

OMV PETROM S.A.
SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2020

Întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile
conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

ȘI RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Cuprins

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	13
SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR	15
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	16
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	17
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	18
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	20

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii OMV Petrom S.A.

Raport asupra auditului situațiilor financiare

Opinia

Am auditat situațiile financiare ale societății OMV Petrom S.A. („Societatea”) cu sediul social în strada Coralilor nr. 22, Petrom City, Sector 1, București, România, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO1590082, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2020, situația veniturilor și cheltuielilor, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020, ca și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare.

Bazele opiniei

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA), Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 („Regulamentul (UE) nr. 537/2014”) și Legii nr. 162/2017 („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și Legea 162/2017, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat în acel context o descriere a modului în care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare anexate.

Descrierea fiecărui aspect cheie de audit și a procedurilor noastre efectuate pentru a trata respectivul aspect cheie

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
Recuperabilitatea valorii contabile a imobilizărilor corporale (Upstream) La 31 decembrie 2020, imobilizările corporale din segmentul Upstream aveau o valoare contabilă de 20.218 milioane RON, după o ajustare de depreciere netă de 346 milioane RON înregistrată în 2020. Ajustarea de depreciere se referă în principal la activele aferente producției de țiței și gaze naturale. Conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, o societate trebuie să determine, cel puțin la fiecare dată de raportare, dacă există indicatori pentru o potențială depreciere sau reversarea unei deprecieri înregistrate anterior și, în cazul în care există, să pregătească un test de depreciere. Evaluarea recuperabilității valorii contabile a imobilizărilor corporale necesită raționamente semnificative, pentru a analiza dacă există un indiciu de depreciere sau de reversare a unei deprecieri înregistrate anterior, pentru a determina nivelul la care un activ sau o unitate generatoare de numerar ar trebui testate pentru depreciere și pentru a cuantifica valoarea recuperabilă. O analiza de depreciere implică, de asemenea, estimări ale conducerii, cele mai importante fiind legate de estimările fluxurilor de numerar viitoare și ale ratelor de actualizare care sunt utilizate în evaluarea recuperabilității imobilizărilor corporale. Aceste fluxuri de numerar viitoare generate de activele aferente producției de țiței și gaze naturale sunt în principal influențate de ipotezele referitoare la prețurile viitoare ale petrolului și gazului și la volumele de producție. Societatea prezintă detalii referitoare la imobilizările corporale și ajustările de depreciere în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”), Nota 6 („Imobilizări corporale”), Nota 22 („Prezentarea cheltuielilor utilizând clasificarea în funcție de natură”) și Nota 26 („Informații pe segmente”) la situațiile financiare.	Am analizat procesul desfășurat de conducere în ceea ce privește determinarea recuperabilității valorii contabile a imobilizărilor corporale și am efectuat proceduri pentru a evalua testul de depreciere pregătit de către conducere. În mod specific, munca noastră a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea: ▶ Am înțeles la nivel detaliat procesul intern al Societății pentru testarea deprecierii, precum și fluxul de documentație aferent, inclusiv controalele cheie asociate cu acesta; ▶ Am evaluat determinarea unităților generatoare de numerar; ▶ Am comparat ipotezele folosite în estimările fluxurilor de numerar viitoare cu cele din bugetele aprobate și planurile de afaceri; ▶ Am comparat volumele de producție cu rezervele de țiței și gaze naturale; ▶ Am comparat prețurile viitoare pe termen scurt și lung pentru țiței și gaze naturale, utilizate în bugetele Societății, cu previziunile analiștilor și cele adoptate de alte societăți internaționale din domeniul petrolier; ▶ Am evaluat modul în care a fost luat în considerare impactul pandemiei Covid-19 în estimările fluxurilor de numerar; ▶ Am evaluat acuratețea istorică a bugetelor și previziunilor conducerii (în ceea ce privește volumele de producție și costurile de exploatare) prin compararea acestora cu performanța efectivă și cu anul precedent; ▶ Am verificat acuratețea matematică a modelului fluxului de numerar pregătit de conducere pentru determinarea valorii de utilizare și conformitatea acestuia cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară; ▶ Am implicat specialiștii noștri în evaluare pentru a ne asista în analiza ratelor de actualizare și a ratelor inflației; ▶ Am evaluat analiza de sensibilitate pregătită de conducere asupra ipotezelor din modelul fluxurilor viitoare de numerar pentru a determina impactul potențial al unor modificări posibile în ipotezele de calcul; și ▶ Am evaluat dacă informațiile prezentate în situațiile financiare ale Societății sunt adecvate.

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
Recuperabilitatea valorii contabile a centralei electrice cu ciclu combinat („CECC”) Brazi La 31 decembrie 2020, CECC Brazi avea o valoare contabilă de 1.346 milioane RON, după reversarea unei deprecieri în valoare de 519 milioane RON înregistrată în 2020. Conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, o societate trebuie să determine, cel puțin la fiecare dată de raportare, dacă există indicatori pentru o potențială depreciere sau reversarea unei deprecieri înregistrate anterior, și, în cazul în care există, să pregătească un test de depreciere. Evaluarea recuperabilității valorii contabile a CECC Brazi necesită raționamente semnificative pentru a determina dacă există un indiciu că un activ sau o unitate generatoare de numerar ar putea fi depreciate sau dacă există necesitatea reversării unei deprecieri înregistrate anterior și pentru a cuantifica o astfel de depreciere sau reversare. O analiză de depreciere implică, de asemenea, estimări ale conducerii, cele mai importante fiind legate de estimările fluxurilor de numerar viitoare și ale ratelor de actualizare, care sunt utilizate în evaluarea recuperabilității valorii contabile a CECC Brazi. Aceste fluxuri de numerar viitoare sunt în principal influențate de ipotezele privind marjele din activitatea de energie electrică (reprezentând diferențele între prețul energiei electrice și costul gazelor și al certificatelor de CO₂) și cantitatea de electricitate produsă, care sunt influențate de așteptările privind performanțele viitoare și condițiile de piață. Societatea prezintă detalii referitoare la imobilizările necorporale, imobilizările corporale și ajustările de depreciere în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”), Nota 5 („Imobilizări necorporale”), Nota 6 („Imobilizări corporale”), Nota 22 („Prezentarea cheltuielilor utilizând clasificarea în funcție de natură”) și Nota 26 („Informații pe segmente”) la situațiile financiare.	Am analizat procesul desfășurat de conducere în ceea ce privește determinarea recuperabilității valorii contabile a unității generatoare de numerar CECC Brazi și am efectuat proceduri pentru a evalua testul de depreciere pregătit de conducere. În mod specific, munca noastră a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea: ▶ Am înțeles la nivel detaliat procesul intern al Societății pentru testarea deprecierii, precum și fluxul de documentație aferent, inclusiv controalele cheie asociate cu acesta; ▶ Am comparat ipotezele folosite în estimarea fluxurilor de numerar viitoare, cu bugetele aprobate și cu planurile de afaceri; ▶ Am coroborat cu documente suport principalele ipoteze folosite în determinarea valorii de utilizare; ▶ Am testat acuratețea matematică a modelului fluxurilor de numerar pregătit de conducere pentru determinarea valorii de utilizare și conformitatea acestuia cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară; ▶ Am implicat specialiștii noștri în evaluare pentru a ne asista în analiza ratelor de actualizare și a ratelor de inflație; ▶ Am evaluat analiza de sensibilitate pregătită de conducere asupra ipotezelor din modelul fluxurilor viitoare de numerar pentru a determina impactul potențial al unor modificări posibile în ipotezele de calcul; și ▶ Am evaluat dacă informațiile prezentate în situațiile financiare ale Societății sunt adecvate.

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
Recuperabilitatea imobilizărilor necorporale de explorare și evaluare (E&E) La 31 decembrie 2020, imobilizările necorporale E&E aveau o valoare contabilă de 2.504 milioane RON, după pierderi de depreciere de 599 milioane RON înregistrate în 2020. Conform IFRS 6 „Explorarea și evaluarea resurselor minerale”, activele de explorare și evaluare trebuie testate pentru depreciere, atunci când faptele și circumstanțele sugerează că valoarea contabilă a unui astfel de activ ar putea depăși valoarea lui recuperabilă. Conducerea trebuie să efectueze raționamente și estimări semnificative atunci când analizează valoarea contabilă, pentru a determina dacă există o depreciere la finalul anului și a cuantifica o astfel de depreciere. Estimările și ipotezele cheie se referă la intenția conducerii de a continua un program de lucru viitor pentru o prospecțiune sau o licență, la probabilitatea reînnoirii licenței și la succesul înregistrat de foraj și de analizele geologice efectuate până la zi. Societatea prezintă detalii referitoare la imobilizările necorporale E&E și testarea pentru depreciere aferentă în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”), Nota 5 („Imobilizări necorporale”) și Nota 22 („Prezentarea cheltuielilor utilizând clasificarea în funcție de natură”) la situațiile financiare.	Am evaluat analiza conducerii în ceea ce privește valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale E&E efectuată prin referință la criteriile din IFRS 6 și din politicile contabile ale Societății. În mod specific, munca noastră a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea: ▶ Ne-am informat în ceea ce privește intenția conducerii de a continua activitatea de explorare și evaluare pentru principalele proiecte E&E, inclusiv prin discuții cu membrii conducerii privind planurile și strategia Societății și am parcurs minutele ședințelor Directoratului în cadrul cărora au fost discutate planurile și strategiile de explorare; ▶ Am citit minutele ședințelor Directoratului și am analizat măsura în care au existat indicații negative conform cărora anumite proiecte ar putea să nu aibă succes; ▶ Am discutat cu membrii conducerii despre stadiul celor mai mari proiecte de explorare; ▶ Am analizat măsura în care Societatea are capacitatea de a finanța activitățile de explorare și evaluare planificate în viitor, inclusiv prin revizuirea minutilor ședințelor Directoratului pentru a determina dacă există indicii în ceea ce privește lipsa unei astfel de capacități sau intenții, precum și prin verificarea faptului că bugetul de investiții pentru anul următor include fonduri pentru principalele proiecte de explorare și evaluare; ▶ Am evaluat existența unor zăcăminte pentru care dreptul de explorare al Societății expiră sau este aproape de a expira și am revizuit analiza conducerii în legătură cu existența unor riscuri în ceea ce privește reînnoirea licenței; ▶ Am analizat ipotezele conducerii pentru activele de explorare și evaluare pentru care s-a înregistrat o depreciere; și ▶ Am evaluat dacă informațiile prezentate în situațiile financiare ale Societății sunt adecvate.

...

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
Estimarea rezervelor de țiței și gaze Rezervele de țiței și gaze naturale reprezintă un indicator al potențialului performanței viitoare a Societății. De asemenea, acestea au un impact asupra situațiilor financiare, întrucât reprezintă baza pentru următoarele: ▶ profilele de producție utilizate în estimările fluxurilor de numerar viitoare; ▶ cheltuielile cu deprecierea, amortizarea și pierderea de valoare pentru activele principale din segmentul Upstream. Estimarea rezervelor de țiței și gaze naturale necesită raționamente și ipoteze semnificative din partea conducerii și a inginerilor, din cauza existenței unor incertitudini tehnice în evaluarea cantităților. Societatea prezintă detalii referitoare la estimarea rezervelor de țiței și gaze naturale în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”) la situațiile financiare.	Procedurile noastre s-au concentrat pe procesul de estimare al conducerii în ceea ce privește determinarea rezervelor de țiței și gaze naturale. În mod specific, munca noastră a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea: ▶ Am înțeles la nivel detaliat procesul intern de estimare a rezervelor de țiței și gaze naturale existent la nivelul Societății, precum și fluxul de documentație aferent, inclusiv controalele cheie asociate cu acesta; ▶ Am testat controalele interne cheie din procesul de revizuire a rezervelor; ▶ Am analizat procedeul intern de certificare a specialiștilor din domeniul tehnic și comercial, responsabili pentru estimarea rezervelor de țiței și gaze naturale; ▶ Am analizat competența specialiștilor conducerii, atât din cadrul Societății, cât și a celor externi, precum și obiectivitatea și independența specialistului extern, pentru a înțelege dacă au fost calificați în mod corespunzător pentru a efectua estimarea rezervelor de țiței și gaze naturale; ▶ Am analizat raportul specialistului extern al conducerii, privind analiza efectuată de acesta asupra rezervelor de țiței și gaze naturale estimate de către Societate (ultimul raport datat 1 iulie 2018 pentru rezervele existente la 31 decembrie 2017); ▶ Am testat faptul că adăuțiile sau reducerile semnificative ale rezervelor de țiței și gaze naturale au fost efectuate în perioada corespunzătoare și în conformitate cu Reglementările și recomandările tehnice pentru rezerve și resurse ale Societății; ▶ Am testat faptul că rezervele actualizate de țiței și gaze naturale au fost incluse în mod corespunzător în analiza Societății în ceea ce privește deprecierea și înregistrarea în contabilitate a amortizării; și ▶ Am evaluat dacă informațiile prezentate în situațiile financiare ale Societății sunt adecvate.

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
Estimarea provizioanelor de dezafectare și restaurare și a provizioanelor de mediu La 31 decembrie 2020, valoarea totală a provizionului de dezafectare și restaurare și a provizionului de mediu era de 7.511 milioane RON și, respectiv, 410 milioane RON. Activitățile de bază ale Societății generează cu regularitate obligații cu privire la demontarea și îndepărtarea, scoaterea din uz a activelor, precum și activități de remediere a solului. Estimările și ipotezele cheie se referă la estimarea conducerii în ceea ce privește costurile viitoare, ratele de actualizare și de inflație care sunt utilizate pentru a calcula obligațiile de dezafectare, restaurare și de mediu. Societatea prezintă detalii referitoare la obligațiile de dezafectare, restaurare și de mediu în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”) și Nota 13 („Provizioane”) la situațiile financiare.	Am analizat estimarea anuală efectuată de conducere în ceea ce privește provizioanele pentru obligațiile de dezafectare și restaurare și obligațiile de mediu. În mod specific, munca noastră a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea: ▶ Am înțeles la nivel detaliat procesul de estimare a provizioanelor privind obligațiile de dezafectare și restaurare existent la nivelul Societății, precum și fluxul de documentație aferent și evaluarea proiectării și implementării controalelor pe parcursul acestui proces; ▶ Am comparat estimările curente ale costurilor de dezafectare, restaurare și mediu cu costurile efective din perioadele anterioare. În cazul în care nu au fost disponibile date din perioadele anterioare, am reconciliat estimările de costuri cu documente disponibile de la terțe părți sau cu estimările inginerilor Societății; ▶ Am discutat cu membrii conducerii privind estimările de alocare în timp a efectuării lucrărilor de suprafață și adâncime pentru dezafectarea sondelor; ▶ Am inspectat documentele suport pentru modificările semnificative survenite în estimările privind costurile care au avut loc în cursul anului; ▶ Am implicat specialiștii noștri în evaluare pentru a ne asista în analiza ratelor de actualizare și de inflație; ▶ Am testat acuratețea matematică a calculelor efectuate pentru determinarea provizioanelor de dezafectare și restaurare și a provizioanelor de mediu; și ▶ Am evaluat dacă informațiile prezentate în situațiile financiare ale Societății sunt adecvate.

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
Recuperabilitatea creanței asupra statului român Conform contractului de privatizare, Societatea este îndreptățită să recupereze de la statul român o parte din cheltuielile de dezafectare și de mediu efectuate pentru restaurarea și decontaminarea zonelor aferente unor activități desfășurate înaintea procesului de privatizare din 2004. Ca urmare, Societatea a înregistrat drept creanță asupra statului român costurile aferente estimate cu dezafectarea având o valoare prezentă netă de 2.152 milioane RON la 31 decembrie 2020 și costurile estimate cu obligațiile de mediu în segmentul Downstream Oil având o valoare prezentă netă de 250 milioane RON. Evaluarea de către conducere a creanței asupra statului român necesită raționamente și estimări semnificative pentru a adresa incertitudinea referitoare la sumele specifice recuperabile de la statul român. Procesul de evaluare ia în considerare, printre altele, istoricul sumelor solicitate, procesul și cerințele de documentare și potențiale litigii sau proceduri de arbitraj. Societatea prezintă detalii referitoare la creanțele de dezafectare și de mediu asupra statului român în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”) și în Nota 8 („Creanțe comerciale și alte active financiare”) la situațiile financiare.	Am analizat estimările conducerii referitoare la recuperabilitatea creanței înregistrate asupra statului român. În mod specific, munca noastră a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea: ▶ Am citit prevederile anexei P la contractul de privatizare din 23 iulie 2004, în legătură cu achiziția de către OMV Aktiengesellschaft a unor acțiuni în Societatea Națională a Petrolului Petrom SA, așa cum a fost aprobat de legea nr. 555/2004. Anexa P include prevederi referitoare la obligațiile vânzătorului (respectiv Ministerul Economiei și Comerțului) de a rambursa Societății costurile de mediu și de abandonare aferente poluării istorice, cu îndeplinirea unor condiții; ▶ Am analizat evaluarea conducerii în ceea ce privește recuperabilitatea creanței asupra statului român, inclusiv istoricul sumelor solicitate față de sumele acceptate și plătite și am discutat cu conducerea despre stadiul notificărilor de pretenție transmise statului român și a procedurii de arbitraj; ▶ Am obținut și am citit analiza avocatului independent în ceea ce privește stadiul procedurii de arbitraj, care a fost luată în considerare de către Societate pentru evaluarea creanței asupra statului român; ▶ Am reconciliat creanțele pentru care au fost depuse notificări de pretenție cu respectivele notificări de pretenție; ▶ Am reconciliat creanțele pentru care au fost efectuate lucrări de dezafectare, dar pentru care nu au fost depuse notificări de pretenție, cu respectivele costuri de dezafectare; ▶ Am reconciliat creanțele pentru care nu au fost încă efectuate lucrări de dezafectare cu provizioanele de dezafectare aferente; ▶ Am discutat cu membrii conducerii privind estimările în ceea ce privește momentul încasării; ▶ Am implicat specialiștii noștri în evaluare pentru a ne asista în analiza ratelor de actualizare și de inflație; ▶ Am testat acuratețea matematică a calculului valorii prezente nete a creanțelor înregistrate; și ▶ Am evaluat dacă informațiile prezentate în situațiile financiare ale Societății sunt adecvate.

Alte informații

Alte informații includ informațiile cuprinse în Raportul Consiliului de Supraveghere asupra situațiilor financiare individuale, Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale, Raportul anual al Grupului OMV Petrom, Raportul privind plățile efectuate către guverne al OMV Petrom S.A. și Raportul de sustenabilitate aferente anului 2020, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Am obținut Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale, Raportul anual al Grupului OMV Petrom și Raportul privind plățile efectuate către guverne al OMV Petrom S.A. înainte de data raportului nostru de audit și ne așteptăm să obținem Raportul Consiliului de Supraveghere și Raportul de sustenabilitate, după emiterea raportului nostru de audit. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm și nu vom exprima nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații obținute înainte de data raportului de audit, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă să evalueze abilitatea Societății de a-și desfășura activitatea conform principiului continuității activității și să prezinte, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și folosirea principiului continuității activității, mai puțin în cazul în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să îi înceteze activitatea sau nu are nicio alternativă reală decât să procedeze astfel.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de eroare sau fraudă și de a emite un raport de audit care să includă opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că un audit desfășurat în conformitate cu standardele ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, atât la nivel individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- ▶ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- ▶ Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- ▶ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- ▶ Concluzionăm asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducere a principiului continuității activității, și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probe de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- ▶ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, prezentăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, acțiunile întreprinse pentru eliminarea amenințărilor cu privire la independența sau măsurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.

Dintre aspectele pe care le comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea „Alte informații”, referitor la Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale, noi am citit Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale și raportăm următoarele:

- a) În Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2020, atașate;

- b) Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare, Anexa 1, punctele 15-19;
- c) pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale.

Alte cerințe privind cuprinsul raportului de audit conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului

Numirea și aprobarea auditorului

Am fost numiți auditori ai Societății de către Adunarea Generală a Acționarilor la data de 27 aprilie 2020 pentru a audita situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2020. Durata totală de misiune continuă, inclusiv reînnoirile (prelungirea perioadei pentru care am fost numiți inițial) și renumirile anterioare drept auditori a fost de 10 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2011 până la 31 decembrie 2020.

Consecvența cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare exprimată în acest raport este în concordanță cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în data de 3 februarie 2021.

Furnizarea serviciilor non-audit

Nu am furnizat Societății servicii non-audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și rămânem independenți față de Societate pe durata auditului.

Nu am furnizat Societății și entităților controlate de aceasta alte servicii decât cele de audit statutar și cele prezentate în notele la situațiile financiare.

În numele,

Ernst & Young Assurance Services SRL

Bd. Ion Mihalache nr. 15-17, etaj 21, București, România

Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. FA77

Nume Auditor / Partener: Andreas Hadjidamianou
Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. AF3357

București, România
17 martie 2021

OMV PETROM S.A.

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2020

(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

	Note	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
ACTIVE			
Imobilizări necorporale	5	2.620,93	3.121,64
Imobilizări corporale	6	25.872,41	25.594,27
Investiții	7	1.747,47	1.896,99
Alte active financiare	8	2.425,37	2.497,85
Alte active	9	221,80	203,92
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	17	1.464,75	1.411,81
Active imobilizate		34.352,73	34.726,48
Stocuri	10	1.652,09	1.952,39
Creanțe comerciale	8	1.309,30	1.857,34
Alte active financiare	8	1.207,63	472,68
Alte active	9	183,58	369,66
Numerar și echivalente de numerar		7.304,97	6.795,30
Active circulante		11.657,57	11.447,37
Active deținute pentru vânzare	11	719,24	217,20
Total active		46.729,54	46.391,05
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital social	12	5.664,41	5.664,41
Rezerve		26.348,53	26.686,54
Total capitaluri proprii		32.012,94	32.350,95
Provizioane pentru beneficii de pensionare și alte obligații similare	13	205,40	232,32
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	14	108,94	197,88
Datorii de leasing	6, 15	340,22	399,78
Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea	13	7.244,66	6.390,38
Alte provizioane	13	634,79	582,07
Alte datorii financiare	15	4,21	62,55
Alte datorii	16	14,09	13,89
Datorii pe termen lung		8.552,31	7.878,87

	Note	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Datorii comerciale	15	2.323,59	2.665,96
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	14	1.509,15	1.510,04
Datorii de leasing	6, 15	120,62	111,24
Datorii cu impozitul pe profit		38,30	173,50
Alte provizioane și obligații cu dezafectarea	13	505,52	560,95
Alte datorii financiare	15	747,84	324,04
Alte datorii	16	645,56	591,75
Datorii curente		5.890,58	5.937,48
Datorii asociate activelor deținute pentru vânzare	11	273,71	223,75
Total capitaluri proprii și datorii		46.729,54	46.391,05

Aceste situații financiare au fost aprobate la data de 17 martie 2021.

Christina Verchere
Director General Executiv
Președinte al Directoratului

Alina Popa
Director Financiar
Membru al Directoratului

Christopher Veit
Membru al Directoratului
Upstream

Franck Neel
Membru al Directoratului
Downstream Gas

Radu Căprău
Membru al Directoratului
Downstream Oil

Irina Dobre
Vicepreședinte
Departament Financiar

Nicoleta Drumea
Șef Departament
Raportare Financiară

OMV PETROM S.A.

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

	Note	2020	2019
Venituri din vânzări	18, 26	15.437,24	19.943,71
Alte venituri de exploatare	19	407,16	221,21
Venit net din filiale consolidate și din investiții în entități asociate	20	665,11	616,21
Total venituri din vânzări și alte venituri		16.509,51	20.781,13
Achiziții (nete de variația stocurilor)		(5.939,65)	(7.568,34)
Cheltuieli de producție și similare		(3.416,87)	(3.450,55)
Cheltuieli cu taxe aferente producției și similare		(857,58)	(1.176,29)
Amortizare, ajustări de depreciere a activelor imobilizate și reversări	22	(2.884,08)	(3.270,92)
Cheltuieli privind vânzările, distribuția și cheltuieli administrative		(769,05)	(828,32)
Cheltuieli de explorare		(806,67)	(237,66)
Alte cheltuieli de exploatare	21	(336,79)	(232,07)
Rezultat din exploatare	26	1.498,82	4.016,98
Venituri din dobânzi	23	335,29	324,11
Cheltuieli cu dobânzile	23	(319,80)	(307,53)
Alte venituri și cheltuieli financiare	24	(10,41)	51,08
Rezultat financiar net		5,08	67,66
Profit înainte de impozitare		1.503,90	4.084,64
Impozit pe profit	25	(122,32)	(521,05)
Profit net al anului		1.381,58	3.563,59

Aceste situații financiare au fost aprobate la data de 17 martie 2021.

Christina Verchere
Director General Executiv
Președinte al Directoratului

Alina Popa
Director Financiar
Membru al Directoratului

Christopher Veit
Membru al Directoratului
Upstream

Franck Neel
Membru al Directoratului
Downstream Gas

Radu Căprău
Membru al Directoratului
Downstream Oil

Irina Dobre
Vicepreședinte
Departament Financiar

Nicoleta Drumea
Șef Departament
Raportare Financiară

OMV PETROM S.A.

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

	2020	2019
Profit net al anului	1.381,58	3.563,59
Câștiguri/(pierderi) din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor, generate în cursul anului	467,80	24,69
(Câștiguri)/pierderi din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor, reclassificate în situația veniturilor și cheltuielilor	(371,31)	3,26
Totalul elementelor care pot fi reclassificate ("reciclate") ulterior în cadrul situației veniturilor și cheltuielilor	96,49	27,95
Câștiguri/(pierderi) din actualizarea beneficiilor de pensionare	(12,25)	(24,16)
Câștiguri/(pierderi) din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor care sunt ulterior transferate în valoarea contabilă a elementului acoperit împotriva riscului	(134,60)	-
Totalul elementelor care nu vor fi reclassificate ("reciclate") ulterior în cadrul situației veniturilor și cheltuielilor	(146,85)	(24,16)
Impozit pe profit aferent elementelor care pot fi reclassificate ("reciclate") ulterior în cadrul situației veniturilor și cheltuielilor	(15,44)	(4,47)
Impozit pe profit aferent elementelor care nu vor fi reclassificate ("reciclate") ulterior în cadrul situației veniturilor și cheltuielilor	23,50	3,87
Impozit pe profit total aferent altor elemente ale rezultatului global	8,06	(0,60)
Alte elemente ale rezultatului global al anului, nete de impozitul pe profit	(42,30)	3,19
Rezultatul global total al anului	1.339,28	3.566,78

OMV PETROM S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

Situația modificărilor capitalurilor proprii pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

	Capital social	Rezultatul reportat și alte rezerve similare	Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie	Alte rezerve	Acțiuni proprii	Capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2020	5.664,41	26.583,21	27,70	75,65	(0,02)	32.350,95
Profit net al anului	-	1.381,58	-	-	-	1.381,58
Alte elemente ale rezultatului global al anului	-	(10,29)	(32,01)	-	-	(42,30)
Rezultatul global total al anului	-	1.371,29	(32,01)	-	-	1.339,28
Dividende distribuite	-	(1.755,96)	-	-	-	(1.755,96)
Reclasificarea instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie în bilanț	-	-	78,67	-	-	78,67
Sold la 31 decembrie 2020	5.664,41	26.198,54	74,36	75,65	(0,02)	32.012,94

Situația modificărilor capitalurilor proprii pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

	Capital social	Rezultatul reportat și alte rezerve similare	Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie	Alte rezerve	Acțiuni proprii	Capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2019	5.664,41	24.569,29	4,22	75,65	(0,02)	30.313,55
Profit net al anului	-	3.563,59	-	-	-	3.563,59
Alte elemente ale rezultatului global al anului	-	(20,29)	23,48	-	-	3,19
Rezultatul global total al anului	-	3.543,30	23,48	-	-	3.566,78
Dividende distribuite	-	(1.529,38)	-	-	-	(1.529,38)
Sold la 31 decembrie 2019	5.664,41	26.583,21	27,70	75,65	(0,02)	32.350,95

Pentru detalii privind elementele capitalurilor proprii, a se vedea nota 12.

OMV PETROM S.A.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

	Note	2020	2019
Profit înainte de impozitare		1.503,90	4.084,64
Venituri din dividende		(562,20)	(558,99)
Venituri din dobânzi	23	(263,10)	(231,43)
Cheltuieli cu dobânzile și alte cheltuieli financiare	23, 24	53,87	64,01
Mișcarea netă a provizioanelor și a ajustărilor de depreciere pentru:			
- Investiții și împrumuturi		(122,19)	(108,98)
- Stocuri		9,56	(1,86)
- Creanțe		(23,99)	(34,06)
- Beneficii de pensionare și alte datorii similare		(39,17)	4,78
- Obligații cu dezafectarea și restaurarea		74,96	30,29
- Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli		33,56	230,02
Câștigul din transferul de activitate	29	-	(51,77)
Câștigul net din cedarea activelor imobilizate	19, 21	(43,47)	(14,35)
Amortizare și ajustări de depreciere a activelor imobilizate, inclusiv reversări		3.565,87	3.401,89
Alte ajustări nemonetare	29	(105,66)	(233,47)
Dividende primite		562,20	558,99
Dobânzi primite		195,47	176,49
Dobânzi și alte costuri financiare plătite		(48,51)	(58,12)
Impozit pe profit plătit		(315,90)	(569,47)
Trezoreria generată de activitățile de exploatare înainte de modificările capitalului circulant		4.475,20	6.688,61
(Creșterea)/scăderea stocurilor		284,50	(271,04)
Scăderea creanțelor și a altor active		642,10	210,32
Creșterea/(scăderea) datoriilor		(7,98)	292,59
Flux de trezorerie din activități de exploatare		5.393,82	6.920,48

	Note	2020	2019
Investiții			
Imobilizări necorporale și corporale		(3.056,25)	(3.695,95)
Investiții în filiale	29	(41,43)	124,26
Împrumuturi nete rambursate de către/ (acordate către) filiale	29	(109,29)	126,48
Cedări			
Încasări aferente activelor imobilizate	29	201,27	246,71
Încasări din transferul de activitate	29	-	78,58
Încasări din cedarea de investiții	29	71,59	-
Flux de trezorerie din activități de investiții		(2.934,11)	(3.119,92)
Rambursări nete aferente împrumuturilor luate de la filiale	29	(42,74)	(84,46)
Rambursări nete aferente altor împrumuturi	29	(163,04)	(307,71)
Dividende plătite		(1.740,32)	(1.515,82)
Flux de trezorerie din activități de finanțare		(1.946,10)	(1.907,99)
Efectul modificării cursurilor de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar		(3,94)	1,38
Creșterea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		509,67	1.893,95
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului		6.795,30	4.901,35
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului		7.304,97	6.795,30

OMV PETROM S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020

(toate sumele sunt exprimate în milioane RON, mai puțin unde este specificat altfel)

1. PRINCIPII LEGALE ȘI BAZELE DE ÎNTOCMIRE

OMV Petrom S.A. (Strada Coralilor, nr. 22, cod poștal 013329, București, România), denumită în continuare „Societatea” sau „OMV Petrom”, desfășoară activități în segmentele Upstream, Downstream Oil și Downstream Gas și este listată la Bursa de Valori București sub codul „SNP” și la Bursa de Valori din Londra sub codurile „PETB” și „PETR”.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2020 și 2019

	Procent 2020	Procent 2019
OMV Aktiengesellschaft	51,011%	51,011%
Statul Român	20,639%	20,639%
Fondul Proprietatea S.A.	6,997%	9,998%
Entități juridice și persoane fizice	21,353%	18,352%
Total	100,000%	100,000%

La 31 decembrie 2020 numărul de certificate globale de depozit (GDR-uri) a fost de 181.611, echivalentul a 27.241.650 acțiuni ordinare, reprezentând 0,048% din capitalul social.

La 31 decembrie 2019 numărul GDR-urilor a fost de 182.780, echivalentul a 27.417.000 acțiuni ordinare, reprezentând 0,048% din capitalul social.

Declarație de conformitate

Situațiile financiare individuale („situații financiare”) ale Societății au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) cu toate modificările și clarificările ulterioare.

Societatea întocmește și situații financiare consolidate conform IFRS adoptate de către Uniunea Europeană (UE), care sunt disponibile pe website-ul societății:

www.omvpetrom.com/portal/01/petromcom/petromcom/OMV_Petrom/Relatia_cu_investitorii.

Exercițiul financiar corespunde anului calendaristic.

Bazele de întocmire

Situațiile financiare ale OMV Petrom S.A. sunt prezentate în RON („leu românesc”), utilizând principiul continuității activității. Toate sumele sunt prezentate în milioane, rotunjite la cele mai apropiate două zecimale. Situațiile financiare sunt întocmite pe baza costului istoric, cu excepția anumitor elemente care au fost evaluate la valoare justă, așa cum este detaliat în nota 3 Principii contabile și de evaluare. În cazul activelor și datoriilor financiare pentru care valoarea justă este diferită de valoarea netă contabilă la data de raportare, valorile juste au fost prezentate în nota 30.

2. ESTIMĂRI, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

În vederea întocmirii situațiilor financiare, managementul Societății trebuie să utilizeze o serie de estimări, ipoteze și raționamente care influențează valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor, precum și valoarea sumelor raportate în notele la situațiile financiare și prezentarea datoriilor contingente. Estimările și raționamentele sunt actualizate în mod continuu și se bazează pe experiența managementului și pe alți factori, printre care așteptările cu privire la evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în circumstanțele respective. Cu toate acestea, incertitudinea aferentă acestor ipoteze și estimări poate genera rezultate efective diferite față de aceste estimări și poate duce la ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor sau datoriilor în perioadele viitoare.

Alte aspecte cu privire la expunerea Societății la riscurile și incertitudinile legate de gestionarea capitalului și a riscului financiar, inclusiv politicile aferente, sunt prezentate în nota 33.

Modificările în estimări se contabilizează prospectiv.

Corecția erorilor semnificative aferente perioadei anterioare se efectuează retroactiv, pe seama rezultatului reportat, prin retratarea valorilor comparative pentru perioada (perioadele) anterioară(e) prezentată(e) în care a apărut eroarea sau, dacă eroarea a apărut înainte de prima perioadă anterioară prezentată, retratarea soldurilor de deschidere ale activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru prima perioadă anterioară prezentată. Erorile nesemnificative sunt corectate în perioada în care acestea sunt descoperite, pe seama situației veniturilor și cheltuielilor.

Estimări și ipoteze

În cele ce urmează sunt descrise ipotezele semnificative privind evenimente viitoare și alte surse de incertitudine existente la data raportării, care prezintă un risc major de a conduce la ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor sau datoriilor în cursul anului financiar viitor. Societatea își bazează estimările și ipotezele pe parametri disponibili la data întocmirii situațiilor financiare. Cu toate acestea circumstanțele și ipotezele existente în legătură cu perioadele viitoare pot suferi modificări în contextul schimbărilor condițiilor de piață sau al altor factori care nu sunt în controlul Societății. Astfel de modificări sunt reflectate în ipoteze pe măsură ce acestea apar

a) Rezervele de țiței și gaze naturale

Rezervele minerale (rezervele de țiței și gaze naturale) sunt estimate de către inginerii Societății, în conformitate cu standardele internaționale și cu standardele convenite în industrie, pe baza disponibilității datelor geologice și de inginerie, a datelor referitoare la performanța zăcămintelor, a forajului de noi sonde și a prețurilor mărfurilor tranzacționabile. Estimările sunt auditate de către auditori externi periodic (de obicei o dată la doi ani). Ultimul audit extern al rezervelor de țiței și gaze naturale a fost efectuat în 2018. Rezervele comerciale sunt determinate utilizând estimările hidrocarburilor existente, factorii de recuperare și prețurile viitoare la țiței și gaze naturale.

Activele aferente producției de țiței și gaze naturale sunt amortizate pe baza metodei unităților de producție la o rată calculată prin referință fie la rezervele dovedite totale, fie la rezervele dovedite dezvoltate (a se vedea mai jos politica contabilă de amortizare și depreciere), determinate așa cum s-a prezentat mai sus. Valoarea contabilă a activelor aferente producției de țiței și gaze naturale la 31 decembrie 2020 este prezentată în notele 5 și 6.

Nivelul rezervelor comerciale estimate este, de asemenea, un factor important în evaluarea gradului de depreciere a valorii contabile a oricărui activ de dezvoltare și producție al Societății.

b) Costurile de dezafectare

Activitățile de bază ale Societății generează cu regularitate obligații cu privire la demontarea și îndepărtarea, scoaterea din uz a activelor, precum și obligații de remediere a solului. Aceste obligații de dezafectare și restaurare au valori semnificative în special pentru segmentul Upstream (sonde de țitei și gaze, echipamente de suprafață și offshore). La momentul apariției obligației, aceasta se provizionează integral prin recunoașterea unei datorii egală cu valoarea actualizată a cheltuielilor viitoare de dezafectare și restaurare. Concomitent, pentru activul la care se referă provizionul de dezafectare se capitalizează o sumă echivalentă.

Costurile de dezafectare pentru anumite facilități și proprietăți vor fi suportate de Societate la sfârșitul perioadei de operare a acestora.

Estimările costurilor viitoare de restaurare sunt bazate pe contractele în vigoare încheiate cu furnizorii, rapoartele inginerilor OMV Petrom, precum și pe experiența anterioară. Reducerea costurilor viitoare preconizate sau amânarea acestora afectează atât provizionul, cât și activul aferent, în limita valorii contabile, iar în caz contrar provizionul este reversat în situația veniturilor și cheltuielilor.

Pentru determinarea provizioanelor pentru costurile de dezafectare și restaurare este necesară estimarea ratelor de actualizare și de inflație. Aceste estimări au un impact semnificativ asupra valorii provizioanelor (a se vedea nota 13).

Costurile finale de dezafectare și restaurare sunt incerte și estimările de costuri pot varia ca răspuns la numeroși factori, printre care modificări ale legislației relevante, dezvoltarea unor tehnici noi de restaurare sau experiența altor zone de producție. Alocarea în timp și suma costurilor pot să se modifice și, de exemplu, ca urmare a schimbărilor rezervelor sau ale legilor și reglementărilor sau ale interpretării acestora. Prin urmare, pot exista ajustări semnificative asupra provizioanelor înregistrate, care pot afecta rezultatele viitoare.

c) Deprecierea activelor nefinanciare

Societatea evaluează fiecare activ sau unitate generatoare de numerar la fiecare dată de raportare pentru a stabili dacă există indicii de depreciere. Dacă există astfel de indicii, se efectuează un calcul formal al valorii recuperabile, care reprezintă maximum dintre valoarea justă mai puțin costurile aferente vânzării și valoarea de utilizare. Cu excepția activelor a căror valoare va fi recuperată printr-o tranzacție de vânzare mai degrabă decât prin utilizare, pentru toate testele de depreciere efectuate, valoarea recuperabilă s-a bazat pe valoarea de utilizare. Evaluarea acestora necesită diverse estimări și ipoteze, în funcție de natura activității, cum ar fi prețurile la țitei, ratele de actualizare, rezervele, ratele de creștere, marjele brute și marjele din activitatea de energie electrică. Estimările și ipotezele cheie utilizate sunt supuse riscului de modificare ca urmare a caracterului volatil inerent al diversilor factori macroeconomici și ca urmare a incertitudinii legate de factorii specifici activelor sau unităților generatoare de numerar, cum ar fi volumele rezervelor și profilurile de producție, care pot afecta valoarea recuperabilă a activelor și/sau a unităților generatoare de numerar.

Testul de depreciere în Upstream

Principalele ipoteze folosite pentru valoarea recuperabilă a activelor din Upstream sunt prețurile țiteiului și gazelor naturale, volumele de producție și ratele de actualizare. Profilele de producție au fost estimate pe baza experienței anterioare și reprezintă cea mai bună estimare a managementului cu privire la producția viitoare. Prognozele fluxurilor de trezorerie pentru primii cinci ani se bazează pe planificarea pe termen mediu și, pentru restul perioadei, pe o planificare bazată pe întreaga durată de viață a zăcămantului ("durata zăcămantului").

În 2020, Societatea și-a actualizat planul pe termen mediu și a revizuit estimările pe termen lung utilizate în planificare pentru a reflecta schimbările din mediul de piață. Suplimentar, ipotezele privind evoluția prețurilor pe termen scurt au fost actualizate pentru reflecta scăderea semnificativă a prețului țiteiului în 2020.

Ipotezele privind prețul nominal al țițeiului și cursul de schimb RON/USD sunt prezentate mai jos:

Ipotezele privind prețul țițeiului în 2020	2021	2022	2023	2024	2025
Prețul țițeiului Brent (USD/bbl)	50	60	60	65	65
Cursul de schimb RON/USD	4,30	4,30	4,30	4,30	4,30
Prețul țițeiului Brent (RON/bbl)	215	258	258	280	280

Ipotezele privind prețul țițeiului în 2019	2020	2021	2022	2023	2024
Prețul țițeiului Brent (USD/bbl)	60	70	70	75	75
Cursul de schimb RON/USD	4,22	4,22	4,22	4,22	4,22
Prețul țițeiului Brent (RON/bbl)	253	295	295	316	316

Pentru perioada 2026-2029, Societatea a estimat un preț al țițeiului Brent de 65 USD/bbl care se așteaptă să scadă gradual la 60 USD/bbl până în 2035. Începând cu 2035, Societatea a aplicat un preț al țițeiului Brent de 60 USD/bbl. Toate estimările după anul 2025, menționate anterior, sunt exprimate în termeni reali la nivelul anului 2025.

Estimările utilizate pentru prețurile țițeiului pe termen scurt și mediu se fundamentează pe cea mai bună estimare a managementului și sunt în concordanță cu sursele externe. Estimările pe termen lung sunt în concordanță cu datele furnizate de studii externe și consideră viziunea pe termen lung asupra ofertei și cererii globale.

Revizuirile de mai sus au condus la ajustări de depreciere (nete de reversări) în valoare de 346,37 milioane lei înainte de impozitare și ajustări de depreciere pentru active necorporale de explorare în valoare de 599,09 milioane lei înainte de impozitare. Valoarea recuperabilă a activelor depreciate sau pentru care s-a înregistrat o reversare a unei ajustări de depreciere a fost în sumă de 2.730,42 milioane RON. Rata de actualizare după impozitare folosită a fost de 9,7%. Valoarea recuperabilă s-a bazat pe valoarea de utilizare.

O creștere de 1 punct procentual a ratei de actualizare după impozitare ar conduce la o ajustare de depreciere suplimentară de aproximativ 150 milioane RON după impozitare. În plus, o scădere a prețului țițeiului Brent cu 10 USD/bbl pe an ar conduce la o ajustare de depreciere suplimentară în valoare de aproximativ 2,5 miliarde RON după impozitare.

În 2019, date fiind estimările managementului privind prețul țițeiului Brent pe termen lung și volumele de producție, a fost realizată o analiză a evenimentelor declanșatoare și s-a concluzionat că nu sunt indicatori privind deprecierea sau reversarea unor ajustări de depreciere, și prin urmare nu a fost necesar să se efectueze un test de depreciere.

Testul de depreciere în Downstream

În segmentul Downstream Oil, pe lângă ratele de actualizare, valorile recuperabile sunt influențate în principal de indicatorul marja de rafinare și de rata de utilizare a rafinării, precum și de marjele din vânzările cu amănuntul și de volumele de vânzări cu amănuntul.

În 2020 și 2019, pe baza estimărilor managementului, s-a concluzionat că nu au existat evenimente declanșatoare pentru efectuarea vreunui test de depreciere în Downstream Oil.

În segmentul Downstream Gas, pe lângă ratele de actualizare, principalele ipoteze de evaluare pentru calculul valorilor recuperabile sunt marjele din activitatea de energie electrică (fiind diferențele dintre prețul la electricitate și costul gazului natural și al certificatelor CO2) și producția netă de electricitate pentru centrala electrică. Estimările utilizate pentru prețuri se fundamentează pe cea mai bună estimare a managementului, ținând cont de specificul pieței locale și de corelația dintre piața locală și cea regională.

În 2020, ipotezele de preț pe termen lung pentru energie electrică și certificate CO2 au fost revizuite, având în vedere condițiile mai bune din piața producției de energie electrică, favorizând centralele electrice cu ciclu combinat comparativ cu centralele electrice pe cărbune. Aceasta a determinat reversarea integrală a ajustărilor de depreciere aferente centralei electrice cu ciclu combinat de la Brazi, în valoare de 518,65 milioane lei înainte de impozitare având la bază o rată de actualizare după impozitare de 4,26%.

O creștere de 1 punct procentual a ratei de actualizare după impozitare nu ar modifica valoarea reversării ajustării de depreciere, având în vedere că valoarea recuperabilă ar fi mai mare decât limita maximă de reversare. De asemenea, o scădere de 25% a marjelor din activitatea de energie electrică nu ar avea un impact asupra reversării ajustării de depreciere înregistrate.

În 2019, pe baza estimărilor managementului, s-a concluzionat că nu au existat evenimente declanșatoare pentru efectuarea vreunui test de depreciere în Downstream Gas.

d) Costuri de explorare și evaluare

Aplicarea politicii contabile a Societății pentru costurile de explorare și evaluare necesită raționamente pentru a determina dacă obținerea de beneficii economice viitoare este probabilă din operarea sau vânzarea viitoare, sau dacă activitățile nu au atins un stadiu care permite o evaluare rezonabilă a existenței rezervelor. Determinarea rezervelor și resurselor este în sine un proces de estimare, care presupune grade diferite de incertitudine, în funcție de subclasificări, iar aceste estimări afectează în mod direct momentul de recunoaștere a costurilor de explorare și evaluare. Politica de recunoaștere prevede ca managementul să utilizeze o serie de estimări și ipoteze referitoare la evenimentele și circumstanțele viitoare, în special dacă se poate stabili o operațiune de extracție viabilă din punct de vedere economic. Oricare dintre aceste estimări și ipoteze se poate schimba pe măsură ce noi informații devin disponibile. Dacă, ulterior capitalizării costurilor, se obțin informații care sugerează că recuperarea acestora este improbabilă, suma capitalizată relevantă este înregistrată în situația veniturilor și cheltuielilor aferentă perioadei în care noile informații au fost disponibile. Costurile de explorare și evaluare capitalizate sunt prezentate la active imobilizate necorporale în situația poziției financiare.

e) Recuperabilitatea creanței asupra statului român

Conducerea evaluează periodic recuperabilitatea creanței aferente costurilor de recuperat de la statul român aferente obligațiilor de dezafectare și de mediu, care a fost recunoscută în baza contractului de privatizare. Procesul de evaluare ia în considerare, printre altele, istoricul sumelor solicitate, cerințele aferente procesului de documentare, potențiale litigii sau proceduri de arbitraj. Pentru mai multe detalii a se vedea nota 8 b).

Raționamente

În procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societății, au fost utilizate raționamente, în mod special în legătură cu următoarele aspecte

f) Unitățile generatoare de numerar

Managementul utilizează raționamente pentru stabilirea nivelului adecvat de grupare a activelor din Upstream în unități generatoare de numerar, în special cu privire la activele din Upstream care au în comun o infrastructură semnificativă și sunt, prin urmare, grupate în aceeași unitate generatoare de numerar.

g) Contingențele

Prin natura lor, contingențele vor fi clarificate doar atunci când unul sau mai multe evenimente viitoare se vor petrece sau nu. Evaluarea contingențelor implică, în mod inerent, utilizarea de raționamente și estimări semnificative cu privire la rezultatul unor evenimente viitoare.

h) Durata contractelor de leasing și rata marginală de împrumut

OMV Petrom stabilește durata contractului de leasing ca fiind perioada irevocabilă a contractului de leasing cumulată cu perioade acoperite de opțiunea de prelungire a contractului de leasing, dacă există certitudinea rezonabilă că va fi exercitată, sau alte perioade acoperite de opțiunea de încetare, dacă există certitudinea rezonabilă că aceasta nu va fi exercitată. Societatea are contracte de leasing care includ opțiuni de prelungire și de încetare. În determinarea duratei de leasing utilizată pentru evaluarea leasingului, Societatea ia în considerare toți factorii și toate circumstanțele relevante pentru crearea unui stimul economic pentru scurtarea sau prelungirea duratei de leasing precum factorii de piață, mărimea rezervelor de țiței și gaze sau alți factori relevanți.

Societatea nu poate determina cu ușurință rata implicită a dobânzii din contractele sale de leasing. Astfel, utilizează rata marginală relevantă de împrumut pentru a evalua datoriile de leasing. Ratele marginale de împrumut au fost determinate luând în considerare factori precum durata leasingului, riscul de credit, valuta în care este exprimat leasingul și mediul economic

3. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE

3.1. Schimbări în politicile contabile

Politicile contabile adoptate sunt consecvente cu cele aplicate pentru exercițiul financiar anterior, cu excepția modificărilor prezentate mai jos.

Adoptarea pentru prima dată a standardelor revizuite

Societatea a adoptat următoarele standarde revizuite cu aplicare inițială de la 1 ianuarie 2020:

- ▶ Amendamente la IFRS 3 Combinări de întreprinderi: Definiția unei întreprinderi
- ▶ Amendamente la IFRS 9, IAS 39 și IFRS 7: Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii
- ▶ Amendamente la IAS 1 și IAS 8: Definiția termenului „semnificativ”
- ▶ Amendamente ale Referințelor la Cadrul Conceptual în standardele IFRS

Aceste modificări nu au avut un impact semnificativ asupra situațiilor financiare consolidate ale Societății.

Modificare în prezentarea situației veniturilor și cheltuielilor

Începând cu 2020, reversările ajustărilor de depreciere a imobilizărilor corporale și necorporale sunt raportate în cadrul liniei “Amortizare, ajustări de depreciere a activelor imobilizate și reversări” pentru a îmbunătăți comparabilitatea la nivel internațional a prezentării situației veniturilor și cheltuielilor. Valorile raportate în anul precedent au fost ajustate în consecință. Modificarea voluntară a politicii contabile nu are nici un efect asupra rezultatului din exploatare.

Ajustări la elementele situației veniturilor și cheltuielilor

milioane lei	2019 (raportat)	Reclasificare	2019 (nou)
Alte venituri de exploatare	226,39	(5,18)	221,21
Total venituri din vânzări și alte venituri	20.786,31	(5,18)	20.781,13
Amortizare, ajustări de depreciere a activelor imobilizate și reversări	(3.276,10)	5,18	(3.270,92)

3.2. Alte standarde noi sau revizuite, dar care nu sunt încă obligatorii

Societatea nu a aplicat următoarele standarde noi sau modificate care au fost emise dar nu sunt încă în vigoare. Nu se așteaptă ca acesta să aibă un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății. În unele cazuri, acestea nu au fost încă adoptate de UE.

Standarde și amendamente	Data de intrare în vigoare conform IASB
Amendamente la IFRS 16: Contracte de leasing pentru concesiunile acordate ca urmare a pandemiei de COVID-19	1 iunie 2020
Amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16: Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii – Etapa a doua	1 ianuarie 2021
Amendamente la IFRS 3 Combinări de întreprinderi: Referințe la Cadrul Conceptual	1 ianuarie 2022
Amendamente la IAS 16 Imobilizări corporale: Încasări din vânzări înainte de utilizarea propriu-zisă	1 ianuarie 2022
Amendamente la IAS 37: Contracte oneroase - Costul aferent îndeplinirii unui contract	1 ianuarie 2022
Îmbunătățiri anuale ale standardelor IFRS 2018-2020	1 ianuarie 2022
Amendamente la IAS 1: Clasificarea Datoriilor ca Datorii curente sau Datorii pe termen lung	1 ianuarie 2023
Modificare a IFRS 10 Situații financiare consolidate și IAS 28 Investiții în entitățile asociate și asocierile în participație: Tranzacții de vânzare sau contribuție a unor active între un investitor și entitatea asociată sau asocierea în participație	amânat pe perioadă nedeterminată

3.3. Sumar al principiilor contabile și de evaluare**a) Costuri anterioare achiziției licențelor de explorare**

Costurile anterioare achiziției licențelor de explorare sunt recunoscute direct ca și cheltuieli în perioada în care sunt efectuate. Prospekțiunile anterioare achiziției licențelor de explorare se efectuează în etapa preliminară de evaluare atunci când se încearcă să se identifice zonele care ar putea conține potențiale rezerve de țiței și gaze, fără a avea acces fizic la acea zonă. Costurile aferente pot include studii seismice, măsurători magnetice, fotografii prin satelit și aeriene, teste de gravitație metrică etc.

b) Costuri de achiziție a licențelor

Costurile cu achiziția licențelor de explorare sunt recunoscute în categoria imobilizărilor necorporale.

Costurile cu achiziția licențelor sunt analizate la fiecare dată de raportare pentru a identifica dacă sunt indicii conform cărora valoarea lor contabilă netă depășește valoarea recuperabilă. Această analiză include confirmarea faptului că forajul de explorare este încă în desfășurare sau este ferm planificat, a faptului că s-a demonstrat, sau este în curs de a se demonstra, că descoperirea este viabilă din punct de vedere economic, pe baza unor considerente de ordin tehnic și comercial, și că a avut loc un progres suficient în definirea planurilor de dezvoltare și a calendarului.

În cazul în care nici o activitate viitoare nu este planificată sau în cazul în care s-a renunțat la licență sau licența a expirat, valoarea contabilă a costurilor cu achiziția licenței este recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor.

La momentul stabilirii rezervelor dovedite și a aprobării deciziei interne pentru dezvoltare, costurile relevante sunt transferate în categoria activelor aferente producției de țiței și gaze, în cadrul imobilizărilor corporale.

c) Costuri de explorare și de evaluare

Costurile de explorare și evaluare sunt contabilizate utilizând metoda de recunoaștere pe bază de succes al acestor operațiuni. Costurile aferente activităților geologice și geofizice sunt recunoscute direct la cheltuieli atunci când sunt efectuate. Costurile asociate activităților de foraj de explorare și evaluare sunt recunoscute inițial în categoria activelor aferente rezervelor nedovedite până la determinarea viabilității din punct de vedere comercial a prospecțiunilor de țiței și gaze aferente. Dacă prospecțiunile sunt finalizate fără succes, costurile asociate sunt incluse în situația veniturilor și cheltuielilor a anului. Dacă prospecțiunile sunt considerate viabile din punct de vedere comercial, astfel de costuri vor fi transferate în categoria imobilizărilor corporale (active aferente producției de țiței și gaze), la momentul stabilirii rezervelor dovedite și a aprobării deciziei interne pentru dezvoltare. Stadiul acestor prospecțiuni și al costurilor aferente este revizuit în mod regulat de către conducerea tehnică, comercială și executivă, incluzând revizuirea de depreciere cel puțin o dată pe an, pentru a confirma intenția continuă de a dezvolta sau de a beneficia în alt fel de descoperirea respectivă. Când nu mai există această intenție, costurile sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor.

d) Costuri de dezvoltare și producție

Costurile de dezvoltare, inclusiv costurile efectuate pentru a permite accesul la rezerve dovedite și pentru a pregăti amplasamentul sondelor pentru foraj, costurile efectuate cu forajul și cu echiparea sondelor de dezvoltare, precum și cele efectuate pentru construcția și instalarea facilităților de producție, sunt capitalizate ca active aferente producției de țiței și gaze.

Costurile de producție, inclusiv costurile înregistrate pentru desfășurarea activității și întreținerea sondelor și a echipamentelor și facilităților aferente (inclusiv costurile privind deprecierea și amortizarea, după cum este descris mai jos) și alte costuri privind operarea și întreținerea sondelor, echipamentelor și facilităților aferente sunt înregistrate drept cheltuieli pe măsură ce apar.

e) Imobilizări necorporale și imobilizări corporale

Imobilizările necorporale și corporale sunt recunoscute la costul de achiziție sau de construcție (incluzând costurile cu inspecțiile majore și reparațiile capitale) și sunt prezentate net de amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate.

Costul imobilizărilor corporale cumpărate este reprezentat de prețul net în numerar și echivalente de numerar plătit pentru achiziționarea activelor respective, precum și valoarea altor costuri direct atribuibile aducerii activelor la locația și condiția necesare pentru ca acestea să poată opera în modul dorit. Costul activelor construite în regie proprie include costurile

salariale, cu materialele, costuri indirecte de producție și alte costuri direct atribuibile aducerii activelor la locația și condiția curente.

Amortizarea este calculată folosind metoda liniară, cu excepția activelor din segmentul Upstream, pentru care amortizarea se calculează într-o mare măsură folosindu-se metoda unităților de producție. În situația veniturilor și cheltuielilor, ajustările de depreciere aferente activelor de explorare sunt prezentate ca și cheltuieli de explorare, iar cele pentru alte active sunt raportate în linia amortizare, ajustări de depreciere a activelor imobilizate și reversări.

Imobilizări necorporale		Durata de viață utilă (ani)
Fond comercial		nedeterminată
Software		3 – 5
Concesiuni, licențe și alte imobilizări necorporale		5 - 20, sau durata contractului
Imobilizări corporale specifice activității din fiecare segment		
Upstream	Active aferente producției de țiței și gaze	Metoda unităților de producție
Downstream Oil	Rezervoare pentru depozitare și instalații și echipamente pentru rafinare	25 – 40
Downstream Oil	Sisteme de conducte	20
Downstream Gas	Conducte de gaze	20 - 30
Downstream Gas	Centrala electrică cu ciclu combinat	8 – 30
Alte imobilizări corporale		
Clădiri utilizate pentru producție sau activități administrative		20 – 50
Alte imobilizări corporale		10 – 20
Active și echipamente accesorii		5 – 10

În vederea aplicării metodei contabile de amortizare pe baza unităților de producție, Societatea a împărțit zonele în care operează în regiuni. Rata de amortizare este calculată pentru fiecare regiune productivă, pe baza cantităților extrase și a rezervelor dovedite sau a rezervelor dovedite dezvoltate, după caz.

Activitățile de explorare și evaluare capitalizate nu sunt în general amortizate cât timp sunt aferente unor rezerve nedovedite, dar sunt testate pentru depreciere. Odată ce rezervele sunt dovedite și viabile din punct de vedere comercial, activele aferente sunt reclasificate în imobilizări corporale și sunt amortizate din momentul în care începe producția. Costurile de dezvoltare capitalizate și echipamentele aferente sunt în general amortizate pe baza rezervelor dovedite și dezvoltate/ rezervelor dovedite totale, aplicând metoda unităților de producție din momentul începerii producției.

Dreptul de utilizare a activelor este amortizat utilizând metoda liniară pe perioada cea mai scurtă dintre durata de viață utilă a activului și durata contractului de leasing.

Un element al imobilizărilor corporale și orice parte semnificativă recunoscută inițial sunt derecunoscute în momentul cedării sau atunci când nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sau vânzarea lui. Orice câștig sau pierdere din derecunoașterea activului (calculat(ă) ca diferență între încasările nete din vânzare și valoarea contabilă netă a activului) este inclus(ă) în situația veniturilor și cheltuielilor la momentul derecunoașterii.

În cadrul metodei contabile de recunoaștere pe bază de succes, activele individuale aferente activităților de producție țiței și gaze și alte active sunt alocate unor centre de cost (câmpuri, blocuri, regiuni), care stau la baza amortizării și a testelor de depreciere. În cazul în care sonde separate sau alte active, aparținând aceleiași zone cu rezerve dovedite, sunt abandonate, amortizarea cumulată a unui activ individual este posibil să nu poată fi identificată specific. În general, chiar dacă valorile contabile ale activelor abandonate pot fi identificate, pierderea din abandonarea parțială a unui activ dintr-o zonă nu este recunoscută, atât timp cât grupul rămas de active continuă să producă țiței și gaze. Se consideră faptul că

activul abandonat sau cedat este amortizat integral. Costurile capitalizate aferente activului abandonat sau cedat sunt înregistrate în contrapartidă cu amortizarea cumulată a zonei căreia îi aparține activul.

Costurile sunt capitalizate dacă un activ sau o parte a unui activ, care a fost amortizat(ă) separat și este casat în prezent, este înlocuit(ă) și este probabil că va aduce beneficii economice viitoare. Dacă o parte a activului înlocuit nu a fost considerată o componentă separată și, prin urmare, nu a fost amortizată separat, se utilizează valoarea de înlocuire pentru a estima valoarea contabilă netă a activului(lor) înlocuit(e) care este/(sunt) casat(e) imediat.

Tranzacțiile în care este obținut controlul asupra unei entități de explorare sunt recunoscute ca achiziții de active dacă entitatea nu constituie o întreprindere așa cum este definită de IFRS 3 Combinări de întreprinderi.

Activele clasificate drept deținute pentru vânzare sunt prezentate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă netă și valoarea justă minus costurile de vânzare. Activele imobilizate și grupurile de active imobilizate sunt catalogate drept deținute pentru vânzare dacă valoarea lor contabilă va fi recuperată în principal printr-o operațiune de vânzare, și nu prin continuarea utilizării lor. O astfel de clasificare are la bază ipotezele că vânzarea activelor respective are o probabilitate ridicată și că activele sunt disponibile pentru vânzarea imediată și în forma în care se prezintă la momentul respectiv. Pentru ca vânzarea să fie foarte probabilă, nivelul adecvat al conducerii trebuie să își fi luat angajamentul de a vinde și trebuie să se fi lansat un plan activ de găsire a unui cumpărător, tranzacția se așteaptă că va îndeplini criteriile de recunoaștere ca vânzare finalizată în termen de un an de la data clasificării (cu excepția cazului în care sunt îndeplinite anumite condiții), activul trebuie să fie în mod activ promovat la un preț corelat în mod rezonabil cu valoarea sa justă, și este puțin probabil să aibă loc modificări semnificative ale planului de vânzare sau ca planul să fie întrerupt. Imobilizările corporale și necorporale încetează a mai fi amortizate odată ce au fost clasificate ca active deținute pentru vânzare.

Deprecierea activelor necorporale și corporale

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât și cele corporale sunt analizate la data raportării pentru a identifica dacă există indicii de depreciere. Pentru imobilizările necorporale cu durata de viață nedeterminată, testele de depreciere sunt efectuate anual. Acest lucru este aplicabil, chiar dacă nu există indicii de depreciere. Testele de depreciere sunt efectuate la nivelul unităților generatoare de numerar care generează intrări de numerar în mare măsură independente de cele provenite din alte active sau grupuri de active.

Dacă există vreun indiciu, sau când este necesar un test anual de depreciere pentru un activ, Societatea estimează valoarea recuperabilă a activului, fiind valoarea cea mai mare dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare.

În evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor prezentă utilizând o rată de actualizare post-impozitare care reflectă evaluările actuale ale pieței privind valoarea timp a banilor și riscurile specifice activului sau unităților generatoare de numerar. Fluxurile de trezorerie sunt în general derivate din bugetele recente și din calculele de planificare, care sunt pregătite separat pentru fiecare dintre unitățile generatoare de numerar ale Societății cărora li se alocă active individuale.

În cazul în care valoarea contabilă netă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar depășește valoarea sa recuperabilă, activul este considerat depreciat și o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea activului la nivelul valorii recuperabile. Pierderile din depreciere sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor în amortizare, ajustări de depreciere a activelor imobilizate și reversări și în cheltuieli de explorare.

Dacă motivele care au stat la baza deprecierei nu mai sunt aplicabile într-o perioadă ulterioară, o reversare de depreciere este recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor. Valoarea contabilă majorată prin reversarea unei ajustări de depreciere nu trebuie să depășească valoarea contabilă (netă de amortizare) care ar fi fost determinată dacă nicio ajustare de depreciere nu ar fi fost recunoscută în anii anteriori.

f) Întreținere și reparații majore

Costurile capitalizate cu activitățile periodice de inspecții și reparații capitale reprezintă componente separate ale activelor sau ale grupurilor de active aferente. Costurile capitalizate cu inspecțiile și reparațiile capitale sunt amortizate utilizând metoda liniară, sau pe baza numărului de ore de funcționare, pe baza cantității produse sau pe baza altor metode similare, dacă acestea reflectă mai bine intervalul de timp la care se efectuează inspecțiile (până la următoarea inspecție).

Costurile cu activitățile majore de inspecții și reparații cuprind costul înlocuirii activelor sau a unor părți din active, costurile de inspecție și costurile de reparații capitale. 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, în măsura în care sunt de succes.

Toate celelalte costuri cu reparațiile curente și întreținerea uzuală sunt recunoscute direct în cheltuieli atunci când se efectuează.

g) Cercetare și dezvoltare

Costurile referitoare la activitățile de cercetare sunt recunoscute drept cheltuială în perioada în care apar. Cheltuielile de cercetare și dezvoltare cuprind toate costurile, directe și indirecte, cu materiale, de personal și costurile cu servicii externe apărute în legătură cu cercetarea orientată către noi perspective referitoare la dezvoltarea și îmbunătățirea semnificativă a produselor, serviciilor și proceselor și în legătură cu cheltuielile de cercetare. Costurile de dezvoltare sunt capitalizate dacă îndeplinesc criteriile de recunoaștere în conformitate cu IAS 38.

h) Contracte de leasing

În calitate de locatar, OMV Petrom recunoaște datorii de leasing și drepturi de utilizare a activelor pentru contractele de leasing în conformitate cu IFRS 16. Societatea aplică exceptarea de la recunoaștere pentru contractele de leasing pe termen scurt și cele în care activul de bază are o valoare redusă și, prin urmare, nu recunoaște drepturi de utilizare a activelor și datorii de leasing pentru aceste contracte de leasing. Contractele de leasing legate de explorarea și producția de țiței și gaze naturale, care cuprind în principal leasingurile de terenuri utilizate pentru astfel de activități, nu intră în sfera de aplicare a IFRS 16. Chiria pentru aceste contracte este recunoscută liniar pe perioada contractuală.

La data începerii contractului de leasing (și anume la data la care activul de bază este disponibil pentru utilizare), datoriile de leasing sunt recunoscute la valoarea actualizată a plăților de leasing fixe și a celor care depind de un index sau rată, de-a lungul perioadei determinate de leasing, cu rata de discount aplicabilă. Valoarea datoriilor de leasing crește cu valoarea dobânzii acumulate și scade cu valoarea plăților de leasing efectuate. Suplimentar, valoarea contabilă a datoriilor de leasing este recalculată în cazul în care apar modificări ale duratei de leasing, ale plăților de leasing sau ale evaluării opțiunii de a achiziționa activul de bază.

Drepturile de utilizare a activelor sunt recunoscute la data începerii contractului de leasing, și măsurate la valoarea prezentă a datoriei de leasing, la care se adaugă plățile în avans și costurile directe inițiale, fiind prezentate la imobilizări corporale. Ulterior recunoașterii inițiale de la data începerii contractului de leasing, drepturile de utilizare a activelor sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea și ajustările de depreciere cumulate (a se vedea nota 3e) și sunt ajustate în cazul în care datoriile de leasing sunt recalculare, după caz.

Componentele non-leasing sunt separate de cele încadrate la leasing pentru măsurarea drepturilor de utilizare a activelor și a datoriilor de leasing.

Plățile de leasing variabile care nu depind de un index sau de o rată sunt recunoscute pe cheltuieli, în perioada în care are loc evenimentul sau condiția care declanșează plata.

În calitate de locator, OMV Petrom a încheiat contracte încadrate ca leasing operațional pentru care plățile de chirie primite sunt recunoscute ca venituri din chirii pe perioada leasingului.

i) Instrumente financiare

Active financiare nederivate

La data recunoașterii inițiale, OMV Petrom clasifică activele sale financiare ca fiind evaluate ulterior la costul amortizat, la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global sau la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere. Clasificarea activelor financiare depinde atât de modelul de afaceri al Societății referitor la gestionarea activelor financiare, cât și de caracteristicile contractuale ale fluxurilor de trezorerie aferente activelor financiare. Modelul de afaceri determină dacă numerarul va fi generat în urma încasării fluxurilor de trezorerie contractuale, a vânzării activelor financiare, sau prin ambele moduri.

Instrumentele de datorie sunt clasificate și evaluate la costul amortizat dacă ambele condiții de mai jos sunt îndeplinite:

- ▶ activul financiar este deținut conform unui model de afaceri al cărui obiectiv constă în deținerea de active financiare pentru a colecta fluxuri de trezorerie contractuale; și
- ▶ termenele contractuale ale activului financiar generează la anumite date fluxuri de trezorerie care reprezintă doar plăți ale principalului și ale dobânzii aferente principalului în sold.

Aceste active sunt ulterior evaluate la costul amortizat utilizând metoda ratei de dobândă efectivă minus ajustările pentru depreciere. Veniturile din dobânzi, pierderile din ajustările de depreciere și câștigurile sau pierderile din derecunoașterea activelor sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor. Activele financiare ale Societății evaluate la cost amortizat includ, în principal, creanțele comerciale.

OMV Petrom recunoaște ajustări de depreciere pentru pierderile anticipate din creanțe aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat. Calculul pierderilor anticipate din creanțe se bazează pe ratingurile de credit externe sau interne ale partenerilor, probabilitatea de neplată aferentă și pierderea rezultată din neplată. Ratingurile de credit externe se bazează în principal pe rapoarte emise de către agenții de rating renumite și sunt reflectate în OMV Petrom prin încadrarea activelor financiare în cinci clase de risc (clasa de risc 1 fiind clasa celui mai mic risc).

Ratele probabilităților de neplată utilizate pentru fiecare clasă de risc, prezentate în nota 8, au la bază ratele de neplată globale medii ale Standard & Poor's. O rată de 45% reprezentând pierderea rezultată din neplată s-a aplicat în vederea calculării pierderii anticipate din creanțe pentru activele financiare care nu au fost depreciate integral.

Pierderile anticipate din creanțe sunt recunoscute în două etape:

- i. În cazul în care nu a existat o creștere semnificativă a riscului de credit față de momentul recunoașterii inițiale, pierderile din creanțe sunt evaluate la 12 luni. Valoarea calculată la 12 luni reprezintă pierderea anticipată din creanțe ce rezultă din evenimente de neplată ce pot surveni în următoarele 12 luni. Societatea consideră că un activ financiar are un risc de credit scăzut atunci când ratingul său de risc de credit este echivalent cu definiția "ratingului investițiilor cu risc redus".
- ii. În cazul în care a existat o creștere semnificativă a riscului de credit față de momentul recunoașterii inițiale, o ajustare de depreciere este necesar a fi măsurată pentru perioada de viață a activului, aceasta reprezentând pierdere anticipată din creanțe ce rezultă din evenimente de neplată ce pot surveni pe parcursul întregii durate de viață estimate a unui activ financiar. Pentru această evaluare, OMV Petrom ia în considerare toate informațiile rezonabile și justificabile care sunt

disponibile fără costuri sau eforturi nejustificate. În plus, OMV Petrom consideră că riscul de credit al unui activ financiar a crescut semnificativ dacă scadența sa este depășită cu mai mult de 30 de zile. În cazul în care clasa de risc pentru un astfel de activ financiar se îmbunătățește, OMV Petrom revine la recunoașterea pierderilor estimate din creanțe pe o perioadă de 12 luni. Un activ financiar este considerat a fi nerecuperabil când scadența acestuia este depășită cu 90 de zile, cu excepția cazului în care există informații rezonabile și justificabile care să demonstreze că un termen mai lung de întârziere este adecvat. Un activ financiar este trecut pe cheltuială atunci când nu există nicio așteptare rezonabilă că fluxurile de trezorerie contractuale vor fi recuperate.

Pentru creanțele comerciale este adoptată o abordare simplificată în care pierderile din depreciere sunt recunoscute la o valoare egală cu cea a pierderilor anticipate din creanțe pe durata de viață a acestora. În cazul în care există asigurări de credit sau garanții pentru soldurile de plată, calculul pierderilor anticipate din creanțe se bazează pe probabilitatea de neplată aferentă asigurătorului/garantului pentru partea asigurată/garantată a soldului de plată, în timp ce suma rămasă neacoperită va avea probabilitatea de neplată a contrapartidei.

Activele financiare nederivate evaluate la **valoarea justă prin contul de profit sau pierdere** includ creanțele comerciale din contracte de vânzare care prevăd un sistem de facturare pe baza prețurilor estimate deoarece fluxurile de trezorerie contractuale nu reprezintă doar rambursări de principal și dobânzi asupra principalului în sold. Mai mult, această categorie de evaluare include portofolii de creanțe comerciale deținute cu intenția de a fi vândute. Aceste active sunt evaluate la valoarea justă, orice câștiguri sau pierderi rezultate din reevaluare fiind recunoscute în contul de profit sau pierdere.

Instrumentele de capitaluri proprii pot fi clasificate irevocabil ca fiind evaluate la **valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global** dacă nu sunt deținute în vederea vânzării.

Interesele deținute în filiale, entități asociate și asocieri în participație care sunt contabilizate în conformitate cu IFRS 10 Situații financiare consolidate, IAS 27 Situații financiare individuale sau IAS 28 Investiții în entitățile asociate și asocierile în participație sunt măsurate la cost minus orice pierderi din depreciere.

OMV Petrom derecunoaște un activ financiar atunci când drepturile contractuale de a încasa sume generate de acel activ au expirat sau când transferă unui terț activul împreună cu riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra activului. În cazul în care Societatea nici nu transferă, nici nu reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate, dar continuă să dețină controlul asupra activului transferat, Societatea recunoaște interesul reținut asupra activului, precum și o datorie asociată care reflectă drepturile și obligațiile reținute. În cazul în care Societatea reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate asupra unui activ financiar transferat, Societatea continuă să recunoască activul financiar și suplimentar recunoaște un împrumut garantat pentru veniturile primite.

Activele financiare sunt trecute pe cheltuieli atunci când nu există o perspectivă realistă de recuperare viitoare și toate garanțiile au fost utilizate sau transferate către Societate.

Dreptul Societății de a i se rambursa sumele pe care aceasta le-a cheltuit în vederea stingerii unei datorii recunoscute sub forma unui provizion în conformitate cu IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente, nu intră în aria de aplicabilitate a IFRS 9. Sumele recuperabile de la statul român intră în această categorie.

Datorii financiare nederivate

Datoriile financiare nederivate sunt măsurate la costul amortizat, cu excepția plăților contingente aferente achiziției de active financiare, care sunt evaluate la valoarea justă la data achiziției și ulterior sunt evaluate la valoarea justă cu modificările în valoarea justă recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor. Datoriile pe termen lung sunt actualizate folosind metoda ratei dobânzii efective.

O datorie financiară (sau o parte a unei datorii financiare) se derecunoaște din situația poziției financiare atunci când aceasta s-a stins – cu alte cuvinte, la momentul la care obligația precizată în contract a fost onorată, anulată sau a expirat.

Instrumente financiare derivate și contracte de acoperire împotriva riscurilor

Instrumentele derivate sunt folosite pentru acoperirea împotriva riscurilor rezultate din variațiile cursului valutar și volatilitatea prețurilor mărfurilor tranzacționabile. Instrumentele derivate sunt înregistrate la valoarea justă. Câștigurile și pierderile nerealizate sunt recunoscute ca venituri sau cheltuieli, cu excepția cazurilor în care sunt îndeplinite condițiile pentru aplicarea contabilității de acoperire împotriva riscurilor în conformitate cu IFRS 9.

La inițierea unei activități de acoperire împotriva riscurilor, Societatea desemnează și documentează în mod formal această activitate pentru care dorește să aplice contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, precum și obiectivul gestionării riscului și strategia pentru derularea activității de acoperire împotriva riscurilor.

Acele instrumente derivate care se califică și îndeplinesc condițiile pentru aplicarea contabilității de acoperire împotriva riscurilor sunt fie (i) contracte de acoperire împotriva riscurilor legate de valoarea justă, pentru acoperirea împotriva fluctuațiilor valorii juste a unui activ sau a unei datorii recunoscut(e), fie (ii) contracte de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie, atunci când acoperirea expunerii la volatilitatea fluxurilor de trezorerie este atribuibilă unui risc asociat cu un activ sau cu o datorie recunoscut(ă) sau în legătură cu o tranzacție foarte probabilă.

Pentru contractele de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie, partea eficientă a modificărilor valorii juste este recunoscută direct în alte elemente ale rezultatului global, în timp ce partea ineficientă este recunoscută imediat în situația veniturilor și cheltuielilor. În cazul în care contractele de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie rezultă în recunoașterea unui activ nefinanciar sau unei datorii nefinanciare, valoarea contabilă a acelui element va fi ajustată cu câștigurile sau pierderile recunoscute direct în alte elemente ale rezultatului global.

Contractele de cumpărare sau de vânzare a unui element nefinanciar, care pot fi stinse în numerar sau printr-un alt instrument financiar, sau prin tranzacționarea de instrumente financiare, ca și cum contractele respective ar fi instrumente financiare, sunt contabilizate ca instrumente financiare și evaluate la valoarea justă. Câștigurile sau pierderile asociate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere. Totuși, contractele încheiate și derulate în scopul primirii sau livrării unui element nefinanciar, în conformitate cu cerințele preconizate de achiziție, vânzare sau utilizare ale Societății, nu sunt contabilizate ca instrumente financiare, ci ca și contracte cu titlu executoriu. Cu toate acestea, chiar dacă astfel de contracte nu constituie instrumente financiare, ele pot conține instrumente derivate incluse. Instrumentele derivate incluse sunt contabilizate separat de contractul gazdă atunci când caracteristicile și riscurile economice ale instrumentului derivat inclus nu sunt strâns asociate cu caracteristicile și riscurile economice ale contractului gazdă.

j) Costurile îndatorării

Costurile îndatorării care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție se capitalizează până în momentul în care activul este în mod substanțial pregătit în vederea utilizării prestabilite sau vânzării. Costurile îndatorării cuprind dobânzile aferente împrumuturilor bancare pe termen scurt și lung, amortizarea costurilor auxiliare efectuate în legătură cu contractarea împrumuturilor și diferențele de curs valutar generate de împrumuturile în valută, în măsura în care acestea sunt privite ca o ajustare la cheltuielile cu dobânda. Toate celelalte costuri aferente împrumuturilor sunt recunoscute drept cheltuieli în situația veniturilor și cheltuielilor a perioadei în care apar.

k) Subvențiile guvernamentale

Subvențiile guvernamentale - cu excepția drepturilor de emisie (a se vedea nota 3.3 m) – sunt recunoscute ca venituri sau deduse din activul aferent în cazul în care este rezonabilă presupunerea că vor fi îndeplinite condițiile de acordare și că subvențiile vor fi primite.

I) Stocuri

Stocurile sunt recunoscute la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă, cu excepția stocurilor deținute pentru tranzacționare care sunt măsurate la valoarea justă mai puțin costurile destinate vânzării. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare aferent activității normale mai puțin costurile estimate pentru vânzare.

Costul de producție al țițeiului, gazelor naturale și al produselor petroliere rafinate este calculat pe baza mediei ponderate și cuprinde toate costurile efectuate în cursul normal al activității, pentru aducerea fiecărui produs la locația și condiția prezente, inclusiv proporția adecvată de amortizare și depreciere și costurile fixe bazate pe capacitatea normală de producție.

Pentru stocurile deteriorate sau cu mișcare lentă se constituie ajustări de depreciere pe baza estimărilor managementului.

m) Provizioane

Provizioanele se constituie pentru obligațiile curente (legale sau implicite) față de terți, generate de un eveniment anterior, atunci când este probabil ca o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice să fie necesară pentru a onora obligațiile respective, iar suma necesară pentru stingerea obligațiilor poate fi estimată în mod credibil. Provizioanele pentru obligații individuale sunt constituite la o valoare egală cu cea mai bună estimare a sumelor necesare pentru stingerea obligațiilor. Acolo unde efectul valorii în timp a banilor este semnificativ, provizioanele se actualizează utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă, după caz, riscurile specifice datoriei. În cazul în care se efectuează actualizarea provizioanelor, creșterea valorii provizioanelor datorată trecerii timpului este recunoscută drept cheltuială financiară.

Obligații de dezafectare și de mediu

Activitățile de bază ale Societății generează în mod curent obligații cu privire la demontarea și îndepărtarea activelor, precum și obligații cu privire la remedierea solului, constând în:

- ▶ sigilarea și abandonarea sondelor;
- ▶ curățarea batalelor;
- ▶ demontarea facilităților de producție;
- ▶ recondiționarea zonelor de producție în conformitate cu cerințele licențelor și ale legislației aplicabile în vigoare.

Aceste obligații de dezafectare și restaurare prezintă valori semnificative în principal pentru segmentul Upstream (sonde de țiței și gaze, echipamente de suprafață și offshore). La momentul apariției obligației, aceasta se provizionează integral prin recunoașterea valorii actualizate a cheltuielilor viitoare de dezafectare și restaurare drept datorie. Concomitent, se capitalizează o sumă echivalentă ca parte a valorii imobilizării corporale la care se referă provizionul de dezafectare. Valoarea obligației se calculează pe baza celei mai bune estimări. Suma capitalizată se amortizează pe baza metodei unităților de producție în cazul activităților din segmentul Upstream și liniar pentru activele din segmentul Downstream.

Datoriile aferente costurilor de mediu sunt recunoscute atunci când o acțiune de decontaminare este probabilă și costurile aferente ei pot fi estimate în mod credibil. În general, provizioanele pentru costuri de mediu sunt recunoscute odată cu angajamentul pentru un plan formal de acțiuni. Valoarea recunoscută reflectă cea mai bună estimare a sumelor necesare pentru stingerea obligației. Estimările costurilor viitoare de remediere se bazează pe contractele în vigoare încheiate cu furnizorii, rapoartele întocmite de inginerii Societății, precum și pe experiența anterioară. În cazul în care datoria va fi stinsă peste un anumit număr de ani, provizionul pentru costuri de mediu este recunoscut la valoarea actualizată a costurilor viitoare de mediu estimate.

În conformitate cu contractul de privatizare al OMV Petrom S.A., o parte din costurile de dezafectare și de mediu ale OMV Petrom S.A. vor fi suportate de statul român. Acea parte a costurilor ce urmează să fie rambursată de către stat este

prezentată în creanțe și a fost reanalizată astfel încât să reflecte cea mai bună estimare a valorii prezente a costurilor de dezafectare și decontaminare, utilizând aceeași rată de actualizare ca cea folosită pentru provizioanele respective.

Efectele modificărilor apărute în ipotezele care stau la baza costurilor de dezafectare sunt recunoscute prospectiv prin înregistrarea atât a unei ajustări a provizionului de dezafectare, cât și printr-o ajustare corespondentă a valorii imobilizării corporale la care se referă provizionul de dezafectare (pentru costurile de dezafectare suportate de Societate) sau printr-o ajustare a valorii creanței asupra statului român (pentru costurile de dezafectare suportate de statul român).

Efectul din actualizarea în timp a provizionului de dezafectare este prezentat la cheltuieli cu dobânzile în situația veniturilor și cheltuielilor, net de efectul din actualizarea în timp a creanței aferente asupra statului român (pentru costurile de dezafectare suportate de statul român).

Efectele modificărilor apărute în ipotezele care stau la baza costurilor de mediu sunt recunoscute prospectiv prin înregistrarea atât a unei ajustări a provizionului de mediu, cât și printr-o ajustare corespondentă în situația veniturilor și cheltuielilor (pentru costurile de mediu suportate de Societate) sau printr-o ajustare a valorii creanței asupra statului român (pentru costurile de mediu suportate de statul român).

Efectul din actualizarea în timp a provizionului de mediu este prezentat la cheltuieli cu dobânzile în situația veniturilor și cheltuielilor, net de efectul din actualizarea în timp a creanței aferente asupra statului român (pentru costurile de mediu suportate de statul român).

Efectul modificărilor ratei de actualizare și a perioadei estimate pentru recuperarea creanțelor asupra statului român, care sunt suplimentare modificărilor ratei de actualizare și a perioadei estimate de efectuare a lucrărilor de dezafectare și de mediu, este prezentat la cheltuieli cu dobânzile sau venituri din dobânzi în situația veniturilor și cheltuielilor.

Obligații privind beneficii de pensionare și alte obligații similare

Societatea are planuri de beneficii definite și alte beneficii. Provizioanele pentru beneficii de pensionare și plăți compensatorii sunt calculate folosind metoda unității de credit proiectată, care împarte costul estimat al beneficiilor la care sunt îndreptățiți angajații pe întreaga durată a angajării și ia în considerare viitoare creșteri salariale. Câștigurile sau pierderile actuariale sunt recunoscute în întregime în perioada în care apar, după cum urmează: pentru beneficii de pensionare în alte elemente ale rezultatului global și pentru alte beneficii în situația veniturilor și cheltuielilor.

Provizionul de restructurare (pentru încheierea voluntară și involuntară a contractelor de muncă) este recunoscut dacă planul detaliat al restructurării a fost aprobat de management înainte de data situației poziției financiare, indicând existența unui angajament irevocabil. Adezioanele voluntare cu privire la pachetele de remunerare ale angajaților sunt recunoscute dacă angajații respectivi au acceptat oferta societății. Provizioanele pentru obligațiile privind înțelegerile individuale de încetare a relațiilor contractuale sunt recunoscute la valoarea actualizată a obligației, atunci când suma și datele plăților sunt fixe și cunoscute.

CertIFICATELE DE EMISII DE GAZE primite gratuit de la autoritățile guvernamentale (Schema UE de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră) reduc obligațiile aferente emisiilor de CO₂ și sunt recunoscute pe baza abordării nete valabile pentru subvenții guvernamentale (valoare zero în contabilitate). Provizioanele sunt recunoscute doar pentru deficit. Provizioanele pentru deficit sunt măsurate inițial la o valoare egală cu cea mai bună estimare a sumelor necesare pentru stingerea obligațiilor. Cheltuielile corespunzătoare sunt recunoscute ca și costuri privind emisiile, incluse în cheltuieli de producție și similare. Dacă ulterior recunoașterii unui provizion sunt achiziționate certificate de emisii, un activ este recunoscut doar pentru certificatele care depășesc emisiile reale de CO₂.

n) Impozitul pe profit și redevențele

Impozitul pe profit curent

Impozitul pe profit curent este impozitul care se așteaptă a fi plătit sau încasat pentru rezultatul net impozabil al anului în curs, folosind ratele de impozitare valabile la data de raportare, precum și orice ajustare la impozitul datorat aferentă anilor anteriori. Profitul fiscal este diferit de profitul raportat în situația veniturilor și cheltuielilor deoarece exclude elemente de venit sau cheltuială care sunt impozabile sau deductibile în alți ani precum și elemente care nu sunt niciodată impozabile sau deductibile.

Creanțele și datoriile aferente impozitului pe profit curent sau aferent perioadelor anterioare sunt evaluate la o valoare egală cu suma estimată de recuperat de la, respectiv de plătit către autoritățile fiscale. Managementul analizează periodic pozițiile luate în declarațiile de impozit pe profit referitoare la situațiile în care reglementările fiscale sunt interpretabile și constituie provizioane dacă este cazul.

Impozitul pe profit amânat

Impozitul pe profit amânat se recunoaște pentru diferențele temporare existente la data de raportare între valorile fiscale ale activelor și datoriilor și valorile nete contabile ale acestora în scopul raportării financiare.

Datoriile privind impozitul pe profit amânat se recunosc pentru toate diferențele temporare impozabile, cu excepția:

- ▶ cazului în care datoria privind impozitul pe profit amânat rezultă din recunoașterea inițială a fondului comercial sau a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și, în momentul realizării tranzacției, aceasta nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil / pierderea fiscală; și
- ▶ diferențelor temporare impozabile asociate investițiilor în filiale, entități asociate, precum și intereselor în asocierile în participație, atunci când momentul reluării diferenței temporare poate fi controlat și există probabilitatea ca diferența temporară să nu fie reluată în viitorul apropiat.

Creanțele privind impozitul pe profit amânat se recunosc pentru toate diferențele temporare deductibile, creditele fiscale neutilizate sau pierderile fiscale neutilizate în măsura în care este probabil să existe profit impozabil viitor pe seama căruia pot fi utilizate diferențele temporare deductibile, creditele fiscale neutilizate sau pierderile fiscale neutilizate, cu excepția:

- ▶ cazului în care creanța privind impozitul pe profit amânat rezultă din recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și, în momentul realizării tranzacției, aceasta nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil/pierderea fiscală; și
- ▶ diferențelor temporare deductibile asociate investițiilor în filiale, entități asociate, precum și intereselor în asocierile în participație, atunci când este probabil că diferențele temporare vor fi reversate în viitorul apropiat și că va exista profit impozabil viitor pe seama căruia pot fi utilizate diferențele temporare deductibile.

Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuită la data de raportare și diminuată în măsura în care nu mai este probabilă disponibilitatea unui profit impozabil viitor suficient pentru a permite utilizarea integrală sau parțială a acestor active. Creanțele cu impozitul pe profit amânat nerecunoscute sunt analizate la data de raportare și sunt recunoscute în măsura în care este probabil că va exista un profit impozabil suficient pentru a permite utilizarea acestor creanțe.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt evaluate la ratele de impozitare ce se așteaptă a se aplica pentru perioada în care activul este realizat sau datoria este decontată, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) care au fost reglementate sau aproape reglementate până la data de raportare.

Impozitul amânat aferent unor elemente înregistrate în alte elemente ale rezultatului global sau în capitalurile proprii este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau în capitalurile proprii, și nu în situația veniturilor și cheltuielilor.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat la nivel de Societate sunt recunoscute net, dacă există dreptul legal de a compensa, iar impozitele amânate sunt aferente unor aspecte care fac obiectul aceleiași autorități fiscale.

Taxe asupra producției

Redevențele petroliere sunt calculate pe baza valorii producției de țiței și gaze naturale și sunt incluse în situația veniturilor și cheltuielilor, în cheltuieli cu taxe aferente producției și similare.

o) Recunoașterea veniturilor

Venituri din contractele cu clienții

Venitul este în general recunoscut atunci când controlul asupra unui produs sau serviciu este transferat către client. Acesta este evaluat pe baza valorii specificate în contractul cu clientul și exclude sumele colectate în numele terților.

În cazul în care obligația de executare nu a fost încă onorată, dar valoarea de la client fie a fost încasată fie a devenit scadentă, OMV Petrom recunoaște datorii contractuale care sunt raportate în categoria altor datorii în situația poziției financiare.

În cazul vânzării de bunuri precum țiței, GPL, produse petroliere și alte bunuri similare, livrarea fiecărei unități cantitative reprezintă în mod normal o singură obligație de executare. Venitul este recunoscut atunci când controlul asupra bunurilor a fost transferat către client, respectiv la momentul la care dreptul de proprietate cât și riscul de pierdere au fost transferate către client, și este determinat pe baza condițiilor de livrare agreeate în contractul cu clientul. Termenele de încasare a creanțelor rezultate din aceste vânzări sunt în conformitate cu standardele din industrie.

În cadrul activității de vânzare cu amănuntul a Downstream Oil, veniturile din vânzarea de produse petroliere sunt recunoscute la un anumit moment în timp, atunci când produsele sunt livrate clienților. În funcție de rolul Societății de principal sau agent în vânzarea de produse din magazine, veniturile și costurile aferente acestor vânzări sunt prezentate la valoare brută sau netă în situația veniturilor și cheltuielilor. Societatea are rolul de principal în cazul în care deține controlul asupra bunurilor înainte de transferul acestora către client. Societatea deține controlul asupra bunurilor atunci când suportă riscul aferent bunurilor înainte de transferul acestora către clienți. Capacitatea Societății de a determina prețul bunurilor reprezintă un alt indicator care ajută în a determina dacă Societatea deține controlul asupra bunurilor înainte de transferul acestora către client. În cazul vânzării de produse complementare, Societatea consideră acest indicator ca fiind unul secundar; în consecință, atunci când Societatea are capacitatea de a determina prețul bunului, dar nu deține riscul acestuia înainte de transferul către client, atunci Societatea are rolul de agent.

Contractele Societății de furnizare de gaze naturale și electricitate includ o singură obligație de executare care este îndeplinită pe parcursul perioadei de livrare convenite. Venitul este recunoscut pe baza consumului de către client și în conformitate cu valoarea pe care Societatea are dreptul de a o factura. Doar în cazuri excepționale contractele pe termen lung de furnizare de gaze naturale conțin prețuri în trepte, în perioade diferite, în care ratele nu reflectă valoarea bunurilor la momentul livrării. În aceste cazuri, venitul este recunoscut pe baza prețului contractual mediu.

În cadrul unor contracte cu clienții pentru livrarea gazelor naturale, tarifele facturate clientului vor avea o componentă fixă, precum și o componentă variabilă în funcție de cantitatea livrată. Aceste contracte includ o singură obligație de executare, aceea de a livra gaze naturale pe o anumită perioadă de timp. Veniturile aferente componentelor fixe și variabile vor fi recunoscute în linie cu suma de facturat către client. Livrările de gaze naturale și electricitate sunt facturate și plătite lunar.

Contractele de stocare și cele de transport ale gazelor naturale conțin o obligație de a fi disponibil pentru a asigura servicii de stocare sau transport pe o anumită perioadă de timp agreeată. Venitul este recunoscut în conformitate cu valoarea pe care Societatea are dreptul de a o factura clientului în acele cazuri în care acționează în calitate de principal. Aceste servicii sunt facturate și plătite lunar.

În majoritatea cazurilor, veniturile din vânzarea de gaze naturale și electricitate fac obiectul unor taxe sau tarife generate în urma facilitării transferului de bunuri și servicii. Atunci când Societatea nu deține controlul asupra serviciilor aferente acestor taxe și tarife, înainte de transferul acestora către client și atunci când nu este angajată în furnizarea serviciului sau când nu deține control asupra prețului, Societatea are doar rolul de agent în prestarea acestor servicii.

Întrucât OMV Petrom recunoaște veniturile la nivelul sumei pe care are dreptul să o factureze, pentru facilitarea aplicării în practică, conform IFRS 15.121, nu este necesară prezentarea valorii aferente obligațiilor de executare care urmează să fie onorate.

Venituri din alte surse

Veniturile din alte surse includ, în principal, venituri din tranzacțiile privind mărfurile care sunt în sfera IFRS 9 Instrumente financiare, rezultatele realizate și nerealizate din operațiunile de acoperire împotriva riscurilor privind tranzacțiile de vânzare, precum și venituri din închirieri și leasing.

În conformitate cu IFRS 9 Instrumente financiare, contractele cu mărfuri tranzacționabile inițiate și continuate în scopul primirii sau livrării unui element nefinanciar conform cerințelor privind cumpărarea, vânzarea sau utilizarea preconizate de entitate, se încadrează în excepția de uz propriu.

OMV Petrom obține venituri din contractele de vânzare la termen a gazelor naturale, cu livrare fizică, care sunt considerate a se încadra în excepția de uz propriu menționată mai sus.

Venituri din dividende și dobânzi

Veniturile din dividende sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarului de a primi plata.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute folosindu-se rata dobânzii efective, acea rată care actualizează fluxurile de numerar viitoare estimate pe durata de viață așteptată a instrumentului financiar, la valoarea contabilă netă a activului financiar.

p) Numerar și echivalente de numerar

Numerarul este considerat a fi numerarul din casierie și din conturile bancare curente. Echivalentele de numerar reprezintă depozite și investiții pe termen scurt cu un grad de lichiditate ridicat, cu scadențe inițiale mai mici de trei luni.

q) Interese în aranjamente în comun

IFRS definește controlul în comun ca fiind repartizarea agreată contractual a controlului asupra unui aranjament, care există numai atunci când deciziile cu privire la activitățile relevante (activități care afectează semnificativ rezultatele aranjamentului) necesită acordul unanim al părților care dețin controlul.

Asocierile în participație reprezintă un tip de aranjamente în comun în care părțile care împart controlul au drepturi asupra activelor nete ale aranjamentului. Operațiunile în comun sunt aranjamente în comun în care părțile care împart controlul în comun au drepturi asupra activelor și obligații asupra datoriilor ce decurg din aranjament.

La 31 decembrie 2020 și 2019 Societatea deținea aranjamente în comun clasificate ca operațiuni în comun.

Societatea recunoaște drepturile sale directe asupra activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor în comun și partea sa din activele deținute în comun și din datoriile, veniturile și cheltuielile efectuate. Societatea reflectă activele, datoriile, veniturile și cheltuielile aferente interesului într-o operațiune în comun, linie cu linie în situațiile sale financiare.

Aranjamentele în comun semnificative în care OMV Petrom este partener, precum și angajamentele aferente aranjamentelor în comun, sunt prezentate în nota 32.

4. TRANZACȚII ÎN VALUTĂ

Tranzacțiile în valută sunt evaluate utilizând cursul de schimb în vigoare la data tranzacțiilor. Activele și datoriile monetare exprimate în valută sunt transformate în RON utilizând cursul de închidere, comunicat de Banca Națională a României:

Monede	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Euro (EUR)	4,8694	4,7793
Dolar american (USD)	3,9660	4,2608

Diferențele care rezultă în urma decontării sumelor în valută sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor în perioada în care apar. Câștigurile și pierderile nerealizate din diferențe de curs aferente elementelor monetare sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor anului. Elementele nemonetare care sunt evaluate la cost istoric în monedă străină sunt convertite utilizând cursurile de schimb de la data tranzacțiilor inițiale.

Moneda funcțională a Societății, determinată conform IAS 21, este RON.

5. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Concesiuni, licențe și alte imobilizări necorporale	Active aferente rezervelor nedovedite	Total
COST			
Sold la 1 ianuarie 2020	1.294,93	3.411,65	4.706,58
Intrări	0,52	96,91	97,43
Transferuri (nota 6)	0,01	(5,97)	(5,96)
leșuri*	(1,27)	(58,74)	(60,01)
Sold la 31 decembrie 2020	1.294,19	3.443,85	4.738,04
AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE CUMULATE			
Sold la 1 ianuarie 2020	1.213,21	371,73	1.584,94
Amortizare	6,58	-	6,58
Depreciere	-	628,95	628,95
Transferuri (nota 6)	-	(1,52)	(1,52)
leșuri	(1,22)	(58,52)	(59,74)
Reversări de depreciere	(41,46)	(0,64)	(42,10)
Sold la 31 decembrie 2020	1.177,11	940,00	2.117,11
VALOARE CONTABILĂ NETĂ			
La 1 ianuarie 2020	81,72	3.039,92	3.121,64
La 31 decembrie 2020	117,08	2.503,85	2.620,93

*) Includ suma de 0,19 milioane RON reprezentând creșterea din revizuirea activului de dezafectare pentru sondele de explorare (în cadrul categoriei "Active aferente rezervelor nedovedite").

Activele aferente rezervelor nedovedite includ în principal costuri capitalizate în legătură cu proiectul Neptun. OMV Petrom rămâne dornică să vadă proiectul strategic Neptun Deep dezvoltat. Pe baza evaluării managementului, s-a concluzionat că nu au existat evenimente declanșatoare de depreciere la 31 decembrie 2020 și 2019.

6. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri, drepturi referitoare la terenuri și clădiri, inclusiv clădiri pe terenurile terților	Active aferente producției de țiței și gaze	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Investiții în curs	Total
COST						
Sold ajustat la 1 ianuarie, 2020	2.542,70	39.552,04	10.406,30	702,23	426,14	53.629,41
Intrări*)	16,39	2.569,07	310,85	46,00	312,19	3.254,50
Transferuri**)	10,98	(99,91)	282,88	4,61	(192,60)	5,96
Transferuri către active deținute pentru vânzare	–	(3,42)	(0,50)	(0,10)	–	(4,02)
leșiri	(15,59)	(409,80)	(58,35)	(28,31)	(0,01)	(512,06)
Sold la 31 decembrie 2020	2.554,48	41.607,98	10.941,18	724,43	545,72	56.373,79
AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE CUMULATE						
Sold la 1 ianuarie 2020	1.131,80	20.620,84	5.982,79	281,68	18,03	28.035,14
Amortizare	104,65	1.901,50	680,99	108,97	–	2.796,11
Depreciere	5,08	846,34	13,91	3,98	–	869,31
Transferuri**)	0,06	1,11	(1,57)	1,92	–	1,52
Transferuri către active deținute pentru vânzare	0,01	(0,76)	0,01	(0,03)	–	(0,77)
leșiri	(9,03)	(400,77)	(55,79)	(23,06)	–	(488,65)
Reversări de depreciere	(1,05)	(232,01)	(476,11)	(2,11)	–	(711,28)
Sold la 31 decembrie 2020	1.231,52	22.736,25	6.144,23	371,35	18,03	30.501,38
VALOARE CONTABILĂ NETĂ						
La 1 ianuarie 2020	1.410,90	18.931,20	4.423,51	420,55	408,11	25.594,27
La 31 decembrie 2020	1.322,96	18.871,73	4.796,95	353,08	527,69	25.872,41

*) Includ suma de 476,52 milioane RON reprezentând creșterea din revizuirea activului de dezafectare.

**) Valoarea netă reprezintă transferuri din immobilizări necorporale (nota 5)

Costurile capitalizate în timpul construcției immobilizărilor corporale și necorporale sunt în sumă de 527,05 milioane RON (2019: 537,12 milioane RON).

Pentru detalii privind ajustările de depreciere, a se vedea nota 22.

OMV Petrom ca locatar

În calitate de locatar, OMV Petrom a recunoscut drepturi de utilizare a activelor în special pentru mașini, vagoane și alte mijloace de transport, fabrica de hidrogen de la rafinăria Petrobrazi și generatoare de energie electrică, precum și leasinguri pentru alte terenuri și clădiri pentru birouri.

Ca urmare a operațiunilor desfășurate, specifice segmentului de țiței și gaze, anumite contracte de leasing permit OMV Petrom, în calitate de locatar, să extindă termenul inițial de leasing sau să înceteze contractul. Existența acestor opțiuni reprezintă o necesitate de afaceri, întrucât activitățile depind în mare măsură de factorii de piață și de existența rezervelor de țiței și gaze. Acestea oferă flexibilitate operațională în ceea ce privește procesul de gestionare a activelor utilizate de către Societate. Aceste opțiuni sunt evaluate de către OMV Petrom la începutul contractului pentru a determina dacă este, în mod rezonabil, sigur că vor fi exercitate.

Drepturi de utilizare a activelor recunoscute conform IFRS 16

	Terenuri și clădiri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Total
Drepturi de utilizare a activelor la 1 ianuarie 2020	50,63	104,07	333,94	488,64
Intrări	8,98	12,51	44,69	66,18
Amortizare	(6,41)	(23,13)	(91,31)	(120,85)
Alte mișcări	(0,11)	(0,41)	(4,39)	(4,91)
Drepturi de utilizare a activelor la 31 decembrie 2020	53,09	93,04	282,93	429,06

Sume recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor

	2020	2019
Rezultat din exploatare		
Cheltuieli privind contracte de leasing pe termen scurt	2,57	48,91
Cheltuieli privind contracte de leasing aferente activelor cu valori mici	0,58	0,48
Cheltuieli variabile aferente contractelor de leasing	3,71	3,51
Cheltuieli privind amortizarea drepturilor de utilizare a activelor	120,85	87,02
Rezultat financiar net		
Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing	6,28	6,49
Pierderi din diferențe de curs aferente datoriilor de leasing	4,28	6,41

Suplimentar, OMV Petrom a înregistrat în 2020 costuri aferente contractelor de leasing pe termen scurt în sumă de 54,73 milioane RON (2019: 240,08 milioane RON), care au fost capitalizate în valoarea altor active.

Plățile variabile aferente contractelor de leasing înregistrate în anul 2020, în sumă de 3,71 milioane RON (2019: 3,51 milioane RON), au fost aferente chiriilor contingente referitoare, în principal, la generatoare de energie electrică, determinate în baza cantităților.

Pentru mai multe informații cu privire la datoriile de leasing, a se vedea notele 15 și 29 a).

7. INVESTIȚII

La 31 decembrie 2020, Societatea deține următoarele titluri de participare:

Numele societății	Domeniul de activitate	Procent de interes	Cost	Ajustări de depreciere	Valoare contabilă netă
Filiale					
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Distribuție de combustibili	100,00%	1.303,79	-	1.303,79
Petrom Moldova S.R.L.	Distribuție de combustibili	100,00%	122,57	(96,81)	25,76
OMV Offshore Bulgaria GmbH	Activități de explorare	100,00%	41,43	-	41,43
OMV Petrom Gas S.R.L.	Furnizare gaze naturale	99,99%	8,65	-	8,65
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Servicii în aeroport	99,99%	54,14	(17,15)	36,99
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii medicale	99,99%	3,00	-	3,00
OMV Srbija DOO	Distribuție de combustibili	99,96%	181,92	-	181,92
OMV Bulgaria OOD	Distribuție de combustibili	99,90%	138,02	-	138,02
Petrom Exploration & Production Limited	Servicii de explorare și producție	99,99%	0,91	-	0,91
Entități asociate					
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	Servicii financiare, IT și alte servicii	25,00%	7,00	-	7,00
Asociația Română pentru Relația cu Investitorii	Reprezentare publică	20,00%	-	-	-
Alte investiții					
Telescaun Tihuta S.A.	Facilități turistice	1,68%	0,01	(0,01)	-
Credit Bank	Alte servicii financiare	0,22%	0,32	(0,32)	-
Forte Asigurări - Reasigurări S.A.	Servicii de asigurări	0,09%	0,02	(0,02)	-
Total			1.861,78	(114,31)	1.747,47

În data de 31 august 2020, OMV Petrom S.A. a finalizat tranzacția pentru achiziția de 100% acțiuni în OMV Offshore Bulgaria GmbH, care deține o participație în perimetrul Han-Asparuh din Bulgaria, de la OMV Exploration & Production GmbH.

Investițiile în societatea Tasbulat Oil Corporation LLP cu valoarea netă de 115,44 milioane RON și în societatea Kom Munai LLP cu valoarea netă de 178,41 milioane RON sunt prezentate în categoria activelor deținute pentru vânzare (a se vedea nota 11) la 31 decembrie 2020.

La 31 decembrie 2019, Societatea deține următoarele titluri de participare:

Numele societății	Domeniul de activitate	Procent de interes	Cost	Ajustări de depreciere	Valoare contabilă netă
Filiale					
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Distribuție de combustibili	100,00%	1.303,79	-	1.303,79
Petrom Moldova S.R.L.	Distribuție de combustibili	100,00%	122,57	(84,18)	38,39
Tasbulat Oil Corporation LLP	Explorare și producție de țiței în Kazahstan	100,00%	614,76	(614,76)	-
Kom Munai LLP	Explorare și producție de țiței în Kazahstan	100,00%	1.410,25	(1.231,93)	178,32
OMV Petrom Gas S.R.L.	Furnizare gaze naturale	99,99%	8,65	-	8,65
OMV Petrom Aviation S.A.	Servicii în aeroport	99,99%	54,14	(17,15)	36,99
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii medicale	99,99%	3,00	-	3,00
OMV Srbija DOO	Distribuție de combustibili	99,96%	181,92	-	181,92
OMV Bulgaria OOD	Distribuție de combustibili	99,90%	138,02	-	138,02
Petrom Exploration & Production Limited	Servicii de explorare și producție	99,99%	0,91	-	0,91
Energy Production Enhancement S.R.L.	Servicii conexe extracției de țiței și gaze naturale	99,99%	0,72	(0,72)	-
Entități asociate					
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	Servicii financiare, IT și alte servicii	25,00%	7,00	-	7,00
Asociația Română pentru Relația cu Investitorii	Reprezentare publică	20,00%	-	-	-
Alte investiții					
Telescaun Tihuta S.A.	Facilități turistice	1,68%	0,01	(0,01)	-
Credit Bank	Alte servicii financiare	0,22%	0,32	(0,32)	-
Forte Asigurari - Reasigurari S.A.	Servicii de asigurări	0,09%	0,02	(0,02)	-
Total			3.846,08	(1.949,09)	1.896,99

În cursul anului 2019, societatea OMV Petrom Aviation și-a schimbat forma juridică de la societate pe acțiuni la societate cu răspundere limitată, iar capitalul social al entității asociate OMV Petrom Global Solutions S.R.L. a fost redus prin intermediul distribuirii de numerar (a se vedea nota 29 b).

De asemenea, în cursul anului 2019, societatea Trans Gas LPG Services S.R.L. a fost lichidată și societatea Brazi Oil & Anghelescu Prod Com S.R.L. a fost vândută.

În tabelul de mai jos sunt prezentate detaliile în legătură cu adresele, capitalurile proprii și rezultatele societăților în care OMV Petrom deține un interes de cel puțin 20%, cu excepția celor care nu au activitate. Sumele sunt preluate din cele mai recente situații financiare aprobate ale filialelor și ale entității asociate (respectiv anul încheiat la 31 decembrie 2019).

Numele societății	Adresă	Monedă	Capitaluri proprii la 31 decembrie 2019 (in milioane)	Profit sau (pierdere) pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (in milioane)
Filiale				
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Strada Coralilor, nr. 22, sector 1, București, România	RON	2.056,68	442,84
Petrom Moldova S.R.L.	Sos. Iesilor 8, Chișinău, Moldova	MDL	154,30	36,10
Tasbulat Oil Corporation LLP	Aktau, Microdistrict 4a, clădirea 18, Kazahstan	KZT	(1.553,41)	5.127,81
OMV Petrom Gas S.R.L.	Strada Coralilor, nr. 22, sector 1, București, România	RON	98,33	67,26
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Strada Aurel Vlaicu, nr. 31A, Otopeni, județul Ilfov, România	RON	37,26	0,87
Petromed Solutions S.R.L.	Strada Coralilor, nr. 22, sector 1, București, România	RON	4,99	1,50
OMV Bulgaria OOD	Bulevardul Tsarigradsko Shose, nr. 90, Sofia 1784, Bulgaria	BGN	148,36	27,13
OMV Srbija DOO	Omladinskih brigada 90a, Belgrade, Serbia	RSD	8.361,54	919,95
Kom Munai LLP	Aktau, Microdistrict 4a, clădirea 18, Kazahstan	KZT	15.357,90	4.611,84
Entități asociate				
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	Strada Coralilor, nr. 22, sector 1, București, România	RON	103,34	27,26

Evoluția ajustărilor de depreciere pentru investiții se prezintă astfel:

	2020
1 ianuarie	1.949,09
Creșteri/(reversări) nete	(103,62)
Transferuri către active deținute pentru vânzare	(1.731,16)
31 decembrie	114,31

Transferurile către active deținute pentru vânzare se referă la Tasbulat Oil Corporation LLP și Kom Munai LLP.

8. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE ACTIVE FINANCIARE

a) Creanțele comerciale

Creanțele comerciale sunt în sumă de 1.309,30 milioane RON la 31 decembrie 2020 (2019: 1.857,34 milioane RON).

Clasele de risc aferente creanțelor comerciale

31 decembrie 2020	Rata pierderii anticipate din creanțe	Valoare contabilă brută	Pierdere anticipată din creanțe	Valoare contabilă netă
Clasa de risc 1	0,07%	23,16	-	23,16
Clasa de risc 2	0,25%	900,29	0,02	900,27
Clasa de risc 3	1,19%	340,69	1,46	339,23
Clasa de risc 4	10,26%	46,67	0,63	46,04
Clasa de risc 5	100,00%	67,39	66,79	0,60
Total		1.378,20	68,90	1.309,30

31 decembrie 2019	Rata pierderii anticipate din creanțe	Valoare contabilă brută	Pierdere anticipată din creanțe	Valoare contabilă netă
Clasa de risc 1	0,07%	897,70	0,01	897,69
Clasa de risc 2	0,24%	606,77	0,04	606,73
Clasa de risc 3	1,22%	336,99	1,53	335,46
Clasa de risc 4	10,27%	17,20	0,36	16,84
Clasa de risc 5	100,00%	67,12	66,50	0,62
Total		1.925,78	68,44	1.857,34

Evoluția ajustărilor de depreciere pentru creanțe comerciale se prezintă astfel:

	2020	2019
1 ianuarie	68,44	90,43
Sume înregistrate pe cheltuieli	(0,06)	-
Reevaluare netă a pierderilor anticipate din creanțe	0,52	(21,99)
31 decembrie	68,90	68,44

b) Alte active financiare (nete de ajustări de depreciere)

	Termen de lichiditate		
	31 decembrie 2020	sub 1 an	peste 1 an
Sume recuperabile de la statul român	2.402,19	359,05	2.043,14
Împrumuturi acordate filialelor (nota 28)	333,61	0,19	333,42
Active financiare derivate (nota 30)	647,52	646,13	1,39
Alte active financiare	249,68	202,26	47,42
Total	3.633,00	1.207,63	2.425,37

	Termen de lichiditate		
	31 decembrie 2019	sub 1 an	peste 1 an
Sume recuperabile de la statul român	1.962,83	-	1.962,83
Împrumuturi acordate filialelor (nota 28)	412,77	0,42	412,35
Active financiare derivate (nota 30)	281,56	231,15	50,41
Alte active financiare	313,37	241,11	72,26
Total	2.970,53	472,68	2.497,85

Sume recuperabile de la statul român

Conform contractului de privatizare, OMV Petrom S.A. este îndreptățită să recupereze de la statul român o parte din cheltuielile de dezafectare și de mediu efectuate pentru restaurarea și decontaminarea zonelor aferente unor activități desfășurate înaintea procesului de privatizare a Societății din 2004. Ca urmare, OMV Petrom S.A. a înregistrat ca și creanțe de la statul român costurile estimate cu dezafectarea având o valoare prezentă netă de 2.152,42 milioane RON la 31 decembrie 2020 (2019: 1.793,22 milioane RON) și costurile estimate cu obligațiile de mediu având o valoare prezentă netă de 249,77 milioane RON (2019: 169,61 milioane RON), întrucât acestea existau înaintea procesului de privatizare a OMV Petrom S.A.

În data de 7 martie 2017, OMV AG, ca parte din contractul de privatizare, a inițiat o procedură de arbitraj împotriva Ministerului Mediului din România, în conformitate cu regulile Camerei Internaționale de Comerț, cu privire la anumite notificări de pretenții neplătite de către Ministerul Mediului pentru costuri suportate de OMV Petrom cu privire la lucrări de dezafectare de sonde și de refacere a mediului, în sumă de 287,66 milioane RON. În data de 9 Iulie 2020, Tribunalul Arbitral a emis Decizia Finală privind arbitrajul și a solicitat Ministerului Mediului să ramburseze către OMV Petrom SA suma de 287,62 milioane RON și dobânzile aferente (a se vedea nota 23). La 31 decembrie 2020, procedura de recunoaștere și executare a Deciziei în România este în derulare.

În data de 2 octombrie 2020, OMV AG, ca parte din contractul de privatizare, a inițiat o procedură de arbitraj împotriva Ministerului Mediului din România, în conformitate cu regulile Camerei Internaționale de Comerț ("ICC") din Paris, Franța cu privire la anumite notificări de pretenții neplătite de Ministerul Mediului în legătură cu lucrări de dezafectare de sonde și de refacere a mediului în sumă de 155,73 milioane lei. La 31 decembrie 2020 procedura de arbitraj este în derulare.

Alte active financiare

În data de 14 septembrie 2016, OMV Petrom a semnat un contract de finanțare cu Ministerul Energiei din România pentru o subvenție guvernamentală de primit pentru investiția în centrala electrică Brazi, suplimentată ulterior prin două acte adiționale în 2017 și 2018, înregistrată în cadrul altor active financiare în contrapartidă cu reducerea costurilor mijloacelor fixe.

La 31 decembrie 2020, valoarea prezentă a activului financiar reprezentând subvenția guvernamentală de primit pentru investiția în centrala electrică Brazi este în sumă de 39,15 milioane RON (2019: RON 172,47 milioane RON). În cursul anului 2020 a fost încasată o sumă de 140,19 milioane RON din a treia tranșă, în timp ce în 2019 au fost încasate primele două tranșe în sumă de 226,59 milioane RON (a se vedea nota 29 d).

Clasele de risc aferente altor active financiare la cost amortizat – valoare contabilă brută

31 decembrie 2020	Rata pierderii anticipate din creanțe	Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni	Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit nesemnificativ	Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit semnificativ	Total
Clasa de risc 1	0,07%	-	-	-	-
Clasa de risc 2	0,25%	2.521,75	-	45,68	2.567,43
Clasa de risc 3	1,19%	133,03	-	-	133,03
Clasa de risc 4	10,26%	2,39	-	-	2,39
Clasa de risc 5	100,00%	0,25	-	494,69	494,94
Total		2.657,42	-	540,37	3.197,79

Pentru clasa de risc 2, poziția “Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni” include suma de 2.405,64 milioane RON și poziția “Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit semnificativ” include suma de 45,68 milioane RON, aferente creanței de recuperat de la statul român.

31 decembrie 2019	Rata pierderii anticipate din creanțe	Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni	Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit nesemnificativ	Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit semnificativ	Total
Clasa de risc 1	0,07%	0,01	-	-	0,01
Clasa de risc 2	0,24%	2.200,60	-	67,38	2.267,98
Clasa de risc 3	1,22%	77,68	-	-	77,68
Clasa de risc 4	10,27%	2,54	-	-	2,54
Clasa de risc 5	100,00%	0,14	-	498,22	498,36
Total		2.280,97	-	565,60	2.846,57

Pentru clasa de risc 2, poziția “Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni” include suma de 1.965,92 milioane RON și poziția “Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit semnificativ” include suma de 67,38 milioane RON, aferente creanței de recuperat de la statul român.

Clasele de risc aferente altor active financiare la cost amortizat – pierdere anticipată din creanțe

31 decembrie 2020	Rata pierderii anticipate din creanțe	Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni	Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit nesemnificativ	Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit semnificativ	Total
Clasa de risc 1	0,07%	-	-	-	-
Clasa de risc 2	0,25%	4,83	-	45,68	50,51
Clasa de risc 3	1,19%	0,50	-	-	0,50
Clasa de risc 4	10,26%	0,11	-	-	0,11
Clasa de risc 5	100,00%	0,11	-	494,69	494,80
Total		5,55	-	540,37	545,92

Pentru clasa de risc 2, poziția “Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni” include suma de 3,45 milioane RON și poziția “Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață –risc de credit semnificativ” include suma de 45,68 milioane RON, aferente creanței de recuperat de la statul român.

31 decembrie 2019	Rata pierderii anticipate din creanțe	Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni	Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit nesemnificativ	Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit semnificativ	Total
Clasa de risc 1	0,07%	-	-	-	-
Clasa de risc 2	0,24%	3,35	-	67,38	70,73
Clasa de risc 3	1,22%	1,30	-	-	1,30
Clasa de risc 4	10,27%	0,12	-	-	0,12
Clasa de risc 5	100,00%	-	-	498,22	498,22
Total		4,77	-	565,60	570,37

Pentru clasa de risc 2, poziția “Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni” include suma de 3,09 milioane RON și poziția “Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață –risc de credit semnificativ” include suma de 67,38 milioane RON, aferente creanței de recuperat de la statul român.

Sumele din tabelele de mai sus nu includ activele financiare derivate întrucât acestea sunt evaluate la valoarea justă.

Evoluția ajustărilor de depreciere pentru alte active financiare la cost amortizat, se prezintă astfel:

	Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni	Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit nesemnificativ	Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit semnificativ	Total
1 ianuarie 2020	4,77	-	565,60	570,37
Sume înregistrate pe cheltuieli	-	-	(12,99)	(12,99)
Reevaluare netă a pierderilor anticipate din creanțe	0,78	-	(12,24)	(11,46)
31 decembrie 2020	5,55	-	540,37	545,92

	Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni	Pierdere anticipată din durata de viață- risc de credit nesemnificativ	Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață- risc de credit semnificativ	Total
1 ianuarie 2019	4,39	-	569,80	574,19
Reevaluare netă a pierderilor anticipate din creanțe	0,38	-	(4,20)	(3,82)
31 decembrie 2019	4,77	-	565,60	570,37

Evoluția ajustărilor de depreciere pentru împrumuturile acordate filialelor este prezentată în nota 27.

9. ALTE ACTIVE

Valorile nete contabile ale altor active au fost după cum urmează:

	Termen de lichiditate		
	31 decembrie 2020	sub 1 an	peste 1 an
Creanțe privind taxele și impozitele	232,20	55,80	176,40
Avansuri pentru mijoace fixe	48,59	48,59	-
Cheltuieli în avans	48,96	10,03	38,93
Cheltuieli în avans pentru chirii	18,13	11,66	6,47
Alte active nefinanciare	57,50	57,50	-
Total	405,38	183,58	221,80

	Termen de lichiditate		
	31 decembrie 2019	sub 1 an	peste 1 an
Creanțe privind taxele și impozitele	196,64	25,18	171,46
Avansuri pentru mijoace fixe	49,01	49,01	-
Cheltuieli în avans	80,48	54,11	26,37
Cheltuieli în avans pentru chirii	16,91	10,82	6,09
Alte active nefinanciare	230,54	230,54	-
Total	573,58	369,66	203,92

Scăderea aferentă poziției „Alte active nefinanciare” este determinată în principal de un stoc mai mic de certificate de emisii după vânzare și consum în 2020.

10. STOCURI

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Țitei	474,30	477,01
Gaze naturale	104,24	180,81
Alte materiale	272,49	254,56
Producția în curs de execuție	95,44	154,05
Produse finite	705,62	885,96
Total	1.652,09	1.952,39

Costul materialelor și bunurilor consumate în cursul anului 2020 (folosite în producție sau revândute) este de 6.463,12 milioane RON (2019 : 8.149,82 milioane RON).

La 31 decembrie 2020 și 2019 nu au existat stocuri gajate drept garanție pentru datorii.

11. ACTIVE DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Terenuri și clădiri	1,39	1,53
Instalații tehnice și mașini	226,84	215,67
Investiții (a se vedea nota 7)	293,85	-
Alte active financiare (a se vedea nota 28)	197,16	-
Active deținute pentru vânzare	719,24	217,20
Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea	273,46	222,55
Datorii	0,25	1,20
Datorii asociate activelor deținute pentru vânzare	273,71	223,75

La 31 decembrie 2020, activele și datoriile deținute pentru vânzare erau aferente segmentului Upstream și se referă la:

- ▶ vânzarea preconizată a participației de 100% deținută în Kom-Munai LLP și Tasbulat Oil Corporation LLP în Kazakhstan către Magnetic Oil Limited, inclusiv transferului împrumuturilor acordate către aceste filiale. Tranzacția preconizată a determinat reversarea unor deprecieri înregistrate anterior pentru investiții și împrumuturi, în sumă de 137,38 milioane RON, prezentate în linia „Venit net din filiale consolidate și din investiții în entități asociate” și în linia „Alte venituri și cheltuieli financiare” în situația veniturilor și cheltuielilor.
- ▶ 40 de zăcămintă marginale onshore de țiței și gaze naturale, pentru care OMV Petrom S.A. a ajuns la un acord cu Dacian Petroleum S.R.L. în ianuarie 2020, ceea ce a condus la reclasificarea activelor și datoriilor aferente ca „deținute în vederea vânzării”. La 31 decembrie 2020, managementul se așteaptă ca această tranzacție să fie finalizată în următoarele douăsprezece luni.

La 31 decembrie 2019, activele și datoriile deținute pentru vânzare erau aferente segmentului Upstream, ca urmare a ajungerii la un acord între OMV Petrom S.A. și Dacian Petroleum S.R.L. de a transfera 40 de zăcămintă marginale onshore de țiței și gaze naturale, ceea ce a condus la reclasificarea activelor și datoriilor aferente ca „deținute în vederea vânzării”. A rezultat un impact negativ asupra rezultatului din exploatare în valoare totală de 220,00 milioane RON, care include o ajustare de depreciere, înainte de impozitare, asupra imobilizărilor corporale, în sumă de 171,16 milioane RON, prezentată în linia „Amortizare, ajustări de depreciere a activelor imobilizate și reversări”.

12. CAPITALURI PROPRII

Capitalul social

Capitalul social al OMV Petrom S.A. constă în 56.644.108.335 de acțiuni plătite integral la 31 decembrie 2020 și 2019, având o valoare nominală totală de 5.664,41 milioane RON.

Rezultatul reportat și alte rezerve similare

Rezultatul reportat și alte rezerve similare includ rezultatul reportat, precum și alte rezerve nedistribuibile (rezerva legală, rezerva aferentă facilității privind cota geologică și alte rezerve din facilități fiscale).

Rezerva aferentă facilității privind cota geologică este în sumă de 5.062,84 milioane RON la 31 decembrie 2020 și 2019. Până la 31 decembrie 2006, OMV Petrom S.A. a beneficiat de o facilitate fiscală privind cota geologică de până la 35% din valoarea de piață a cantității de țiței și gaze naturale extrase în cursul anului. Această facilitate a fost recunoscută direct în rezerve. Această cotă a fost limitată în scop investițional și nu este distribuibilă, fiind scutită de la impozitare.

Rezerva legală este în sumă de 1.132,88 milioane RON la 31 decembrie 2020 și 2019. OMV Petrom S.A. stabilește rezerva sa legală în conformitate cu prevederile Legii societăților comerciale din România, care impune ca minim 5% din profitul contabil anual înainte de impozitare să fie transferat la rezerve legale, până când soldul acestei rezerve atinge 20% din capitalul social al Societății.

Alte rezerve din facilități fiscale sunt în sumă de 500,47 milioane RON (2019: 454,06 milioane RON). Suma de 46,41 milioane RON a fost alocată la alte rezerve, reprezentând facilități fiscale aferente profitului reinvestit pentru anul 2020 (2019: 31,14 milioane RON).

La Adunarea Generală Anuală a Acționarilor din data de 27 aprilie 2020, acționarii OMV Petrom S.A. au aprobat distribuirea de dividende în sumă brută de 0,031 lei/acțiune pentru anul financiar 2019.

Pe 17 martie 2021, Consiliul de Supraveghere a aprobat propunerea Directoratului de a distribui dividende în sumă brută de 0,031 lei/acțiune pentru anul financiar 2020. Propunerea privind dividendele va fi ulterior supusă aprobării în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 27 aprilie 2021.

Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie

În vederea protejării rezultatului și fluxurilor de numerar ale Societății împotriva volatilității prețurilor mărfurilor, OMV Petrom folosește instrumente derivate atât pentru acoperirea împotriva riscului aferent vânzării unor produse selecționate, cât și pentru reducerea expunerii la riscuri de preț în cazul fluctuației stocurilor. Operațiunile swap de țiței și produse petroliere sunt utilizate pentru acoperirea împotriva riscului aferent marjei de rafinare („crack spread”) rezultat din diferența între prețurile produselor și cele ale țițeiului.

Unele instrumente financiare au fost contabilizate ca instrumente de acoperire împotriva riscului asociat fluxurilor de trezorerie, cu porțiunea eficientă a modificării de valoare a instrumentului derivat recunoscută în alte elemente ale rezultatului global. Câștigul nerealizat cumulat recunoscut în alte elemente ale rezultatului global, nete de taxe, a fost în sumă de 74,36 milioane RON la 31 decembrie 2020 (2019: 27,70 milioane RON). Elementul acoperit împotriva riscului (tranzacția aferentă) poate afecta contul de profit sau pierdere sau bilanțul; la acel moment, sumele înregistrate anterior în alte elemente ale rezultatului global sunt reciclate în situația veniturilor și cheltuielilor sau, respectiv, transferate în valoarea contabilă a elementului acoperit. Pentru mai multe detalii cu privire la activitatea de acoperire împotriva riscurilor a se vedea nota 33.

Alte rezerve

Alte rezerve includ terenuri pentru care s-au obținut certificatele de proprietate, dar care nu au fost încă incluse în capitalul social

13. PROVIZIOANE

	Beneficii de pensionare și alte obligații similare	Dezafectare și restaurare	Alte provizioane	Total
1 ianuarie 2020	232,32	6.702,45	830,95	7.765,72
din care termen scurt	-	312,07	248,88	560,95
din care termen lung	232,32	6.390,38	582,07	7.204,77
Utilizări	(18,72)	(201,07)	(94,84)	(314,63)
Constituirii/(reversări) nete	(8,20)	1.009,75	137,73	1.139,28
31 decembrie 2020	205,40	7.511,13	873,84	8.590,37
din care termen scurt	-	266,47	239,05	505,52
din care termen lung	205,40	7.244,66	634,79	8.084,85

Provizioane pentru beneficii de pensionare și alte obligații similare

Angajații Societății sunt îndreptățiți să primească beneficii de pensionare la împlinirea vârstei normale de pensionare. Valoarea acestor drepturi depinde de numărul de ani de serviciu și de nivelul de salarizare de la finalul perioadei de angajare. Valoarea obligațiilor aferente beneficiilor de pensionare la 31 decembrie 2020 a fost de 134,63 milioane RON (2019: 150,40 milioane RON). În plus, angajații primesc și alte beneficii constând în beneficii în caz de deces și pentru sicriu. Obligațiile privind alte beneficii au fost în sumă de 70,77 milioane RON la 31 decembrie 2020 (2019: 81,92 milioane RON).

Nivelul obligațiilor de plată a fost determinat pe baza calculelor efectuate de actuari acreditați utilizând următorii parametri: o rată de actualizare de 3,35% (2019: 4,41%) și o creștere salarială anuală medie estimată de 3,10% (2019: 4,19%).

Valoarea actualizată a beneficiilor pentru pensionare și alte obligații similare

	2020	2019
Valoarea actualizată a obligațiilor la 1 ianuarie	232,32	203,38
Costul serviciului curent	8,18	7,26
Costul serviciului trecut	(43,73)	1,93
Costul cu dobânda	10,38	9,72
Beneficii plătite	(18,72)	(11,20)
Reevaluări aferente anului	16,96	20,30
Transferuri	-	0,94
Valoarea actualizată a obligațiilor la 31 decembrie	205,40	232,32

Costul serviciului trecut pentru 2020 este legat, în principal, de externalizarea activității privind serviciile generale de suprafață.

Analiză de sensibilitate privind modificările în termeni absoluți

	Rată de actualizare		Rată de creștere salarială	
	0,50%	-0,50%	0,25%	-0,25%
Creșterea/(descreșterea) beneficiilor de pensionare și a altor obligații similare	(10,38)	11,27	3,77	(3,64)

Profilul maturității

	Profilul maturității			Durata
	1-5 ani	6-10 ani	>10 ani	în ani
Beneficii de pensionare	31,39	34,54	68,70	11,34

Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea

Modificările provizionului de dezafectare și restaurare sunt prezentate în tabelul de mai jos. În cazul modificării costurilor de restaurare estimate, efectul modificării asupra valorii actualizate este înregistrat în perioada respectivă. Dacă valoarea estimată a costurilor de dezafectare crește, surplusul este amortizat pe durata de viață utilă rămasă, iar dacă scade, valoarea capitalizată anterior este redusă corespunzător sau recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor dacă depășește valoarea contabilă netă a activului respectiv. Ratele nete de actualizare folosite la 31 decembrie 2020 pentru calculul provizionului de dezafectare și restaurare au fost de 0,50% pentru onshore și 3,10% pentru offshore (2019: 1,65% pentru onshore și offshore). O scădere cu 1 punct procentual a ratelor reale ale dobânzii utilizate pentru calcularea provizioanelor de dezafectare și restaurare ar conduce la un provizion suplimentar în sumă de 930 milioane RON.

Societatea a înregistrat o creanță asupra statului român referitoare la o parte din obligațiile de dezafectare și de restaurare, prezentată în nota 8.

Revizuirea estimărilor pentru provizioanele de dezafectare și restaurare este determinată de analiza anuală a costurilor unitare, a numărului de sonde și a altor elemente relevante, cât și a orizontului de timp estimat pentru efectuarea lucrărilor de dezafectare și restaurare, și de revizuirea ratelor nete de actualizare estimate.

Detaliile privind obligațiile de dezafectare și restaurare se prezintă astfel:

	2020	2019
1 ianuarie	6.702,45	6.113,40
Efectul revizuirii estimărilor	723,05	719,83
Efectul actualizării în timp	286,70	289,92
Utilizări în cursul anului	(201,07)	(197,34)
Transfer către datorii asociate activelor deținute pentru vânzare	-	(223,36)
31 decembrie	7.511,13	6.702,45

Revizuirea estimărilor impactează activele care urmează să fie dezafectate, situația veniturilor și cheltuielilor sau creanța aferentă asupra statului român. Efectul de actualizare în timp este prezentat în situația veniturilor și cheltuielilor la poziția de cheltuieli cu dobânzile (nota 23), net de efectul de actualizare în timp a creanței asupra statului român. Efectul modificării ratei nete de actualizare sau a perioadei estimate pentru recuperarea creanțelor de la statul român (în exces față de modificarea ratelor nete de actualizare sau a perioadei estimate pentru costurile de dezafectare) este prezentat în situația veniturilor și cheltuielilor la poziția de cheltuieli cu dobânzile sau venituri din dobânzi.

Efectul rezultat în cursul anului 2020 din revizuirea estimărilor se datorează în principal ratelor nete de actualizare mai mici și creșterii costurilor unitare medii estimate pentru activele onshore.

Efectul rezultat în cursul anului 2019 din revizuirea estimărilor se datorează în principal scăderii ratelor nete de actualizare și creșterii costurilor unitare medii estimate pentru sondele onshore.

Alte provizioane

31 decembrie 2020	Total	sub 1 an	peste 1 an
Provizioane de mediu	410,22	55,18	355,04
Alte provizioane legate de personal	109,72	108,21	1,51
Provizioane pentru litigii	73,51	5,13	68,38
Alte provizioane	280,39	70,53	209,86
Total	873,84	239,05	634,79

31 decembrie 2019	Total	sub 1 an	peste 1 an
Provizioane de mediu	397,11	51,20	345,91
Alte provizioane legate de personal	90,70	88,42	2,28
Provizioane pentru litigii	76,26	5,47	70,79
Alte provizioane	266,88	103,79	163,09
Total	830,95	248,88	582,07

Provizioane de mediu

Provizioanele de mediu au fost estimate de către management pe baza listei proiectelor de mediu pe care Societatea are obligația să le îndeplinească. Provizioanele înregistrate la 31 decembrie 2020 și 2019 reprezintă cea mai bună estimare a experților Societății pe probleme de mediu. Provizioanele de mediu sunt în principal calculate utilizând o rată de actualizare de 3,10% (2019: 4,41%).

Societatea a înregistrat o parte din obligațiile de mediu din Downstream Oil în contrapartidă cu o creanță asupra statului român, întrucât aceste obligații existau înaintea procesului de privatizare (conform prezentării din nota 8 b Sume recuperabile de la statul român).

Provizioane pentru litigii

Societatea monitorizează toate litigiile existente împotriva sa și estimează probabilitatea pierderii lor și a costurilor aferente colaborând cu avocați interni și externi. OMV Petrom S.A. a estimat datoriile potențiale referitoare la cazurile în desfășurare și a înregistrat cea mai bună estimare a plăților probabile.

Certificate de emisii

Directiva 2003/87/EC a Parlamentului European și a Consiliului European a stabilit o schemă de comercializare a certificatelor privind emisiile de gaze cu efect de seră, solicitând statelor membre să redacteze planuri naționale de alocare a certificatelor de emisii. România a fost admisă în această schemă în ianuarie 2007, când s-a alăturat UE.

În cadrul acestei scheme, OMV Petrom S.A. are dreptul să primească 643.767 certificate de emisii pentru anul 2020 (2019: 1.018.845 certificate de emisii). În cursul anului 2020 Societatea a primit 973.979 certificate de emisii, din care 330.212 certificate de emisii convenite pentru anul 2019 conform articolului 10c) din Directivă și 643.767 certificate de emisii din totalul convenit pentru anul 2020 conform articolului 10a) din Directivă.

În cursul anului 2020 Societatea a înregistrat vânzări nete de 329.915 certificate de emisii (2019: achiziții suplimentare nete de 1.153.324 certificate de emisii).

Deficitul de certificate de emisii se provizionează. La 31 decembrie 2020, Societatea nu a avut deficit de certificate de emisii.

14. ÎMPRUMUTURI PURTĂTOARE DE DOBÂNZI

La 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2019 OMV Petrom S.A. avea următoarele împrumuturi:

Creditor	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen scurt		
Banca Europeană pentru Investiții (a)	92,75	91,03
Cash pooling (b)	1.413,14	1.414,33
Dobânda de plată și alte elemente	3,33	4,75
Cheltuieli în avans aferente împrumuturilor	(0,07)	(0,07)
Total împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen scurt	1.509,15	1.510,04
Împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen lung		
Banca Europeană pentru Investiții (a)	108,98	198,00
Cheltuieli în avans aferente împrumuturilor	(0,04)	(0,12)
Total împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen lung	108,94	197,88
din care scadente între 1 an și 5 ani	108,94	197,88
Total împrumuturi purtătoare de dobânzi	1.618,09	1.707,92

(a) Pentru construirea centralei electrice de la Brazi, OMV Petrom S.A. a contractat un împrumut fără constituire de garanții de la Banca Europeană de Investiții, cu o limită de 200,00 milioane EUR. Contractul a fost semnat în data de 8 mai 2009 având scadența finală la 15 iunie 2023. La 31 decembrie 2020 suma de plată era de 201,73 milioane RON (echivalentul a 41,43 milioane EUR) (2019: 289,03 milioane RON, echivalentul a 60,48 milioane EUR).

(b) OMV Petrom S.A. a semnat contracte de cash pooling cu scadența la 18 aprilie 2021, reînnoibile anual, cu următoarele entități:

- (i) OMV Petrom Marketing S.R.L. cu limită totală de 2.000,00 milioane RON. Suma utilizată la 31 decembrie 2020 este de 1.286,09 milioane RON (2019: 1.271,81 milioane RON).
- (ii) OMV Petrom Global Solutions S.R.L. cu limită totală de 100,00 milioane RON. Suma utilizată la 31 decembrie 2020 este de 81,22 milioane RON (2019: 39,67 milioane RON).
- (iii) OMV Petrom Gas S.R.L. cu limită totală de 150,00 milioane RON. Suma utilizată la 31 decembrie 2020 este de 33,34 milioane RON (2019 83,81 milioane RON).
- (iv) Petromed Solutions S.R.L. cu limită totală de 15,00 milioane RON. Suma utilizată la 31 decembrie 2020 este de 8,12 milioane RON (2019: 7,80 milioane RON).
- (v) OMV Petrom Aviation S.R.L. cu limită totală de 25,00 milioane RON. Suma utilizată la 31 decembrie 2020 este de 4,37 milioane RON (2019: 11,24 milioane RON).

Societatea are mai multe facilități de credit în vigoare la data de 31 decembrie 2020, după cum urmează:

- (c) O facilitate de credit fără constituire de garanții acordată de Raiffeisen Bank S.A. cu o limită de 50,00 milioane EUR (echivalentul a 243,47 milioane RON) care constă în două subfacilități: subfacilitatea A, cu data scadență prelungită până la 31 decembrie 2021 (pentru o sumă de 30,00 milioane EUR, echivalentul a 146,08 milioane RON) și subfacilitatea B, cu data scadență prelungită până la 31 decembrie 2024 (pentru o sumă de 20,00 milioane EUR, echivalentul a 97,39 milioane

RON). Subfacilitatea A poate fi folosită numai în RON și numai de către OMV Petrom S.A. ca linie de credit. Subfacilitatea B poate fi folosită în EUR, USD, RON sau GBP de către OMV Petrom S.A., OMV Petrom Marketing S.R.L. și OMV Petrom Gas S.R.L. (până la limita de 20,00 milioane EUR, echivalentul a 97,39 milioane RON) și de către OMV Petrom Aviation S.R.L. (numai până la limita maximă de 10,00 milioane EUR, echivalentul a 48,69 milioane RON) numai pentru emiterea de acreditive și/sau scrisori de garanție bancară. La 31 decembrie 2020 nu au existat trageri (2019: valoarea utilizată din facilitatea de credit 0,01 milioane RON fiind inclusă pe linia „Dobânda de plată și alte elemente”).

(d) O facilitate de credit fără constituire de garanții contractată de OMV Petrom S.A. de la ING Bank N.V., care poate fi folosită în USD, RON sau EUR, până la limita maximă de 50,00 milioane EUR (echivalentul a 243,47 milioane RON), acordată în scopul emiterii de scrisori de garanție bancară și descoperit de cont pentru finanțarea capitalului de lucru. Scadența facilității de credit este 22 noiembrie 2022. Nu au existat trageri din această facilitate la 31 decembrie 2020 și 2019.

(e) O facilitate de credit neangajantă și fără constituire de garanții contractată de către OMV Petrom S.A. de la BRD – Groupe Société Générale S.A., cu limita maximă de 90,00 milioane EUR (echivalentul a 438,25 milioane RON) care poate fi utilizată în RON, cu data scadenței prelungită până la 30 aprilie 2021. Facilitatea este destinată finanțării activității curente a OMV Petrom și pentru emiterea de scrisori de garanție bancară, acreditive și alte elemente similare. Facilitatea de credit nu a fost folosită la 31 decembrie 2020 și 2019.

(f) O facilitate de credit angajantă și fără constituire de garanții contractată de către OMV Petrom S.A. de la Banca Comercială Română S.A., care poate fi utilizată în USD, EUR sau RON, cu limita maximă de 200,00 milioane EUR (echivalentul a 973,88 milioane RON), în vederea emiterii de scrisori de garanție bancară și elemente similare și ca descoperit de cont pentru finanțarea capitalului de lucru. La 31 decembrie 2020, scadența părții pentru emiterea de scrisori de garanție bancară și elemente similare este 13 ianuarie 2024, iar pentru partea de descoperit de cont scadența este până la 11 ianuarie 2022, cu posibilitatea extinderii scadenței pentru perioade succesive adiționale, scadența finală fiind la data de 13 ianuarie 2024. Facilitatea de credit pentru partea de descoperit de cont nu a fost folosită la 31 decembrie 2020 și 2019.

(g) O facilitate de credit fără constituire de garanții a fost contractată de către OMV Petrom S.A. de la Garanti Bank S.A. cu limita de 15,00 milioane EUR (echivalentul a 73,04 milioane RON), în vederea emiterii de scrisori de garanție bancară și elemente similare și ca descoperit de cont pentru finanțarea capitalului de lucru. Scadența facilității de credit este 15 ianuarie 2022 pentru descoperitul de cont și 15 martie 2023 pentru emiterea scrisorilor de garanție bancară. Facilitatea de credit nu a fost folosită la 31 decembrie 2020 și 2019.

OMV Petrom S.A. a semnat, de asemenea, facilități de credit cu diverse bănci pentru emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive, după cum urmează:

(h) O facilitate de credit, fără constituire de garanții, a fost semnată de OMV Petrom S.A. cu BNP Paribas Fortis Bank S.A./N.V. – sucursala București – cu limita de 30,00 milioane EUR (echivalentul a 146,08 milioane RON), exclusiv pentru emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive, cu scadența prelungită până la 27 martie 2021. Există posibilitatea extinderii scadenței pentru perioade succesive de 12 luni, dar nu mai târziu de 27 martie 2022.

(i) O facilitate de credit, fără constituire de garanții, primită de OMV Petrom S.A. de la Banca Transilvania S.A. (fosta Bancpost S.A.), cu limita de 25,00 milioane EUR (echivalentul a 121,74 milioane RON), exclusiv pentru emiterea de scrisori de garanție bancară, cu scadența până la 31 martie 2022.

La 31 decembrie 2020 și 2019, OMV Petrom S.A. a îndeplinit toate condițiile financiare prevăzute în contractele de credit.

A se vedea și nota 33 pentru detalii privind riscul ratei de dobândă aferentă contractelor de împrumut.

15.ALTE DATORII FINANCIARE

	31 decembrie 2020	sub 1 an	peste 1 an
Datorii financiare derivate (nota 30)	472,64	472,64	-
Alte datorii financiare	279,41	275,20	4,21
Total	752,05	747,84	4,21

	31 decembrie 2019	sub 1 an	peste 1 an
Datorii financiare derivate (nota 30)	213,72	171,54	42,18
Datorii financiare în legătură cu operațiunile în comun	1,12	1,12	-
Alte datorii financiare	171,75	151,38	20,37
Total	386,59	324,04	62,55

Scadența datoriilor financiare

Tabelul de mai jos prezintă scadența datoriilor financiare ale Societății pe baza fluxurilor de trezorerie contractuale, neactualizate (incluzând și cheltuielile financiare viitoare):

	< 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Total
31 December 2020				
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	1.510,99	110,38	-	1.621,37
Datorii de leasing	126,47	285,76	83,54	495,77
Datorii comerciale	2.323,59	-	-	2.323,59
Datorii financiare derivate	472,64	-	-	472,64
Alte datorii financiare	275,20	4,21	-	279,41
Total	4.708,89	400,35	83,54	5.192,78

	< 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Total
31 December 2019				
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	1.512,84	202,08	-	1.714,92
Datorii de leasing	116,89	308,79	123,48	549,16
Datorii comerciale	2.665,96	-	-	2.665,96
Datorii financiare derivate	171,54	42,18	-	213,72
Alte datorii financiare	152,50	20,37	-	172,87
Total	4.619,73	573,42	123,48	5.316,63

Nu se preconizează ca fluxurile de trezorerie incluse în analiza maturității să fie realizate mult mai devreme sau la valori semnificativ diferite.

16.ALTE DATORII

	31 decembrie 2020	sub 1 an	peste 1 an
Datorii fiscale	395,93	395,93	-
Contribuția la asigurările sociale	47,03	47,03	-
Datorii contractuale	54,64	54,64	-
Venituri înregistrate în avans	91,12	77,03	14,09
Alte datorii	70,93	70,93	-
Total	659,65	645,56	14,09

	31 decembrie 2019	sub 1 an	peste 1 an
Datorii fiscale	415,52	415,52	-
Contribuția la asigurările sociale	42,18	42,18	-
Datorii contractuale	54,40	54,40	-
Venituri înregistrate în avans	23,08	9,19	13,89
Alte datorii	70,46	70,46	-
Total	605,64	591,75	13,89

Datorii contractuale

Datoriile contractuale includ, în principal, avansuri încasate de la clienți pentru livrări viitoare de bunuri sau servicii.

Evoluția datoriilor contractuale este următoarea:

	2020	2019
1 ianuarie	54,40	35,14
Venituri recunoscute care au fost incluse în soldul datoriilor contractuale la începutul anului	(28,55)	(33,70)
Creșteri datorate numerarului primit, exceptând sumele recunoscute ca venit pe parcursul anului	28,79	52,96
31 decembrie	54,64	54,40

17. IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

31 decembrie 2020	Creanțe privind impozitul amânat, total	Creanțe privind impozitul amânat nerecunoscute	Creanțe privind impozitul amânat recunoscute	Datorii privind impozitul amânat
Imobilizări corporale și necorporale	265,86	-	265,86	-
Stocuri	14,92	-	14,92	-
Creanțe și alte active	136,58	(38,02)	98,56	40,91
Provizioane pentru beneficii de pensionare și alte obligații similare	34,88	-	34,88	2,02
Alte provizioane	1.060,89	-	1.060,89	-
Datorii	32,57	-	32,57	-
Total	1.545,70	(38,02)	1.507,68	42,93
Compensare (pentru aceeași jurisdicție fiscală/ țară)			(42,93)	(42,93)
Impozit pe profit amânat, net			1.464,75	-

31 decembrie 2019	Creanțe privind impozitul amânat, total	Creanțe privind impozitul amânat nerecunoscute	Creanțe privind impozitul amânat recunoscute	Datorii privind impozitul amânat
Imobilizări corporale și necorporale	312,17	-	312,17	-
Stocuri	13,39	-	13,39	-
Creanțe și alte active	147,55	(38,32)	109,23	36,42
Provizioane pentru beneficii de pensionare și alte obligații similare	41,15	-	41,15	3,98
Alte provizioane	939,20	-	939,20	-
Datorii	37,07	-	37,07	-
Total	1.490,53	(38,32)	1.452,21	40,40
Compensare (pentru aceeași jurisdicție fiscală/ țară)			(40,40)	(40,40)
Impozit pe profit amânat, net			1.411,81	-

18. VENITURI DIN VÂNZĂRI

	2020	2019
Venituri din contractele cu clienții	13.865,83	18.810,42
Venituri din alte surse	1.571,41	1.133,29
Total venituri din vânzări	15.437,24	19.943,71

Venituri din contractele cu clienții

În următoarele tabele, veniturile înregistrate în anii 2020 și 2019 sunt defalcate pe produse și segmente de raportare.

2020	Upstream	Downstream	din care Downstream Oil	din care Downstream Gas	Corporativ & Altele	Total
Țiței și condensat	-	47,63	47,63	-	-	47,63
Gaze naturale, gaze naturale lichefiate și energie electrică	5,09	4.694,66	2,14	4.692,52	-	4.699,75
Combustibili, inclusiv combustibili pentru încălzire	-	7.896,37	7.896,37	-	-	7.896,37
Alte bunuri și servicii*	43,87	1.164,08	1.099,45	64,63	14,13	1.222,08
Total	48,96	13.802,74	9.045,59	4.757,15	14,13	13.865,83

2019	Upstream	Downstream	din care Downstream Oil	din care Downstream Gas	Corporativ & Altele	Total
Țiței și condensat	-	60,81	60,81	-	-	60,81
Gaze naturale, gaze naturale lichefiate și energie electrică	5,53	5.117,12	2,20	5.114,92	-	5.122,65
Combustibili, inclusiv combustibili pentru încălzire	-	11.816,63	11.816,63	-	-	11.816,63
Alte bunuri și servicii*	57,90	1.738,69	1.630,57	108,12	13,74	1.810,33
Total	63,43	18.733,25	13.510,21	5.223,04	13,74	18.810,42

*) În principal activitatea aferentă produselor complementare din Downstream Oil.

Venituri din alte surse

Veniturile din alte surse includ, în principal, venituri din tranzacțiile privind mărfurile care sunt în sfera IFRS 9 Instrumente financiare, rezultatele realizate și nerealizate din operațiunile de acoperire împotriva riscurilor privind tranzacțiile de vânzare, precum și venituri din închirieri și leasing.

OMV Petrom are calitatea de locator în cazul contractelor de leasing evaluate ca leasing operațional, în principal pentru terenuri, clădiri și echipamente. Veniturile din închirieri și leasing au fost în sumă de 32,52 milioane RON în 2020 (2019: 34,99 milioane RON).

19.ALTE VENITURI DE EXPLOATARE

	2020	2019
Câștiguri din diferențe de curs aferente activității de exploatare	38,03	23,53
Câștiguri din cedarea de active imobilizate	51,03	71,52
Alte venituri de exploatare	318,10	126,16
Total	407,16	221,21

Alte venituri de exploatare includ în 2020 venituri din vânzările de certificate CO2 în valoare de 180,99 milioane RON și câștiguri de 71,50 milioane RON din evaluarea valorii juste a certificatelor CO2 deținute în Downstream pentru

tranzacționare. În cursul anului 2019 această linie a inclus venituri recunoscute ca urmare a clarificării unei spețe fiscale în sumă de 66,96 milioane RON.

Câștigurile din cedarea de active imobilizate includ în 2019 suma de 52,82 milioane RON, aferentă activelor imobilizate transferate către Mazarine Energy Romania S.R.L. (a se vedea nota 29e).

20. VENIT NET DIN FILIALE CONSOLIDATE ȘI DIN INVESTIȚII ÎN ENTITĂȚI ASOCIATE

	2020	2019
Dividende din filiale și entități asociate	562,20	558,99
Reversări nete ale ajustărilor de depreciere aferente filialelor	102,91	57,22
Total	665,11	616,21

21. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	2020	2019
Pierderi din diferențe de curs aferente activității de exploatare	19,78	23,69
Pierderi din cedarea de active imobilizate	7,56	4,35
Alte cheltuieli de exploatare	309,45	204,03
Total	336,79	232,07

Alte cheltuieli de exploatare includ suma de 108,64 milioane RON (2019: 51,79 milioane RON) reprezentând cheltuieli de restructurare în principal ca urmare a externalizării activității privind serviciile generale de suprafață și suma de 8,50 milioane RON (2019: 9,41 milioane RON) reprezentând cheltuieli cu inițiativele privind digitalizarea.

22. PREZENTAREA CHELTUIELILOR UTILIZÂND CLASIFICAREA ÎN FUNCȚIE DE NATURĂ

Pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2019, situația veniturilor și cheltuielilor include următoarele cheltuieli cu personalul:

	2020	2019
Cheltuieli cu salariile	1.456,15	1.462,81
Alte cheltuieli cu personalul	247,13	222,17
Total cheltuieli cu personalul	1.703,28	1.684,98

Cheltuielile cu personalul de mai sus includ suma de 18,20 milioane RON, reprezentând contribuția Societății la fondul de pensii de stat pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (2019: 18,33 milioane RON).

Amortizarea și ajustările de depreciere, nete de reversări, ale imobilizărilor necorporale și corporale se prezintă astfel:

	2020	2019
Amortizare	2.797,91	2.723,64
Ajustări pentru deprecierea activelor necorporale și corporale	1.521,35	679,88
Reversări ale ajustărilor pentru deprecierea activelor necorporale și corporale	(753,38)	(5,18)
Total amortizare și depreciere netă	3.565,88	3.398,34

Pierderile nete din ajustările de depreciere a imobilizărilor necorporale și corporale (inclusiv aferente celor clasificate în categoria activelor deținute pentru vânzare) înregistrate în anul încheiat la 31 decembrie 2020 se referă în principal la segmentul Upstream în valoare de 1.286,41 milioane RON, incluzând în principal ajustări de depreciere la nivelul unităților generatoare de numerar și pentru imobilizări necorporale de explorare așa cum sunt descrise în Nota 2, ajustări de depreciere pentru lucrări de adâncime fără succes și pentru active uzate sau înlocuite în România. Acestea au fost parțial compensate de o reversare a unei ajustări de depreciere în valoare de 518,65 milioane RON în legătură cu centrala electrică Brazi la segmentul Downstream Gas (vezi Nota 2). Ajustările de depreciere nete la segmentul Downstream Oil au fost în valoare de 0,15 milioane RON și la segmentul Corporativ & Altele în valoare de 0,05 milioane RON.

Pierderile nete din ajustările de depreciere a imobilizărilor necorporale și corporale (inclusiv aferente celor clasificate în categoria activelor deținute pentru vânzare) înregistrate în anul încheiat la 31 decembrie 2019 se referă la segmentul Upstream în valoare de 669,15 milioane RON (incluzând în principal ajustările de depreciere pentru activele înlocuite, lucrări de adâncime fără succes, active deținute pentru vânzare și pentru active de explorare fără succes în România), la segmentul Downstream Oil în valoare de 0,76 milioane RON, la segmentul Downstream Gas în valoare de 3,82 milioane RON și la segmentul Corporativ & Altele în valoare de 0,97 milioane RON.

În situația veniturilor și cheltuielilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, ajustările nete de depreciere sunt incluse în amortizare, ajustări de depreciere a activelor imobilizate și reversări cu suma de 86,17 milioane RON (2019: 547,29 milioane RON) și în cheltuieli de explorare cu suma de 681,79 milioane RON (2019: 127,42 milioane RON).

23. VENITURI DIN DOBÂNZI ȘI CHELTUIELI CU DOBÂNZILE

	2020	2019
Venituri din dobânzi		
Venituri din dobânzi aferente împrumuturilor acordate filialelor	13,42	19,34
Venituri din dobânzi aferente creanțelor și altor elemente	104,53	78,24
Venituri din dobânzi aferente depozitelor pe termen scurt la bănci	145,15	133,85
Efect din actualizarea altor active financiare și efectul pozitiv din modificarea ratei de actualizare și a orizontului de timp pentru creanța de la statul român	72,19	92,68
Total venituri din dobânzi	335,29	324,11
Cheltuieli cu dobânzile		
Cheltuieli cu dobânzile	(50,66)	(61,10)
Efect din actualizarea provizionului pentru beneficii de pensionare	(10,25)	(9,66)
Efect din actualizarea provizionului de dezafectare, net de efectul pozitiv din actualizarea creanței asupra statului român	(232,81)	(227,92)
Efecte din actualizarea altor elemente și efectul negativ din modificarea ratei de actualizare și a orizontului de timp pentru creanța asupra statului român	(26,08)	(8,85)
Total cheltuieli cu dobânzile	(319,80)	(307,53)
Venituri/(cheltuieli) nete din dobânzi	15,49	16,58

Veniturile din dobânzi aferente creanțelor și altor elemente în 2020 se referă în principal la finalizarea procedurilor arbitrale inițiate de OMV Aktiengesellschaft la Camera Internațională de Comerț de la Paris împotriva Ministerului Mediului din România.

24. ALTE VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

	2020	2019
Câștiguri/ (pierderi) nete din diferențe de curs aferente activităților financiare	(26,49)	2,84
Câștiguri/ (pierderi) nete din investiții și alte active financiare	19,29	51,15
Alte cheltuieli financiare	(3,21)	(2,91)
Alte venituri si cheltuieli financiare	(10,41)	51,08

25. IMPOZITUL PE PROFIT

	2020	2019
Impozit pe profit curent	(182,19)	(576,30)
Impozit pe profit amânat	59,87	55,25
Impozit pe profit – (cheltuială)/venit	(122,32)	(521,05)

Reconcilierea impozitului pe profit amânat net se prezintă astfel:

	2020	2019
Impozit pe profit amânat net la 1 ianuarie	1.411,81	1.357,16
Impozit pe profit amânat net la 31 decembrie	1.464,75	1.411,81
Variația impozitului pe profit amânat	52,94	54,65
din care cheltuiala cu impozitul pe profit amânat recunoscut în alte elemente ale rezultatului global	(6,93)	(0,60)
din care (cheltuiala)/venitul cu impozitul pe profit amânat recunoscut(ă) în situația veniturilor și cheltuielilor	59,87	55,25
Reconciliere		
Profit înainte de impozitare	1.503,90	4.084,64
Procent de taxare aplicabil	16%	16%
Cheltuiala cu impozitul pe profit bazat pe procentul de taxare	(240,62)	(653,54)
Credit fiscal	36,54	61,74
Modificări ale ajustărilor de depreciere	0,30	1,77
Impact fiscal aferent elementelor (nedeductibile)/ neimpozabile	81,46	68,98
Cheltuiala cu impozitul pe profit recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor	(122,32)	(521,05)

Impactul fiscal aferent elementelor (nedeductibile)/neimpozabile în 2020 a fost generat în principal de venituri neimpozabile aferente dividendelor.

26. INFORMAȚII PE SEGMENTE

OMV Petrom S.A. este împărțită în trei segmente de operare: Upstream, Downstream Oil și Downstream Gas, în timp ce managementul, activitățile de finanțare și anumite funcții administrative sunt evidențiate în segmentul Corporativ & Altele.

Activitatea Societății în industria de țiței și gaze implică, prin natura sa, expunerea la o serie de riscuri. Printre acestea se numără stabilitatea politică, condițiile economice, modificări ale legislației sau ale normelor fiscale, precum și alte riscuri operaționale inerente industriei cum ar fi volatilitatea ridicată a prețului țițeiului și a dolarului american. O varietate de măsuri sunt luate pentru a gestiona aceste riscuri.

În afară de integrarea activităților de explorare și producție cu cele de distribuție ale OMV Petrom și a politicii de a menține un portofoliu echilibrat de active în segmentul Upstream, principalele instrumente utilizate sunt de natură operațională. La nivelul Societății funcționează un sistem de raportare a riscurilor de mediu, conceput să identifice obligațiile curente și potențiale și să faciliteze luarea de măsuri în timp util. Asigurările și taxarea sunt, de asemenea, gestionate la nivelul Societății. În cadrul OMV Petrom S.A. se desfășoară cu regularitate acțiuni de identificare a litigiilor și proceselor în curs.

Deciziile esențiale de afaceri sunt luate de către Directoratul OMV Petrom S.A. Segmentele de operare sunt administrate în mod independent, întrucât fiecare din ele reprezintă o unitate strategică având produse și piețe diferite.

Activitățile segmentului **Upstream** se desfășoară în România, produsele principale fiind țițeiul și gazele naturale.

Downstream Oil operează rafinăria Petrobrazi, cu o capacitate anuală de 4,5 milioane tone, și produce și livrează benzină, motorină și alte produse petroliere clienților săi în sistem en-gros.

Divizia de **Gaze**, parte a segmentului **Downstream Gas**, are drept obiectiv strategic vânzarea gazelor naturale, devenind un jucător important în regiune. Divizia de **Energie**, parte a segmentului **Downstream Gas**, extinde în principal lanțul valoric al activității de gaze prin intermediul unei centrale electrice cu ciclu combinat.

Cel mai important indicator de performanță al OMV Petrom S.A. este rezultatul din exploatare. Activitățile având caracteristici similare au fost agregate pentru compilarea rezultatelor pe segmente. Managementul consideră că prețurile de transfer ale bunurilor și serviciilor transferate între segmente corespund cu prețurile pieței.

Raportarea pe segmente de operare:

31 decembrie 2020	Upstream	Downstream *	Downstream Oil	Downstream Gas	Eliminări Downstream	Corporativ & Altele	Total	Consolidare	Total
Vânzări între segmente	5.851,53	173,02	48,70	225,63	(101,31)	150,83	6.175,38	(6.175,38)	-
Vânzări către terți	55,48	15.347,02	9.504,81	5.842,21	-	34,74	15.437,24	-	15.437,24
Total vânzări	5.907,01	15.520,04	9.553,51	6.067,84	(101,31)	185,57	21.612,62	(6.175,38)	15.437,24
Rezultat din exploatare	(1.017,87)	2.412,37	1.101,28	1.311,09	-	(109,18)	1.285,32	213,50	1.498,82
Total active **	22.725,13	5.333,53	3.834,69	1.498,84	-	434,68	28.493,34	-	28.493,34
Intrări de imobilizări corporale și necorporale	2.713,93	615,17	606,54	8,63	-	22,83	3.351,93	-	3.351,93
Amortizare	2.097,84	654,20	542,49	111,71	-	45,87	2.797,91	-	2.797,91
Ajustări/ (reversări) de depreciere, net	1.286,41	(518,50)	0,15	(518,65)	-	0,05	767,96	-	767,96

*) Vânzări Downstream = Vânzări Downstream Oil + Vânzări Downstream Gas – eliminări inter-segment Downstream Oil și Downstream Gas

**) Active imobilizate necorporale și active imobilizate corporale

Raportarea pe zone geografice:

31 decembrie 2020	România	Restul Europei Centrale și de Est	Restul Europei	Restul lumii	Total
Vânzări către terți *	15.239,25	192,97	-	5,02	15.437,24
Total active**	28.493,34	-	-	-	28.493,34
Intrări de imobilizări corporale și necorporale	3.351,93	-	-	-	3.351,93

*) Vânzările sunt alocate pe țări/ regiuni în funcție de locația în care riscurile și beneficiile sunt transferate către client.

**) Active imobilizate necorporale și active imobilizate corporale

Raportarea pe segmente de operare:

31 decembrie 2019	Upstream	Downstream *	Downstream Oil	Downstream Gas	Eliminări Downstream	Corporativ & Altele	Total	Consolidare	Total
Vânzări între segmente	9.059,38	180,01	53,56	222,27	(95,82)	151,43	9.390,82	(9.390,82)	-
Vânzări către terți	70,25	19.837,92	13.503,25	6.334,67	-	35,54	19.943,71	-	19.943,71
Total vânzări	9.129,63	20.017,93	13.556,81	6.556,94	(95,82)	186,97	29.334,53	(9.390,82)	19.943,71
Rezultat din exploatare	2.514,59	1.759,58	1.311,14	448,44	-	(163,33)	4.110,84	(93,86)	4.016,98
Total active **	23.390,54	4.859,95	3.776,34	1.083,61	-	465,42	28.715,91	-	28.715,91
Intrări de imobilizări corporale și necorporale	3.863,31	586,71	488,14	98,57	-	52,59	4.502,61	-	4.502,61
Amortizare	2.040,16	642,40	554,14	88,26	-	41,08	2.723,64	-	2.723,64
Ajustări/ (reversări) de deprecieri, net	669,15	4,58	0,76	3,82	-	0,97	674,70	-	674,70

*) Vânzări Downstream = Vânzări Downstream Oil + Vânzări Downstream Gas – eliminări inter-segment Downstream Oil și Downstream Gas

**) Active imobilizate necorporale și active imobilizate corporale

Raportarea pe zone geografice:

31 decembrie 2019	România	Restul Europei Centrale și de Est	Restul Europei	Restul lumii	Total
Vânzări către terți *	19.640,66	252,04	41,66	9,35	19.943,71
Total active**	28.715,91	-	-	-	28.715,91
Intrări de imobilizări corporale și necorporale	4.502,61	-	-	-	4.502,61

*) Vânzările sunt alocate pe țări/ regiuni în funcție de locația în care riscurile și beneficiile sunt transferate către client.

**) Active imobilizate necorporale și active imobilizate corporale

27. NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

Numărul de angajați a fost calculat ca medie pe 12 luni a personalului existent la sfârșitul fiecărei luni și este de 10.949 pentru anul 2020 și 11.814 pentru anul 2019.

28. PĂRȚI AFILIAȚE

Scadența sumelor de încasat/ de plată în relația cu părțile afiliate este în general de la 0 la 120 de zile. Sumele nu sunt garantate și vor fi încasate/ achitate în principal în numerar.

Soldurile cu părțile afiliate cuprind și creanțe și datorii aferente împrumuturilor acordate și primite, incluse în situația poziției financiare în categoria „Alte active financiare” (a se vedea și nota 8) și respectiv în „Împrumuturi purtătoare de dobânzi” (a se vedea nota 14b).

Dividendele de încasat nu sunt incluse în soldurile și nici în veniturile prezentate mai jos.

A se vedea nota 31 pentru detalii privind garanțiile primite de la părțile afiliate sau acordate acestora.

În cursul anului 2020, Societatea a desfășurat următoarele tranzacții cu părțile afiliate (și a înregistrat următoarele solduri la 31 decembrie 2020):

	Natura tranzacției	Achiziții	Sold datorii
Filiale OMV Petrom S.A.			
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Achiziție produse petroliere	28,81	25,84
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Servicii aeroportuare	26,74	4,31
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii medicale	21,23	1,76
OMV Bulgaria OOD	Achiziție produse petroliere	0,33	-
Petrom Moldova S.R.L.	Achiziție motorină	0,10	0,03
Kom Munai LLP	Servicii diverse	0,10	-
Total filiale OMV Petrom S.A.		77,31	31,94
Alte părți afiliate			
OMV Supply & Trading Limited	Achiziție țiței și produse petroliere	1.130,86	238,76
OMV Petrom Global Solutions SRL	Servicii financiare, IT și altele	468,61	113,21
OMV Gas Marketing & Trading GmbH	Achiziție gaze naturale și altele	424,98	115,20
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	104,99	34,52
OMV Downstream GmbH (fost OMV Refining & Marketing GmbH)	Achiziție produse petroliere și servicii	65,86	39,27
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	31,51	38,71
OMV Gas & Power GmbH	Delegare personal și altele	0,39	1,68
OMV Austria Exploration & Production GmbH	Achiziție materiale	0,12	-
OMV New Zealand Limited	Servicii diverse	0,06	0,06
OMV International Services GmbH	Servicii diverse	0,01	-
Total alte părți afiliate		2.227,39	581,41
Total		2.304,70	613,35

	Natura tranzacției	Venituri	Sold creanțe
Filiale OMV Petrom S.A.			
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Vânzări produse petroliere	6.692,92	538,19
OMV Petrom Gas S.R.L.	Vânzări gaze naturale	0,19	(0,07)
OMV Bulgaria OOD	Vânzări produse petroliere	479,04	32,64
Petrom Moldova S.R.L.	Vânzări produse petroliere	122,54	11,10
OMV Srbija DOO	Vânzări produse petroliere	55,27	11,16
Kom Munai LLP	Delegare personal și altele	2,70	1,23
Tasbulat Oil Corporation LLP	Delegare personal și altele	2,32	0,82
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii financiare, de IT și altele	2,11	0,18
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Servicii diverse	0,96	0,10
OMV Offshore Bulgaria GmbH	Servicii diverse	0,31	0,31
Total filiale OMV Petrom S.A.		7.358,36	595,66
Alte părți afiliate			
OMV Gas Marketing & Trading GmbH	Vânzări gaze naturale și altele	333,96	0,45
OMV Deutschland Marketing & Trading GmbH & Co. KG	Vânzări propilenă	119,32	31,78
OMV Deutschland GmbH	Vânzări propilenă	111,37	-
OMV Downstream GmbH (fost OMV Refining & Marketing GmbH)	Vânzări produse petroliere, delegare personal și altele	91,34	3,02
OMV Supply & Trading Limited	Vânzări produse petroliere	29,54	-
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	26,08	3,14
OMV Petrom Global Solutions SRL	Servicii diverse	23,18	2,09
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	11,92	2,61
OMV Austria Exploration & Production GmbH	Vânzări mijloace fixe	0,33	-
Borealis L.A.T Romania S.R.L.	Servicii diverse	0,07	0,02
Total alte părți afiliate		747,11	43,11
Total		8.105,47	638,77

În decembrie 2019, OMV Petrom S.A. a semnat un contract pentru achiziția OMV Offshore Bulgaria GmbH, tranzacția fiind finalizată în august 2020 (a se vedea nota 31 pentru mai multe detalii). Această tranzacție a fost contabilizată ca achiziție de active, întrucât entitatea cumpărată nu constituie o întreprindere așa cum este definită în IFRS 3 Combinări de întreprinderi.

În cursul anului 2019, Societatea a desfășurat următoarele tranzacții cu părțile afiliate (și a înregistrat următoarele solduri la 31 decembrie 2019):

	Natura tranzacției	Achiziții	Sold datorii
Filiale OMV Petrom S.A			
OMV Petrom Gas S.R.L.	Achiziție gaze naturale și altele	90,94	-
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Achiziție produse petroliere	34,28	63,02
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Servicii aeroportuare	25,72	2,05
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii medicale	21,33	1,17
Petrom Moldova S.R.L.	Achiziție motorină	0,40	0,10
Kom Munai LLP	Servicii diverse	0,12	-
Trans Gas LPG Services S.R.L.	Servicii diverse	0,01	-
Total filiale OMV Petrom S.A.		172,80	66,34
Alte părți afiliate			
OMV Supply & Trading Limited	Achiziție țiței și produse petroliere	2.111,41	204,02
OMV Petrom Global Solutions SRL	Servicii financiare, IT și altele	450,73	101,29
OMV Gas Marketing & Trading GmbH	Achiziție gaze naturale și altele	356,56	51,55
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	85,49	34,91
OMV Downstream GmbH (fost OMV Refining & Marketing GmbH)	Achiziție produse petroliere, alte materiale și servicii	58,02	30,15
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	35,64	30,84
OMV Gas & Power GmbH	Delegare personal și altele	5,66	2,84
OMV Deutschland GmbH	Achiziție propilenă	0,10	-
OMV Gas Marketing & Trading Hungária Kft.	Servicii diverse	0,01	-
OMV International Services GmbH	Servicii diverse	0,01	-
Total alte părți afiliate		3.103,63	455,60
Total		3.276,43	521,94

	Natura tranzacției	Venituri	Sold creanțe
Filiale OMV Petrom S.A.			
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Vânzări produse petroliere	9.965,97	677,86
OMV Perom Gas S.R.L.	Vânzări gaze naturale	1.181,39	0,37
OMV Bulgaria OOD	Vânzări produse petroliere	643,92	65,92
Petrom Moldova S.R.L.	Vânzări produse petroliere	214,30	12,15
OMV Srbija d.o.o.	Vânzări produse petroliere	172,97	14,88
Tasbulat Oil Corporation LLP	Delegare personal și altele	4,86	0,81
Kom Munai LLP	Delegare personal și altele	4,48	1,00
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii financiare, de IT și altele	1,93	0,18
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Servicii diverse	0,40	0,08
Energy Production Enhancement SRL	Servicii diverse	0,02	-
Trans Gas LPG Services S.R.L.	Servicii diverse	0,01	-
Total filiale OMV Petrom S.A.		12.190,25	773,25
Alte părți afiliate			
OMV Gas Marketing & Trading GmbH	Vânzări electricitate și altele	322,69	36,37
OMV Deutschland GmbH	Vânzări propilenă	298,76	44,57
OMV Downstream GmbH (fost OMV Refining & Marketing GmbH)	Vânzări produse petroliere, delegare personal și altele	78,47	14,54
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	28,88	4,31
OMV Petrom Global Solutions SRL	Servicii diverse	23,92	2,39
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	11,65	2,65
Borealis AG	Vânzări și servicii diverse	0,03	0,01
OMV Austria Exploration & Production GmbH	Vânzări mijloace fixe	0,03	-
Total alte părți afiliate		764,43	104,84
Total		12.954,68	878,09

În 2019, activitatea de furnizare gaze naturale a OMV Petrom Gas S.R.L. a fost transferată către OMV Petrom S.A. pentru a răspunde mai bine oportunităților și nevoilor pieței.

În cursul anului 2020 au fost în vigoare contracte de împrumut acordate de Societate următoarelor filiale:

- OMV Offshore Bulgaria GmbH: un împrumut cu limita maximă de 57,00 milioane EUR (echivalentul a 277,56 milioane RON) și scadența 31 august 2025. Acest împrumut a fost acordat în data de 31 august 2020.
- OMV Bulgaria OOD: un împrumut cu limita maximă de 55,00 milioane EUR (echivalentul a 267,82 milioane RON) și scadența 30 decembrie 2023.
- OMV Srbija DOO: un împrumut cu limita maximă de 20,00 milioane EUR (echivalentul a RON 97.39 milioane RON) și scadența 30 decembrie 2023.
- Petrom Moldova S.R.L.: un împrumut cu limita maximă de 15,00 milioane EUR (echivalentul a 73.04 milioane RON) și scadența 7 august 2024.
- Kom Munai LLP: un împrumut cu limita maximă de 262,00 milioane USD (echivalentul a 1.039,09 milioane RON) și scadența 30 septembrie 2022. La data de 31 decembrie 2020 soldul acestui împrumut, în sumă de 121,72 milioane RON, este prezentat în categoria activelor deținute pentru vânzare (a se vedea nota 11).

f) Tasbulat Oil Corporation: un împrumut cu limita maximă de 50,00 milioane USD (echivalentul a 198,30 milioane RON) și scadența 30 septembrie 2022. La data de 31 decembrie 2020 soldul acestui împrumut, în sumă de 75,44 milioane RON, este prezentat în categoria activelor deținute pentru vânzare (a se vedea nota 11).

La 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2019, creanțele de încasat aferente acestor împrumuturi se prezintă după cum urmează:

	Sold la 31 decembrie 2020	Ajustări de depreciere la 31 decembrie 2020	Sold net la 31 decembrie 2020	Sold net la 31 decembrie 2019
OMV Offshore Bulgaria GmbH	146,02	-	146,02	-
OMV Bulgaria OOD	143,74	-	143,74	131,53
Petrom Moldova S.R.L.	43,85	-	43,85	47,82
Kom Munai LLP	-	-	-	165,00
Tasbulat Oil Corporation LLP	-	-	-	68,42
Total	333,61	-	333,61	412,77

Evoluția ajustărilor de depreciere pentru împrumuturile acordate filialelor se prezintă astfel:

	2020
1 ianuarie	19,29
Alocări/(reversări) nete	(19,29)
31 decembrie	-

Veniturile din dobânzi și cheltuielile cu dobânzile, precum și creanțele și datoriile aferente veniturilor din dobânzi și cheltuielilor cu dobânzile în ceea ce privește părțile afiliate sunt prezentate mai jos:

	Venituri din dobânzi în 2020	Sold creanțe la 31 decembrie 2020	Venituri din dobânzi în 2019	Sold creanțe la 31 decembrie 2019
Filiale OMV Petrom S.A.				
Kom Munai LLP	5,41	-	10,11	0,29
Tasbulat Oil Corporation LLP	3,15	-	4,76	0,15
OMV Bulgaria OOD	2,57	0,09	2,90	0,10
Petrom Moldova S.R.L.	0,89	0,02	0,61	0,03
OMV Offshore Bulgaria GmbH	0,77	0,08	-	-
OMV Srbija DOO	0,59	-	0,46	-
OMV Petrom Aviation SA	0,03	-	-	-
OMV Petrom Gas S.R.L.	-	-	0,50	-
Total filiale OMV Petrom S.A.	13,41	0,19	19,34	0,57
Alte părți afiliate	-	-	-	-
Total	13,41	0,19	19,34	0,57

	Cheltuieli cu dobânzile în 2020	Sold datorii la 31 decembrie 2020	Cheltuieli cu dobânzile în 2019	Sold datorii la 31 decembrie 2019
Filiale OMV Petrom S.A.				
OMV Petrom Marketing S.R.L.	28,56	2,12	36,02	2,90
OMV Petrom Gas S.R.L.	1,63	0,06	3,89	0,19
Petromed Solutions S.R.L.	0,20	0,01	0,22	0,02
OMV Petrom Aviation S.R.L.	0,05	0,01	0,49	0,03
Total filiale OMV Petrom S.A.	30,44	2,20	40,62	3,14
Alte părți afiliate				
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	1,87	0,14	1,67	0,14
Total alte părți afiliate	1,87	0,14	1,67	0,14
Total	32,31	2,34	42,29	3,28

Societatea-mamă principală

Așa cum s-a prezentat în nota 1, acționarul majoritar al OMV Petrom S.A. este OMV Aktiengesellschaft, fiind societatea-mamă principală a grupului, cu sediul în Austria, Trabrennstraße 6-8, 1020 Viena. Acționarii principali ai OMV Aktiengesellschaft sunt Österreichische Beteiligungs AG (ÖBAG; anterior Österreichische Bundes- und Industriebeteiligungen GmbH (ÖBIB), Viena, care, la rândul său, este deținută integral de Guvernul Austriac – 31,5%) și Mubadala Petroleum and Petrochemicals Holding Company (MPPH, Abu Dhabi – 24,9%). Există un acord de consorțiu între MPPH și ÖBAG care stabilește o abordare coordonată, precum și anumite restricții în cazul transferului de participații.

Situațiile financiare consolidate ale OMV Aktiengesellschaft sunt întocmite în conformitate cu IFRS adoptate de către UE și în conformitate cu reglementările contabile suplimentare decurgând din Sec. 245a, Para. 1 ale codului comercial austriac (UGB) și sunt disponibile pe pagina de web a OMV:

http://www.omv.com/portal/01/com/omv/OMV_Group/investors-relations/reportsandpresentations.

Remunerația conducerii

Pentru anul 2020, Adunarea Generală a Acționarilor OMV Petrom S.A. a aprobat o remunerație brută anuală corespunzătoare unei remunerații nete pentru fiecare membru al Consiliului de Supraveghere în valoare de 20.000 EUR pe an (2019: 20.000 EUR pe an), o remunerație brută suplimentară pentru fiecare întâlnire, corespunzătoare unei remunerații nete de 4.000 EUR pentru fiecare membru al Comitetului de Audit (2019: 4.000 EUR pentru fiecare întâlnire) și o remunerație brută suplimentară pentru fiecare întâlnire, corespunzătoare unei remunerații nete de 2.000 EUR pentru fiecare membru al Comitetului Prezidențial și de Nominalizare (2019: 2.000 EUR pentru fiecare întâlnire).

La 31 decembrie 2020 și 2019 nu au fost înregistrate împrumuturi sau avansuri acordate de niciuna din societățile din Grup către membrii Consiliului de Supraveghere. La 31 decembrie 2020 și 2019, societățile din Grup nu aveau nicio datorie privind plata pensiilor către foștii membri ai Consiliului de Supraveghere.

Suma totală a remunerației și a altor beneficii, inclusiv beneficiile în natură, plătite în 2020 în beneficiul membrilor Directoratului și al directorilor care raportează membrilor Directoratului, în mod colectiv ca și grup, pentru activitățile de orice fel prestate de către aceștia, s-a ridicat la valoarea de 69,40 milioane RON (2019: 81,51 milioane RON).

Remunerația plătită membrilor Directoratului și directorilor care raportează membrilor Directoratului urmărește să se situeze la un nivel competitiv și constă în:

- ▶ remunerație fixă pe baza acordurilor contractuale;
- ▶ remunerație legată de performanță, evaluată pe baza unor indicatori financiari și non-financiari (inclusiv evoluția prețului acțiunilor OMV Petrom S.A., indicatori HSSE și de sustenabilitate), în conformitate cu strategia companiei, pentru a alinia interesele managementului cu cele ale acționarilor, incluzând atât elemente pe termen scurt, cât și pe termen lung:
 - ▶ program de bonus de performanță de 1 an;
 - ▶ stimulent pe termen lung ca plan de performanță multianual de 3 ani;
- ▶ beneficii în natură (nemonetare) pentru a facilita desfășurarea în mod corespunzător a activităților legate de locul de muncă, inclusiv asigurări pentru accidente și de răspundere civilă.

29. INFORMAȚII PRIVIND SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

a) Împrumuturi trase și rambursate

Tabelele de mai jos reprezintă reconcilierea modificărilor datoriilor generate de activitățile de finanțare:

	Împrumuturi purtătoare de dobânzi	Datorii de leasing	Total
1 ianuarie 2020	1.707,92	511,02	2.218,94
Rambursări de împrumuturi purtătoare de dobânzi și partea de principal a datoriilor de leasing	(91,80)	(112,79)	(204,59)
Creșterea împrumuturilor purtătoare de dobânzi	41,55	-	41,55
Scăderea netă a împrumuturilor acordate filialelor	(42,74)	-	(42,74)
Fluxul total de trezorerie din activități de finanțare	(92,99)	(112,79)	(205,78)
Datorii de leasing recunoscute în cursul anului	-	66,18	66,18
Alte modificări, net	3,16	(3,57)	(0,41)
Total modificări nemonetare	3,16	62,61	65,77
31 decembrie 2020	1.618,09	460,84	2.078,93
din care termen scurt	1.509,15	120,62	1.629,77
din care termen lung	108,94	340,22	449,16

	Împrumuturi purtătoare de dobânzi	Datorii de leasing	Total
1 ianuarie 2019	2.011,88	155,31	2.167,19
Rambursări de împrumuturi purtătoare de dobânzi și partea de principal a datoriilor de leasing	(226,85)	(80,86)	(307,71)
Creșterea netă a împrumuturilor acordate filialelor	(84,46)	-	(84,46)
Fluxul total de trezorerie din activități de finanțare	(311,31)	(80,86)	(392,17)
Datorii de leasing recunoscute în cursul anului, inclusiv ca urmare a implementării IFRS 16	-	443,68	443,68
Alte modificări, net	7,35	(7,11)	0,24
Total modificări nemonetare	7,35	436,57	443,92
31 decembrie 2019	1.707,92	511,02	2.218,94
din care termen scurt	1.510,04	111,24	1.621,28
din care termen lung	197,88	399,78	597,66

b) Investiții în filiale

În data de 31 august 2020, OMV Petrom S.A. a finalizat tranzacția pentru achiziția de 100% acțiuni în OMV Offshore Bulgaria GmbH care deține o participație în perimetrul Han-Asparuh din Bulgaria, de la OMV Exploration & Production GmbH. Costul de achiziție al acestei investiții a fost de 41,43 milioane RON.

În 2019, OMV Petrom a încasat 38,24 milioane RON în urma reducerii capitalului social al entității asociate OMV Petrom Global Solutions S.R.L. și 86,07 milioane RON în urma reducerii capitalului social al filialei OMV Petrom Marketing S.R.L. Compania și-a majorat contribuția la capitalul social al filialei neconsolidate Energy Production Enhancement S.R.L. cu 0,05 milioane RON.

c) Împrumuturi nete rambursate de către filiale

În cursul anului 2020, OMV Petrom S.A. a acordat împrumuturi în sumă de 237,04 milioane RON (2019: 59,99 milioane RON) și a primit rambursări de împrumuturi în sumă de 127,75 milioane RON (2019: 186,47 milioane RON).

d) Încasări aferente activelor imobilizate

În cursul anului 2020, încasările aferente activelor imobilizate includ suma de 140,19 milioane RON primită din a treia tranșă a subvenției guvernamentale aferente investiției în centrala electrică Brazi (2019: suma de 226,59 milioane RON reprezentând încasarea primelor două tranșe). Pentru detalii a se vedea nota 8 b).

e) Transferul de activitate

În cursul anului 2020 OMV Petrom nu a transferat nicio activitate.

În martie 2019, OMV Petrom a transferat 9 zăcămintă marginale onshore către Mazarine Energy Romania S.R.L.

Activele nete la data transferului	2019
Imobilizări necorporale și corporale	129,63
Provizioane privind dezafectarea și restaurarea	(103,87)
Alte ajustări aferente elementelor transferate	1,05
Active nete	26,81
Câștigul/(pierderea) din transferul de activitate	2019
Încasări din transferul de activitate	78,58
Active nete cedate	(26,81)
Câștig din transferul de activitate	51,77

Numerarul net generat de transferul de activitate	2019
Preț net încasat	78,58
Numerar net generat de transferul de activitate	78,58

Câștigul din transferul de activitate include suma de 52,82 milioane RON reflectată în linia “Câștiguri din cedarea de active imobilizate” (a se vedea nota 19) și pierderi aferente altor elemente în sumă de 1,05 milioane RON.

f) Cedarea de investiții

În cursul anilor 2020 și 2019, OMV Petrom nu a cedat nicio investiție. În cursul anului 2020 OMV Petrom a încasat un avans în sumă de 71,59 milioane RON pentru vânzarea preconizată a filialelor din Kazakhstan.

g) Flux de numerar aferent activității de explorare

Ieșirile de numerar legate de activitățile de explorare efectuate de către OMV Petrom S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 sunt de 208,54 milioane RON (2019: 497,10 milioane RON), din care suma de 99,42 milioane RON este aferentă activităților operaționale (2019: 129,51 milioane RON), iar suma de 109,12 milioane RON reprezintă ieșiri de numerar pentru investiții aferente activităților de explorare (2019: 367,59 milioane RON).

h) Alte ajustări nemonetare

Sumele prezentate la linia alte ajustări nemonetare includ în principal variația valorii juste a instrumentelor financiare derivate în situația veniturilor și cheltuielilor și efectul revizuirii activelor pe termen lung.

i) Numerar și echivalente de numerar

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Disponibilități în bancă și numerar	157,48	116,00
Depozite pe termen scurt	7.147,49	6.679,30
Numerar și echivalente de numerar	7.304,97	6.795,30

30. VALOAREA JUSTĂ A ACTIVELOR ȘI A DATORIILOR FINANCIARE

Următorul sumar evidențiază activele și datoriile recunoscute la valoarea justă.

În conformitate cu IFRS 13, nivelurile individuale sunt definite după cum urmează:

Nivelul 1: Utilizând prețurile cotate pe piețe active pentru aceleași active sau datorii.

Nivelul 2: Utilizând informații despre activ sau datorie, altele decât prețurile cotate, identificabile fie direct (ca prețuri) fie indirect (derivate din prețuri). Pentru a determina valoarea justă a instrumentelor financiare, modelul de evaluare utilizează în mod normal prețurile forward pentru mărfuri, identificabile din date de piață, și ratele de schimb valutar. Valoarea netă a activelor și datoriilor asociate activelor deținute pentru vânzare sunt evaluate la valoare justă. La baza evaluării au stat valorile juste, mai puțin costurile aferente cedării, derivate dintr-un preț de vânzare agreeat.

Nivelul 3: Utilizând informații despre activ sau datorie care nu provin din date de piață identificabile, cum sunt prețurile, ci provin din modele interne sau alte metode de evaluare.

Ierarhia valorii juste pentru active financiare și pentru active deținute pentru vânzare la 31 decembrie 2020

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Instrumente financiare derivate sub formă de instrumente financiare eficiente de acoperire împotriva riscurilor	-	16,33	-	16,33
Alte instrumente financiare derivate	-	631,19	-	631,19
Valoarea netă a activelor și datoriilor asociate activelor deținute pentru vânzare	-	445,53	-	445,53
Total	-	1.093,05	-	1.093,05

Ierarhia valorii juste pentru datorii financiare la 31 decembrie 2020

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Instrumente financiare derivate sub formă de instrumente financiare eficiente de acoperire împotriva riscurilor	-	(19,58)	-	(19,58)
Alte instrumente financiare derivate	-	(453,06)	-	(453,06)
Alte datorii financiare	-	-	(15,88)	(15,88)
Total	-	(472,64)	(15,88)	(488,52)

Ierarhia valorii juste pentru active financiare la 31 decembrie 2019

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Instrumente financiare derivate sub formă de instrumente financiare eficiente de acoperire împotriva riscurilor	-	227,01	-	227,01
Alte instrumente financiare derivate	-	54,55	-	54,55
Total	-	281,56	-	281,56

Ierarhia valorii juste pentru datorii financiare și pentru datorii asociate activelor deținute pentru vânzare la 31 decembrie 2019

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Instrumente financiare derivate sub formă de instrumente financiare eficiente de acoperire împotriva riscurilor	-	(194,03)	-	(194,03)
Alte instrumente financiare derivate	-	(19,69)	-	(19,69)
Valoarea netă a activelor și datoriilor asociate activelor deținute pentru vânzare	-	(6,55)	-	(6,55)
Alte datorii financiare	-	-	(14,31)	(14,31)
Total	-	(220,27)	(14,31)	(234,58)

Nu au existat transferuri între nivelurile ierarhiei valorii juste. Nu au fost modificări în tehnicile de evaluare a valorii juste pentru activele și datoriile recunoscute la valoarea justă.

Datoriile și activele financiare a căror valoare justă diferă de valoarea contabilă la 31 decembrie 2020, respectiv la 31 decembrie 2019, precum și diferențele respective sunt prezentate în tabelul de mai jos. Valorile juste ale acestor active și datorii financiare au fost calculate prin actualizarea fluxurilor de numerar viitoare utilizând rate ale dobânzii în vigoare la data raportării, pentru active și datorii similare, cu scadențe similare, obținute din date de piață pentru tranzacții similare (Nivelul 2 – informații identificabile).

Conducerea consideră că valoarea contabilă a celorlalte active financiare și datorii financiare care au fost evaluate la cost amortizat aproximează valoarea lor justă.

31 decembrie 2020

	Valoare justă	Valoare contabilă	Diferență
Împrumuturi acordate filialelor	346,06	333,61	12,45
Active financiare	346,06	333,61	12,45
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	1.620,79	1.618,09	2,70
Datorii financiare	1.620,79	1.618,09	2,70

31 decembrie 2019

	Valoare justă	Valoare contabilă	Diferență
Împrumuturi acordate filialelor	421,73	412,77	8,96
Active financiare	421,73	412,77	8,96
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	1.713,34	1.707,92	5,42
Datorii financiare	1.713,34	1.707,92	5,42

Compensarea instrumentelor financiare

Activele și datoriile financiare sunt compensate, iar valorile nete sunt prezentate în situația poziției financiare atunci când OMV Petrom are dreptul legal de a compensa valorile recunoscute și are intenția fie să le deconteze pe o bază netă, sau să valorifice activul și să deconteze datoria în mod simultan. OMV Petrom se angajează, în cursul normal al desfășurării activității, în diverse acorduri cadru de compensare sub forma contractelor Asociației Internaționale pentru Schimburi și Derivative (ISDA), a contractelor Federației Europene a Comercianților de Energie (EFET) sau a altor acorduri similare care nu îndeplinesc criteriile de compensare în situația poziției financiare, conform IAS 32.

În tabelele de mai jos sunt prezentate valorile contabile ale activelor și datoriilor financiare recunoscute, care fac obiectul unor diverse acorduri de compensare. Valorile din coloana netă ar fi prezentate în situația poziției financiare, în cazul în care toate drepturile de compensare ar fi exercitate.

Compensarea activelor financiare 2020

	Sume brute	Sume compensate în situația poziției financiare	Sume nete prezentate în situația poziției financiare *)	Active cu drept de compensare (necompensate)	Sume nete
Instrumente financiare derivate	647,52	-	647,52	(429,41)	218,11
Creanțe comerciale	1.352,02	(42,72)	1.309,30	-	1.309,30
Alte active financiare	249,68	-	249,68	(62,33)	187,35
Total	2.249,22	(42,72)	2.206,50	(491,74)	1.714,76

*) Valorile nete prezentate în situația poziției financiare sunt detaliate în nota 8.

Compensarea datoriilor financiare 2020

	Sume brute	Sume compensate în situația poziției financiare	Sume nete prezentate în situația poziției financiare *)	Datorii cu drept de compensare (necompensate)	Sume nete
Instrumente financiare derivate	472,64	-	472,64	(429,41)	43,23
Datorii comerciale	2.366,31	(42,72)	2.323,59	-	2.323,59
Alte datorii financiare	279,41	-	279,41	(62,33)	217,08
Total	3.118,36	(42,72)	3.075,64	(491,74)	2.583,90

*) Valorile nete prezentate în situația poziției financiare sunt detaliate în nota 15.

Compensarea activelor financiare 2019

	Sume brute	Sume compensate în situația poziției financiare	Sume nete prezentate în situația poziției financiare *)	Active cu drept de compensare (necompensate)	Sume nete
Instrumente financiare derivate	281,56	-	281,56	(188,31)	93,25
Creanțe comerciale	1.923,71	(66,37)	1.857,34	-	1.857,34
Alte active financiare	401,83	(88,45)	313,38	-	313,38
Total	2.607,10	(154,82)	2.452,28	(188,31)	2.263,97

*) Valorile nete prezentate în situația poziției financiare sunt detaliate în nota 8.

Compensarea datoriilor financiare 2019

	Sume brute	Sume compensate în situația poziției financiare	Sume nete prezentate în situația poziției financiare *)	Datorii cu drept de compensare (necompensate)	Sume nete
Instrumente financiare derivate	213,72	-	213,72	(188,31)	25,41
Datorii comerciale	2.820,78	(154,82)	2.665,96	-	2.665,96
Alte datorii financiare	171,75	-	171,75	-	171,75
Total	3.206,25	(154,82)	3.051,43	(188,31)	2.863,12

*) Valorile nete prezentate în situația poziției financiare sunt detaliate în nota 15

31. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE

Angajamente

La 31 decembrie 2020, angajamentele totale asumate de către Societate pentru investiții (cu excepția celor aferente aranjamentelor în comun) sunt în sumă de 779,77 milioane RON (2019: 893,11 milioane RON), din care 607,28 milioane RON sunt aferente imobilizărilor corporale (2019: 717,00 milioane RON) și 172,49 milioane RON sunt aferente imobilizărilor necorporale (2019: 176,11 milioane RON).

Societatea are angajamente suplimentare în legătură cu aranjamentele în comun. Pentru detalii, a se vedea nota 32.

Litigii

Ne confruntăm cu o varietate de litigii, arbitraje, proceduri și dispute ce se referă la o gamă largă de subiecte, cum ar fi, dar fără a se limita la: aspecte imobiliare, aspecte fiscale, proprietate intelectuală, aspecte de mediu, de concurență, administrative, aspecte comerciale, litigii de muncă, recuperări creanțe, insolvența contractorilor, fapte penale și contravenții. Este posibil să apară soluții judiciare care nu au fost anticipate.

Societatea constituie provizioane pentru litigiile pentru care este probabil că vor rezulta obligații. Managementul consideră că litigiile neacoperite de asigurări sau provizioane nu vor avea un impact semnificativ asupra poziției financiare a Societății.

Datorii contingente

Facilitățile de producție și proprietățile Societății sunt subiectul unei varietăți de legi și reglementări cu privire la protecția mediului; sunt constituite provizioane pentru obligațiile probabile ce rezultă din aplicarea măsurilor de protecție a mediului.

În decembrie 2019, OMV Petrom S.A. a semnat un contract pentru achiziția OMV Offshore Bulgaria GmbH, care deține o participație în licența de explorare Han Asparuh din Bulgaria. Tranzacția a fost finalizată la sfârșitul lunii august 2020 prin achiziția a 100% acțiuni în OMV Offshore Bulgaria GmbH de la OMV Exploration & Production GmbH.

Contractul dintre OMV Petrom S.A. și vânzătorul OMV Exploration & Production GmbH include plăți variabile contingente a fi efectuate de OMV Petrom S.A., care sunt dependente de determinarea rezervelor în etapa deciziei finale de investiție și în etapa de revizuire a rezervelor. Determinările rezervelor vor trebui să fie certificate de un auditor terț, calificat corespunzător și cu experiență în auditul rezervelor, desemnat în comun.

La data acestor situații financiare, nu se poate face o estimare credibilă a plăților variabile potențiale și nici a datei acestora, dacă este cazul. Prin urmare, la 31 decembrie 2020 nu a fost recunoscut niciun provizion în acest sens în situațiile financiare ale OMV Petrom.

Suplimentar, OMV Petrom S.A. are datorii contingente reprezentând garanții de bună execuție în sumă de 268,81 milioane RON la 31 decembrie 2020 (2019: 159,78 milioane RON) și o garanție emisă în calitate de societate-mamă, care acoperă un risc de 243,47 milioane RON (2019: 189,10 milioane RON), după cum urmează:

- ▶ O garanție emisă în calitate de societate-mamă în numele OMV Srbija DOO, în vederea acoperirii riscului de neachitare a datoriei către furnizorul de produse petroliere Nafta Industrija Srbije j.s.c, cu limita de 243,47 milioane RON la 31 decembrie 2020, echivalentul a 50,00 milioane EUR (2019: 172,06 milioane RON, echivalentul a 36,00 milioane EUR).
- ▶ De asemenea, în 2019 a fost emisă o garanție în calitate de societate-mamă în numele OMV Srbija DOO, în vederea acoperirii riscului de neachitare a datoriei către furnizorul de produse petroliere KazMunayGas Trading AG, cu limita de 17,04 milioane RON, echivalentul a 4,00 milioane USD.

32. INTERESE ÎN ARANJAMENTE ÎN COMUN

În cursul anului 2008, OMV Petrom S.A. a încheiat un contract cu ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited ("Exxon") în scopul de a explora și dezvolta blocul de mare adâncime Neptun din Marea Neagră, având un interes de participare de 50%. Începând cu august 2011, ExxonMobil a fost desemnat operator (anterior OMV Petrom S.A. a fost operator).

În cursul anului 2010, OMV Petrom S.A. a încheiat un contract cu Hunt Oil Company of Romania S.R.L. ("Hunt") în scopul de a explora și dezvolta blocurile onshore Adjud și Urziceni Est și are un interes de participare de 50%. Începând cu octombrie 2013, Hunt a fost desemnat operator (anterior OMV Petrom S.A. a fost operator).

Activitățile desfășurate în comun menționate mai sus au fost clasificate ca și operațiuni în comun în conformitate cu IFRS 11.

Partea OMV Petrom S.A. în angajamentele de investiții agregate aferente acestor operațiuni este în sumă de 44,73 milioane RON la 31 decembrie 2020 (2019: 57,86 milioane RON), în principal referitoare la activitățile offshore.

33. GESTIONAREA RISCURILOR

Gestionarea riscului de capital

OMV Petrom S.A. își gestionează în mod constant capitalul astfel încât să se asigure că Societatea va fi structurată în mod optim potrivit expunerii la risc, în vederea maximizării câștigului acționarilor. Structura capitalului în cadrul OMV Petrom S.A. este formată din capitaluri proprii (incluzând capitalul social, rezultatul reportat și rezerve, așa cum este prezentat în „Situația modificării capitalurilor proprii”) și din datorii (care includ împrumuturile purtătoare de dobânzi și datoriile de leasing, atât pe termen scurt, cât și lung). Gestionarea riscului de capital este parte integrantă din administrarea valorii în cadrul OMV Petrom S.A. și se bazează pe revizuirea continuă a gradului de îndatorare a Societății.

Datoria netă este calculată ca împrumuturi purtătoare de dobândă plus datorii de leasing minus numerar și echivalente de numerar. Datorită soldului semnificativ de numerar, OMV Petrom S.A. prezintă o poziție de numerar netă în valoare de 5.226,04 milioane RON la 31 decembrie 2020 (2019: o poziție de numerar netă în valoare de 4.576,36 milioane RON).

Managementul Societății revizuieste cu regularitate structura capitalului precum și rapoartele de risc ale Societății. Revizuirea acoperă inclusiv costul capitalului și riscurile asociate cu fiecare categorie de capital.

Politici contabile semnificative

Detalii despre politicile și metodele contabile semnificative adoptate, inclusiv criteriile de recunoaștere, bazele de măsurare și criteriile de recunoaștere a veniturilor și cheltuielilor pentru fiecare clasă de active financiare, datorii financiare și instrumente de capital sunt prezentate în nota 3 la situațiile financiare.

Obiectivele și politicile gestionării riscului financiar

Obiectivul departamentului de Management al Riscurilor este de a determina dacă estimările privind riscurile se încadrează în limitele stabilite în declarația privind apetitul pentru risc și de a asigura că acestea sunt gestionate corespunzător și menținute sub control de către persoanele responsabile. Riscurile cu probabilitate scăzută și impact potențial ridicat sunt evaluate și monitorizate individual, fiind implementat un set dedicat de măsuri de reducere a riscurilor.

Pentru a asigura că managementul ia decizii informate în privința riscurilor, cu luarea în considerare a riscurilor curente și viitoare, Directoratul OMV Petrom a înființat un departament dedicat de Management al Riscurilor, cu obiectivul de a conduce în mod centralizat și de a coordona procesul de gestionare a riscurilor la nivelul Societății. Acest departament asigură aplicarea în întreaga organizație a unor procese, instrumente și tehnici de gestionare a riscurilor bine definite și

consecvente. Responsabilitatea aferentă riscurilor este atribuită acelor manageri care sunt cei mai potriviți să supravegheze și să gestioneze riscul respectiv. Profilul de risc consolidat la nivelul OMV Petrom este raportat de două ori pe an Directoratului și Comitetului de Audit al Consiliului de Supraveghere.

Expunerile la risc și acțiunile întreprinse

Departamentul de Management al Riscurilor al OMV Petrom realizează o coordonare centralizată a procesului de management al riscurilor pe termen mediu la nivelul întreprinderii (EWRM – „Enterprise Wide Risk Management”) și a procesului de management al riscurilor strategice pe termen lung („Strategic Risk Management”), în cadrul cărora urmărește în mod activ identificarea, analiza, evaluarea și gestionarea riscurilor semnificative (de piață și financiare, operaționale și strategice), cu scopul de a evalua efectul acestora asupra fluxurilor de trezorerie bugetate, de a angaja managementul în planificarea și implementarea de măsuri menite să reducă riscurile și de a asigura membrii Directoratului și ai Comitetului de Audit al Consiliului de Supraveghere că riscurile sunt gestionate corespunzător și reduse până la un nivel acceptabil conform apetitului de risc.

Principalul scop al procesului EWRM al OMV Petrom este să adauge valoare prin managementul și luarea deciziilor pe baza riscurilor. OMV Petrom dezvoltă în mod constant procesul EWRM pe baza cerințelor interne și externe. Procesul este facilitat de sistemul IT din cadrul Societății, care susține etapele individuale ale procesului (identificarea, analiza, evaluarea, tratamentul, raportarea și revizuirea riscului prin monitorizarea continuă a modificărilor profilului de risc), ghidată de cadrul de management al riscurilor ISO 31000.

Pe lângă categoriile de expunere la riscuri de tip operațional și strategic, categoria privind riscul de piață și financiar are o pondere semnificativă în profilul de risc al Societății, fiind gestionată cu diligență sporită - categoria riscului de piață și financiar include riscul de preț al mărfurilor tranzacționabile, riscul valutar, riscul de rată a dobânzii, riscul de credit al partenerilor și riscul de lichiditate.

În ceea ce privește acțiunile întreprinse, orice risc care atinge un nivel semnificativ sau care se apropie de limita stabilită pentru apetitul de risc, este monitorizat corespunzător și sunt propuse acțiuni specifice de contracarare, aprobate și implementate corespunzător în vederea reducerii gradului de expunere.

Riscurile privind schimbările climatice

OMV Petrom evaluează în mod constant expunerea Societății la riscurile privind schimbările climatice, pe lângă riscul de preț de piață aferent certificatelor de emisie. Aceste riscuri cuprind impactul potențial al evenimentelor acute sau cronice precum fenomenele climatice extreme mai frecvente sau schimbările sistemice asupra modelului nostru de afaceri cauzate de cadrul legislativ în schimbare și de substituirea produselor Societății ca urmare a comportamentului în schimbare al consumatorilor. OMV Petrom recunoaște schimbările climatice ca o provocare globală majoră. Prin urmare, integrăm riscurile și oportunitățile aferente în dezvoltarea strategiei de afaceri a Societății.

Riscul de preț al mărfurilor

În privința riscului de preț al mărfurilor, OMV Petrom este expus în mod natural la volatilitatea determinată de prețuri asupra fluxurilor de trezorerie generate de activitățile de producție, rafinare și de comercializare a țițeiului, produselor petroliere derivate, gazelor naturale și energiei electrice. Riscul de piață are o importanță strategică semnificativă în profilul de risc al Societății și al lichidității. Riscurile de preț ale mărfurilor Societății sunt analizate, măsurate și evaluate cu atenție.

Instrumentele financiare derivate pot fi folosite după caz, pentru acoperirea principalelor riscuri specifice industriei, rezultate din modificările prețurilor mărfurilor, care pot avea un impact negativ asupra activelor, datoriilor sau a fluxurilor de trezorerie preconizate.

Operațiunile de acoperire împotriva riscurilor sunt derulate în general în entitățile legale unde există expunerea aferentă. Atunci când sunt îndeplinite anumite condiții, Societatea poate opta să aplice principiile contabilității de acoperire împotriva riscurilor din IFRS 9, în scopul recunoașterii în situația veniturilor și cheltuielilor a efectelor nete din modificarea valorii juste a instrumentelor financiare în același timp cu a elementului acoperit împotriva riscului.

În 2020 s-a modificat obiectivul de gestionare a riscului pentru instrumentele de acoperire împotriva riscurilor aferente marjelor de motorină și jet; prin urmare, relațiile de acoperire împotriva riscurilor au fost întrerupte. Câștigurile și pierderile cumulate rămân în rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie până la realizarea elementelor acoperite împotriva riscurilor. Câștigurile și pierderile aferente vânzărilor și cumpărărilor previzionate pentru anumite produse pentru care fluxurile de trezorerie viitoare nu mai sunt preconizate, fiind afectate de izbucnirea COVID-19, au fost reclasificate imediat din alte elemente ale rezultatului global.

Instrumentele derivate sunt utilizate numai pentru scopurile de acoperire împotriva riscurilor economice și nu ca investiții speculative. Totuși, în cazurile în care instrumentele derivate nu sunt desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor, ele sunt clasificate ca fiind evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere, în conformitate cu IFRS 9.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie

În segmentul Downstream Oil, societatea OMV Petrom este expusă în principal riscurilor privind marjele de rafinare volatile și riscurilor privind stocurile. Pentru a răspunde acestor riscuri, Societatea inițiază activități corespunzătoare de acoperire împotriva riscurilor, care includ activități de acoperire a riscurilor aferente atât marjelor cât și stocurilor.

Strategia de management al riscurilor este de a armoniza prețurile vânzărilor și cumpărărilor de produse în scopul de a menține în orice moment valoarea stocurilor în limite aprobate, prin intermediul instrumentelor de acoperire a riscurilor aferente stocurilor, pentru reducerea expunerii la risc de preț. În cazul instrumentelor de acoperire a riscurilor aferente marjelor de rafinare, țițeiul și produsele petroliere sunt acoperite cu scopul de a proteja marjele viitoare.

În cursul anului 2019, OMV Petrom a contractat instrumente de acoperire împotriva riscurilor aferente marjelor, cu privire la vânzările previzionate de motorină, jet și păcură și instrumente de acoperire a riscurilor aferente stocurilor de țiței achiziționate, utilizând swap-uri de țiței și produse petroliere.

În cazul instrumentelor de acoperire a marjelor de rafinare pentru motorină și jet, marja produsului este desemnată ca element acoperit împotriva riscului, prin achiziția de țiței Brent la preț fix și prin vânzarea de produs la preț fix. Marja pentru motorină și jet este o componentă identificabilă separată și astfel poate fi considerată o componentă specifică de risc care este desemnată ca element acoperit împotriva riscului. În cazul instrumentelor de acoperire a marjei de rafinare pentru păcură, vânzările și cumpărărilor previzionate de păcură și produse petroliere sunt desemnate ca elemente acoperite împotriva riscurilor. În 2020 majoritatea instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor aferente marjelor au fost întrerupte, ca urmare a schimbării obiectivului de management al riscurilor.

Instrumentele de acoperire împotriva riscurilor aferente stocurilor sunt utilizate pentru reducerea expunerii la risc de preț ori de câte ori nivelurile stocurilor deviază de la nivelurile țintă. Tranzacțiile de vânzări și cumpărări previzionate de țiței și produse petroliere sunt desemnate ca elemente acoperite împotriva riscurilor.

Ineficiențele aferente instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor pot fi generate de diferența de timp și de cea de preț dintre instrumentul derivat și elementul acoperit împotriva riscului (instrumentele derivate sunt evaluate la cotațiile medii lunare (sau pentru alte perioade) și vânzările/cumpărărilor sunt evaluate la prețurile de la data tranzacției/livrării).

Valorile nominale și valorile juste ale instrumentelor derivate desemnate ca instrumente eficiente de acoperire împotriva riscurilor

2020	Cumpărări previzionate	Vânzări previzionate	Total
Valoarea nominală	91,87	147,85	239,72
Sub un an	91,87	147,85	239,72
Peste un an	-	-	-
Valoarea justă - active	-	16,33	16,33
Valoarea justă - datorii	14,18	5,40	19,58
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie (înainte de impozitare)	(14,18)	10,93	(3,25)

2019	Cumpărări previzionate	Vânzări previzionate	Total
Valoarea nominală	313,77	4.120,59	4.434,36
Sub un an	193,60	2.794,79	2.988,39
Peste un an	120,17	1.325,80	1.445,97
Valoarea justă - active	26,76	200,25	227,01
Valoarea justă - datorii	-	194,03	194,03
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie (Înainte de impozitare)	26,76	6,22	32,98

Tabelele de mai sus prezintă valorile juste ale instrumentelor financiare derivate desemnate ca instrumente eficiente de acoperire împotriva riscurilor, împreună cu valorile lor nominale. Valoarea nominală, prezentată brut, reprezintă valoarea activului suport și pe baza ei sunt calculate modificările în valoarea instrumentelor derivate. Valorile nominale indică volumul tranzacțiilor în derulare la sfârșitul anului și nu dau indicii asupra riscului de piață și nici a riscului de credit. Valorile juste sunt prezentate în liniile „Alte active financiare” și „Alte datorii financiare” în situația poziției financiare.

Acoperirea împotriva riscurilor de trezorerie - Impactul contabilității de acoperire împotriva riscurilor

2020	Cumpărări previzionate	Vânzări previzionate	Total
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie la 1 ianuarie 2020 (după impozitare)	22,48	5,22	27,70
Câștiguri/(pierderi) ale perioadei recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	(134,60)	467,80	333,20
Sume reclasificate în situația veniturilor și cheltuielilor	-	(369,69)	(369,69)
Sume reclasificate din alte elemente ale rezultatului global deoarece fluxurile de trezorerie viitoare nu mai sunt așteptate	14,79	(1,62)	13,17
Sume reclasificate în elemente de bilanț	78,87	-	78,87
Impact fiscal	6,55	(15,44)	(8,89)
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie la 31 decembrie 2020 (după impozitare)	(11,91)	86,27	74,36
Din care instrumente de acoperire împotriva riscurilor, întrerupte	-	77,09	77,09
Partea ineficientă din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor	(3,81)	9,72	5,91

2019	Cumpărări previzionate	Vânzări previzionate	Total
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie la 1 ianuarie 2019 (după impozitare)	-	4,22	4,22
Câștiguri/(pierderi) ale perioadei recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	32,52	(7,83)	24,69
Sume reclasificate în situația veniturilor și cheltuielilor	(5,76)	9,02	3,26
Impact fiscal	(4,28)	(0,19)	(4,47)
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie la 31 decembrie 2019 (după impozitare)	22,48	5,22	27,70
Din care instrumente de acoperire împotriva riscurilor, întrerupte	-	-	-
Partea ineficientă din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor	0,05	(0,34)	(0,29)

Pentru „Cumpărări previzionate”, partea ineficientă din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor este inclusă în linia „Achiziții (nete de variația stocurilor)” în situația veniturilor și cheltuielilor. Partea ineficientă din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor și reclasificarea „Vânzărilor previzionate” pentru instrumentele de acoperire împotriva riscurilor în care o componentă de risc a elementului nefinanciar este desemnată ca element acoperit, sunt reflectate în linia „Venituri din vânzări” în situația veniturilor și cheltuielilor.

Gestionarea riscului valutar

Deoarece OMV Petrom operează în diferite valute, riscurile valutare aferente sunt analizate. OMV Petrom este în principal expusă la modificarea cursului de schimb al dolarului american și al Euro față de leul românesc. Alte valute au doar un efect limitat asupra fluxului de numerar și asupra rezultatului din exploatare.

Instrumentele financiare derivate pot fi utilizate, atunci când este cazul, pentru a acoperi riscul aferent tranzacțiilor în valută, întrucât o scădere a ratei de schimb USD/ RON sau o creștere a ratei de schimb EUR/ RON generează un impact negativ asupra fluxurilor de trezorerie.

Analiza de sensibilitate a valutei

Valorile contabile la data de raportare ale activelor și datoriilor monetare denumite în valută ale OMV Petrom, care induc sensibilitate la ratele de schimb RON/EUR și RON/USD în situațiile financiare, sunt după cum urmează:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Active		
Mii USD	248.360	146.059
Mii EUR	134.441	99.559
Datorii		
Mii USD	230.609	125.643
Mii EUR	175.014	197.297

Următorul tabel detaliază sensibilitatea Societății la o creștere sau scădere cu 10% a cursului de schimb al USD și EUR. Analiza de sensibilitate cuprinde numai elementele monetare denumite în valută, în sold la data raportării, și ajustează evaluarea lor la sfârșitul perioadei pentru o modificare cu 10% a cursurilor de schimb valutar. O sumă pozitivă în tabelul de mai jos arată o creștere în rezultatul global total înainte de impozitare generată de o variație în cursul de schimb de 10% și o sumă negativă indică o scădere în rezultatul global total înainte de impozitare cu aceeași valoare.

+10% creștere în cursul de schimb al monedelor străine

	Impact mii USD (i)		Impact mii EUR (ii)	
	2020	2019	2020	2019
Profit/ (pierdere)	1.857	1.268	(4.057)	(9.774)
Alte elemente ale rezultatul global	(82)	774	-	-

-10% scădere în cursul de schimb al monedelor străine

	Impact mii USD (i)		Impact mii EUR (ii)	
	2020	2019	2020	2019
Profit/ (pierdere)	(1.857)	(1.268)	4.057	9.774
Alte elemente ale rezultatul global	82	(774)	-	-

(i) Acest impact este în principal aferent expunerii în legătură cu activele financiare derivate, numerarul și echivalentele de numerar, datoriile financiare derivate și datoriile comerciale denumite în USD.

(ii) Acest impact este în principal aferent expunerii în legătură cu împrumuturile către filiale, împrumuturile purtătoare de dobândă, datoriile de leasing și datoriile comerciale denumite în EUR.

Impactul în capitaluri proprii este impactul în profitul sau pierderea înainte de impozitare și în alte elemente ale rezultatului global, net de impozitul pe profit (16%).

Analiza de sensibilitate a riscului valutar inerent, prezentată mai sus, arată expunerea la riscul de conversie de la sfârșitul anului; cu toate acestea, expunerea din cursul anului este în permanență monitorizată și gestionată de către Societate.

Gestionarea riscului de rată a dobânzii

Pentru a facilita gestionarea riscului de rată a dobânzii, datoriile Societății sunt analizate prin prisma ratei fixe și variabile de îndatorare, a valurilor și a scadențelor. În prezent, OMV Petrom are expunere limitată la acest risc.

Analiza de sensibilitate de mai jos a fost determinată pe baza expunerii împrumuturilor la ratele de dobândă la data raportării. Pentru datoriile cu rate variabile, analiza este efectuată presupunând că suma în sold la data raportării a fost în sold pe parcursul întregului an. O creștere sau o scădere de 1% reprezintă estimarea managementului aferentă unei modificări rezonabile posibile a ratelor dobânzii (celelalte variabile rămânând constante).

Analiza aferentă riscului de modificare a ratei dobânzii

	Sold		Efectul modificării cu 1% în rata dobânzii, înainte de impozitare	
	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Împrumuturi pe termen scurt	1.505,89	1.505,36	15,06	15,05
Împrumuturi pe termen lung	108,98	198,00	1,09	1,98

În 2020 și 2019, nu a existat necesitatea acoperirii riscului privind rata dobânzii, prin urmare, nu au fost folosite instrumente financiare în acest scop.

Gestionarea riscului de credit al partenerilor

Riscul de credit se referă la riscul ca un partener de afaceri să nu reușească să își îndeplinească obligațiile contractuale sau să înregistreze dificultăți financiare, generând astfel o pierdere financiară pentru Societate. Riscul de credit aferent celor mai importanți parteneri este evaluat, monitorizat și gestionat folosind limite predefinite pentru anumite țări, bănci și parteneri de afaceri. Pe baza bonității, tuturor partenerilor de afaceri le sunt alocate expunerile maxime permise din punctul de vedere al limitelor de credit (sume și scadențe), iar analiza de bonitate și a limitelor admise sunt revizuite periodic. Pentru toți partenerii de afaceri, în funcție de categoria de lichiditate, o parte din limitele de credit care le sunt alocate sunt securizate prin instrumente de garantare lichide cum ar fi scrisori de garanție bancară, asigurări de credit și alte instrumente similare. Procedurile privind monitorizarea limitelor de credit sunt guvernate de regulamente interne.

Societatea nu are nicio expunere semnificativă în ceea ce privește concentrarea riscului de credit față de un singur partener sau grup de parteneri având caracteristici similare, cu excepția partenerilor din cadrul grupului. Numerarul și echivalentele de numerar ale Societății sunt investite în principal în bănci cu rating de cel puțin BBB- (S&P și Fitch) și Baa3 (Moody's).

Gestionarea riscului de lichiditate

În scopul evaluării riscului de lichiditate, fluxurile de numerar (intrări și ieșiri) operaționale și financiare bugetate sunt monitorizate și analizate lunar în vederea stabilirii nivelului așteptat al modificărilor nete în lichiditate. Analiza furnizează baza pentru deciziile de finanțare și angajamentele de investiții. Rezerve de lichiditate sub forma liniilor de credit angajate sunt constituite pentru a asigura în orice moment solvabilitatea și flexibilitatea financiară necesare Societății. Scadența datoriilor financiare ale Societății este prezentată în nota 15.

34. CHELTUIELI CU AUDITORUL GRUPULUI

În 2020, auditorul statutar Ernst & Young Assurance Services S.R.L. a avut un onorariu contractual pentru auditul statutar de 545.000 EUR (2019: 586.920 EUR) (pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale și consolidate ale Societății și ale filialelor și asociaților sale din România). Serviciile contractate cu auditorul statutar, altele decât serviciile de audit au fost în sumă de 128.920 EUR (2019: 120.400 EUR), reprezentând în principal alte servicii de asigurare în legătură cu unele rapoarte obligatorii emise de Societate, care nu sunt interzise de Articolul 5(1) al Reglementării UE No. 537/2014 a Parlamentului European și a Consiliului.

Alte firme din rețeaua EY au executat servicii de audit pentru filialele OMV Petrom în sumă de 153.900 EUR (2019: 147.900 EUR) și alte servicii decât serviciile de audit, care nu sunt interzise de Articolul 5(1) al Reglementării UE No. 537/2014 a Parlamentului European și a Consiliului, în sumă de 5.946 EUR (2019: 2.405 EUR).

35. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu există evenimente semnificative ulterioare datei de raportare.

Aceste situații financiare, de la pagina 13 la pagina 86, care cuprind situația poziției financiare, situația veniturilor și cheltuielilor, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele la situațiile financiare individuale, au fost aprobate la data de 17 martie 2021.

Christina Verchere
Director General Executiv
Președinte al Directoratului

Alina Popa
Director Financiar
Membru al Directoratului

Christopher Veit
Membru al Directoratului
Upstream

Franck Neel
Membru al Directoratului
Downstream Gas

Radu Căprău
Membru al Directoratului
Downstream Oil

Irina Dobre
Vicepreședinte
Departament Financiar

Nicoleta Drumea
Șef Departament
Raportare Financiară