

OMV PETROM S.A.
SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2022

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

Cuprins

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	3
SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR	4
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	5
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	6
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	7
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	8

OMV PETROM S.A.

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2022

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

	Note	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
ACTIVE			
Imobilizări necorporale	5	2.812,19	2.693,74
Imobilizări corporale	6	22.768,34	23.897,03
Investiții	7	1.793,93	1.732,08
Alte active financiare	8	2.278,90	2.306,46
Alte active	9	311,01	321,83
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	17	1.962,99	1.463,63
Active imobilizate		31.927,36	32.414,77
Stocuri	10	3.241,41	1.809,94
Creanțe comerciale	8	3.969,99	2.635,69
Alte active financiare	8	2.574,55	1.730,97
Alte active	9	910,17	217,75
Numerar și echivalente de numerar	29	13.852,78	10.053,93
Active circulante		24.548,90	16.448,28
Active deținute pentru vânzare	11	14,83	14,83
Total active		56.491,09	48.877,88
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital social	12	6.231,17	5.664,41
Rezerve		32.912,41	27.205,30
Total capitaluri proprii		39.143,58	32.869,71
Provizioane pentru beneficii de pensionare și alte obligații similare	13	150,51	163,28
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	14	-	16,49
Datorii de leasing	29	295,54	295,43
Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea	13	6.700,58	6.032,03
Alte provizioane	13	667,18	660,65
Alte datorii financiare	15	12,84	57,25
Alte datorii	16	50,85	52,01
Datorii pe termen lung		7.877,50	7.277,14
Datorii comerciale	15	3.460,39	2.500,80
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	14	1.891,68	1.871,04
Datorii de leasing	29	138,79	138,05
Datorii cu impozitul pe profit		496,37	157,10
Alte provizioane și obligații cu dezafectarea	13	1.309,93	383,42
Alte datorii financiare	15	1.040,05	2.657,77
Alte datorii	16	1.132,80	1.022,85
Datorii curente		9.470,01	8.731,03
Total capitaluri proprii și datorii		56.491,09	48.877,88

OMV PETROM S.A.

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

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

	Note	2022	2021
Venituri din vânzări	18, 26	55.837,69	21.486,04
Alte venituri de exploatare	19	1.133,57	172,64
Venit net din filiale consolidate și din investiții în entități asociate	20	685,43	354,51
Total venituri din vânzări și alte venituri		57.656,69	22.013,19
Achiziții (nete de variația stocurilor)		(26.998,67)	(8.207,38)
Cheltuieli de producție și similare		(6.943,41)	(4.086,83)
Cheltuieli cu taxe aferente producției și similare		(5.435,21)	(1.982,86)
Amortizare, ajustări de depreciere a activelor imobilizate și reversări	22	(4.846,10)	(3.182,01)
Cheltuieli privind vânzările, distribuția și cheltuieli administrative		(1.066,23)	(759,89)
Cheltuieli de explorare		(120,45)	(189,08)
Alte cheltuieli de exploatare	21	(255,69)	(239,14)
Rezultat din exploatare	26	11.990,93	3.366,00
Venituri din dobânzi	23	769,09	160,03
Cheltuieli cu dobânzile	23	(798,19)	(485,85)
Alte venituri și cheltuieli financiare	24	(34,40)	67,02
Rezultat financiar net		(63,50)	(258,80)
Profit înainte de impozitare		11.927,43	3.107,20
Impozit pe profit	25	(1.639,88)	(418,78)
Profit net aferent anului		10.287,55	2.688,42

OMV PETROM S.A.

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

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

	2022	2021
Profit net al anului	10.287,55	2.688,42
Câștiguri/(pierderi) din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor, generate în cursul anului	57,15	(131,60)
(Câștiguri)/pierderi din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor, reclassificate în situația veniturilor și cheltuielilor	(36,89)	7,43
Totalul elementelor care pot fi reclassificate ("reciclate") ulterior în cadrul situației veniturilor și cheltuielilor	20,26	(124,17)
Câștiguri/(pierderi) din actualizarea beneficiilor de pensionare	3,95	18,16
Câștiguri/(pierderi) din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor care sunt ulterior transferate în valoarea contabilă a elementului acoperit împotriva riscului	(84,45)	57,22
Totalul elementelor care nu vor fi reclassificate ("reciclate") ulterior în cadrul situației veniturilor și cheltuielilor	(80,50)	75,38
Impozit pe profit aferent elementelor care pot fi reclassificate ("reciclate") ulterior în cadrul situației veniturilor și cheltuielilor	(3,24)	19,87
Impozit pe profit aferent elementelor care nu vor fi reclassificate ("reciclate") ulterior în cadrul situației veniturilor și cheltuielilor	12,88	(12,07)
Impozit pe profit total aferent altor elemente ale rezultatului global	9,64	7,80
Alte elemente ale rezultatului global al anului, nete de impozit pe profit	(50,60)	(40,99)
Rezultatul global total al anului	10.236,95	2.647,43

OMV PETROM S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

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

Situația modificărilor capitalurilor proprii pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

	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 2022	5.664,41	27.146,25	(18,03)	77,10	(0,02)	32.869,71
Profit net al anului	-	10.287,55	-	-	-	10.287,55
Alte elemente ale rezultatului global al anului	-	3,32	(53,92)	-	-	(50,60)
Rezultatul global total al anului	-	10.290,87	(53,92)	-	-	10.236,95
Dividende distribuite	-	(4.480,53)	-	-	-	(4.480,53)
Majorarea capitalului social*	566,76	-	-	(120,66)	-	446,10
Reclasificarea instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie în bilanț	-	-	70,94	-	-	70,94
Alte modificări**	-	(43,15)	-	43,56	-	0,41
Sold la 31 decembrie 2022	6.231,17	32.913,44	(1,01)	-	(0,02)	39.143,58

* La data de 3 noiembrie 2022, OMV Petrom S.A. a finalizat majorarea capitalului social cu valoarea de 566,76 milioane RON, prin aport în natură al statului român cu suma de 120,66 milioane RON și aport în numerar de către alți acționari cu suma de 446,10 milioane RON. A se vedea nota 12 pentru mai multe detalii.

** Alte modificări prin poziția "Rezultatul reportat și alte rezerve similare", în sumă de (43,15) milioane RON, includ (37,29) milioane RON reprezentând actualizarea valorii terenurilor care au făcut obiectul majorării de capital social realizată în anul 2022, conform raportului evaluatorului independent, și (5,86) milioane RON reprezentând costurile tranzacției direct atribuibile majorării de capital social realizate în cursul anului 2022.

Alte modificări prin poziția "Alte rezerve", în sumă de 43,56 milioane RON, includ 37,29 milioane RON reprezentând actualizarea valorii terenurilor care au făcut obiectul majorării de capital social realizată în anul 2022, conform raportului evaluatorului independent, și 6,27 milioane RON reprezentând terenuri pentru care dreptul de proprietate a fost obținut de la statul român în cursul anului și care au făcut obiectul majorării de capital social realizate în cursul anului 2022.

Situația modificărilor capitalurilor proprii pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	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 2021	5.664,41	26.198,54	74,36	75,65	(0,02)	32.012,94
Profit net al anului	-	2.688,42	-	-	-	2.688,42
Alte elemente ale rezultatului global al anului	-	15,25	(56,24)	-	-	(40,99)
Rezultatul global total al anului	-	2.703,67	(56,24)	-	-	2.647,43
Dividende distribuite	-	(1.755,96)	-	-	-	(1.755,96)
Reclasificarea instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie în bilanț	-	-	(36,15)	-	-	(36,15)
Alte modificări	-	-	-	1,45	-	1,45
Sold la 31 decembrie 2021	5.664,41	27.146,25	(18,03)	77,10	(0,02)	32.869,71

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 2022

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

	Note	2022	2021
Profit înainte de impozitare		11.927,43	3.107,20
Venituri din dividende		(696,68)	(369,15)
Venituri din dobânzi	23	(750,49)	(133,85)
Cheltuieli cu dobânzile și alte cheltuieli financiare	23, 24	115,50	55,28
Mișcarea netă a provizioanelor și a ajustărilor de depreciere pentru:			
- Investiții și împrumuturi		16,88	15,39
- Stocuri		10,35	1,87
- Creanțe		12,64	10,28
- Beneficii de pensionare și alte datorii similare		(8,82)	(23,96)
- Obligații cu dezafectarea și restaurarea		(30,80)	(98,31)
- Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli		909,70	(45,92)
Câștiguri nete din cedarea de activități și active imobilizate	19, 21	(21,12)	(63,53)
Câștiguri nete din cedarea de active financiare	24	-	(72,89)
Amortizare și ajustări de depreciere a activelor imobilizate, inclusiv reversări		4.901,83	3.279,41
Alte ajustări nemonetare	29	(1.386,10)	1.104,39
Dividende primite		696,68	369,15
Dobânzi primite		803,66	124,81
Dobânzi și alte costuri financiare plătite		(103,90)	(42,38)
Impozit pe profit plătit		(1.803,85)	(283,89)
Trezoreria generată de activitățile de exploatare înainte de modificările capitalului circulant		14.592,91	6.933,90
(Creșterea)/scăderea stocurilor		(1.447,06)	(169,18)
(Creșterea)/scăderea creanțelor		(3.112,84)	(1.050,48)
Creșterea/(scăderea) datoriilor		986,19	659,89
Flux de trezorerie din activități de exploatare		11.019,20	6.374,13
Investiții			
Imobilizări necorporale și corporale		(2.963,16)	(2.676,68)
Investiții în filiale și alte active financiare	29	(124,67)	-
Împrumuturi nete rambursate de către/ (acordate către) filiale	29	(129,46)	35,23
Cedări			
Încasări aferente activelor imobilizate și activelor financiare	29	141,09	85,92
Încasări din transferul de activitate	29	0,99	43,00
Încasări din vânzarea de investiții	29	-	488,63
Flux de trezorerie din activități de investiții		(3.075,21)	(2.023,90)
Majorarea capitalului social	13	446,10	-
Creșteri/ (rambursări nete) aferente împrumuturilor luate de la filiale	29	132,50	280,25
Rambursări nete aferente altor împrumuturi	29	(287,14)	(150,93)
Dividende plătite		(4.438,11)	(1.740,98)
Flux de trezorerie din activități de finanțare		(4.146,65)	(1.611,66)
Efectul modificării cursurilor de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar		1,51	10,39
Creșterea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		3.798,85	2.748,96
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului		10.053,93	7.304,97
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	29	13.852,78	10.053,93

OMV PETROM S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

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

1. PRINCIPII LEGALE ȘI BAZELE DE ÎNTOCMIRE

OMV Petrom S.A., având sediul în Strada Coralilor, nr. 22, cod poștal 013329, București, România, denumită în continuare „Societatea” sau „OMV Petrom”, desfășoară activități în segmentele Explorare și Producție (E&P), Rafinare și Marketing (R&M) și Gaze și Energie (G&E) și este listată la Bursa de Valori București sub codul „SNP” și la Bursa de Valori din Londra sub codurile „PETB” și „PETR”.

Începând cu 1 ianuarie 2022, segmentele de activitate ale OMV Petrom au fost redenumite după cum urmează: Upstream a devenit Explorare și Producție, Downstream Oil a devenit Rafinare și Marketing, iar Downstream Gas a devenit Gaze și Energie.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2022 și 2021

	Procent 2022	Procent 2021
OMV Aktiengesellschaft	51,157%	51,011%
Statul Român	20,698%	20,639%
Fondul Proprietatea S.A.	-	6,997%
Entități juridice și persoane fizice	28,145%	21,353%
Total	100,000%	100,000%

La 31 decembrie 2022 numărul de certificate globale de depozit (GDR-uri) a fost de 127.544, echivalentul a 19.131.600 acțiuni ordinare, reprezentând 0,031% din capitalul social.

La 31 decembrie 2021 numărul GDR-urilor a fost de 111.494, echivalentul a 16.724.100 acțiuni ordinare, reprezentând 0,030% 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:

<https://www.omvpetrom.com/ro/investitori/rapoarte-si-prezentari>.

Exercițiul financiar corespunde anului calendaristic.

Bazele de întocmire

Situațiile financiare ale OMV Petrom S.A. sunt prezentate în RON („leu românesc”) și sunt întocmite utilizând principiul continuității activității. Toate sumele sunt prezentate în milioane, rotunjite la cele mai apropiate două zecimale. În consecință, pot apărea diferențe din rotunjiri. 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 contabilă netă 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 detaliile prezentate în notele la situațiile financiare. 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.

Au fost necesare estimări și ipoteze semnificative, în special în ceea ce privește efectele crizei climatice și tranziția energetică. Aceste estimări și ipoteze sunt descrise mai jos.

Estimări și ipoteze semnificative în evaluarea riscurilor climatice

OMV Petrom a considerat efectele pe termen scurt și lung asociate schimbărilor climatice și tranziției energetice în pregătirea situațiilor financiare individuale. Acestea sunt supuse incertitudinii și pot avea un impact semnificativ asupra activelor și datoriilor raportate în prezent de către Companie.

În 2021, Societatea a definit pentru prima dată obiective concrete pe termen scurt și mediu pentru reducerea emisiilor și s-a angajat să ajungă la emisii nete zero din operațiuni până în 2050 (Scope 1 și 2). Până în 2030, Societatea vizează o reducere de 30% pentru emisiile de dioxid de carbon Scope 1 și 2, atât ca valoare absolută cât și ca intensitate, și 20% pentru emisiile de dioxid de carbon Scope 1, 2 și 3 și intensitatea netă din furnizarea de energie¹. Pentru 2022, am atins un indice de intensitate a carbonului pentru operațiunile noastre mai scăzut cu aproximativ 11% față de 2019. Emisiile Scope 1 reprezintă emisiile directe din operațiunile care sunt deținute majoritar sau controlate de organizație, emisiile Scope 2 reprezintă emisii indirecte asociate achiziției de electricitate, abur, căldură etc., în timp ce emisiile Scope 3 se referă la alte emisii indirecte care apar în afara organizației din utilizarea și procesarea produselor vândute.

Estimările contabile semnificative ale conducerii încorporează efectele viitoare ale deciziilor strategice proprii și ale angajamentelor OMV Petrom de a alinia portofoliul său la obiectivele tranziției energetice, la efectele pe termen scurt și lung asociate schimbărilor climatice și tranziției energetice spre surse de energie cu emisii mai scăzute de dioxid de carbon, odată cu cea mai bună estimare a conducerii referitoare la oferta și cererea globale, inclusiv prețurile previzionate ale mărfurilor.

¹ Baza pentru obiectivele referitoare la reducerea emisiilor de carbon sunt emisiile Grupului în 2019.

Cu toate acestea, există o incertitudine semnificativă asupra schimbărilor în mixul de surse energetice în următorii 30 de ani și asupra măsurii în care astfel de schimbări vor respecta ambițiile Acordului de la Paris. În timp ce societățile se pot angaja să respecte asemenea ambiții, raportarea financiară în conformitate cu IFRS solicită utilizarea de ipoteze care reprezintă cea mai bună estimare prezentă a conducerii asupra ariei de condiții economice viitoare anticipate, care pot să difere de aceste obiective. Aceste ipoteze includ așteptări cu privire la eforturile viitoare de decarbonare la nivel mondial și tranziția economiilor la emisii nete zero.

Societatea utilizează două scenarii diferite: scenariul de bază și scenariul de stres. Așteptările sunt diferite în cele două scenarii în ceea ce privește ritmul de decarbonare a țărilor din întreaga lume și conduc către ipoteze diferite privind cererea, prețurile și marjele combustibililor fosili. Scenariul de bază se utilizează în planificarea pe termen mediu precum și pentru estimările folosite în evaluarea unor elemente din situațiile financiare, inclusiv în testul de depreciere al activelor nefinanciare și în evaluarea provizioanelor. Scenariul de stres, care presupune o cale mai rapidă de decarbonare decât scenariul de bază, se utilizează în calculul sensibilităților pentru a recunoaște incertitudinea aferentă ritmului tranziției energetice și pentru a înțelege mai bine riscul financiar aferent tranziției energetice asupra activelor existente ale OMV Petrom. Ambele scenarii, cel de bază și cel de stres, reflectă mai multe eforturi de reducere a schimbării climatice și un ritm mai rapid de decarbonare decât scenariile utilizate anul trecut. Dar OMV Petrom încă se așteaptă ca tranziția energetică să se realizeze în ritmuri diferite în diverse părți ale lumii.

Scenariul de bază presupune că țările OCDE (Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică) vor atinge obiectivul privind emisiile nete zero între 2050 și 2070 (ceea ce este echivalent cu o traiectorie între scenariul IEA „emisii nete zero” (NZE) și scenariul „dezvoltare sustenabilă” (SDS)) iar țările non-OCDE vor îndeplini toate angajamentele de decarbonare în totalitate și la timp (ceea ce este echivalent cu un „scenariu de angajamente anunțate (APS)”) ².

În cazul analizei testului de stres, s-a utilizat un scenariu de decarbonare care reprezintă o potențială traiectorie pentru atingerea obiectivelor climatice conform Acordului de la Paris. În acest scenariu, se presupune că economiile avansate vor atinge obiectivul de emisii nete zero până în 2050, în timp ce economiile cu venituri medii și în curs de dezvoltare vor atinge obiectivul doar într-un moment ulterior, dar nu mai târziu de 2070. Acest scenariu este construit pe o traiectorie între scenariile IEA SDS și IEA NZE. Faptul că întreaga lume urmează angajamentele Acordului de la Paris conduce către o cerere globală mai scăzută de țiței și gaze naturale și în consecință către prețuri mai mici la țiței și gaze naturale, comparativ cu scenariul de bază. În plus, acest scenariu încorporează și alte efecte posibile, cum ar fi o creștere economică mai lentă pe termen scurt.

În analiza de sensibilitate suplimentară pentru evaluarea recuperabilității activelor de țiței și gaze naturale din segmentul E&P, OMV Petrom a utilizat scenariul Emisii Nete Zero până în 2050, modelat de către IEA ³. Acesta arată o traiectorie prin care sectorul energetic global va atinge emisii de CO₂ nete zero până în 2050.

Pentru deciziile de investiții, studiile de caz sunt calculate pe baza aceluiași ipoteze de preț și cerere ca cele utilizate pentru planificarea pe termen mediu și testele de depreciere. Suplimentar, un calcul al studiului de caz bazat pe ipotezele scenariului de stres este obligatoriu pentru toate deciziile de investiții pentru a evalua viabilitatea economică într-un scenariu „alinat la Paris”. Scenariul IEA NZE nu se utilizează pentru deciziile de investiții.

Costurile pentru emisiile de CO₂ sunt luate în considerare în calculele studiului de caz, în testele de depreciere precum și în scenariul de stres, în măsura în care schemele de preț ale carbonului sunt în vigoare în țările respective.

Recuperabilitatea activelor

Ipotezele privind prețurile mărfurilor au un impact semnificativ asupra valorilor recuperabile ale activelor de explorare și evaluare și ale imobilizărilor corporale. Pentru testele de depreciere, au fost utilizate prețurile stabilite în planificarea pe

² Bazat pe raportul Perspective Energetice Mondiale 2021 publicat de Agenția Internațională pentru Energie (IEA). Scenariul dezvoltării sustenabile (SDS) care nu a fost inclus în raportul IEA Perspective Energetice Mondiale 2022 este un scenariu normativ utilizat pentru a modela o traiectorie „cu mult sub 2°C”, precum și pentru realizarea altor obiective de dezvoltare durabilă sustenabilă, iar rezultatele sale sunt apropiate de „scenariul angajamentelor anunțate” (APS).

³ Bazat pe raportul Perspective Energetice Mondiale 2022 publicat de Agenția Internațională pentru Energie (IEA)

termen mediu și care încorporează scenariul la tranziția energetică descris mai sus. Detaliile privind testele de depreciere sunt incluse în nota 2 c). Rezultatul testelor de depreciere nu este în conformitate cu obiectivele Acordului de la Paris.

Senzitivitatea calculată pe baza scenariului de stres indică faptul că există în principal un risc de depreciere într-un scenariu aliniat la Paris pentru activele de țiței și gaze naturale din segmentul E&P. Pentru a evalua în continuare riscul din diferite scenarii de decarbonare și impactul acestuia asupra activelor de țiței și gaze naturale ale Societății, a fost realizat un calcul suplimentar al unui posibil efect al utilizării prețurilor la țiței și gaze naturale într-un scenariu de creștere a temperaturii cu 1,5°C, compatibil cu scenariul emisiilor nete zero până în 2050 (NZE) al IEA.

Impactul scenariului de stres al OMV Petrom și al calculului „NZE până în 2050” asupra valorilor contabile ale imobilizărilor corporale referitoare la activele de țiței și gaze naturale sunt sumarizate în tabelul de mai jos.

Senzitivități asupra activelor de țiței și gaze naturale*

	Scăderea valorii contabile a activelor de țiței și gaze naturale	Valorile contabile rămase ale activelor de țiței și gaze naturale	Prețul țițeiului Brent în termeni reali 2030/2040/2050**
	în miliarde RON	în miliarde RON	USD/bbl
Scenariul de stres al OMV Petrom	(11)	6	47/27/20
Scenariul IEA NZE	(12)	5	36/30/25

* imobilizări corporale referitoare la activele de țiței și gaze naturale

** în termeni reali la nivelul anului 2027

În timp ce recuperabilitatea rafinăriei din segmentul R&M ar fi, de asemenea, afectată de scăderea globală a cererii pentru aproape toate produsele, ceea ce ar duce la marje și diferențiale mai mici într-un scenariu care presupune o cale de decarbonare mai rapidă, valorile contabile ale activelor din segmentul G&E nu se preconizează să fie expuse riscului.

Mai multe detalii despre testele de stres, inclusiv o descriere a ipotezelor aplicate, sunt incluse în nota 2c).

Durata de viață

Ritmul tranziției energetice poate avea un impact asupra vieții utile rămase a activelor. Imobilizările corporale amortizabile în R&M vor fi în medie amortizate integral în următorii 6 ani. Cererea pentru produsele petroliere este anticipată să rămână solidă în această perioadă de timp. Prin urmare, nu se așteaptă ca tranziția energetică să aibă un impact semnificativ asupra duratei preconizate de viață a imobilizărilor corporale în segmentul R&M.

În segmentul E&P, activele de țiței și gaze naturale sunt amortizate pe baza metodei unităților de producție care este fundamentată pe rezervele dovedite. Conform planurilor de producție actuale, 39% din rezervele dovedite la data de 31 decembrie 2022, vor rămâne până în 2030, 6% până în 2040 și zero până în 2050. Activele de țiței și gaze naturale existente cu rezerve dovedite vor fi, prin urmare, amortizate semnificativ până în 2030 și complet amortizate până în 2050.

Având în vedere că OMV Petrom consideră că tranziția energetică nu va avea un impact semnificativ asupra activelor existente în segmentul G&E, nu există niciun impact semnificativ asupra duratelor de viață preconizate în acest segment.

Provizioanele privind obligațiile cu dezafectarea

În scenariul de stres, în care nu se iau în considerare măsurile ulterioare pe care conducerea le-ar putea implementa, data limită economică, care ar putea interveni mai devreme pentru unele active de țiței și gaze naturale, nu are un impact semnificativ asupra valorii contabile a provizioanelor de dezafectare.

Pentru rafinărie nu sunt recunoscute provizioane de dezafectare. Amplasamentul rafinăriei Petrobrazi se preconizează să fie utilizat pentru producție în scenariul tranziției energetice conform acordului de la Paris. Sunt planificate investiții semnificative în următorii ani cu scopul de a adapta rafinăria Societății în direcția producției de biocombustibili și de materii prime chimice.

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 revizuite extern periodic (de obicei o dată la doi ani). Ultima revizuire externă a rezervelor de țiței și gaze naturale a fost efectuată în 2021 pentru rezervele existente la finalul anului 2020. Rezervele comerciale sunt evaluate conform cu reglementările interne, care sunt aliniate standardelor din industrie.

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. Modificările în estimările rezervelor de țiței și gaze naturale influențează prospectiv valoarea amortizării și deprecierei. Valoarea contabilă a activelor aferente producției de țiței și gaze naturale la 31 decembrie 2022 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. Revizuirile în scădere ale acestor estimări ar putea duce la deprecierea valorii contabile a activului.

b) Provizioanele privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea

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 E&P (sonde de țiței 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, pe rapoartele întocmite de inginerii OMV Petrom sau de contractori independenți, precum și pe experiența anterioară. Orice reducere semnificativă a costurilor viitoare preconizate sau amânarea acestora afectează atât provizionul, cât și activul aferent, în limita valorii contabile. 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 sau dacă unele ajustări de depreciere anterioare ar trebui reversate. 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. Evaluarea acestora necesită diverse estimări și ipoteze, în funcție de natura activității, cum ar fi prețurile, 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. Modificările situației economice, așteptările cu privire la riscurile climatice sau alți factori și circumstanțe ar putea determina o revizuire a acestor ipoteze și ar putea duce la deprecieri ale activelor sau reversări de ajustări de depreciere în viitor.

Ipotezele principale

Ipotezele privind prețul și marja utilizate în testul de depreciere se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii și au fost în concordanță cu surse externe. În timp ce prețurile pe termen scurt sunt ancorate în prețurile forward recente și în evoluțiile pieței, ipotezele de preț pe termen lung sunt dezvoltate de către experți și consultanți de renume, folosind o varietate de previziuni pe termen lung, și iau în considerare viziunile pe termen lung ale ofertei și cererii globale. Ipotezele pe termen lung ale Societății iau în considerare impactul schimbărilor climatice și tranziția energetică către surse de energie cu emisii reduse de carbon.

Testul de depreciere în E&P

Principalele ipoteze folosite pentru valoarea recuperabilă a activelor din E&P sunt prețurile și marjele, volumele de producție, cursurile de schimb și ratele de actualizare. Profilele de producție au fost estimate pe baza rezervelor estimate (a se vedea nota 2a) și 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 "viața zăcămintului", acoperind întreaga durată de viață a zăcămintului.

Ipotezele privind prețul țițeiului precum și cursul de schimb RON/USD sunt prezentate mai jos (în termeni nominali în primii 5 ani și după aceea în termeni reali la nivelul anului 2027 pentru anul 2022 și la nivelul anului 2026 pentru anul 2021):

Ipotezele privind prețul țițeiului în 2022	2023	2024	2025	2026	2027	2030	2040	2050
Prețul țițeiului Brent (USD/bbl)	80	75	70	65	65	65	60	60
Cursul de schimb RON/USD	4,64	4,64	4,64	4,64	4,64	4,64	4,64	4,64
Prețul țițeiului Brent (RON/bbl)	371	348	325	301	301	301	278	278

Ipozezele privind prețul țițeiului în 2021	2022	2023	2024	2025	2026	2030	2040	2050
Prețul țițeiului Brent (USD/bbl)	65	65	65	65	65	65	60	60
Cursul de schimb RON/USD	4,14	4,14	4,14	4,14	4,14	4,14	4,14	4,14
Prețul țițeiului Brent (RON/bbl)	269	269	269	269	269	269	248	248

În 2022, ca urmare a actualizării estimărilor pe termen mediu și lung utilizate în planificare, un test de depreciere a fost efectuat în segmentul Explorare și Producție.

Actualizarea estimărilor pe termen mediu și lung utilizate în planificare au condus la ajustări de depreciere (nete de reversări) pentru imobilizări corporale în valoare de 1.813 milioane RON, înainte de impozitare, raportate pe poziția “Amortizare, ajustări de depreciere a activelor imobilizate și reversări”. Aceste ajustări de depreciere nete au fost determinate în principal de revizuirea profilurilor de producție viitoare pentru anumite active de țiței și gaze naturale din cauza unei scăderi naturale mai abrupte decât se aștepta anterior și a costurilor de exploatare mai mari. Valoarea recuperabilă a activelor depreciate sau pentru care s-a înregistrat o reversare a unei ajustări de depreciere a fost în sumă de 9.455 milioane RON. Rata de actualizare după impozitare folosită a fost 10,28%. Valoarea recuperabilă s-a bazat pe valoarea de utilizare.

În 2021, a fost realizată o analiză a evenimentelor declanșatoare și s-a concluzionat că nu sunt indicatori privind deprecierea sau reversarea unor ajustări de depreciere, prin urmare nu a fost necesar să se efectueze un test de depreciere.

Testul de depreciere în R&M

În segmentul R&M, 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 2022 și 2021, pe baza estimărilor conducerii, s-a concluzionat că nu au existat evenimente declanșatoare pentru efectuarea vreunui test de depreciere în R&M.

Testul de depreciere în G&E

În segmentul G&E, 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 conducerii, ținând cont de specificul pieței locale și de corelația dintre piața locală și cea regională.

În 2022 și 2021, pe baza estimărilor conducerii, s-a concluzionat că nu au existat evenimente declanșatoare pentru efectuarea vreunui test de depreciere în G&E.

Senzitivități fundamentate pe scenariul de stres

Senzitivitățile fundamentate pe un scenariu de stres au fost calculate pentru a testa reziliența activelor față de riscurile derivate dintr-o creștere economică încetinită și din conflictul din Ucraina în viitorul apropiat și din riscurile climatice pe termen lung. Ipotezele de preț și marjă pe termen lung se bazează pe un scenariu aliniat la Paris, cu o tranziție la nivel mondial la emisii nete zero între 2050 și 2070 (pentru mai multe detalii, a se vedea nota de mai sus referitoare la riscurile climatice).

Ipozezele privind prețul țițeiului folosite în analizele de sensibilitate sunt incluse în tabelul de mai jos (prețuri în termeni nominali în primii 5 ani și după aceea în termeni reali la nivelul anului 2027):

Ipotezele privind prețul țițeiului în 2022 pentru analiza de sensibilitate	2023	2024	2025	2026	2027	2030	2040	2050
Prețul țițeiului Brent (USD/bbl)	65	60	55	50	50	47	27	20
Cursul de schimb RON/USD	4,25	4,25	4,25	4,25	4,25	4,25	4,25	4,25
Prețul țițeiului Brent (RON/bbl)	276	255	234	213	213	200	115	85

Senzitivitățile în scenariul de stres au fost calculate folosind o metodă simplificată. Calculul se bazează pe un model de actualizare a fluxurilor viitoare de numerar, similar cu un calcul al valorii de utilizare, în care nu au fost luate în considerare investiții viitoare pentru dezvoltare și îmbunătățiri. Aceste calcule nu iau în considerare măsurile ulterioare pe care conducerea le-ar putea implementa, cum ar fi vânzările de active și modificările în planurile de afaceri. Prin urmare, sumele prezentate mai sus nu ar trebui privite ca cea mai bună estimare a impactului anticipat al deprecierei ca urmare a unui astfel de scenariu.

În segmentul E&P, fluxurile de numerar se bazează pe o planificare pe termen mediu ajustată pe cinci ani și pe o planificare bazată pe durata zăcămintului pentru anii rămași până la abandonare. Scenariul de stres nu include alte modificări ale factorilor utilizați cu excepția prețurilor și volumelor și nu ia în considerare măsuri de restructurare.

În acest scenariu de test de stres, valorile contabile ale imobilizărilor corporale aferente activelor de țiței și gaze naturale cu rezerve dovedite ar trebui să fie diminuate cu 11 miliarde RON. Pentru activele de țiței și gaze naturale din E&P a fost calculată o sensibilitate suplimentară fundamentată pe prețurile în conformitate cu scenariul IEA de emisii nete zero până în 2050, iar aceasta a arătat o scădere a valorii contabile a imobilizărilor corporale aferente activelor din țiței și gaze naturale cu rezerve dovedite de 12 miliarde RON (a se vedea nota de mai sus legată de riscurile climatice). Valoarea activelor de țiței și gaze naturale cu rezerve nedovedite care ar fi abandonate nu este semnificativă.

În segmentul R&M, scenariul de stres indică declinul global al cererii pentru majoritatea produselor, rezultând marje și diferențiale mai mici comparativ cu scenariul de bază. În scenariul de stres, valorile contabile aferente rafinării Petrobrazii ar trebui să fie reduse în total cu 0,4 miliarde RON.

În calculele testului de stres pentru rafinăria Petrobrazii, fluxurile de numerar ale planificării pe termen mediu de 5 ani au fost ajustate pentru marjele în scădere. S-a preconizat că indicatorul marja de rafinare este mai mic cu aproximativ 50% în scenariul de stres decât în planificarea pe termen mediu. Valoarea finală a fost calculată pe baza fluxurilor de numerar derivate din ultima perioadă de planificare detaliată și a unei rate de creștere care este echivalentă cu rata de creștere anuală compusă, derivată dintr-o estimare pe termen lung a marjelor și a volumelor de vânzări. Această rată de creștere este aproximativ -3%. Suplimentar, fluxurile de numerar considerate pentru valoarea finală încorporează o scădere semnificativă a costurilor operaționale și a valorii investițiilor.

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 din 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 imobilizări necorporale în situația poziției financiare.

e) Recuperabilitatea creanței asupra statului român

Conducerea evaluează periodic creanța aferentă 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 și 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 E&P în unități generatoare de numerar, în special cu privire la activele din E&P 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 naturale sau alți factori relevanți.

Societatea nu poate determina cu ușurință rata implicită a dobânzii din contractele sale de leasing. Astfel, utilizează ratele marginale relevante de împrumut pentru a evalua datoriile de leasing. Aceste rate 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 următoarelor amendamente la standardele IFRS, care au fost adoptate de către Societate începând cu 1 ianuarie 2021:

- ▶ Amendamente la IFRS 3 Combinări de întreprinderi: Referințe la Cadrul Conceptual;
- ▶ Amendamente la IAS 16 Imobilizări corporale: Încasări din vânzări înainte de utilizarea propriu-zisă ;
- ▶ Amendamente la IAS 37 Provizioane, Datorii Contingente și Active Contingente: Contracte oneroase - Costul aferent îndeplinirii unui contract ;
- ▶ Îmbunătățiri anuale ale standardelor IFRS 2018-2020, aducând modificări minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, IFRS 9 Instrumente Financiare, IAS 41 Agricultură și la Exemplele Ilustrative care însoțesc IFRS 16 Contracte de leasing

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

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
IFRS 17 Contracte de asigurare și amendamente la IFRS 17	1 ianuarie 2023
Amendamente la IAS 1 și la Declarația de practică 2 IFRS: Prezentarea politicilor contabile	1 ianuarie 2023
Amendamente la IAS 8: Definirea estimărilor contabile	1 ianuarie 2023
Amendamente la IAS 12: Impozitul pe profit amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție	1 ianuarie 2023
Amendamente la IAS 1: Clasificarea datoriilor ca datorii curente sau datorii pe termen lung	1 ianuarie 2024
Amendamente la IAS 1: Datorii pe termen lung cu condiții financiare	1 ianuarie 2024
Amendamente la IFRS 16: Datoria de leasing în cadrul unei tranzacții de vânzare și leaseback	1 ianuarie 2024

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 naturale, 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 naturale, în cadrul imobilizărilor corporale.

c) Costuri de explorare și de evaluare

Costurile de explorare se referă exclusiv la segmentul de activitate E&P și cuprind costurile asociate cu rezervele nedovedite. Acestea includ costurile geologice și geofizice pentru identificarea și investigarea zonelor cu posibile rezerve de țiței și gaze naturale și costurile administrative, juridice și de consultanță în legătură cu explorarea.

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 prezenței sau absenței de rezerve potențial viabile din punct de vedere comercial. Dacă prospecțiunile sunt finalizate fără succes, costurile asociate sunt incluse în situația veniturilor și cheltuielilor 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 naturale) la momentul stabilirii rezervelor dovedite și a aprobării 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. Sondele de explorare în curs la sfârșitul anului, care sunt determinate a fi fără succes după data situațiilor financiare, sunt tratate ca evenimente care nu se ajustează, ceea ce înseamnă că astfel de costuri suportate pentru sonde de explorare rămân capitalizate în situațiile financiare ale perioadei de raportare supuse revizuirii și vor fi recunoscute la cheltuieli în perioada ulterioară.

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 naturale.

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 Explorare și Producție, 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		
E&P	Active aferente producției de țiței și gaze naturale	Metoda unităților de producție
R&M	Rezervoare pentru depozitare și instalații și echipamente pentru rafinare	25 – 40
R&M	Sisteme de conducte	20
G&E	Conducte de gaze naturale	20 - 30
G&E	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 nedovedit, 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 țigări și gaze naturale 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 țigări și gaze naturale. 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 evaluate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă 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 sau 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 sunt prezentate în situația veniturilor și cheltuielilor în cadrul liniei Alte cheltuieli de exploatare și 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 recalculate, 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 șase 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 necesară a fi măsurată pentru perioada de viață a activului, aceasta reprezentând pierderea anticipată din creanțe ce rezultă din evenimente de neplată ce pot surveni pe parcursul duratei 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 cheltuielă 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 asiguratorului/garantului pentru partea asigurată/garantată a soldului de plată, în timp ce, pentru suma rămasă neacoperită, pe 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 situația veniturilor și cheltuielilor.

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.

Drepturile Societății de a i se rambursa sume pe care aceasta le-a cheltuit în vederea stingerii unei datorii recunoscute sub forma unui provizion conform 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 financiare 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 celui element va fi ajustată cu câștigurile sau pierderile recunoscute direct în alte elemente ale rezultatului global.

Conform IFRS 9 Instrumente financiare, contractele de cumpărare sau de vânzare a elementelor nefinanciare, 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 situația veniturilor și cheltuielilor, astfel: rezultatul instrumentelor financiare derivate referitoare la produse petroliere și electricitate este prezentat în veniturile din vânzări și rezultatul instrumentelor financiare derivate referitoare la materiale (de exemplu țiței și CO₂) este prezentat în achiziții (nete de variația stocurilor).

Totuși, contractele cu mărfuri tranzacționabile încheiate și derulate în scopul primirii sau livrării unor elemente nefinanciare, 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 și se încadrează în excepția de uz propriu. OMV Petrom inițiază contracte la termen cu gaze naturale, cu livrare fizică, creând legături în lanțul valoric al mărfii. Aceste contracte nu sunt decontate net. De aceea contractele la termen cu gaze naturale se încadrează în excepția de uz propriu menționată mai sus.

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 valoarea contabilă a activelor aferente în cazul în care este rezonabilă presupunerea că vor fi îndeplinite condițiile de acordare și că subvențiile vor fi primite.

l) 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 Explorare și Producție (sonde de țiței și gaze naturale, 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 oricărei astfel de obligații se calculează pe baza celei mai bune estimări. Suma

capitalizată se amortizează pe baza metodei unităților de producție în cazul activităților de explorare și producție și liniar pentru activele aferente activității de distribuție.

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 sau de contractori independenți, 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).

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 provizioanelor de dezafectare și 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 dezafectare suportate de statul român).

Efectul modificărilor ratei de actualizare și a perioadei estimate pentru recuperarea creanței 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 (nereclasificate în situația veniturilor și cheltuielilor în perioadele ulterioare) și pentru alte beneficii în situația veniturilor și cheltuielilor.

Provizioanele pentru programele de restructurare sunt recunoscute dacă planul detaliat al restructurării a fost aprobat de management înainte de data situației poziției financiare, indicând existența unui angajament irevocabil. Adeziunile 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 financiare 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 angajamentele în comun, atunci când momentul reversării diferenței temporare poate fi controlat și există probabilitatea ca diferența temporară să nu fie reversată 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 profituri impozabile viitoare pe seama cărora 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 angajamentele în comun, atunci când este probabil că diferențele temporare vor fi reversate în viitorul apropiat și că vor exista profituri impozabile viitoare pe seama cărora 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 unor profituri impozabile viitoare suficiente 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 vor exista profituri impozabile suficiente 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 contraprestației la care se așteaptă să aibă dreptul conform contractului 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 din R&M, 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 pot conține 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 sunt recunoscute în linie cu suma de facturat către client. Livrările de gaze naturale și electricitate sunt facturate și plătite lunar.

Contractele de stocare ale gazelor naturale conțin o obligație de a fi disponibil pentru a asigura servicii de stocare pe o anumită perioadă de timp agreată. 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.

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 2022 și 2021 Societatea deținea aranjamente în comun clasificate ca operațiuni în comun.

Societatea recunoaște, în legătură cu interesul său într-o operațiune în comun, activele sale, inclusiv partea sa din activele deținute în comun, datoriile sale, inclusiv partea sa din datoriile suportate în comun, veniturile sale din vânzarea părții sale din producția rezultată din operațiunea în comun, partea sa din veniturile din vânzarea producției de către operațiunea în comun, precum și cheltuielile sale, inclusiv partea sa din cheltuielile efectuate în comun. 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.

r) Acorduri de explorare și împărțire a producției

Acordurile de explorare și împărțire a producției sunt contracte pentru licențele de țitei și gaze naturale prin care producția de țitei și gaze naturale este împărțită între una sau mai multe companii petroliere și compania petrolieră națională/din țara gazdă, în proporții stabilite. Cheltuielile de explorare sunt suportate, ca regulă, de companiile petroliere și recuperate de la stat sau de la compania petrolieră națională prin așa numitul „cost al țiteiului” numai în caz de succes.

4. TRANZACȚII ÎN VALUTĂ

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate 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 2022	31 decembrie 2021
Euro (EUR)	4,9474	4,9481
Dolar american (USD)	4,6346	4,3707

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 a 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 2022	1.306,20	3.472,20	4.778,40
Intrări*	2,68	174,01	176,69
Transferuri (nota 6)	0,55	(8,11)	(7,56)
Ieșiri	(0,27)	(130,50)	(130,77)
Sold la 31 decembrie 2022	1.309,16	3.507,60	4.816,76
AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE CUMULATE			
Sold la 1 ianuarie 2022	1.182,76	901,90	2.084,66
Amortizare	10,61	0,98	11,59
Depreciere	-	39,09	39,09
Transferuri (nota 6)	-	-	-
Ieșiri	(0,27)	(130,50)	(130,77)
Sold la 31 decembrie 2022	1.193,10	811,47	2.004,57
VALOARE CONTABILĂ NETĂ			
La 1 ianuarie 2022	123,44	2.570,30	2.693,74
La 31 decembrie 2022	116,06	2.696,13	2.812,19

*) Includ suma de 0,31 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 2022 și 2021.

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, 2022	2.527,86	41.719,77	11.182,56	748,70	710,46	56.889,35
Intrări*	27,02	2.868,16	177,55	78,02	590,34	3.741,09
Transferuri**	24,72	(65,31)	214,77	6,79	(173,41)	7,56
Transferuri către active deținute pentru vânzare	0,11	0,02	–	–	–	0,13
leșiri	(40,01)	(655,90)	(218,30)	(46,40)	(39,73)	(1.000,34)
Sold la 31 decembrie 2022	2.539,70	43.866,74	11.356,58	787,11	1.087,66	59.637,79
AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE CUMULATE						
Sold la 1 ianuarie 2022	1.320,91	24.500,59	6.720,58	430,97	19,27	32.992,32
Amortizare	98,30	1.720,14	653,30	124,39	–	2.596,13
Depreciere	17,08	2.227,10	35,38	5,18	26,02	2.310,76
Transferuri**	5,35	(5,24)	(0,10)	(0,01)	–	–
Transferuri către active deținute pentru vânzare	0,11	0,02	–	–	–	0,13
leșiri	(30,90)	(653,97)	(211,99)	(44,98)	(39,73)	(981,57)
Reversări de depreciere	(0,18)	(47,40)	(0,74)	–	–	(48,32)
Sold la 31 decembrie 2022	1.410,67	27.741,24	7.196,43	515,55	5,56	36.869,45
VALOARE CONTABILĂ NETĂ						
La 1 ianuarie 2022	1.206,95	17.219,18	4.461,98	317,73	691,19	23.897,03
La 31 decembrie 2022	1.129,03	16.125,50	4.160,15	271,56	1.082,10	22.768,34

*) Includ suma de 578,25 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 516,64 milioane RON (2021: 475,54 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 Petrobrazzi și generatoare de energie electrică și alte echipamente, precum și leasinguri pentru alte terenuri și clădiri pentru birouri.

Ca urmare a operațiunilor specifice activității de țiței și gaze naturale, 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 naturale. 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 sau nu exercitate. Perioadele opționale, care nu au fost luate în considerare la evaluarea contractelor de leasing, există în principal pentru echipamente și vehicule de transport în segmentul E&P.

Leasingurile care nu au început încă în 2022, dar sunt angajate, au fost în sumă de 47,69 milioane RON (2021: 20,32 milioane RON).

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 2022	51,89	87,70	261,13	400,72
Intrări	17,45	61,10	77,43	155,98
Amortizare	(7,64)	(25,16)	(111,50)	(144,30)
Alte mișcări	(0,09)	-	(1,63)	(1,72)
Drepturi de utilizare a activelor la 31 decembrie 2022	61,61	123,64	225,43	410,68

Sume recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor

	2022	2021
Rezultat din exploatare		
Cheltuieli privind contracte de leasing pe termen scurt	2,65	1,47
Cheltuieli privind contracte de leasing aferente activelor cu valori mici	0,61	0,47
Cheltuieli variabile aferente contractelor de leasing	8,21	4,60
Cheltuieli privind amortizarea drepturilor de utilizare a activelor	144,30	126,68
Rezultat financiar net		
Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing	6,53	5,70
Pierderi din diferențe de curs aferente datoriilor de leasing	0,20	4,18

Suplimentar, OMV Petrom a înregistrat în 2022 costuri aferente contractelor de leasing pe termen scurt în sumă de 41,51 milioane RON (2021: 55,74 milioane RON), care au fost capitalizate în valoarea altor active.

Plățile variabile aferente contractelor de leasing înregistrate în anul 2022, în sumă de 8,21 milioane RON (2021: 4,60 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 2022, OMV Petrom deține titluri de participare în următoarele societăți:

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	(122,57)	-
OMV Offshore Bulgaria GmbH	Activități de explorare	100,00%	95,85	-	95,85
OMV Petrom Georgia LLC	Servicii de explorare și producție	100,00%	-	-	-
OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L. (fostă OMV Petrom Gas S.R.L.)	Servicii de explorare și producție	100,00%	8,77	-	8,77
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii medicale	100,00%	3,00	-	3,00
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Servicii în aeroport	99,99%	54,14	(17,27)	36,87
OMV Srbija DOO	Distribuție de combustibili	99,96%	181,92	-	181,92
OMV Bulgaria OOD	Distribuție de combustibili	99,90%	138,02	-	138,02
OMV Petrom Biofuels S.R.L.	Producție de bioetanol	75,00%	18,55	-	18,55
Petrom Exploration & Production Limited	Servicii de explorare și producție	99,99%	0,91	(0,75)	0,16
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			1.934,87	(140,94)	1.793,93

În data de 17 ianuarie 2022, OMV Petrom S.A. a achiziționat participația rămasă de 0,003% în filiala Petromed Solutions S.R.L., ajungând să dețină o participație de 100% în această filială.

În data de 28 martie 2022, OMV Petrom a înființat o nouă filială, OMV Petrom Biofuels S.R.L., în care OMV Petrom S.A. deține 75% și OMV Downstream GmbH deține 25% din acțiuni.

În data de 27 octombrie 2022, au fost înființate patru entități juridice distincte în urma încheierii acordurilor de parteneriat semnate de către OMV Petrom S.A. și Complexul Energetic Oltenia, pentru construcția a patru parcuri fotovoltaice, într-o structură de participație de 50% - 50%: S. Parc Fotovoltaic Ișalnița S.A.; S. Parc Fotovoltaic Rovinari Est S.A.; S. Parc Fotovoltaic Tismana 1 S.A. și S. Solarist Tismana 2 S.A.. Entitățile juridice reprezintă operațiuni în comun și se contabilizează prin preluarea proporției OMV Petrom din activele, datoriile, veniturile și cheltuielile deținute sau efectuate în comun.

La 31 decembrie 2021, OMV Petrom deținea titluri de participare în următoarele societăți:

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	(111,17)	11,40
OMV Offshore Bulgaria GmbH	Servicii de explorare	100,00%	41,43	-	41,43
OMV Petrom Georgia LLC	Servicii de explorare și producție	100,00%	-	-	-
OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L. (fostă OMV Petrom Gas S.R.L.)	Furnizare gaze naturale	100,00%	8,65	-	8,65
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii medicale	99,99%	3,00	-	3,00
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Servicii în aeroport	99,99%	54,14	(17,43)	36,71
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	(0,75)	0,16
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			1.861,78	(129,70)	1.732,08

În data de 21 mai 2021 a fost înființată în Georgia societatea OMV Petrom Georgia LLC, ca urmare a semnării contractului de împărțire a producției între OMV Petrom S.A. și statul Georgia cu privire la explorarea blocului II offshore din Georgia.

În data de 15 decembrie 2021, OMV Petrom S.A. a achiziționat participația rămasă de 0,01% în filiala OMV Petrom Gas S.R.L., ajungând să dețină participația de 100% în această filială. În cursul anului 2022, societatea OMV Petrom Gas S.R.L. a fost redenumită OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L., principala sa activitate viitoare fiind cea de explorare și producție de hidrocarburi.

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 2021).

Numele societății	Adresă	Monedă	Capitaluri proprii la 31 decembrie 2021 (in milioane)	Profit sau (pierdere) pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 (in milioane)
Filiale				
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Strada Coralilor, nr. 22, sector 1, București, România	RON	2.272,31	501,98
Petrom Moldova S.R.L.	269, Sos Muncesti, Chisinau, 2002, Republic of Moldova	MDL	48,22	(4,33)
OMV Offshore Bulgaria GmbH	Trabrennstrasse 6-8, 1020 Wien, Austria	EUR	(7,06)	(3,48)
OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L. (fostă OMV Petrom Gas S.R.L.)	Strada Coralilor, nr. 22, sector 1, București, România	RON	83,41	65,20
Petromed Solutions S.R.L.	Strada Coralilor, nr. 22, sector 1, București, România	RON	5,33	1,76
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Strada Aurel Vlaicu, nr. 31A, Otopeni, județul Ilfov, România	RON	42,38	(3,16)
OMV Bulgaria OOD	2 Donka Ushlinova Str. Garitage park, Office Bld. 4, fl. 1 1766 Sofia, Bulgaria	BGN	149,98	28,77
OMV Srbija DOO	Omladinskih brigada 90a, Belgrade, Serbia	RSD	10.063,58	1.192,53
Entități asociate				
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	Strada Coralilor, nr. 22, sector 1, București, România	RON	136,69	24,60

Evoluția ajustărilor de depreciere pentru investiții se prezintă astfel:

	2022
1 ianuarie	129,70
Creșteri/(reversări) nete	11,24
31 decembrie	140,94

8. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE ACTIVE FINANCIARE

a) Creanțele comerciale

Creanțele comerciale sunt în sumă de 3.969,99 milioane RON la 31 decembrie 2022 (2021: 2.635,69 milioane RON), din care suma de 9,04 milioane RON (2021: zero) se referă la creanțe comerciale evaluate la valoarea justă.

Clasele de risc aferente creanțelor comerciale

31 decembrie 2022	Rata pierderii anticipate din creanțe	Valoare contabilă brută	Pierdere anticipată din creanțe	Valoare contabilă netă
Clasa de risc 1	0,13%	17,39	-	17,39
Clasa de risc 2	0,44%	1.492,21	0,18	1.492,03
Clasa de risc 3	1,18%	2.032,31	0,56	2.031,75
Clasa de risc 4	8,52%	278,64	2,63	276,01
Clasa de risc 5	29,54%	157,42	16,31	141,11
Clasa de risc 6	100,00%	75,44	72,78	2,66
Total		4.053,41	92,46	3.960,95

31 decembrie 2021	Rata pierderii anticipate din creanțe	Valoare contabilă brută	Pierdere anticipată din creanțe	Valoare contabilă netă
Clasa de risc 1	0,07%	18,00	-	18,00
Clasa de risc 2	0,24%	1.708,91	0,05	1.708,86
Clasa de risc 3	1,21%	856,20	1,70	854,50
Clasa de risc 4	10,37%	38,05	0,53	37,52
Clasa de risc 5	10,37%	17,26	0,48	16,78
Clasa de risc 6	100,00%	70,45	70,42	0,03
Total		2.708,87	73,18	2.635,69

În 2022, clasa de risc 4 folosită anterior a fost împărțită în două clase de risc separate (Clasele de risc 4 și 5), pentru o prezentare mai transparentă a poziției Societății privind riscul de credit. Fosta Clasa de risc 5 a devenit noua Clasă de risc 6. Valorile aferente anului 2021 au fost actualizate corespunzător.

Sumele din tabelele de mai sus nu includ creanțele comerciale care sunt evaluate la valoarea justă.

Evoluția ajustărilor de depreciere pentru creanțe comerciale se prezintă astfel:

	2022	2021
1 ianuarie	73,18	68,90
Sume înregistrate pe cheltuieli	(1,12)	(0,14)
Reevaluare netă a pierderilor anticipate din creanțe	20,40	4,42
31 decembrie	92,46	73,18

Creanțele comerciale cu părțile afiliate (a se vedea nota 28) nu au fost ajustate pentru depreciere la 31 decembrie 2022 și nici la 31 decembrie 2021.

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

	Termen de lichiditate		
	31 decembrie 2022	sub 1 an	peste 1 an
Sume recuperabile de la statul român	1.614,37	-	1.614,37
Active financiare derivate (nota 30)	1.502,05	1.144,80	357,25
Împrumuturi acordate filialelor (nota 28)	436,26	204,57	231,69
Alte active financiare	1.300,77	1.225,18	75,59
Total	4.853,45	2.574,55	2.278,90

	Termen de lichiditate		
	31 decembrie 2021	sub 1 an	peste 1 an
Sume recuperabile de la statul român	1.841,21	80,18	1.761,03
Active financiare derivate (nota 30)	1.556,04	1.393,94	162,10
Împrumuturi acordate filialelor (nota 28)	311,79	0,20	311,59
Alte active financiare	328,39	256,65	71,74
Total	4.037,43	1.730,97	2.306,46

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 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 1.573,54 milioane RON la 31 decembrie 2022 (2021: 1.740,45 milioane RON) și costurile estimate cu obligațiile de mediu având o valoare prezentă netă de 40,83 milioane RON (2021: 100,76 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 ("ICC"), 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 S.A. suma de 287,62 milioane RON și dobânzile aferente. Suma de 287,62 milioane RON reprezentând principalul și suma de 82,34 milioane RON reprezentând dobânzi de întârziere au fost încasate în cursul anului 2021, respectiv 2022.

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 ICC 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 RON. În data de 30 august 2022, Tribunalul Arbitral a emis Decizia Finală privind arbitrajul și a solicitat Ministerului Mediului să ramburseze către OMV Petrom S.A. suma de 155,52 milioane RON și dobânzile aferente. În octombrie 2022, Ministerul Mediului a atacat decizia la Curtea de Apel din Paris, procedură care este în derulare la 31 decembrie 2022.

În plus, spre finalul anului 2022, OMV AG, ca parte din contractul de privatizare, a inițiat alte două proceduri de arbitraj împotriva Ministerului Mediului din România, în conformitate cu regulile ICC 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 231,37 milioane RON. La 31 decembrie 2022 procedura de arbitraj este în derulare.

Active financiare derivate

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, activele financiare derivate sunt aferente în principal contractelor la termen de energie electrică nerealizate.

Alte active financiare

Poziția „Alte active financiare” din 2022 se referă în principal la garanțiile în numerar constituite pentru tranzacții cu produse energetice.

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

	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
31 decembrie 2022					
Clasa de risc 1	0,13%	50,45	-	-	50,45
Clasa de risc 2	0,44%	2.702,71	-	42,44	2.745,15
Clasa de risc 3	1,18%	129,39	-	-	129,39
Clasa de risc 4	8,52%	19,05	-	-	19,05
Clasa de risc 5	29,54%	26,57	-	-	26,57
Clasa de risc 6	100,00%	-	-	494,46	494,46
Total		2.928,17	-	536,90	3.465,07

Pentru clasa de risc 2 în anul 2022, valoarea contabilă brută aferentă poziției “Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni” include suma de 1.620,64 milioane RON și cea aferentă poziției “Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață –risc de credit semnificativ” include suma de 42,44 milioane RON, care sunt în legătură cu creanța de recuperat de la statul român, acestea nefiind în scopul IFRS 9.

	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
31 decembrie 2021					
Clasa de risc 1	0,07%	108,73	-	-	108,73
Clasa de risc 2	0,24%	1.899,86	-	47,80	1.947,66
Clasa de risc 3	1,21%	120,43	-	-	120,43
Clasa de risc 4	10,37%	24,25	-	-	24,25
Clasa de risc 5	10,37%	26,52	-	-	26,52
Clasa de risc 6	100,00%	-	-	498,58	498,58
Total		2.179,79	-	546,38	2.726,17

Pentru clasa de risc 2 în anul 2021, valoarea contabilă brută aferentă poziției “Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni” include suma de 1.848,39 milioane RON și cea aferentă poziției “Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață –risc de credit semnificativ” include suma de 47,80 milioane RON, care sunt în legătură cu creanța de recuperat de la statul român, acestea nefiind în scopul IFRS 9.

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

31 decembrie 2022	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	0,13%	-	-	-	-
Clasa de risc 2	0,44%	8,42	-	42,44	50,86
Clasa de risc 3	1,18%	0,35	-	-	0,35
Clasa de risc 4	8,52%	0,73	-	-	0,73
Clasa de risc 5	29,54%	3,53	-	-	3,53
Clasa de risc 6	100,00%	-	-	494,46	494,46
Total		13,03	-	536,90	549,93

Pentru clasa de risc 2 în anul 2022, pierderea anticipată din creanțe aferentă poziției “Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni” include suma de 6,27 milioane RON și cea aferentă poziției “Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit semnificativ” include suma de 42,44 milioane RON, care sunt în legătură cu creanța de recuperat de la statul român, acestea nefiind în scopul IFRS 9.

31 decembrie 2021	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%	7,24	-	47,80	55,04
Clasa de risc 3	1,21%	0,58	-	-	0,58
Clasa de risc 4	10,37%	1,13	-	-	1,13
Clasa de risc 5	10,37%	1,24	-	-	1,24
Clasa de risc 6	100,00%	-	-	498,58	498,58
Total		10,19	-	546,38	556,57

Pentru clasa de risc 2 în anul 2021, pierderea anticipată din creanțe aferentă poziției “Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni” include suma de 7,18 milioane RON și cea aferentă poziției “Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit semnificativ” include suma de 47,80 milioane RON, care sunt în legătură cu creanța de recuperat de la statul român, acestea nefiind în scopul IFRS 9.

Sumele din tabelele de mai sus nu includ activele financiare derivate întrucât acestea sunt evaluate la valoarea justă și nici împrumuturile acordate filialelor, care sunt prezentate separat în nota 28.

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

	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 2022	10,19	-	546,38	556,57
Sume înregistrate pe cheltuieli	-	-	(22,63)	(22,63)
Reevaluare netă a pierderilor anticipate din creanțe	2,84	-	13,15	15,99
31 decembrie 2022	13,03	-	536,90	549,93

	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 2021	5,55	-	540,37	545,92
Sume înregistrate pe cheltuieli	-	-	(11,93)	(11,93)
Reevaluare netă a pierderilor anticipate din creanțe	4,64	-	17,94	22,58
31 decembrie 2021	10,19	-	546,38	556,57

9. ALTE ACTIVE

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

	Termen de lichiditate		
	31 decembrie 2022	sub 1 an	peste 1 an
Creanțe privind taxele și impozitele	218,42	42,02	176,40
Avansuri pentru mijloace fixe	121,60	54,17	67,43
Cheltuieli în avans	65,85	33,31	32,54
Cheltuieli în avans pentru chirii	48,47	13,83	34,64
Alte active nefinanciare	766,84	766,84	-
Total	1.221,18	910,17	311,01

	Termen de lichiditate		
	31 decembrie 2021	sub 1 an	peste 1 an
Creanțe privind taxele și impozitele	176,40	-	176,40
Avansuri pentru mijloace fixe	179,82	112,39	67,43
Cheltuieli în avans	64,87	21,92	42,95
Cheltuieli în avans pentru chirii	47,43	12,38	35,05
Alte active nefinanciare	71,06	71,06	-
Total	539,58	217,75	321,83

Poziția „Alte active nefinanciare” din 2022 include în principal creanțele de la autoritățile române referitoare la compensațiile pentru vânzările de gaze naturale la prețuri plafonate către clienții alocați Societății în calitate de Furnizor de Ultimă Instanță și pentru vânzările de energie electrică la prețuri plafonate, precum și creanțele aferente subvențiilor care susțin jumătate din reducerea de preț voluntară de 0,50 RON pe litru la vânzarea de motorină și benzină. Aceste măsuri au fost introduse prin mai multe ordonanțe de urgență ale guvernului pentru a atenua consecințele crizei energetice.

10. STOCURI

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
În stoc	598,20	476,57
Gaze naturale	667,70	83,38
Alte materiale	401,68	304,76
Producția în curs de execuție	197,54	136,48
Produse finite	1.376,29	808,75
Total	3.241,41	1.809,94

Costul materialelor și bunurilor consumate în cursul anului 2022 (folosite în producție sau revândute) este de 29.336,00 milioane RON (2021: 9.640,28 milioane RON) și cuprinde, de asemenea, costul aferent emisiilor CO₂ în sumă de 770,02 milioane RON (2021: 370,69 milioane RON) și pierderile nerealizate din valoarea justă a contractelor CO₂ la termen, în sumă de 152,96 milioane RON (2021: câștiguri nerealizate de 178,02 milioane RON).

La 31 decembrie 2022 și 2021 nu au existat stocuri gajate drept garanție pentru datorii.

11. ACTIVE DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Terenuri și clădiri	14,83	14,83
Active deținute pentru vânzare	14,83	14,83

La 31 decembrie 2022 și 2021, activele deținute pentru vânzare se referă la loturi de teren din segmentul Corporativ.

12. CAPITALURI PROPRII

Capitalul social

La 31 decembrie 2022, capitalul social al OMV Petrom S.A. constă în 62.311.667.058 de acțiuni plătite integral (2021: 56.644.108.335 de acțiuni plătite integral), având o valoare nominală totală de 6.231,17 milioane RON (2021: 5.664,41 milioane RON).

La data de 3 noiembrie 2022, OMV Petrom S.A. a finalizat majorarea de capital social prin aport în natură și în numerar în valoare de 566,76 milioane RON, de la 5.664,41 milioane RON la 6.231,17 milioane RON, prin emisiunea unui număr de 5.667.558.723 acțiuni noi, ordinare, nominative, în formă dematerializată, fiecare acțiune având o valoare nominală de 0,1 RON, după cum urmează :

- (i) 1.206.602.392 acțiuni noi, cu o valoare totală de 120,66 milioane RON, stabilită conform raportului de evaluare emis de un expert evaluator independent, reprezentând aportul în natura al statului român, prin Ministerul Energiei, ca urmare a obținerii certificatelor de atestare a dreptului de proprietate asupra unor terenuri;
- (ii) 4.460.956.331 acțiuni noi (incluzând 1.612.500 acțiuni noi suport reprezentate de 10.750 noi certificate globale de depozit) cu o valoare totală de 446,10 milioane RON, subscrise în numerar, în cadrul exercitării dreptului de preferință de către acționarii OMV Petrom S.A., alții decât statul român.

Noile acțiuni emise și noul capital social al OMV Petrom S.A. au fost înregistrate la Registrul Comerțului din România în data de 25 octombrie 2022, la Autoritatea de Supraveghere Financiară din România în data de 1 noiembrie 2022 și la Depozitarul Central din România la data de 3 noiembrie 2022.

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 2022 și 2021. 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.

La 31 decembrie 2022, rezerva legală este în sumă de 1.246,23 milioane RON (2021: 1.132,88 milioane RON). 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 623,94 milioane RON (2021: 560,65 milioane RON). Suma de 63,29 milioane RON a fost alocată la alte rezerve, reprezentând facilități fiscale aferente profitului reinvestit în anul 2022 (2021: 60,18 milioane RON).

La Adunarea Generală Anuală a Acționarilor din data de 27 aprilie 2022, acționarii OMV Petrom S.A. au aprobat distribuirea de dividende pentru anul financiar 2021, în sumă brută de 1.931,56 milioane RON (dividend de bază brut pe acțiune în valoare de 0,0341 RON).

La Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 26 iulie 2022, acționarii OMV Petrom S.A. au aprobat distribuirea de dividende speciale în sumă brută de 2.548,98 milioane RON (dividend special brut pe acțiune în valoare de 0,0450 RON).

Dividendele totale distribuite în 2022 au fost în sumă de 4.480,53 milioane RON (dividend total brut pe acțiune în valoare de 0,0791 RON).

Pe 16 martie 2023, Consiliul de Supraveghere a aprobat propunerea Directoratului de a distribui dividende pentru anul financiar 2022 în sumă brută de 2.336,68 milioane RON (dividend de bază brut pe acțiune în valoare de 0,0375 RON). Propunerea privind dividendele va fi ulterior supusă aprobării în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 26 aprilie 2023.

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. Instrumente swap de țitei și produse petroliere sunt utilizate pentru acoperirea împotriva riscului aferent marjei de rafinare („crack spread”) care reprezintă diferența dintre prețurile produselor și cele ale țiteiului.

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. Pierdere nerealizată cumulată recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, netă de taxe, a fost în sumă de 1,01 milioane RON la 31 decembrie 2022 (2021: pierdere nerealizată de 18,03 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

La 31 decembrie 2021, alte rezerve au cuprins terenuri pentru care s-au obținut certificate de atestare a dreptului de proprietate de la statul român și care au făcut obiectul majorării de capital social desfășurată în cursul anului 2022.

Acțiuni proprii

Numărul total de acțiuni proprii deținute de OMV Petrom S.A. la 31 decembrie 2022 a fost de 204.776 (2021: 204.776).

13. PROVIZIOANE

	Beneficii de pensionare și alte obligații similare	Dezafectare și restaurare	Alte provizioane	Total
1 ianuarie 2022	163,28	6.233,57	842,53	7.239,38
din care termen scurt	-	201,54	181,88	383,42
din care termen lung	163,28	6.032,03	660,65	6.855,96
Utilizări	(10,92)	(329,34)	(83,89)	(424,15)
Constituiiri/(reversări) nete	(1,85)	1.009,14	1.005,68	2.012,97
31 decembrie 2022	150,51	6.913,37	1.764,32	8.828,20
din care termen scurt	-	212,79	1.097,14	1.309,93
din care termen lung	150,51	6.700,58	667,18	7.518,27

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 2022 a fost de 105,23 milioane RON (2021: 107,29 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 45,28 milioane RON la 31 decembrie 2022 (2021: 55,99 milioane RON).

Nivelul obligațiilor de plată a fost determinat pe baza calculelor efectuate de actuari acreditați utilizând următorii parametri: o rată de actualizare de 8,00% (2021: 5,22%) și o creștere salarială anuală medie estimată de 4,69% (2021: 3,00%).

Valoarea actualizată a beneficiilor pentru pensionare și a altor obligații similare

	2022	2021
Valoarea actualizată a obligațiilor la 1 ianuarie	163,28	205,40
Costul serviciului curent	5,53	7,08
Costul serviciului trecut	-	(13,94)
Costul cu dobânda	8,52	6,87
Beneficii plătite	(10,92)	(13,39)
Reevaluări aferente anului	(15,90)	(28,75)
Valoarea actualizată a obligațiilor la 31 decembrie	150,51	163,28

Costul serviciului trecut pentru anul 2021 este legat, în principal, de externalizarea și restructurarea activităților din Explorare și Producție.

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	(6,10)	6,52	2,52	(2,44)

Profilul scadențelor

	Profilul scadențelor			Durata
	1-5 ani	6-10 ani	>10 ani	în ani
Beneficii de pensionare	29,14	37,59	38,51	9,86

Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea

Modificările provizioanelor privind dezafectarea și restaurarea 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 crește, surplusul este amortizat pe durata de viață utilă rămasă a activului, iar dacă ea scade, diferența este dedusă din valoarea activului capitalizată anterior sau recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor în cazul în care aceasta depășește valoarea contabilă netă a activului respectiv. Rata netă de actualizare folosită pentru calculul provizioanelor de dezafectare și restaurare la 31 decembrie 2022 a fost de 3,79% (2021: 2,41% pentru onshore și 5,22% pentru offshore). O scădere cu 1 punct procentual a ratelor reale ale dobânzii utilizate pentru calcularea provizioanelor privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea ar conduce la un provizion suplimentar în sumă de 871 milioane RON, în timp ce cazul opus ar conduce la o scădere a provizionului cu 743 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 rezultă în urma analizei anuale 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:

	2022	2021
1 ianuarie	6.233,57	7.511,13
Efectul revizuirii estimărilor	587,81	(1.205,78)
Efectul actualizării în timp	421,33	251,72
Utilizări în cursul anului	(329,34)	(323,50)
31 decembrie	6.913,37	6.233,57

Revizuirea estimărilor are impact asupra activelor care urmează să fie dezafectate, a situației veniturilor și cheltuielilor sau a creanței aferente 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 aferente asupra statului român. Efectul modificării ratei nete de actualizare sau a perioadei estimate pentru recuperarea creanței 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.

În anul 2022, efectul din revizuirea estimărilor a provenit în principal din creșterea costurilor unitare estimate, parțial compensată de rata netă de actualizare mai mare.

În anul 2021, efectul din revizuirea estimărilor a fost determinat în special de ratele nete de actualizare mai mari.

Alte provizioane

31 decembrie 2022	Total	sub 1 an	peste 1 an
Provizioane de mediu	403,94	51,39	352,55
Alte provizioane legate de personal	98,79	93,27	5,52
Provizioane pentru litigii	62,73	3,14	59,59
Alte provizioane	1.198,86	949,34	249,52
Total	1.764,32	1.097,14	667,18

31 decembrie 2021	Total	sub 1 an	peste 1 an
Provizioane de mediu	386,49	46,73	339,76
Alte provizioane legate de personal	58,50	53,11	5,39
Provizioane pentru litigii	81,82	3,01	78,81
Alte provizioane	315,72	79,03	236,69
Total	842,53	181,88	660,65

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 2022 și 2021 reprezintă cea mai bună estimare a experților Societății pe probleme de mediu. Provizioanele de mediu sunt calculate utilizând în principal o rată netă de actualizare de 3,79% (2021: 2,41%).

Societatea a înregistrat o parte din obligațiile de mediu în contrapartidă cu o creanță asupra statului român, întrucât aceste obligații existau înaintea procesului de privatizare (așa cum este explicat mai pe larg la 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 juriști externi. OMV Petrom S.A. a evaluat datoriile potențiale referitoare la cazurile în desfășurare și a înregistrat cea mai bună estimare a plăților probabile.

Alte provizioane

Poziția „Alte provizioane” din 2022 se referă în principal la alte riscuri evaluate de Societate în domeniul impozitării gazelor naturale și energiei.

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 544.450 certificate de emisii pentru anul 2022 (2021: 561.041 certificate de emisii), care au fost primite în cursul anului conform articolului 10a) din Directivă.

În cursul anului 2022 Societatea a înregistrat achiziții nete de 2.549.711 certificate de emisii (2021: 2.385.751 certificate de emisii).

Deficitul de certificate de emisii se provizionează. La 31 decembrie 2022 și 2021, Societatea nu a avut deficit de certificate de emisii.

14. ÎMPRUMUTURI PURTĂTOARE DE DOBÂNZI

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, OMV Petrom S.A. avea următoarele împrumuturi:

Creditor	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen scurt		
Banca Europeană pentru Investiții (a)	16,49	94,25
Cash pooling (b)	1.865,30	1.772,26
Dobânda de plată și alte elemente	9,89	4,58
Cheltuieli în avans aferente împrumuturilor	-	(0,05)
Total împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen scurt	1.891,68	1.871,04
Împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen lung		
Banca Europeană pentru Investiții (a)	-	16,49
Total împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen lung	-	16,49
din care scadente între 1 an și 5 ani	-	16,49
Total împrumuturi purtătoare de dobânzi	1.891,68	1.887,53

(a) Pentru construirea centralei electrice de la Brazi, OMV Petrom S.A. a contractat un împrumut negarantat 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 2022 suma de plată era de 16,49 milioane RON (echivalentul a 3,33 milioane EUR) (2021: 110,74 milioane RON, echivalentul a 22,38 milioane EUR).

(b) OMV Petrom S.A. a semnat contracte de cash pooling cu valabilitate până la 18 aprilie 2026 cu următoarele entități:

- (i) OMV Petrom Marketing S.R.L. cu limită totală de 2.400,00 milioane RON. Suma utilizată la 31 decembrie 2022 este de 1.725,18 milioane RON (2021: 1.574,99 milioane RON).
- (ii) OMV Petrom Global Solutions S.R.L. cu limită totală de 250,00 milioane RON. Suma utilizată la 31 decembrie 2022 este de 120,63 milioane RON (2021: 160,08 milioane RON).
- (iii) OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L. cu limită totală de 150,00 milioane RON. Suma utilizată la 31 decembrie 2022 este de 8,82 milioane RON (2021: 23,80 milioane RON).
- (iv) Petromed Solutions S.R.L. cu limită totală de 15,00 milioane RON. Suma utilizată la 31 decembrie 2022 este de 8,13 milioane RON (2021: 8,77 milioane RON).
- (v) OMV Petrom Aviation S.R.L. cu limită totală de 25,00 milioane RON. Suma utilizată la 31 decembrie 2022 este de 2,54 milioane RON (2021: 4,62 milioane RON).

Societatea avea la dispoziție mai multe facilități de credit la data de 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, după cum urmează:

(c) O facilitate de credit negarantată acordată de Raiffeisen Bank S.A. cu o limită de 80,00 milioane EUR (echivalentul a 395,79 milioane RON) care constă în două subfacilități: subfacilitatea A, cu data scadență prelungită până la 31 decembrie 2023 (pentru o sumă de 20,00 milioane EUR, echivalentul a 98,95 milioane RON) și subfacilitatea B, cu data scadență prelungită până la 31 decembrie 2025 (pentru o sumă de 60,00 milioane EUR, echivalentul a 296,84 milioane RON). În cazul ambelor subfacilități, există posibilitatea extinderii automate a scadenței pentru perioade succesive de 12 luni.

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 diferite valute de către OMV Petrom S.A., OMV Petrom Marketing S.R.L., OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L. și de către OMV Petrom Aviation S.R.L. numai pentru emiterea de acreditive și/sau scrisori de garanție bancară. La 31 decembrie 2022 și 2021 nu au existat trageri din linia de credit.

(d) O facilitate de credit negarantată 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 100,00 milioane EUR (echivalentul a 494,74 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 9 noiembrie 2026. Pe 31 ianuarie 2023, limita maximă a facilității de credit a fost majorată la 200,00 milioane EUR (echivalentul a 989,48 milioane RON), iar valabilitatea acesteia a fost schimbată în „până la o notificare ulterioară”. Nu au existat trageri din descoperitul de cont la 31 decembrie 2022 și 2021.

(e) O facilitate de credit neangajantă și negarantată, 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 445,27 milioane RON) care poate fi utilizată în RON, cu data scadenței prelungită până la 30 aprilie 2023. Facilitatea este destinată finanțării activității curente a OMV Petrom și pentru emiterea de scrisori de garanție bancară, acreditive și alte elemente similare. Porțiunea din facilitatea de credit destinată finanțării nu a fost folosită la 31 decembrie 2022 și 2021. Se așteaptă ca scadența facilității de credit să fie prelungită.

(f) O facilitate de credit angajantă și negarantată, 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 250,00 milioane EUR (echivalentul a 1.236,85 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 2022, scadența părții pentru emiterea de scrisori de garanție bancară și elemente similare era 13 ianuarie 2024, iar pentru partea de descoperit de cont scadența era 11 ianuarie 2023, cu posibilitatea extinderii scadenței pentru perioade succesive suplimentare, scadența finală fiind la data de 13 ianuarie 2024. Pe 11 ianuarie 2023, limita maximă a facilității de credit a fost majorată la 270,00 milioane EUR (echivalentul a 1.335,80 milioane RON), iar valabilitatea acesteia a devenit „până la o notificare ulterioară”. Porțiunea din facilitatea de credit destinată finanțării nu a fost folosită la 31 decembrie 2022 și 2021.

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:

(g) O facilitate de credit negarantată a fost semnată de OMV Petrom S.A. cu BNP Paribas Fortis Bank S.A./N.V. – sucursala București – cu limita de 100,00 milioane EUR (echivalentul a 494,74 milioane RON), exclusiv pentru emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive, cu scadența prelungită până la 15 iulie 2023. Există posibilitatea extinderii automate a scadenței pentru perioade succesive de 12 luni, dar nu mai târziu de 15 iulie 2028.

(h) O facilitate de credit negarantată primită de OMV Petrom S.A. de la Banca Transilvania S.A., cu limita de 25,00 milioane EUR (echivalentul a 123,69 milioane RON), exclusiv pentru emiterea de scrisori de garanție bancară, cu scadența până la 17 septembrie 2025.

(i) O facilitate de credit negarantată primită de OMV Petrom S.A. de la Unicredit Bank S.A., cu limita de 130,00 milioane EUR (echivalentul a 643,16 milioane RON), exclusiv pentru emiterea de scrisori de garanție bancară, cu scadența până la 7 septembrie 2025.

j) O facilitate de credit negarantată primită de OMV Petrom S.A. de la Banca Comercială Română S.A., cu limita de 22,00 milioane RON pentru emiterea de instrumente de garanție în favoarea autorităților române, în general în relație cu taxe vamale și accize, cu scadență deschisă.

La 31 decembrie 2022 și 2021, 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 2022	sub 1 an	peste 1 an
Datorii financiare derivate (nota 30)	652,00	648,25	3,75
Alte datorii financiare	400,89	391,80	9,09
Total	1.052,89	1.040,05	12,84

	31 decembrie 2021	sub 1 an	peste 1 an
Datorii financiare derivate (nota 30)	2.406,76	2.356,53	50,23
Alte datorii financiare	308,26	301,24	7,02
Total	2.715,02	2.657,77	57,25

Datorii financiare derivate

La 31 decembrie 2022 și 2021, datoriile financiare derivate se referă în principal la contractele nerealizate de vânzare la termen de energie electrică. Scăderea semnificativă din anul 2022 provine în special din realizarea contractelor de vânzare la termen de energie electrică existente la 31 decembrie 2021.

Alte datorii financiare

La 31 decembrie 2022, poziția „Alte datorii financiare” include, printre altele, sume aferente programelor de finanțare a furnizorilor, garanții primite în numerar, dividende de plată și sume datorate angajaților în legătură cu salariile.

La 31 decembrie 2021, poziția „Alte datorii financiare” include datoriile din instrumentele swap de țitei și produse petroliere realizate și sume datorate angajaților în legătură cu salariile.

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 2022				
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	1.891,79	-	-	1.891,79
Datorii de leasing	147,35	238,70	89,09	475,14
Datorii comerciale	3.460,39	-	-	3.460,39
Datorii financiare derivate	648,25	3,75	-	652,00
Alte datorii financiare	391,80	9,09	-	400,89
Total	6.539,58	251,54	89,09	6.880,21

	< 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Total
31 December 2021				
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	1.871,90	16,60	-	1.888,50
Datorii de leasing	142,99	249,24	71,67	463,90
Datorii comerciale	2.500,80	-	-	2.500,80
Datorii financiare derivate	2.356,53	50,23	-	2.406,76
Alte datorii financiare	301,24	7,02	-	308,26
Total	7.173,46	323,09	71,67	7.568,22

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

OMV Petrom derulează o serie de programe de finanțare a furnizorilor, în cadrul cărora furnizorii pot opta pentru încasarea anticipată a facturilor de la o bancă prin transferarea creanțelor pe care le au de primit de la Societate către bancă printr-un mecanism de factoring. Conform acestor acorduri, banca achită facturile furnizorilor înscrși în program și va primi plata din partea OMV Petrom la o dată ulterioară. Principalul scop al acestor programe este de a extinde termenul de plată al facturilor pentru OMV Petrom și de a le permite furnizorilor aplicanți să își încaseze creanțele înainte de termenul de scadență. Aceste datorii sunt prezentate la Alte datorii financiare până în momentul plății.

16.ALTE DATORII

	31 decembrie 2022	sub 1 an	peste 1 an
Datorii fiscale	902,14	902,14	-
Contribuția la asigurările sociale	38,36	38,36	-
Datorii contractuale	121,03	121,03	-
Venituri înregistrate în avans	76,84	25,99	50,85
Alte datorii	45,28	45,28	-
Total	1.183,65	1.132,80	50,85

	31 decembrie 2021	sub 1 an	peste 1 an
Datorii fiscale	886,02	886,02	-
Contribuția la asigurările sociale	36,07	36,07	-
Datorii contractuale	56,75	56,75	-
Venituri înregistrate în avans	59,85	7,84	52,01
Alte datorii	36,17	36,17	-
Total	1.074,86	1.022,85	52,01

Datorii contractuale

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

Modificările datoriilor contractuale au fost după cum urmează:

	2022	2021
1 ianuarie	56,75	54,64
Venituri recunoscute care au fost incluse în soldul datoriilor contractuale la începutul anului	(46,93)	(54,38)
Creșteri datorate numerarului primit, exceptând sumele recunoscute ca venit pe parcursul anului	111,21	56,49
31 decembrie	121,03	56,75

17.IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

	Creanțe privind impozitul amânat, total	Creanțe privind impozitul amânat nerecunoscute	Creanțe privind impozitul amânat recunoscute	Datorii privind impozitul amânat
31 decembrie 2022				
Imobilizări corporale și necorporale	579,81	-	579,81	-
Stocuri	16,87	-	16,87	-
Creanțe și alte active	216,69	(39,86)	176,83	-
Provizioane pentru beneficii de pensionare și alte obligații similare	29,64	-	29,64	5,56
Alte provizioane	1.156,81	-	1.156,81	-
Datorii	8,59	-	8,59	-
Total	2.008,41	(39,86)	1.968,55	5,56
Compensare (pentru aceeași jurisdicție fiscală/ țară)	-	-	(5,56)	(5,56)
Impozit pe profit amânat, net	-	-	1.962,99	-

	Creanțe privind impozitul amânat, total	Creanțe privind impozitul amânat nerecunoscute	Creanțe privind impozitul amânat recunoscute	Datorii privind impozitul amânat
31 decembrie 2021				
Imobilizări corporale și necorporale	431,86	-	431,86	-
Stocuri	15,21	-	15,21	-
Creanțe și alte active	165,50	(38,48)	127,02	3,38
Provizioane pentru beneficii de pensionare și alte obligații similare	31,05	-	31,05	4,91
Alte provizioane	853,38	-	853,38	-
Datorii	13,40	-	13,40	-
Total	1.510,40	(38,48)	1.471,92	8,29
Compensare (pentru aceeași jurisdicție fiscală/ țară)	-	-	(8,29)	(8,29)
Impozit pe profit amânat, net	-	-	1.463,63	-

18. VENITURI DIN VÂNZĂRI

	2022	2021
Venituri din contractele cu clienții	46.392,95	21.039,08
Venituri din alte surse	9.444,74	446,96
Total venituri din vânzări	55.837,69	21.486,04

Venituri din contractele cu clienții

În următoarele tabele, veniturile înregistrate în anii 2022 și 2021 sunt defalcate pe produse și segmente de raportare.

2022	Explorare și Producție	Rafinare și Marketing	Gaze și Energie	Corporativ și Altele	Total
Țitei și condensat	-	300,09	-	-	300,09
Gaze naturale, gaze naturale lichefiate și energie electrică	10,98	5,78	20.507,27	3,35	20.527,38
Combustibili, inclusiv combustibili pentru încălzire	-	22.856,94	-	-	22.856,94
Alte bunuri și servicii*	41,63	2.638,22	10,93	17,76	2.708,54
Total	52,61	25.801,03	20.518,20	21,11	46.392,95

2021	Explorare și Producție	Rafinare și Marketing	Gaze și Energie	Corporativ și Altele	Total
Țitei și condensat	-	58,53	-	-	58,53
Gaze naturale, gaze naturale lichefiate și energie electrică	5,48	3,73	6.256,88	2,78	6.268,87
Combustibili, inclusiv combustibili pentru încălzire	-	12.554,97	-	-	12.554,97
Alte bunuri și servicii*	41,51	2.036,98	62,40	15,82	2.156,71
Total	46,99	14.654,21	6.319,28	18,60	21.039,08

*) În principal în Rafinare și Marketing legat de alte produse petroliere neincluse în categoriile de mai sus.

Venituri din alte surse

În 2022, veniturile din alte surse includ în principal vânzări de energie electrică în scopul IFRS 9 Instrumente Financiare (după pierderile nete realizate din contractele de energie la termen) în valoare de 7.659,73 milioane RON (2021: 1.397,63 milioane RON) și câștiguri nete nerealizate din evaluarea la valoare justă a contractelor de energie la termen în valoare de 1.837,98 milioane RON (2021: pierderi nete nerealizate în valoare de 1.073,93 milioane RON).

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 sunt în sumă de 33,03 milioane RON în 2022 (2021: 35,04 milioane RON).

19. ALTE VENITURI DE EXPLOATARE

	2022	2021
Câștiguri din diferențe de curs aferente activității de exploatare	94,43	5,65
Câștiguri din cedarea afacerilor și activelor imobilizate	24,08	70,32
Alte venituri de exploatare	1.015,06	96,67
Total	1.133,57	172,64

Poziția „Alte venituri de exploatare” din 2022 include în principal veniturilor de la autoritățile române referitoare la compensațiile pentru vânzările de gaze naturale la prețuri plafonate către clienții alocați Societății în calitate de Furnizor de Ultimă Instanță și pentru vânzările de energie electrică la prețuri plafonate, precum și la subvențiile care susțin jumătate din reducerea de preț voluntară de 0,50 RON pe litru la vânzarea de motorină și benzină. Aceste măsuri au fost introduse prin mai multe ordonanțe de urgență ale guvernului pentru a atenua consecințele crizei energetice.

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

	2022	2021
Dividende din filiale și entități asociate	696,68	369,15
Reversări/(constituiri) nete ale ajustărilor de depreciere aferente filialelor	(11,25)	(14,64)
Total	685,43	354,51

21. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	2022	2021
Pierderi din diferențe de curs valutar aferente activității de exploatare	116,12	18,20
Pierderi din cedarea afacerilor și activelor imobilizate	2,96	3,37
Alte cheltuieli de exploatare	136,61	217,57
Total	255,69	239,14

Poziția „Alte cheltuieli de exploatare” include suma de 14,51 milioane RON (2021: 68,21 milioane RON) reprezentând cheltuieli de restructurare și suma de 37,89 milioane RON (2021: 20,46 milioane RON) reprezentând cheltuieli cu inițiativele privind digitalizarea.

22. PREZENTAREA CHELTUIELILOR UTILIZÂND CLASIFICAREA ÎN FUNCȚIE DE NATURĂ

Pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, situația veniturilor și cheltuielilor include următoarele cheltuieli cu personalul:

	2022	2021
Cheltuieli cu salariile	1.315,70	1.298,26
Alte cheltuieli cu personalul	227,48	202,76
Total cheltuieli cu personalul	1.543,18	1.501,02

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

	2022	2021
Amortizare	2.600,30	2.751,24
Ajustări pentru deprecierea activelor necorporale și corporale	2.349,85	533,75
Reversări ale ajustărilor pentru deprecierea activelor necorporale și corporale	(48,32)	(2,18)
Total amortizare și ajustări de depreciere nete	4.901,83	3.282,81

Pierderile nete din ajustările de depreciere a imobilizărilor necorporale și corporale înregistrate în anul încheiat la 31 decembrie 2022 se referă în mare parte la segmentul Explorare și Producție în valoare de 2.276,43 milioane RON, incluzând în principal ajustări de depreciere la nivelul unităților generatoare de numerar așa cum sunt descrise în nota 2, ajustări de depreciere pentru imobilizări necorporale de explorare, ajustări de depreciere pentru lucrări de adâncime fără succes și pentru active uzate sau înlocuite. Ajustările de depreciere nete în segmentul Rafinare și Marketing au fost în valoare de 22,86 milioane RON, în segmentul Gaze și Energie în valoare de 2,23 milioane RON și în segmentul Corporativ și Altele în valoare de 0,01 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 2021 se referă în mare parte la segmentul Explorare și Producție în valoare de 529,38 milioane RON, incluzând în principal ajustări de depreciere pentru imobilizări necorporale de explorare, ajustări de depreciere pentru lucrări de adâncime fără succes și pentru active uzate sau înlocuite. Ajustările de depreciere nete în segmentul Rafinare și Marketing au fost în valoare de 1,69 milioane RON și în segmentul Gaze și Energie în valoare de 0,50 milioane RON.

În situația veniturilor și cheltuielilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, ajustările nete de depreciere sunt incluse în amortizare, ajustări de depreciere a activelor imobilizate și reversări cu suma de 2.245,80 milioane RON (2021: 430,77 milioane RON) și în cheltuieli de explorare cu suma de 55,73 milioane RON (2021: 100,80 milioane RON).

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022, situația veniturilor și cheltuielilor include "Cheltuieli de producție și similare" mai mari, în principal ca urmare a supraimpozitării pe energie electrică introduse în 2022.

23. VENITURI DIN DOBÂNZI ȘI CHELTUIELI CU DOBÂNZILE

	2022	2021
Venituri din dobânzi		
Venituri din dobânzi aferente filialelor	6,51	7,45
Venituri din dobânzi aferente creanțelor și altor elemente	34,96	17,64
Venituri din dobânzi aferente depozitelor pe termen scurt la bănci	709,02	108,76
Efect din actualizarea altor active financiare și efectul pozitiv din modificarea ratei de actualizare și a orizontului de timp pentru creanța asupra statului român	18,60	26,18
Total venituri din dobânzi	769,09	160,03
Cheltuieli cu dobânzile		
Cheltuieli cu dobânzile	(108,07)	(51,49)
Efect din actualizarea provizionului pentru beneficii de pensionare	(8,52)	(6,87)
Efect din actualizarea provizionului de dezafectare, net de efectul pozitiv din actualizarea creanței asupra statului român	(325,54)	(204,04)
Efecte din actualizarea altor elemente și efectul negativ din modificarea ratei de actualizare și a orizontului de timp pentru creanța asupra statului român	(356,06)	(223,45)
Total cheltuieli cu dobânzile	(798,19)	(485,85)
Venituri/(cheltuieli) nete din dobânzi	(29,10)	(325,82)

„Veniturile din dobânzi aferente depozitelor pe termen scurt la bănci” au crescut în 2022, în principal ca urmare a ratelor medii de dobânzi mai mari la depozite și datorită unui numerar mai mare disponibil în 2022.

24. ALTE VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

	2022	2021
Câștiguri/ (pierderi) nete din diferențe de curs aferente activităților financiare	(21,33)	(1,33)
Câștiguri/ (pierderi) nete aferente investițiilor și activelor financiare	(5,64)	72,14
Alte cheltuieli financiare	(7,43)	(3,79)
Alte venituri și cheltuieli financiare	(34,40)	67,02

25.IMPOZITUL PE PROFIT

	2022	2021
Impozit curent	(2.143,12)	(402,97)
Impozit amânat	503,24	(15,81)
Impozit pe profit – (cheltuială)/venit	(1.639,88)	(418,78)

Reconcilierea impozitului pe profit amânat net se prezintă astfel:

	2022	2021
Impozit pe profit amânat net la 1 ianuarie	1.463,63	1.464,75
Impozit pe profit amânat net la 31 decembrie	1.962,99	1.463,63
Variația impozitului pe profit amânat	499,36	(1,12)
din care venitul/(cheltuiala) cu impozitul pe profit amânat recunoscut(ă) în alte elemente ale rezultatului global	(3,88)	14,69
din care venitul/(cheltuiala) cu impozitul pe profit amânat recunoscut(ă) în situația veniturilor și cheltuielilor	503,24	(15,81)
Reconciliere		
Profit înainte de impozitare	11.927,43	3.107,20
Procent de taxare aplicabil	16%	16%
Cheltuiala cu impozitul pe profit bazat pe procentul de taxare	(1.908,39)	(497,15)
Credit fiscal	234,49	61,97
Modificări ale ajustărilor de deprecieri	(1,37)	(0,46)
Impact fiscal aferent elementelor (nedeductibile)/neimpozabile	35,39	16,87
Cheltuiala cu impozitul pe profit recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor	(1.639,88)	(418,78)

26.INFORMAȚII PE SEGMENTE

OMV Petrom S.A. este organizată în trei segmente de operare: Explorare și Producție, Rafinare și Marketing și Gaze și Energie, în timp ce managementul, activitățile de finanțare și anumite funcții administrative sunt grupate în segmentul Corporativ & Altele.

Activitatea Societății în industria de țigări și gaze naturale implică, prin natura sa, expunerea la o serie de riscuri. Printre acestea se numără stabilitatea din punct de vedere politic, condițiile economice, modificări ale legislației sau ale normelor fiscale, precum și alte riscuri operaționale inerente industriei cum ar fi volatilitatea ridicată a prețurilor la mărfuri 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 Explorare și Producție, principalele instrumente utilizate sunt de natură operațională. La nivelul Societății este implementat 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 curente și a 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 dintre ele reprezintă o unitate strategică având produse și piețe diferite.

Activitățile segmentului **Explorare și Producție** se desfășoară în România, produsele principale fiind țițeiul și gazele naturale care sunt vândute către alte segmente de operare din cadrul OMV Petrom S.A..

Segmentul **Rafinare și Marketing** 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 **Gaze și Energie**, are drept obiectiv strategic vânzarea gazelor naturale, devenind un jucător important în regiune. Divizia de **Energie**, parte a segmentului **Gaze și Energie**, contribuie în principal la extinderea lanțului valoric al activității de gaze naturale 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. Conducerea consideră că prețurile de transfer ale bunurilor și serviciilor transferate între segmente corespund cu prețurile pieței.

Raportarea pe segmente de operare

31 decembrie 2022	Explorare și Producție	Rafinare și Marketing	Gaze și Energie	Corpo- rativ & Altele	Total	Consoli- dare	Total
Vânzări între segmente	16.211,77	56,41	391,03	149,56	16.808,77	(16.808,77)	-
Vânzări către terți	60,25	25.722,24	30.015,91	39,29	55.837,69	-	55.837,69
Total vânzări	16.272,02	25.778,65	30.406,94	188,85	72.646,46	(16.808,77)	55.837,69
Rezultat din exploatare	3.626,20	4.002,82	4.681,72	(255,47)	12.055,27	(64,34)	11.990,93
Total active **	19.994,98	3.854,36	1.326,93	404,26	25.580,53	-	25.580,53
Intrări de imobilizări corporale și necorporale	3.168,98	591,56	97,09	60,15	3.917,78	-	3.917,78
Amortizare	1.926,59	512,31	126,61	34,79	2.600,30	-	2.600,30
Ajustări/ (reversări) de deprecieri, net	2.276,43	22,86	2,23	0,01	2.301,53	-	2.301,53

*) Active imobilizate necorporale și active imobilizate corporale

Raportarea pe zone geografice

31 decembrie 2022	România	Restul Europei Centrale și de Est	Restul Europei	Restul lumii	Total
Vânzări către terți *	49.477,67	6.117,85	242,17	-	55.837,69
Total active**	25.575,38	-	-	5,15	25.580,53
Intrări de imobilizări corporale și necorporale	3.917,78	-	-	-	3.917,78

*) Vânzările către clienți sunt alocate pe țări/ regiuni în funcție de locația în care riscurile și beneficiile sunt transferate către client; veniturile nete din tranzacțiile privind mărfurile care intră în sfera IFRS 9 și rezultatele din operațiunile de acoperire împotriva riscurilor sunt raportate în România;

**) Active imobilizate necorporale și active imobilizate corporale

Vânzările către terți efectuate în Restul Europei Centrale și de Est în 2022 includ vânzările efectuate în Ungaria în sumă de 5.199,86 milioane RON.

Raportarea pe segmente de operare

31 decembrie 2021	Explorare și Producție	Rafinare și Marketing	Gaze și Energie	Corpo- rativ & Altele	Total	Consoli- dare	Total
Vânzări între segmente	9.082,25	25,70	237,25	143,09	9.488,29	(9.488,29)	-
Vânzări către terți	54,38	14.749,82	6.642,98	38,86	21.486,04	-	21.486,04
Total vânzări	9.136,63	14.775,52	6.880,23	181,95	30.974,33	(9.488,29)	21.486,04
Rezultat din exploatare	1.689,33	2.310,36	(307,37)	(101,65)	3.590,67	(224,67)	3.366,00
Total active **	21.054,97	3.794,03	1.358,69	383,08	26.590,77	-	26.590,77
Intrări de imobilizări corporale și necorporale	2.123,90	511,40	12,11	16,94	2.664,35	-	2.664,35
Amortizare	2.027,73	549,38	132,30	41,83	2.751,24	-	2.751,24
Ajustări/ (reversări) de depreciere, net	529,38	1,69	0,50	-	531,57	-	531,57

*) Active imobilizate necorporale și active imobilizate corporale

Raportarea pe zone geografice

31 decembrie 2021	România	Restul Europei Centrale și de Est	Restul Europei	Restul lumii	Total
Vânzări către terți *	20.543,33	931,64	10,88	0,19	21.486,04
Total active**	26.584,64	-	-	6,13	26.590,77
Intrări de imobilizări corporale și necorporale	2.657,49	-	-	6,86	2.664,35

*) Vânzările către clienți sunt alocate pe țări/ regiuni în funcție de locația în care riscurile și beneficiile sunt transferate către client; veniturile nete din tranzacțiile privind mărfurile care intră în sfera IFRS 9 și rezultatele din operațiunile de acoperire împotriva riscurilor sunt raportate în România;

**) Active imobilizate necorporale și active imobilizate corporale

27. NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

Numărul de angajați calculat ca media pe 12 luni a personalului existent la sfârșitul fiecărei luni este de 7.372 pentru anul 2022 și 8.271 pentru anul 2021.

28. PĂRȚI AFILIATE

Scadența sumelor de încasat/ de plată în relația cu părțile afiliate este în general de la 0 la 60 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 de încasat și de plătit, 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.

În cursul anului 2022, Societatea a desfășurat următoarele tranzacții cu părțile afiliate și a înregistrat următoarele solduri la 31 decembrie 2022:

	Natura tranzacției	Achiziții	Sold datorii
Filiale OMV Petrom S.A.			
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Achiziție produse petroliere	34,64	89,87
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Servicii aeroportuare	33,77	6,15
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii medicale	20,96	0,57
OMV Petrom Georgia LLC	Servicii diverse	0,57	0,11
Petrom Moldova S.R.L.	Servicii diverse	0,16	0,03
Total filiale OMV Petrom S.A.		90,10	96,73
Alte părți afiliate			
OMV Gas Marketing & Trading GmbH	Achiziție gaze naturale și certificate CO ₂	1.375,69	6,97
OMV Supply & Trading Limited	Achiziție țiței și altele	922,95	3,26
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	Servicii financiare, de contabilitate, suport IT și alte servicii	557,98	127,16
OMV Downstream GmbH	Achiziție produse petroliere, servicii și altele	122,61	56,75
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	109,95	29,16
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	29,30	43,35
OMV Deutschland Marketing & Trading GmbH & Co. KG	Achiziție produse petroliere	6,44	-
OMV International Oil & Gas GmbH	Delegare personal	1,60	0,25
OMV Abu Dhabi Production GmbH	Servicii diverse	1,01	0,24
OMV Austria Exploration & Production GmbH	Servicii diverse	0,05	-
OMV - International Services Ges.m.b.H.	Servicii diverse	0,02	-
OMV Enerji Ticaret Anonim Şirketi	Achiziții diverse	0,01	-
Borealis AG	Servicii diverse	0,01	-
Total alte părți afiliate		3.127,62	267,14
Total		3.217,72	363,87

	Natura tranzacției	Venituri	Sold creanțe
Filiale OMV Petrom S.A.			
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Vânzări produse petroliere	18.282,37	1.374,78
OMV Bulgaria OOD	Vânzări produse petroliere	1.105,67	71,32
Petrom Moldova S.R.L.	Vânzări produse petroliere	1.018,60	52,31
OMV Srbija DOO	Vânzări produse petroliere	209,44	21,93
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii diverse	2,42	0,37
OMV Offshore Bulgaria GmbH	Servicii diverse	1,26	0,19
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Servicii diverse	0,76	0,18
OMV Petrom Georgia LLC	Servicii diverse	0,56	0,11
OMV Petrom Biofuels S.R.L.	Servicii diverse	0,46	0,34
OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L. (fostă OMV Petrom Gas S.R.L.)	Servicii diverse	0,19	0,01
Total filiale OMV Petrom S.A.		20.621,73	1.521,54
Alte părți afiliate			
OMV Gas Marketing & Trading GmbH	Vânzări gaze naturale	1.265,08	38,97
OMV Downstream GmbH	Vânzări produse petroliere, delegare personal și altele	589,11	1,75
OMV Hungária Ásványolaj Kft.	Vânzări produse petroliere	253,03	-
OMV Deutschland Marketing & Trading GmbH & Co. KG	Vânzări propilenă și produse petroliere	252,82	37,23
Borealis AG	Vânzări propilenă	86,07	4,85
OMV Supply & Trading Limited	Servicii diverse	25,14	-
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	22,66	2,18
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	Servicii diverse	22,01	1,75
OMV Slovensko s.r.o.	Vânzări produse petroliere	18,51	-
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	10,27	2,73
Borealis L.A.T Romania S.R.L.	Servicii diverse	0,20	0,02
OMV - International Services Ges.m.b.H.	Servicii diverse	0,02	0,02
Petrom Exploration & Production Limited	Servicii diverse	0,02	-
Total alte părți afiliate		2.544,94	89,50
Total		23.166,67	1.611,04

Tranzacțiile și soldurile de mai sus nu includ sumele aferente împrumuturilor acordate și primite de către OMV Petrom în relația cu părțile afiliate.

În cursul anului 2021, Societatea a desfășurat următoarele tranzacții cu părțile afiliate și a înregistrat următoarele solduri la 31 decembrie 2021:

	Natura tranzacției	Achiziții	Sold datorii
Filiale OMV Petrom S.A			
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Achiziție produse petroliere	28,12	33,11
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Servicii aeroportuare	24,90	2,77
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii medicale	21,70	1,28
OMV Petrom Georgia LLC	Servicii diverse	3,41	3,12
Petrom Moldova S.R.L	Servicii diverse	0,09	-
Kom Munai LLP	Servicii diverse	0,06	-
Total filiale OMV Petrom S.A.		78,28	40,28
Alte părți afiliate			
OMV Gas Marketing & Trading GmbH	Achiziție gaze naturale și altele	963,15	175,27
OMV Supply & Trading Limited	Achiziție țigări și produse petroliere	884,15	1,10
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	Servicii financiare, de contabilitate, suport IT și altele	470,67	64,16
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	99,56	27,49
OMV Downstream GmbH	Achiziție produse petroliere, alte materiale și servicii	63,83	20,55
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	32,94	39,68
OMV Enerji Ticaret Anonim Şirketi	Achiziție de gaze naturale lichefiate (GNL)	0,90	0,52
OMV Gas & Power GmbH	Delegare personal și altele	0,81	0,13
OMV Abu Dhabi Production GmbH	Servicii diverse	0,41	0,41
OMV International Oil & Gas GmbH	Delegare personal	0,39	0,39
OMV New Zealand Limited	Servicii diverse	0,12	0,18
OMV - International Services Ges.m.b.H.	Servicii diverse	0,01	-
Total alte părți afiliate		2.516,94	329,88
Total		2.595,22	370,16

	Natura tranzacției	Venituri	Sold creanțe
Filiale OMV Petrom S.A.			
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Vânzări produse petroliere	10.498,16	750,60
OMV Bulgaria OOD	Vânzări produse petroliere	823,50	90,84
Petrom Moldova S.R.L.	Vânzări produse petroliere	294,30	14,74
OMV Srbija DOO	Vânzări produse petroliere	141,07	25,90
OMV Offshore Bulgaria GmbH	Servicii diverse	2,71	-
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii diverse	2,38	0,36
Kom Munai LLP	Delegare personal și altele	1,88	-
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Servicii diverse	0,76	0,28
OMV Petrom Georgia LLC	Servicii diverse	0,22	0,20
OMV Petrom Gas S.R.L.	Servicii diverse	0,20	(0,05)
Tasbulat Oil Corporation LLP	Delegare personal și altele	0,06	-
Total filiale OMV Petrom S.A.		11.765,24	882,87
Alte părți afiliate			
		-	-
OMV Gas Marketing & Trading GmbH	Vânzări gaze naturale și altele	400,23	143,52
OMV Deutschland Marketing & Trading GmbH & Co. KG	Vânzări propilenă și produse petroliere	357,28	62,04
OMV Downstream GmbH	Vânzări produse petroliere, delegare personal și altele	181,73	14,74
OMV Supply & Trading Limited	Vânzări produse petroliere	58,97	-
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	26,09	4,08
OMV Petrom Global Solutions SRL	Servicii diverse	22,92	2,92
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	11,69	2,79
Borealis AG	Vânzări propilenă	10,88	-
Borealis L.A.T Romania S.R.L.	Vânzări și servicii diverse	0,18	0,01
Petrom Exploration and Production Limited	Servicii diverse	0,01	-
Total alte părți afiliate		1.069,98	230,10
Total		12.835,22	1.112,97

Tranzacțiile și soldurile de mai sus nu includ sumele aferente împrumuturilor acordate și primite de către OMV Petrom în relația cu părțile afiliate.

În cursul anului 2022 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 282,00 milioane RON) și scadența 31 august 2025.
- OMV Bulgaria OOD: un împrumut cu limita maximă de 55,00 milioane EUR (echivalentul a 271,92 milioane RON) și scadența 30 decembrie 2023.
- OMV Srbija DOO: un împrumut cu limita maximă de 20,00 milioane EUR (echivalentul a 98,95 milioane RON) și scadența 30 decembrie 2023.
- Petrom Moldova S.R.L.: un împrumut cu limita maximă de 25,00 milioane EUR (echivalentul a 123,69 milioane RON) și scadența 7 august 2024.

e) OMV Petrom Biofuels S.R.L.: un împrumut cu limita maximă de 15,00 milioane EUR (echivalentul a 74,21 milioane RON) și scadența 12 mai 2027.

Creanțele de încasat aferente acestor împrumuturi la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 se prezintă după cum urmează:

	Sold la 31 decembrie 2022	Ajustări de deprecieri la 31 decembrie 2022	Sold net la 31 decembrie 2022	Sold net la 31 decembrie 2021
OMV Bulgaria OOD	204,17	-	204,17	94,08
OMV Offshore Bulgaria GmbH	183,22	-	183,22	168,19
Petrom Moldova S.R.L.	54,51	5,64	48,87	49,52
Total	441,90	5,64	436,26	311,79

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 2022	Sold creanțe la 31 decembrie 2022	Venituri din dobânzi în 2021	Sold creanțe la 31 decembrie 2021
Filiale OMV Petrom S.A.				
OMV Offshore Bulgaria GmbH	2,66	0,31	2,10	0,10
OMV Bulgaria OOD	2,42	0,34	1,55	0,07
Petrom Moldova S.R.L.	1,12	0,09	0,76	0,03
OMV Srbija DOO	0,31	-	0,98	-
Tasbulat Oil Corporation LLP	-	-	0,79	-
Kom Munai LLP	-	-	1,27	-
Total filiale OMV Petrom S.A.	6,51	0,74	7,45	0,20
Alte părți afiliate	-	-	-	-
Total	6,51	0,74	7,45	0,20

	Cheltuieli cu dobânzile în 2022	Sold datorii la 31 decembrie 2022	Cheltuieli cu dobânzile în 2021	Sold datorii la 31 decembrie 2021
Filiale OMV Petrom S.A.				
OMV Petrom Marketing S.R.L.	82,96	9,02	28,64	3,73
OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L. (fostă OMV Petrom Gas S.R.L.)	0,76	0,05	0,47	0,05
Petromed Solutions S.R.L.	0,46	0,05	0,17	0,02
OMV Petrom Aviation S.R.L.	0,14	0,01	0,06	0,01
Total filiale OMV Petrom S.A.	84,32	9,13	29,34	3,81
Alte părți afiliate				
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	8,02	0,64	2,00	0,28
Total alte părți afiliate	8,02	0,64	2,00	0,28
Total	92,34	9,77	31,34	4,09

Sumele datorate părților afiliate aferente contractelor de cash pooling sunt prezentate în nota 14 b).

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, 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: <https://www.omv.com/en/investor-relations/publications>

Entități publice

Conform structurii acționariatului OMV Petrom, statul român prin Ministerul Energiei are o influență semnificativă asupra OMV Petrom S.A. și, prin urmare, există companii controlate exclusiv sau în comun de către statul român care sunt părți afiliate pentru OMV Petrom. În cursul normal al desfășurării activității, OMV Petrom înregistrează tranzacții cu unele dintre aceste părți afiliate, în condiții care respectă principiul valorii de piață, dacă legislația nu prevede altfel. Valorile cumulate ale tranzacțiilor cu fiecare dintre aceste părți afiliate nu sunt semnificative.

În mai 2022, S.N.G.N. Romgaz S.A. ("Romgaz") a semnat un contract de vânzare-cumpărare pentru achiziția ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited, care avea un contract încheiat cu OMV Petrom și un interes de participare de 50% în blocul de mare adâncime Neptun din Marea Neagră. În data de 1 august 2022, tranzacția a fost finalizată și începând de la această data OMV Petrom a preluat statutul de operator al blocul de mare adâncime Neptun.

În octombrie 2022, OMV Petrom S.A. și Complexul Energetic Oltenia S.A. au semnat un contract de parteneriat pentru construirea a patru parcuri fotovoltaice în România, cu o putere totală de ~450 MW. Pentru mai multe detalii privind aceste aranjamente în comun, a se vedea nota 32.

Remunerația conducerii

Pentru anul 2022, 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 (2021: 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 (2021: 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 (2021: 2.000 EUR pentru fiecare întâlnire).

La 31 decembrie 2022 și 2021 nu au fost înregistrate împrumuturi sau avansuri acordate de Societate către membrii Consiliului de Supraveghere. La 31 decembrie 2022 și 2021, Societatea nu avea 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 2022 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 67,86 milioane RON (2021: 66,69 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 mașină companie, asigurări pentru accidente și de răspundere civilă.

29. INFORMAȚII PRIVIND SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

a) Împrumuturi trase și rambursate

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

	Împrumuturi purtătoare de dobânzi	Datorii de leasing	Total
1 ianuarie 2022	1.887,53	433,48	2.321,01
Rambursări de împrumuturi purtătoare de dobânzi și partea de principal a datoriilor de leasing	(133,29)	(153,85)	(287,14)
Creșterea/(scăderea) netă a împrumuturilor acordate filialelor	132,50	-	132,50
Fluxul total de trezorerie din activități de finanțare	(0,79)	(153,85)	(154,64)
Datorii de leasing recunoscute în cursul anului	-	155,98	155,98
Alte modificări, net	4,94	(1,28)	3,66
Total modificări nemonetare	4,94	154,70	159,64
31 decembrie 2022	1.891,68	434,33	2.326,01
din care termen scurt	1.891,68	138,79	2.030,47
din care termen lung	-	295,54	295,54

	Împrumuturi purtătoare de dobânzi	Datorii de leasing	Total
1 ianuarie 2021	1.618,09	460,84	2.078,93
Rambursări de împrumuturi purtătoare de dobânzi și partea de principal a datoriilor de leasing	(93,49)	(136,30)	(229,79)
Creșterea împrumuturilor purtătoare de dobânzi	78,86	-	78,86
Creșterea/(scăderea) netă a împrumuturilor acordate filialelor	280,25	-	280,25
Fluxul total de trezorerie din activități de finanțare	265,62	(136,30)	129,32
Datorii de leasing recunoscute în cursul anului	-	104,59	104,59
Alte modificări, net	3,82	4,35	8,17
Total modificări nemonetare	3,82	108,94	112,76
31 decembrie 2021	1.887,53	433,48	2.321,01
din care termen scurt	1.871,04	138,05	2.009,09
din care termen lung	16,49	295,43	311,92

b) Investiții în filiale și active financiare

În cursul anului 2022 OMV Petrom a plătit suma de 54,42 milioane RON către OMV Offshore Bulgaria GmbH, reprezentând contribuție de capital, și suma de 0,12 milioane RON reprezentând creșterea în capitalul social al OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L. (fostă OMV Petrom Gas S.R.L.).

De asemenea, în data de 28 martie 2022, OMV Petrom a înființat o nouă filială, OMV Petrom Biofuels S.R.L., în care OMV Petrom S.A. deține 75% și OMV Downstream GmbH deține 25% din acțiuni. Contribuția Societății la capitalul social al acestei filiale a fost de 18,55 milioane RON.

În data de 17 ianuarie 2022, OMV Petrom S.A. a achiziționat participația rămasă de 0,003% în filiala Petromed Solutions S.R.L., ajungând să dețină o participație de 100% în această filială. Această tranzacție nu a avut un impact semnificativ asupra fluxului de trezorerie din activități de investiții.

În cursul anului 2022, OMV Petrom a investit suma de 51,57 milioane RON în obligațiuni de stat din România, deținute până la maturitate.

În cursul anului 2021 OMV Petrom a înființat o filială nouă, OMV Petrom Georgia LLC și a achiziționat participația rămasă de 0,01% în filiala OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L. (fostă OMV Petrom Gas S.R.L.). Aceste investiții nu au avut un impact semnificativ asupra fluxului de trezorerie din activități de investiții.

c) Împrumuturi nete rambursate de către filiale/ (acordate) filialelor

În cursul anului 2022, OMV Petrom S.A. a acordat împrumuturi în sumă de 450,08 milioane RON (2021: 212,02 milioane RON) și a primit rambursări de împrumuturi în sumă de 320,62 milioane RON (2021: 247,25 milioane RON).

d) Încasări aferente activelor imobilizate și activelor financiare

În cursul anului 2022, încasările aferente activelor imobilizate și activelor financiare includ suma de 52,00 milioane RON reprezentând valoarea de răscumpărare a obligațiunilor de stat din România achiziționate în cursul anului. Pentru detalii a se vedea nota 29 b).

În cursul anului 2021, încasările aferente activelor imobilizate și activelor financiare includ suma de 37,61 milioane RON reprezentând încasarea din ultimele două tranșe ale subvenției guvernamentale aferente centralei electrice Brazi.

e) Transferul de activitate

La 1 decembrie 2021, OMV Petrom a finalizat transferul a 40 de zăcămintă marginale onshore de țiței și gaze naturale către Dacian Petroleum S.R.L.. Intrările de numerar aferente acestui transfer de activitate au fost de 43,00 milioane RON în 2021 și de 0,99 milioane RON în 2022.

Activele nete la data transferului	2021
Imobilizări necorporale și corporale	219,12
Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea	(156,86)
Alte ajustări aferente elementelor transferate	1,81
Active nete	64,07

Câștigul/(pierdere) din transferul de activitate	2021
Venituri din transferul de activitate	66,68
Active nete transferate	(64,07)
Câștig din transferul de activitate	2,61

Numerarul net generat de transferul de activitate	2021
Venituri din transferul de activitate	66,68
Suma amânată la plată	(23,68)
Numerar net generat de transferul de activitate	43,00

În cursul anului 2022 OMV Petrom nu a transferat nicio activitate.

f) Cedarea de investiții

În data de 14 mai 2021, OMV Petrom S.A a finalizat vânzarea filialelor sale din Kazahstan deținute 100%, Kom- Munai LLP și Tasbulat Oil Corporation LLP, precum și a împrumuturilor acordate acestora, către Magnetic Oil Limited. Această tranzacție a avut ca rezultat un câștig de 72,89 milioane RON iar încasările din cedarea de investiții și împrumuturi în cursul anului 2021 au fost în sumă de 488,63 milioane RON.

În cursul anului 2022, OMV Petrom nu a cedat nicio investiție.

g) Fluxuri de trezorerie aferente activității de explorare

Ieșirile de numerar legate de activitățile de explorare efectuate de către OMV Petrom S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt de 325,90 milioane RON (2021: 222,47 milioane RON), din care suma de 198,88 milioane RON este aferentă activităților operaționale (2021: 92,41 milioane RON), iar suma de 127,02 milioane RON reprezintă ieșiri de numerar pentru investiții aferente activităților de explorare (2021: 130,06 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 creanțelor pe termen lung.

i) Numerar și echivalente de numerar

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Disponibilități în bancă și numerar	317,58	106,81
Depozite pe termen scurt	13.535,20	9.947,12
Numerar și echivalente de numerar	13.852,78	10.053,93

30. VALOAREA JUSTĂ A ACTIVELOR ȘI A DATORILOR 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. Creanțele comerciale din contracte de vânzare care prevăd un sistem de facturare pe baza prețurilor estimate sunt evaluate la valoare justă.

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 la 31 decembrie 2022

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Creanțe comerciale	-	9,04	-	9,04
Alte instrumente financiare derivate	-	1.502,05	-	1.502,05
Total	-	1.511,09	-	1.511,09

Ierarhia valorii juste pentru datorii financiare la 31 decembrie 2022

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Instrumente financiare derivate sub formă de instrumente financiare eficiente de acoperire împotriva riscurilor	-	(1,20)	-	(1,20)
Alte instrumente financiare derivate	-	(650,80)	-	(650,80)
Total	-	(652,00)	-	(652,00)

Ierarhia valorii juste pentru active financiare la 31 decembrie 2021

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Instrumente financiare derivate sub formă de instrumente financiare eficiente de acoperire împotriva riscurilor	-	21,10	-	21,10
Alte instrumente financiare derivate	-	1.534,94	-	1.534,94
Total	-	1.556,04	-	1.556,04

Ierarhia valorii juste pentru datorii financiare la 31 decembrie 2021

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Instrumente financiare derivate sub formă de instrumente financiare eficiente de acoperire împotriva riscurilor	-	(42,56)	-	(42,56)
Alte instrumente financiare derivate	-	(2.364,20)	-	(2.364,20)
Total	-	(2.406,76)	-	(2.406,76)

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 2022, respectiv la 31 decembrie 2021, precum și diferențele respective sunt prezentate în tabelele 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 2022

	Valoare justă	Valoare contabilă	Diferență
Împrumuturi acordate filialelor	453,46	436,26	17,20
Active financiare	453,46	436,26	17,20
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	1.891,66	1.891,68	(0,02)
Datorii financiare	1.891,66	1.891,68	(0,02)

31 decembrie 2021

	Valoare justă	Valoare contabilă	Diferență
Împrumuturi acordate filialelor	321,92	311,79	10,13
Active financiare	321,92	311,79	10,13
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	1.888,39	1.887,53	0,86
Datorii financiare	1.888,39	1.887,53	0,86

Compensarea creanțelor și datoriilor financiare

Conform IAS 32, 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, fie 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. Atunci când sunt îndeplinite condițiile privind compensarea conform IAS 32, valorile activelor și datoriilor financiare respective sunt prezentate net în situația poziției financiare.

În cursul anului 2021, OMV Petrom și-a actualizat evaluarea criteriilor de compensare din IAS 32 în urma unei evaluări juridice a contractelor majore în vigoare.

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 a Societății, dacă toate drepturile de compensare ar fi exercitate.

Compensarea activelor financiare 2022

	Sume brute	Sume compensate în situația poziției financiare	Sume nete prezentate în situația poziției financiare*	Active disponibile pentru compensare** (necompensate)	Sume nete
Instrumente financiare derivate	1.594,28	(92,23)	1.502,05	(181,85)	1.320,20
Creanțe comerciale	4.883,27	(913,28)	3.969,99	(23,53)	3.946,46
Alte active financiare	1.325,79	(25,02)	1.300,77	(3,74)	1.297,03
Total	7.803,34	(1.030,53)	6.772,81	(209,12)	6.563,69

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

**) Active necompensate, întrucât criteriile din IAS 32 nu sunt îndeplinite.

Compensarea datoriilor financiare 2022

	Sume brute	Sume compensate în situația poziției financiare	Sume nete prezentate în situația poziției financiare*	Datorii disponibile pentru compensare** (necompensate)	Sume nete
Instrumente financiare derivate	744,23	(92,23)	652,00	(181,85)	470,15
Datorii comerciale	4.373,67	(913,28)	3.460,39	(23,53)	3.436,86
Alte datorii financiare	425,91	(25,02)	400,89	(3,74)	397,15
Total	5.543,81	(1.030,53)	4.513,28	(209,12)	4.304,16

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

**) Datorii necompensate, întrucât criteriile din IAS 32 nu sunt îndeplinite.

Compensarea activelor financiare 2021

	Sume brute	Sume compensate în situația poziției financiare	Sume nete prezentate în situația poziției financiare*	Active disponibile pentru compensare** (necompensate)	Sume nete
Instrumente financiare derivate	1.945,26	(389,22)	1.556,04	(349,31)	1.206,73
Creanțe comerciale	2.861,36	(225,67)	2.635,69	(6,81)	2.628,88
Alte active financiare	334,54	(6,15)	328,39	(78,18)	250,21
Total	5.141,16	(621,04)	4.520,12	(434,30)	4.085,82

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

**) Active necompensate, întrucât criteriile din IAS 32 nu sunt îndeplinite.

Compensarea datoriilor financiare 2021

	Sume brute	Sume compensate în situația poziției financiare	Sume nete prezentate în situația poziției financiare*	Datorii disponibile pentru compensare** (necompensate)	Sume nete
Instrumente financiare derivate	2.795,98	(389,22)	2.406,76	(349,31)	2.057,45
Datorii comerciale	2.726,47	(225,67)	2.500,80	(6,81)	2.493,99
Alte datorii financiare	314,41	(6,15)	308,26	(78,18)	230,08
Total	5.836,86	(621,04)	5.215,82	(434,30)	4.781,52

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

**) Datorii necompensate, întrucât criteriile din IAS 32 nu sunt îndeplinite.

31. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE

Angajamente

La 31 decembrie 2022, angajamentele asumate de către Societate pentru achiziții de mijloace fixe (cu excepția celor aferente aranjamentelor în comun) sunt în sumă de 1.823,32 milioane RON (2021: 976,35 milioane RON), din care 1.686,82 milioane RON sunt aferente imobilizărilor corporale (2021: 789,60 milioane RON) și 136,50 milioane RON sunt aferente imobilizărilor necorporale (2021: 186,75 milioane RON).

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

Contractele de leasing angajate, dar care nu au început încă în 2022, sunt prezentate separat în nota 6.

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 mai mult probabil decât improbabil 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 care decurg din măsurile de protecție a mediului în conformitate cu politicile contabile ale Societății.

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 2022 și 31 decembrie 2021 nu a fost recunoscut niciun provizion în acest sens în situațiile financiare ale OMV Petrom.

Ca parte a desfășurării normale a activității sale, OMV Petrom S.A. a încheiat garanții, în principal din facilități de credit acordate de bănci, fără garanții în numerar (a se vedea nota 14). Nu este probabilă apariția unor pierderi semnificative din aceste garanții.

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, Exxon a fost desemnat operator (anterior OMV Petrom S.A. a fost operator). În mai 2022, S.N.G.N. Romgaz S.A. ("Romgaz") a semnat un contract de vânzare-cumpărare de acțiuni pentru achiziționarea Exxon și astfel a interesului de participare deținut de acesta în blocul Neptun. În data de 1 august 2022 tranzacția a fost finalizată și la aceeași dată OMV Petrom S.A. a preluat operarea blocului Neptun Deep.

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).

În cursul anului 2022, OMV Petrom S.A. a încheiat un parteneriat cu Complexul Energetic Oltenia pentru construcția a patru parcuri fotovoltaice având o capacitate totală de aproximativ 450 MW. Parcurile vor fi construite prin intermediul a patru entități juridice separate, într-o structură de participație de 50% - 50%. Se intenționează vânzarea energiei electrice produse de aceste entități către cei doi parteneri în proporții egale.

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 agregate pentru achiziția de active imobilizate aferente acestor operațiuni este în sumă de 76,14 milioane RON la 31 decembrie 2022 (2021: 45,55 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 sale la risc, în vederea maximizării rentabilității pentru acționari. Structura capitalului în cadrul OMV Petrom S.A. este formată din capitaluri proprii (incluzând capitalul social, rezerve și rezultatul reportat, așa cum sunt prezentate 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 în cadrul OMV Petrom S.A. este parte integrantă din administrarea valorii 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 11.526,77 milioane RON la 31 decembrie 2022 (2021: 7.732,92 milioane RON).

Obiectivele și politicile gestionării riscurilor

Obiectivul departamentului de Management al Riscurilor este de a se asigura că riscurile sunt gestionate în mod 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 de o manieră adecvată a informațiilor/datelor curente și prospective, Directoratul OMV Petrom a înputernicit un departament dedicat de Management al Riscurilor, având ca obiectiv conducerea și coordonarea în mod centralizat a procesului 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 către Directorat și Comitetul 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.

Principalul scop al procesului EWRM în OMV Petrom este să adauge valoare printr-o abordare bazată pe riscuri de management și luare a deciziilor. 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 riscurilor prin monitorizarea continuă a modificărilor survenite în profilul 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 - riscurile de piață și financiare includ riscul de preț de piață, riscul de schimb valutar, riscul de rată a dobânzii, riscul de credit al partenerilor și riscul de lichiditate.

În ceea ce privește acțiunile întreprinse, orice risc care se apropie de limita stabilită sau prezintă sensibilitate crescută la nivelurile apetitului de risc, este monitorizat corespunzător și sunt propuse acțiuni specifice de contracarare, aprobate și implementate corespunzător în vederea reducerii gradului de expunere.

Riscul de piață

În privința riscului de preț de piață, 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 cadrul profilului de risc și lichidității Societății. Riscurile de preț de piață ale mărfurilor Societății sunt analizate, măsurate și evaluate cu atenție.

Atunci când este cazul, sunt folosite instrumentele financiare derivate pentru gestionarea riscurilor de preț de piață rezultate din modificările prețurilor la mărfuri și ale ratelor de schimb valutar, care pot avea un impact negativ asupra activelor, datoriilor sau a fluxurilor de trezorerie preconizate.

În scopul atenuării riscurilor de preț de piață, Societatea contractează instrumente financiare derivate, cum ar fi instrumente swap OTC și contracte la termen. Instrumentele swap nu presupun o investiție la momentul încheierii contractelor; decontarea are loc în mod normal la sfârșitul trimestrului sau lunii.

Operațiunile de acoperire împotriva riscurilor sunt derulate în general acolo 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.

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 (adică nu se aplică contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor), ele sunt clasificate ca fiind evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere, în conformitate cu IFRS 9.

Tabelele de mai jos prezintă valorile juste ale instrumentelor financiare derivate împreună cu valorile lor nominale. Valoarea nominală, prezentată brut, reprezintă valoarea activului de bază al unui instrument derivat sau a ratei de referință (în valoare

absolută, atât pentru contractele de vânzare, cât și pentru cele de cumpărare) 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 pe liniile „Alte active financiare” și „Alte datorii financiare” în situația poziției financiare.

Valorile nominale și valorile juste ale instrumentelor derivate

31 decembrie 2022	Valoare nominală	Valoare justă active	Valoare justă datorii
Riscul de preț al mărfurilor	-	-	—
Instrumente swap de țigăi incl. produse petroliere*)	83,67	-	(1,20)
Operațiuni de acoperire împotriva riscurilor mărfurilor (desemnate în relațiile de acoperire împotriva riscurilor)	83,67	-	(1,20)
Instrumente swap de țigăi incl. produse petroliere*)	1.086,55	-	(3,39)
Contracte de vânzare și achiziție la termen de energie electrică	3.855,01	1.397,49	(636,42)
Contracte de achiziție la termen de certificate de emisie europene	568,35	104,56	(9,23)
Operațiuni de acoperire împotriva riscurilor mărfurilor (evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere)	5.509,91	1.502,05	(649,04)
Riscul valutar			
USD	251,96	-	(1,76)
EUR	0,82	-	-
Operațiuni de acoperire împotriva riscului valutar (evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere)	252,78	-	(1,76)

31 decembrie 2021	Valoare nominală	Valoare justă active	Valoare justă datorii
Riscul de preț al mărfurilor			
Instrumente swap de țigăi incl. produse petroliere*)	631,84	21,10	(42,56)
Operațiuni de acoperire împotriva riscurilor mărfurilor (desemnate în relațiile de acoperire împotriva riscurilor)	631,84	21,10	(42,56)
Instrumente swap de țigăi incl. produse petroliere*)	405,26	-	(0,16)
Contracte de vânzare și achiziție la termen de energie electrică	4.203,49	1.285,69	(2.362,60)
Contracte de achiziție la termen de certificate de emisie europene	629,82	248,60	(0,31)
Operațiuni de acoperire împotriva riscurilor mărfurilor (evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere)	5.238,57	1.534,29	(2.363,07)
Riscul valutar			
USD	202,65	0,65	(1,11)
EUR	3,10	-	(0,02)
Operațiuni de acoperire împotriva riscului valutar (evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere)	205,75	0,65	(1,13)

*) Doar țigăiul achiziționat este utilizat ca bază, nu țigăiul din producția proprie

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie

În segmentul Rafinare și Marketing, societatea OMV Petrom este expusă riscurilor privind stocurile și volatilității marjelor de rafinare. Pentru a răspunde acestor riscuri, Societatea inițiază activități corespunzătoare de acoperire împotriva riscurilor, care includ activități de acoperire a riscurilor aferente stocurilor și, în mod limitat, marjelor.

Strategia de gestionare a 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 riscul 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 2022, OMV Petrom S.A. a contractat în special instrumente de acoperire a riscurilor în legătură cu achizițiile de stocuri de țiței, utilizând instrumente swap. În cursul anului 2021, OMV Petrom S.A. a contractat instrumente de acoperire împotriva riscurilor aferente marjelor cu privire la vânzările previzionate de benzină, cu scadențe până în decembrie 2022, și instrumente de acoperire a riscurilor aferente achizițiilor de stocuri de țiței, utilizând de asemenea instrumente swap.

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

În cazul instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor aferente marjelor de rafinare, 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 este o componentă identificabilă separată și astfel poate fi considerată o componentă specifică de risc care este desemnată ca element acoperit împotriva riscului.

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/cumpărările 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

2022	Cumpărări previzionate	Vânzări previzionate	Total
Valoarea nominală	-	83,67	83,67
Sub un an	-	83,67	83,67
Peste un an	-	-	-
Valoarea justă - active	-	-	-
Valoarea justă - datorii	-	1,20	1,20
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie (înainte de impozitare)	-	(1,20)	(1,20)
2021	Cumpărări previzionate	Vânzări previzionate	Total
Valoarea nominală	-	631,84	631,84
Sub un an	-	631,84	631,84
Peste un an	-	-	-
Valoarea justă - active	-	21,10	21,10
Valoarea justă - datorii	-	42,56	42,56
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie (înainte de impozitare)	-	(21,46)	(21,46)

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

2022	Cumpărări previzionate	Vânzări previzionate	Total
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie la 1 ianuarie 2022 (după impozitare)	-	(18,03)	(18,03)
Câștiguri/(pierderi) recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	(84,45)	57,15	(27,30)
Sume reclasificate în situația veniturilor și cheltuielilor	-	(36,89)	(36,89)
Sume transferate în costul unui element nefinanciar	84,45	-	84,45
Impact fiscal	-	(3,24)	(3,24)
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie la 31 decembrie 2022 (după impozitare)	-	(1,01)	(1,01)
Partea ineficientă din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor	(8,36)	-	(8,36)

2021	Cumpărări previzionate	Vânzări previzionate	Total
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie la 1 ianuarie 2021 (după impozitare)	(11,91)	86,27	74,36
Câștiguri/(pierderi) recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	57,22	(131,60)	(74,38)
Sume reclasificate în situația veniturilor și cheltuielilor	-	7,43	7,43
Sume transferate în costul unui element nefinanciar	(43,04)	-	(43,04)
Impact fiscal	(2,27)	19,87	17,60
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie la 31 decembrie 2021 (după impozitare)	-	(18,03)	(18,03)
Partea ineficientă din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor	-	(2,78)	(2,78)

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

CertIFICATELE DE EMISIE EUROPENE

Toate segmentele de activitate ale OMV Petrom sunt expuse fluctuației în prețul carbonului sub schema UE de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră. Cumpărările de certificate de emisie europene sunt întotdeauna realizate la timp și îndeplinirea obligațiilor legale conform acestei scheme de comercializare reprezintă o prioritate absolută pentru OMV Petrom. OMV Petrom monitorizează riscurile de preț aferente certificatelor de emisie și le gestionează utilizând instrumente derivate tranzacționate bilateral pe piața secundară (așa numitele tranzacții extra bursiere sau OTC).

Gestionarea riscului de schimb valutar

Deoarece OMV Petrom operează în diferite valute, riscurile de schimb valutar 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 fluxurilor de numerar și asupra rezultatului din exploatare.

Atunci când este cazul, pot fi utilizate instrumente financiare derivate pentru a acoperi riscul aferent tranzacțiilor în valută, în cazul în care variația ratelor de schimb USD/RON sau EUR/RON ar putea avea un impact negativ asupra fluxurilor de trezorerie ale Societății.

Analiza de sensibilitate a valurilor

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:

	Echivalent RON al soldurilor denumite în EUR (milioane)		Echivalent RON al soldurilor denumite în USD (milioane)	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active	1.946,90	1.514,77	248,04	214,71
Datorii	1.142,89	1.196,08	518,42	376,64
Active/(datorii) nete în situația poziției financiare	804,01	318,69	(270,38)	(161,93)
Ajustari pentru contracte derivate de schimb valutar	(0,82)	3,10	251,96	181,92
Expunerea valutară netă	803,19	321,79	(18,42)	19,99

Următorul tabel detaliază sensibilitatea Societății la o creștere sau scădere cu 10% a cursului de schimb al USD și EUR. Analiza de sensibilitate cuprinde 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 pentru elementele denumite în EUR, în milioane RON (i)		Impact pentru elementele denumite în USD, în milioane RON (ii)	
	2022	2021	2022	2021
Profit/ (pierdere)	80,32	32,18	(1,72)	4,15
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	(0,12)	(2,15)

-10% scădere în cursul de schimb al monedelor străine

	Impact pentru elementele denumite în EUR, în milioane RON (i)		Impact pentru elementele denumite în USD, în milioane RON (ii)	
	2022	2021	2022	2021
Profit/ (pierdere)	(80,32)	(32,18)	1,72	(4,15)
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	0,12	2,15

(i) Acest impact este în principal aferent expunerii la finalul anului în legătură cu activele financiare derivate, împrumuturile acordate filialelor, creanțele comerciale, datoriile comerciale, datoriile de leasing și datoriile financiare derivate denumite în EUR.

(ii) Acest impact este în principal aferent expunerii la finalul anului în legătură cu creanțele comerciale, numerarul și echivalentele de numerar, alte active financiare, datoriile comerciale și alte datorii financiare denumite în USD.

Impactul în capitalurile proprii reprezintă 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 la împrumuturi, 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 cu 1% reprezintă estimarea managementului aferentă unei modificări rezonabil posibile a ratelor dobânzii (celelalte variabile rămânând constante).

Analiza aferentă riscului de modificare a ratei dobânzii

	Sold la		Efectul modificării cu 1% în rata dobânzii, înainte de impozitare	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Împrumuturi pe termen scurt	1.881,79	1.866,51	18,82	18,67
Împrumuturi pe termen lung	-	16,49	-	0,16

În 2022 și 2021, 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 expuneri 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 lor de lichiditate, o parte din limitele de credit alocate sunt securizate prin intermediul instrumentelor 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 primul rând la 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. Această analiza furnizează baza pentru deciziile de finanțare și angajamentele de investiții. Pentru a asigura în orice moment solvabilitatea și flexibilitatea financiară necesare Societății, sunt constituite rezerve de lichiditate sub formă de depozite și linii de credit angajante. Scadența datoriilor financiare ale Societății este prezentată în nota 15.

Impactul conflictului din Ucraina

Contextul geopolitic determinat de conflictul existent în Ucraina nu a avut un impact negativ semnificativ asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022, în contextul prețurilor excepțional de mari ale mărfurilor și susținut de poziția noastră de capital de-a lungul lanțului valoric, cu rafinăria Petrobraz pe lanțul valoric al petrolului și cu centrala electrică de la Brazi pe lanțul valoric al gazelor naturale.

34. REMUNERAȚIA AUDITORULUI DE GRUP

În 2022, auditorul statutar Ernst & Young Assurance Services S.R.L. a avut un onorariu de audit contractual în valoare de 576.534 EUR (2021: 537.535 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 442.390 EUR, reprezentând în principal servicii legate de prospectul simplificat întocmit de OMV Petrom S.A. pentru emiterea de acțiuni noi în contextul majorării de capital social efectuate în 2022, precum și alte servicii

de asigurare în legătură cu unele rapoarte emise de Societate și filialele sale, care nu sunt interzise de Articolul 5(1) al Reglementării UE No. 537/2014 a Parlamentului și a Consiliului European (2021: 112.510 EUR).

Alte firme din rețeaua Ernst & Young au prestat servicii de audit pentru filialele OMV Petrom în sumă de 68.167 EUR (2021: 68.167 EUR) și alte servicii decât serviciile de audit pentru Societate și filialele sale, care nu sunt interzise de Articolul 5(1) al Reglementării UE No. 537/2014 a Parlamentului și a Consiliului European, în sumă de 33.000 EUR (2021: 28.942 EUR).

35. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu există evenimente semnificative ulterioare datei raportării.

Aceste situații financiare, 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, au fost aprobate la data de 16 martie 2023.

Christina Verchere
Director General Executiv
Președinte al Directoratului

Alina Popa
Director Financiar
Membru al Directoratului

Christopher Veit
Membru al Directoratului
Explorare și Producție

Franck Neel
Membru al Directoratului
Gaze și Energie

Radu Căprău
Membru al Directoratului
Rafinare și Marketing

Gabriela Mardare
Vicepreședinte
Departament Financiar

Nicoleta Drumea
Șef Departament
Raportare Financiară