Investiții în filiale	-	-	-	1.200	1.200
Investiții în asociați	-	-	-	163	163
Alte investiții financiare	-	-	-	70.080	70.080
Alte active financiare	42	410.548	-	1.765.537	2.176.127
Stocuri	435.822	98.206	4.808	20.948	559.784
Creanțe comerciale și alte creanțe	549.138	26.356	8.214	17.357	601.065
Alte active	12.812	13.080	8.006	105.714	139.612
Numerar și echivalente de numerar	80.089	4.275	262	655.726	740.352
<b>Total active</b>	<b>5.511.152</b>	<b>2.119.091</b>	<b>79.158</b>	<b>2.975.301</b>	<b>10.684.702</b>
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare	-	-	-	102.959	102.959
Datorii privind impozitul amânat	-	-	-	62.589	62.589
Provizioane	194.651	17.294	-	17.689	229.634
Datorii comerciale și alte datorii	148.627	2.294	2.044	33.972	186.937
Datorii cu impozitul pe profit curent	-	-	-	90.838	90.838
Alte datorii	184.499	3.593	2.694	128.737	319.523
<b>Total datorii</b>	<b>527.777</b>	<b>23.181</b>	<b>4.738</b>	<b>436.784</b>	<b>992.480</b>

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 26. INFORMAȚII PE SEGMENTE (continuare)

## c) Venituri, rezultate și alte informații pe segmente

Anul încheiat la 31 decembrie 2016	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Ajustări și eliminări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cifra de afaceri	2.857.683	358.568	399.042	239.230	(442.655)	3.411.868
Cifra de afaceri între segmente	(136.481)	(12.426)	(62.612)	(231.136)	442.655	-
Cifra de afaceri cu terții	2.721.202	346.142	336.430	8.094	-	3.411.868
Venit din dobândă	844	3.949	40	17.284	-	22.117
Cheltuială cu dobânda	(15)	-	-	-	-	(15)
Amortizare și depreciere	(185.959)	(95.784)	(6.940)	(22.329)	-	(311.012)
<b>Rezultat pe segmente înainte de impozitare profit/(pierd ere)</b>	<b>1.031.812</b>	<b>133.168</b>	<b>74.222</b>	<b>41.493</b>	<b>-</b>	<b>1.280.695</b>
Anul încheiat la 31 decembrie 2015	Producție	Înmagazinare	Electricitate	Alte activități	Ajustări și eliminări	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cifra de afaceri	3.511.385	332.639	443.164	254.667	(489.171)	4.052.684
Cifra de afaceri între segmente	(157.064)	-	(86.544)	(245.563)	489.171	-
Cifra de afaceri cu terții	3.354.321	332.639	356.620	9.104	-	4.052.684
Venit din dobândă	1.881	5.593	1	36.910	-	44.185
Cheltuiala cu dobânda	(34)	-	-	-	-	(34)
Amortizare și depreciere	(673.420)	(88.262)	(4.790)	(27.126)	-	(793.598)
<b>Rezultat pe segmente înainte de impozitare profit/(pierd ere)</b>	<b>1.195.634</b>	<b>116.684</b>	<b>105.051</b>	<b>51.569</b>	<b>-</b>	<b>1.468.838</b>

În anul încheiat la 31 decembrie 2016, cei mai mari trei clienți ai Societății reprezintă, individual, fiecare peste 10% din cifra de afaceri cu vânzări de 935.113 mii RON, 735.945 mii RON, respectiv 468.150 mii RON (anul încheiat la 31 decembrie 2015 cei mai mari trei clienți ai Societății reprezentau, individual, peste 10% din cifra de afaceri, cu vânzări de 1.182.742 mii RON, 1.116.151 mii RON, respectiv 750.645 mii RON), totalizând, împreună, 63% din totalul cifrei de afaceri (anul încheiat la 31 decembrie 2015: 75%). Din veniturile realizate cu cei trei clienți, 5,94% sunt prezentate în segmentul de „Înmagazinare” și 93,19% în segmentul „Producție” (anul încheiat la 31 decembrie 2015: 4,6% în segmentul „Înmagazinare” și 95,3% în segmentul „Producție”).

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 27. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Pentru situația fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar includ numerarul în casă și conturile bancare, depozite pe termen scurt cu o maturitate, de la data constituirii, mai mică de trei luni.

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Conturi curente la bănci în RON *)	180.573	86.532
Conturi curente la bănci în valută	41	92
Numerar în casă	20	30
Depozite la termen	99.880	653.686
Sume în curs de decontare	12	12
<b>Total</b>	<b>280.526</b>	<b>740.352</b>

\*) Conturile curente includ depozitele overnight.

## 28. ALTE ACTIVE FINANCIARE

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

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Depozite bancare	-	29.300
<b>Total alte active financiare pe termen lung</b>	<b>-</b>	<b>29.300</b>
Titluri de stat	974.262	802.302
Depozite bancare	1.910.380	1.332.560
Dobânzi de încasat aferente depozitelor bancare	2.551	3.397
Dobânzi de încasat aferente titluri de stat	5.558	8.568
<b>Total alte active financiare pe termen scurt</b>	<b>2.892.751</b>	<b>2.146.827</b>
<b>Total alte active financiare</b>	<b>2.892.751</b>	<b>2.176.127</b>

## 29. ANGAJAMENTE ACORDATE

	<u>31 decembrie 2016</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții oferite	62.982	41.044
<b>Total</b>	<b>62.982</b>	<b>41.044</b>

În 2015, Societatea a încheiat un contract de facilitare cu Citibank Europe plc, Dublin – Sucursala România pentru acordarea de credite bancare sub formă de emitere și/sau confirmare de acreditive și scrisori de garanție bancară pentru o sumă maximă disponibilă de 14.000 mii USD cu valabilitate până la 23 martie 2016, valabilitate prelungită până la 22 martie 2017. La 31 decembrie 2016 mai sunt disponibili pentru utilizare 7.664 mii USD (la 31 decembrie 2015: 4.700 mii USD).

În 2016, Societatea a încheiat un contract de credit cu BRD-Groupe Societe Generale reprezentând o facilitare pentru emitere scrisori de garanție și deschiderea de acreditive pentru o sumă maximă disponibilă de 20.000 mii USD, cu valabilitate de un an. La 31 decembrie 2016 mai sunt disponibili pentru utilizare 12.198 mii USD.

La 31 decembrie 2016, obligațiile contractuale ale Societății pentru achiziția de active imobilizate sunt de 298.424 mii RON (31 decembrie 2015: 308.325 mii RON).

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 30. ANGAJAMENTE PRIMITE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții primite	1.041.197	1.135.697
<b>Total</b>	<b>1.041.197</b>	<b>1.135.697</b>

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

## 31. CONTINGENȚE

## (a) Acțiuni în instanță

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

În data de 28 decembrie 2011, un număr de 27 de foști și actuali angajați ai Societății au primit o înștiințare de la Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism (DIICOT) în legătură cu o investigație ce vizează contractele de vânzare încheiate cu unul din clienții Societății, în care se suspectează că au fost acordate discounturi neautorizate către acest client în perioada 2005 – 2010. Înștiințarea DIICOT a menționat că acordarea acestor discounturi a condus la o pagubă de 92.000 mii USD pentru Societate. Aferent acestei sume, rezultă o obligație suplimentară către bugetul de stat formată din impozit pe profit în sumă de 15.000 mii USD și TVA în sumă de 19.000 mii USD. Analizele interne efectuate de compartimentele de specialitate au concluzionat că relația contractuală s-a desfășurat cu respectarea cadrului legal, discounturile în cauză au fost acordate aplicându-se ordinele emise de Ministerul Economiei și Finanțelor și hotărârile Adunării Generale a Acționarilor precum și cele ale Consiliului de Administrație. Opinăm că această investigație nu va avea un efect negativ asupra situațiilor financiare individuale 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 calitate 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 obiecțiilor de către părți.

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

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

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016****31. CONTINGENȚE (continuare)****(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 individuale sunt adecvate.

- (i) În cursul anului 2016, Societatea a făcut obiectul unei inspecții fiscale referitoare la redevența petrolieră pentru perioada ianuarie 2011 – decembrie 2015. În luna ianuarie 2017, Societatea a fost înștiințată de suspendarea inspecției, în vederea clarificării unor prevederi legale incidente în ceea ce privește modul de calcul și stabilire al redevențelor petroliere datorate de titularii de Acorduri petroliere pentru activitatea de gaze extrase în România. Până la data avizării situațiilor financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016, nu a fost comunicată data reluării inspecției și nu a fost primită nicio comunicare în legătură cu rezultatul inspecției. Societatea consideră că a respectat în totalitate prevederile legale relevante adoptate de autoritățile de reglementare competente și, prin urmare, consideră că nu este probabil ca o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice va fi necesară. Având în vedere cele menționate mai sus, Societatea nu a înregistrat un provizion în situațiile financiare individuale în legătură cu acest aspect.
- (ii) Începând cu anul 2007 Romgaz a calculat, declarat și plătit accize pentru consumul tehnologic de gaze naturale. Conform reglementărilor legale în vigoare, pentru aceste accize nu a intervenit exigibilitatea, interpretare confirmată și de către autoritățile fiscale în comunicările avute cu Societatea; prin urmare, nefiind sume datorate, a fost solicitată rambursarea acestor sume. În acest sens, Societatea a solicitat efectuarea unei inspecții fiscale cu scopul determinării și clarificării obligațiilor fiscale în ceea ce privește accizele aferente consumului tehnologic de gaz natural. În prezent este în derulare inspecția fiscală pe accize aferentă perioadei ianuarie 2010 – martie 2013, inspecție care a fost inițiată în anul 2013, dar nefinalizată. Finalizarea acestei inspecții va avea ca rezultat și soluționarea solicitării Societății de a clarifica tratamentul fiscal al accizei aferente consumului tehnologic de gaze naturale.

**(c) Contingențe legate de mediu**

În România, reglementările legate de mediu sunt în dezvoltare și Societatea nu a înregistrat nicio datorie la 31 decembrie 2016 pentru niciun cost anticipat inclusiv taxe legale și de consultanță, studii de impact, designul și implementarea planurilor de refacere a mediului, exceptând suma de 210.571 mii RON (31 decembrie 2015: 197.612 mii RON) reprezentând provizionul de dezafectare, și provizionul pentru redarea terenurilor în circuitul agricol, de 8.963 mii RON (31 decembrie 2015: 14.253 mii RON).

**Certificate de emisii de gaze cu efect de seră (certificate CO2)**

În Hotărârea Guvernului nr. 1096/2013 pentru aprobarea mecanismului de alocare tranzitorie cu titlu gratuit a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră producătorilor de energie electrică, pentru perioada 2013-2020, Anexa nr. 3 „Planul Național de Investiții” la poziția 22, S.N.G.N. ROMGAZ S.A. este inclusă cu investiția „Ciclu combinat cu turbine pe gaz” cu termen de finalizare a investiției la sfârșitul anului 2016 (conform HG 151/2015 privind modificarea și completarea HG 1096/2013, inclusiv Planul Național de Investiții).

Conform Anexei 1 din aceeași hotărâre, operatorului S.N.G.N. ROMGAZ S.A. i-au fost alocate pentru instalația S.N.G.N. ROMGAZ S.A. – CTE Iernut, un număr de 549.763 certificate de emisii de gaze cu efect de seră (EUA), aferente anului 2016.



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 31. CONTINGENȚE (continuare)

(c) Contingențe legate de mediu (continuare)

## Certificate de emisii de gaze cu efect de seră (certIFICATE CO2) (continuare)

La data de 31 decembrie 2016, Romgaz deține în contul din Registrul Unic al Emisiilor de Gaze cu Efect de Seră un număr de 762.416 certificate de CO2, astfel:

- un număr de 984.053 certificate au fost utilizate pentru conformarea emisiilor aferente anului 2015;
- un număr de 687.204 certificate achiziționate în 2015;
- un număr de 824.645 certificate aferente anului 2014 au fost utilizate pentru conformarea parțială a emisiilor aferente anului 2014, și anume 828.793 tone CO2;
- din numărul de 962.085 certificate achiziționate pentru anul 2013, 507.620 certificate au fost depuse pentru conformarea emisiilor aferente anului 2013. Astfel, în contul Romgaz au rămas 454.465 certificate din care au fost folosite pentru conformarea anului 2014, diferența de 4.148 certificate. În cont au rămas 450.317 certificate;
- 7.587 certificate, depuse în Registrul de Electrocentrale București, aferente conformării emisiilor lunii ianuarie 2013. Romgaz a urmărit conformarea odată cu preluarea CET Iernut, respectiv luna februarie 2013;
- 549.763 certificate aferente anului 2016.

În anul 2016, Romgaz-SPEE Iernut înregistrează un deficit de 133.397 certificate CO2 necesare conformării emisiilor. Aceste certificate urmează a fi achiziționate în anul 2017. În situațiile financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016 este înregistrată o datorie cu aceste certificate în valoare de 3.296 mii RON, în cadrul Datoriilor comerciale și altor datorii.

Conform Regulamentului (UE) nr. 1123/2013 al Comisiei din 8 noiembrie 2013 privind determinarea dreptului la credite internaționale, în temeiul Directivei 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului, Protocolul la Convenția-cadru a Organizației Națiunilor Unite asupra schimbărilor climatice (Protocolul de la Kyoto) instituie două mecanisme pentru crearea creditelor internaționale pe care părțile le pot utiliza în scopul reducerii emisiilor. Implementarea în comun (Joint Implementation – JI) prevede crearea unor unități de reducere a emisiilor (emission reduction units – ERU), în timp ce mecanismul de dezvoltare nepoluantă (Clean Development Mechanism – CDM) prevede crearea de reduceri certificate ale emisiilor (certified emission reductions – CER). Industriile care se încadrează în dispozițiile sistemului european de comercializare a emisiilor în atmosferă (EU ETS), pot utiliza aceste credite pentru a compensa obligațiile lor cu privire la emisii de gaze cu efect de seră. În acest sens, S.N.G.N. Romgaz S.A., a achiziționat ca disponibilitate de linking (disponibilitate de corelare certificate EUA-ERU) un număr de 51.598 certificate de tip ERU disponibile pentru a fi utilizate pentru conformare în perioada 2013-2020.

Conform HG nr.1096 din 17 decembrie 2013, pentru perioada 2013-2020, operatorului S.N.G.N. Romgaz S.A., i-au fost alocate certificate de CO2, astfel:

Operator	Instalație	Alocare anuală (tCO <sub>2</sub> /an)							
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
SNGN Romgaz - S.A.	SNGN Romgaz - S.A. - CTE Iernut	962.085	824.645	687.204	549.763	412.322	274.882	137.441	-

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 31. CONTINGENȚE (continuare)

(d) *CET Iernut*

În viziunea Guvernului României, sectorul energetic trebuie să joace un rol esențial în dezvoltarea economică și socială a României. Promovarea investițiilor, susținerea proiectelor strategice, de interes național, pentru asigurarea securității energetice a țării, sunt unele din obiectivele Guvernului în domeniul securității energetice.

Având în vedere că există un portofoliu în creștere continuă, cu producție necontrolabilă de energie electrică, în special prin centralele eoliene, se impune punerea în funcțiune de capacități de echilibrare care vor fi active pe piața de echilibrare, piața de servicii tehnologice de sistem, piețele spot iar CET Iernut poate fi un furnizor de servicii tehnologice de sistem, într-o zonă cu deficit de generare de energie electrică.

În cadrul Sistemului Electroenergetic Național (SEN), CET Iernut îndeplinește următoarele funcții:

- acoperirea consumului de energie electrică din SEN, prin participarea grupurilor la piața angro de energie electrică și la piața de echilibrare,
- asigurarea serviciilor tehnologice de sistem, necesare funcționării SEN,
- eliminarea congestiilor de rețea care pot apărea în zona de nord-vest a Transilvaniei.

În conformitate cu legislația privind protecția mediului în vigoare, grupurile energetice de la CTE Iernut au drept de funcționare până la data de 30 iunie 2020. Prin implementarea unor măsuri de reducere a emisiilor de NOx până la valori de sub 100 mg/mc, funcționarea centralei ar fi posibilă și după aceasta dată, dar lucrările de investiții necesare pentru încadrarea în aceste emisii ar fi de volum și valoare ridicată. Aceste lucrări de investiții nu vor conduce nici la îmbunătățirea randamentului și nici la creșterea fiabilității acestor grupuri.

Una dintre direcțiile strategice principale ale S.N.G.N. Romgaz S.A., prevăzută în "Strategia de dezvoltare pentru perioada 2015-2025" este consolidarea poziției pe piețele de furnizare a energiei. În domeniul producerii de energie electrică Romgaz și-a propus eficientizarea activității prin realizarea unor investiții pentru creșterea randamentului Centralei termoelectrice (CTE) Iernut la minim 55%, încadrarea în cerințele de mediu (emisii NOX, CO2) și mărirea siguranței de exploatare. În acest sens, Consiliul de Administrație a aprobat dezvoltarea CTE Iernut prin construcția unei centrale noi, într-o variantă constructivă ciclu combinat cu turbine cu gaz, la o putere instalată de maxim 430 MW și eficiență electrică brută la sarcină nominală de minim 56%. În acest sens, în anul 2016 Societatea a încheiat un contract de lucrări pentru dezvoltarea CET Iernut în valoare de 268,8 milioane EUR. Acest contract intră în vigoare ulterior aprobării dosarului de finanțare din fondurile Planului Național de Investiții.

(e) *Controale desfășurate de Curtea de Conturi a României și Comisia Europeană*

În anul încheiat la 31 decembrie 2016 Societatea a fost supusă unor controale efectuate atât de Curtea de Conturi a României, cât și de Comisia Europeană și Consiliul Concurenței.

- (i) Una dintre constatările Curții de Conturi este că Societatea ar fi livrat în perioada 2013-2015 gaze naturale pe piața reglementată peste cantitatea pe care ar fi fost obligată să o livreze, potrivit legislației incidente. Prețul de livrare pe piața reglementată fiind mai mic decât cel de pe piața liberă, Curtea de Conturi emite Decizia nr. 26/01.06.2016 și dispune în sarcina Romgaz stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din diferența de preț aferentă cantităților livrate în plus pe piața reglementată și recuperarea acestuia. Valoarea presupusului prejudiciu estimat de Curtea de Conturi depășește suma de 160 milioane RON. Împotriva Deciziei, Romgaz a formulat contestație, iar Curtea de Conturi a respins contestația. Ulterior, Societatea a formulat acțiune în contencios pentru anularea Deciziei Curții de Conturi nr. 26/01.06.2016.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 31. CONTINGENȚE (continuare)

- (e) *Controale desfășurate de Curtea de Conturi a României și Comisia Europeană (continuare)*
- (ii) În ceea ce privește controlul efectuat de Comisia Europeană și Consiliul Concurenței, din decizia Comisiei Europene rezultă că Romgaz este posibil să fie suspectată că ar fi făcut parte dintr-o înțelegere anticoncurențială cu alte companii din România, active pe piața en-gros de gaze naturale, înțelegere prin care ar fi fost posibil să se fi angajat să nu exporte gaze naturale, sau să fi blocat ori întârziat luarea măsurilor necesare pentru crearea cadrului legal și tehnic operațional pentru realizarea exporturilor de gaze naturale. În cursul lunii septembrie 2016, a avut loc la Bruxelles, la sediul CE, o întâlnire între reprezentanții Romgaz și cei ai CE având ca subiect obiectul controlului, întâlnire în care a fost prezentată opinia Societății față de aspectele controlate. De la această dată la Romgaz nu s-a mai primit nicio solicitare legată de obiectul controlului.

Conducerea Societății nu împărtășește și nu este de acord cu concluziile controlului efectuat de Curtea de Conturi, iar finalitatea acțiunii de control și verificare desfășurată de Comisia Europeană este necunoscută și nu poate fi anticipată la momentul de față. Prin urmare, situațiile financiare individuale ale Societății la 31 decembrie 2016 nu includ ajustări în legătură cu aceste aspecte.

## 32. ANGAJAMENTE COMUNE

La 31 decembrie 2016, Societatea este parte a următoarelor angajamente comune:

- a) În ianuarie 2002, Romgaz a încheiat un acord petrolier cu Amromco pentru executarea de operațiuni de reabilitare în scopul obținerii unei producții suplimentare în 11 perimetre, și anume: Bibești, Strâmba, Finta, Fierbinți-Târg, Frasin-Brazi, Zătreni, Boldu, Roșioru, Gura-Șuții, Balta-Albă și Viădeni. Pentru producția de bază, Romgaz deține o cotă de 100%, iar pentru producția suplimentară, Romgaz deține 50% și Amromco Energy SRL – 50%. Având în vedere că obiectul de activitate este executarea unor operațiuni de reabilitare în scopul obținerii unei producții suplimentare, programul de lucrări obligatoriu este cel prevăzut în studiile de zăcământ aprobate de ANRM. În aceste condiții, programul de lucrări anual, care include atât lucrările prevăzute în studii, cât și alte lucrări necesare și propuse de parteneri, se aprobă anual de către Comitetul de Operare al asocierii, înainte de începerea fiecărui an calendaristic. Durata acordului de asociere corespunde cu duratele Acordurilor Individuale de Concesiune pentru cele 11 perimetre, care diferă pentru fiecare.
- b) În februarie 2003, Romgaz a încheiat un acord de operare în comun pentru executarea de operațiuni petroliere de explorare, dezvoltare și exploatare a perimetrului Brodina cu Aurelian Petroleum SRL și Raffles Energy SRL. În noiembrie 2007, partenerii au convenit împărțirea convențională a perimetrului Brodina în două zone: zona cu construcții de gaze Bilca (Zona Bilca Producție) și zona diferită de cea cu construcții de gaze Bilca (Zona Brodina Explorare).

În prezent, cota de participare a Romgaz la zona Bilca Producție este de 37,5%, iar a operatorului, Raffles Energy SRL, este de 62,5%. Sondele au avize emise de ANRM. Având în vedere că zăcămintele sunt într-un stadiu avansat de depletare, în acest an numai două sonde au mai obținut producție de gaze naturale. Veniturile obținute din această structură sunt completate cu venituri din procesarea gazelor naturale provenite din perimetrul Suceava.

Cota de participare a Romgaz la Zona Brodina Explorare este de 50%, iar cea a Aurelian Petroleum SRL, operatorul asocierii, este de de 50%. În scopul evaluării descoperirii Voitinel, în semestrul I al anului 2016 s-a forat sonda Voitinel 2, iar ca urmare a rezultatului nefavorabil al lucrărilor de foraj, sonda a fost abandonată. Un nou program de lucrări în această structură va fi decis de conducerea asocierii numai după ce se vor executa teste de producție la sonda 1 Voitinel.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

## 32. ANGAJAMENTE COMUNE

- c) Romgaz a încheiat un acord de operare în comun pentru executarea de operațiuni petroliere de explorare, dezvoltare și exploatare a zonei Bacău Nord cu Raffles Energy SRL, operatorul acordului. Romgaz deține o cotă de 40%, iar Raffles Energy SRL – 60%. Veniturile obținute din acest perimetru provin din gazele naturale extrase de sonda 1 Lilieci care sunt transformate în energie electrică prin intermediul unui generator. Acordul de Concesiune pentru acest perimetru se află în etapa de dezvoltare – exploatare.
- d) În septembrie 2003, Romgaz a încheiat un acord de asociere cu Schlumberger al cărui obiect este reabilitarea câmpului Laslău Mare, în scopul obținerii unei producții suplimentare prin folosirea unor tehnici și tehnologii avansate de exploatare a rezervelor, precum și know-how-ul deținut de către Schlumberger. Programul de lucrări obligatoriu este cel prevăzut în studiile de zăcământ aprobate de ANRM. În aceste condiții, programul de lucrări anual, care include și lucrările prevăzute în studii, se aprobă anual, înainte de începerea fiecărui an calendaristic, de către Comitetul de Operare al asocierii. Cota de participare a Romgaz este de 50%, iar a Schlumberger de 50%. Romgaz este operatorul operațiunilor petroliere desfășurate în cadrul asocierii.
- e) În iunie 2008, Romgaz a semnat acordul de operare în comun pentru desfășurarea de operațiuni petroliere de explorare, evaluare, dezvoltare, exploatare a petrolului sau gazelor naturale în trei perimetre din Slovacia, și anume Svidnik, Snina și Medzilaborce. Titularii licenței de explorare sunt Aurelian Oil & Gas Slovacia, actualmente Alpine Oil & Gas (50% - operatorul asocierii), JKX (25%) și Romgaz, prin Sucursala Bratislava (25%). În anul 2016 operatorul a obținut o parte din avizele și permisele necesare forajului a trei sonde.
- f) În iulie 2012 Romgaz a semnat amendamentele la acordurile de operare în comun cu Lukoil Overseas Atash BV și Panatlantic (inițial denumit Vanco International Ltd), cele trei societăți fiind titulari de acorduri petroliere. Obiectul acordului este desfășurarea de Operațiuni Petroliere de explorare, dezvoltare și exploatare offshore, în perimetrele EX-29 Est Rapsodia și EX-30 Trident din platforma continentală a Mării Negre. Cotele de participare sunt: Lukoil 72%, Panatlantic 18% și Romgaz 10%. În ceea ce privește perimetrul Rapsodia, ANRM a emis în 2016 decizia privind încetarea acordului de explorare-dezvoltare-exploatare în acest perimetru, decizia fiind publicată în Monitorul Oficial. În perimetrul Trident, în cursul anului 2015 s-a executat forajul a două sonde, din care o sondă a fost abandonată, iar cea de-a doua sondă, având rezultat pozitiv, a fost declarată descoperire. În luna octombrie 2016, ANRM a aprobat prelungirea fazei a II-a de explorare cu încă 1 an și jumătate pentru executarea de lucrări suplimentare.

## 33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

*CET Iemut*

În 2017, Ministerul Energiei a aprobat cererea de finanțare a Societății din Planul Național de Investiții pentru investiția „Ciclu combinat cu turbine pe gaz”. Contractul de finanțare nu a fost semnat până la data avizării situațiilor financiare individuale pentru anul 2016.

## 34. ONORARIILE AUDITORILOR

Onorariul perceput de auditorul statutar al Societății, S.C. Deloitte Audit S.R.L. pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale aferente anului 2016 este de 129 mii RON.

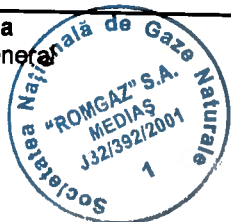
Onorariile percepute de auditorul statutar al Societății pentru alte servicii de asigurare prestate în anul 2016 sau aferente anului 2016 au fost de 467 mii RON.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

**35. APROBAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE**

Situațiile financiare individuale au fost avizate de Consiliul de Administrație pentru a fi emise la 23 martie 2017.

  
\_\_\_\_\_  
**Virgil Metea**  
Director General



  
\_\_\_\_\_  
**Andrei Bobar**  
Director Economic