

OMV PETROM S.A.
SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023

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 2023

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

	Note	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022 ¹
ACTIVE			
Imobilizări necorporale	6	437,44	2.812,19
Imobilizări corporale	7	28.060,53	22.768,34
Investiții	8	1.788,57	1.793,93
Alte active financiare	9	2.395,58	2.278,90
Alte active	10	530,04	311,01
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	18	1.873,41	1.962,99
Active imobilizate		35.085,57	31.927,36
Stocuri	11	2.585,62	3.241,41
Creanțe comerciale	9	2.341,32	3.969,99
Alte active financiare	9	1.957,37	2.574,55
Alte active	10	1.625,65	1.894,06
Numerar și echivalente de numerar	31	12.950,15	13.852,78
Active circulante		21.460,11	25.532,79
Active deținute pentru vânzare	12	-	14,83
Total active		56.545,68	57.474,98
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital social	13	6.231,17	6.231,17
Rezerve		31.699,22	32.912,41
Total capitaluri proprii		37.930,39	39.143,58
Provizioane pentru beneficii de pensionare și alte obligații similare	14	186,37	150,51
Datorii de leasing	31	300,44	295,54
Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea	14	8.633,90	6.700,58
Alte provizioane	14	747,03	667,18
Alte datorii financiare	16	46,89	12,84
Alte datorii	17	48,50	50,85
Datorii pe termen lung		9.963,13	7.877,50
Datorii comerciale		3.425,63	3.460,39
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	15	1.256,41	1.891,68
Datorii de leasing	31	126,06	138,79
Datorii cu impozitul pe profit		130,96	496,37
Alte provizioane și obligații cu dezafectarea	14	1.117,39	2.293,82
Alte datorii financiare	16	466,00	1.040,05
Alte datorii	17	2.129,71	1.132,80
Datorii curente		8.652,16	10.453,90
Total capitaluri proprii și datorii		56.545,68	57.474,98

¹ Informațiile comparative de la 31 decembrie 2022 au fost retratate. Pentru mai multe detalii, a se vedea nota 4 Principii contabile și de evaluare.

OMV PETROM S.A.

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

	Note	2023	2022
Venituri din vânzări	19, 28	33.162,07	55.837,69
Alte venituri de exploatare	20	610,41	1.133,57
Venit net din filiale consolidate și din investiții în entități asociate	21	648,72	685,43
Total venituri din vânzări și alte venituri		34.421,20	57.656,69
Achiziții (nete de variația stocurilor)		(15.473,51)	(26.998,67)
Cheltuieli de producție și operaționale		(4.612,28)	(6.943,41)
Cheltuieli cu taxe aferente producției și similare		(2.478,33)	(5.435,21)
Amortizare, ajustări de depreciere a activelor imobilizate și reversări	23	(3.009,47)	(4.846,10)
Cheltuieli privind vânzările, distribuția și cheltuieli administrative		(1.142,03)	(1.066,23)
Cheltuieli de explorare		(95,26)	(120,45)
Alte cheltuieli de exploatare	22	(200,97)	(255,69)
Rezultat din exploatare	28	7.409,35	11.990,93
Venituri din dobânzi	24	1.023,05	769,09
Cheltuieli cu dobânzile	24	(789,24)	(798,19)
Alte venituri și cheltuieli financiare	25	(31,72)	(34,40)
Rezultat financiar net		202,09	(63,50)
Profit înainte de impozitare și de contribuția de solidaritate		7.611,44	11.927,43
Contribuția de solidaritate pe țiteiul rafinat	26	(2.729,24)	-
Profit înainte de impozitare		4.882,20	11.927,43
Impozit pe profit	27	(938,14)	(1.639,88)
Profit net aferent anului		3.944,06	10.287,55

OMV PETROM S.A.

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

	2023	2022
Profit net al anului	3.944,06	10.287,55
Câștiguri/(pierderi) din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor, generate în cursul anului	(14,99)	57,15
(Câștiguri)/pierderi din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor, reclassificate în situația veniturilor și cheltuielilor	22,50	(36,89)
Totalul elementelor care pot fi reclassificate ("reciclate") ulterior în cadrul situației veniturilor și cheltuielilor	7,51	20,26
Câștiguri/(pierderi) din actualizarea beneficiilor de pensionare	(27,21)	3,95
Câștiguri/(pierderi) din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor care sunt ulterior transferate în valoarea contabilă a elementului acoperit împotriva riscului	(6,48)	(84,45)
Totalul elementelor care nu vor fi reclassificate ("reciclate") ulterior în cadrul situației veniturilor și cheltuielilor	(33,69)	(80,50)
Impozit pe profit aferent elementelor care pot fi reclassificate ("reciclate") ulterior în cadrul situației veniturilor și cheltuielilor	(1,20)	(3,24)
Impozit pe profit aferent elementelor care nu vor fi reclassificate ("reciclate") ulterior în cadrul situației veniturilor și cheltuielilor	5,39	12,88
Impozit pe profit total aferent altor elemente ale rezultatului global	4,19	9,64
Alte elemente ale rezultatului global al anului, nete de impozit pe profit	(21,99)	(50,60)
Rezultatul global total al anului	3.922,07	10.236,95

OMV PETROM S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

Situația modificărilor capitalurilor proprii pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023

	Capital social	Rezultatul reportat și alte rezerve similare	Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie	Alte rezerve	Acțiuni proprii	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2023	6.231,17	32.913,44	(1,01)	-	(0,02)	39.143,58
Profit net al anului	-	3.944,06	-	-	-	3.944,06
Alte elemente ale rezultatului global al anului	-	(22,86)	0,87	-	-	(21,99)
Rezultatul global total al anului	-	3.921,20	0,87	-	-	3.922,07
Dividende distribuite	-	(5.140,70)	-	-	-	(5.140,70)
Reclasificarea instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie în bilanț	-	-	5,44	-	-	5,44
Sold la 31 decembrie 2023	6.231,17	31.693,94	5,30	-	(0,02)	37.930,39

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	Total 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 13 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.

Pentru detalii privind elementele capitalurilor proprii, a se vedea nota 13.

OMV PETROM S.A.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

	Note	2023	2022
Profit înainte de impozitare		4.882,20	11.927,43
Venituri din dividende		(637,30)	(696,68)
Venituri din dobânzi	24	(995,15)	(750,49)
Cheltuieli cu dobânzile și alte cheltuieli financiare	24, 25	152,75	115,50
Mișcarea netă a provizioanelor și a ajustărilor de depreciere pentru:			
- Stocuri		8,71	10,35
- Creanțe și alte active financiare		(25,52)	29,52
- Beneficii de pensionare și alte datorii similare		8,65	(8,82)
- Obligații cu dezafectarea și restaurarea		(21,50)	(30,80)
- Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli		(853,22)	909,70
Câștiguri nete din cedarea de activități și active imobilizate	20, 22	(11,57)	(21,12)
Amortizare și ajustări de depreciere a activelor imobilizate, inclusiv reversări	23	3.051,26	4.901,83
Alte ajustări nemonetare	31	2.073,36	(1.386,10)
Dividende primite		637,30	696,68
Dobânzi primite		867,73	803,66
Dobânzi și alte costuri financiare plătite		(135,19)	(103,90)
Impozit pe profit plătit		(1.210,46)	(1.803,85)
Trezoreria generată de activitățile de exploatare înainte de modificările capitalului circulant		7.792,06	14.592,91
(Creșterea)/scăderea stocurilor		646,51	(1.447,06)
(Creșterea)/scăderea creanțelor și a altor active		2.640,81	(3.112,84)
Creșterea/(scăderea) datoriilor		(638,71)	986,19
Flux de trezorerie din activități de exploatare		10.440,67	11.019,20
Investiții			
Imobilizări necorporale și corporale		(4.372,79)	(2.963,16)
Investiții în filiale și alte active financiare	31	(1.523,71)	(124,67)
Împrumuturi nete rambursate de către/ (acordate către) filiale	31	49,77	(129,46)
Cedări			
Încasări aferente activelor imobilizate și activelor financiare	31	370,43	141,09
Încasări din transferul de activitate	31	11,84	0,99
Încasări din vânzarea de investiții	31	9,84	-
Flux de trezorerie din activități de investiții		(5.454,62)	(3.075,21)
Majorarea capitalului social	13	-	446,10
Creșteri/(rambursări) nete aferente împrumuturilor luate de la filiale	31	(605,36)	132,50
Rambursări nete aferente altor împrumuturi	31	(180,41)	(287,14)
Dividende plătite		(5.101,47)	(4.438,11)
Flux de trezorerie din activități de finanțare		(5.887,24)	(4.146,65)
Efectul modificării cursurilor de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar		(1,44)	1,51
Creșterea/(scăderea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		(902,63)	3.798,85
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului		13.852,78	10.053,93
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	31	12.950,15	13.852,78

OMV PETROM S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(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”.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 și 2022

	Procent 2023	Procent 2022
OMV Aktiengesellschaft	51,157%	51,157%
Statul Român	20,698%	20,698%
Persoane fizice și juridice	28,145%	28,145%
Total	100,000%	100,000%

În cursul anului 2023, certificatele globale de depozit (GDR-uri) au fost delistate și anulate de la tranzacționare, prin urmare nu mai există GDR-uri la data de 31 decembrie 2023.

La 31 decembrie 2022 numărul GDR-urilor a fost de 127.544, echivalentul a 19.131.600 acțiuni ordinare, reprezentând 0,031% din capitalul social.

Declarație de conformitate

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

Titlurile de participare deținute de către OMV Petrom în alte societăți și detaliile în legătură cu aceste investiții sunt prezentate în nota 8.

Metoda contabilă utilizată în prezentarea titlurilor de participare în aceste situații financiare individuale este prezentată în nota 4.3 i).

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 au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția anumitor elemente care au fost evaluate la valoare justă, așa cum este detaliat în nota 4 Principii contabile și de evaluare. Pentru detalii privind valoarea justă a activelor și datorilor financiare a se vedea nota 32.

2. EFECTELE SCHIMBĂRILOR CLIMATICE ȘI ALE TRANZIȚIEI ENERGETICE

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

Societatea este expusă la riscurile climatice fizice, precum și la riscurile asociate tranziției energetice, inclusiv riscuri pentru activele nefuncționale, scăderea cererii de produse fosile și riscuri de reglementare. Riscurile generate de schimbările climatice și gestionarea acestora sunt descrise în Raportul Directoratului, secțiunea Gestionarea riscului.

Obiectivele și angajamentele OMV Petrom în ceea ce privește decarbonarea

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, OMV Petrom 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. 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 3² se referă la alte emisii indirecte care apar în afara organizației din utilizarea și procesarea produselor vândute. Conform Strategiei de afaceri 2030, în perioada 2022-2030, ~35% din cheltuielile de capital ale Grupului OMV Petrom vor fi alocate activităților cu emisii reduse și zero de carbon.

Efecte asupra incertitudinii estimărilor

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

Cu toate acestea, există o incertitudine semnificativă în ceea ce privește schimbările în mixul de surse de energie în următorii 30 de ani și asupra măsurii în care astfel de schimbări vor îndeplini ambițiile Acordului de la Paris. În timp ce societățile se pot angaja să îndeplinească 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.

OMV Petrom utilizează două scenarii diferite: scenariul de bază și scenariul „emisii nete zero până în 2050”. Așteptările din cele două scenarii diferă în ceea ce privește ritmul de decarbonare a țărilor din întreaga lume și conduc către ipoteze diferite privind cererea, prețurile și marjele combustibililor fosili.

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

² Următoarele categorii Scope 3 sunt incluse: categoria 11 - Utilizarea produselor vândute pentru furnizarea de energie și categoria 12 - Sfârșitul duratei de viață a produselor vândute pentru utilizare non-energetică.

Scenariul **de bază** presupune că toate angajamentele de decarbonare anunțate de guvernele din întreaga lume vor fi implementate în totalitate și la timp. În acest scenariu, creșterea temperaturii până în 2100 va fi limitată la 1,7°C cu o probabilitate de 50%. Cererea aferentă și evoluția prețurilor mărfurilor fosile sunt în conformitate cu Scenariul Angajamentelor Anunțate (SAA), care a fost modelat de Agenția Internațională pentru Energie (IEA)³. Scenariul de bază este utilizat pentru planificarea pe termen mediu, precum și pentru estimările referitoare la evaluarea diferitelor elemente din situațiile financiare ale Societății, inclusiv în testul de depreciere al activelor nefinanciare și în evaluarea provizioanelor.

Scenariul „**emisii nete zero până în 2050**”, care se bazează pe o cale de decarbonare mai rapidă decât scenariul de bază, este utilizat pentru calcularea sensibilităților pentru a recunoaște incertitudinea ritmului tranziției energetice și pentru a înțelege mai bine riscul financiar al tranziției energetice asupra activelor existente ale Societății. Ipotezele utilizate în acest scenariu sunt în conformitate cu scenariul Emisii Nete Zero până în 2050 (NZE) modelat de IEA³. Acesta arată o cale pentru sectorul energetic global pentru a atinge emisii nete de GES zero până în 2050 și este compatibil cu limitarea creșterii temperaturii la 1,5°C.

Pentru deciziile de investiții, planurile de afaceri sunt calculate folosind ipotezele de preț și cerere conform scenariului de bază. Aceste ipoteze sunt aceleași ca pentru planificarea pe termen mediu și testele de depreciere. În plus, un test de stres bazat pe ipotezele privind prețul mărfurilor din scenariul “emisii nete zero până în 2050” este obligatoriu pentru toate deciziile de investiții pentru a evalua riscul de active nefuncționale în acest scenariu de decarbonare.

Recuperabilitatea activelor

Următorul tabel rezumă valorile contabile ale activelor necorporale și corporale ale Societății dezagregate în funcție de tipul de active la 31 decembrie 2023 :

Valorile contabile la 31 decembrie 2023

	Segment	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale
Rafinare și alte active conexe	Rafinare și Marketing	13,28	5.033,41
Explorare și evaluare țiței și gaze naturale	Explorare și Producție	329,63	-
Producția de țiței și gaze naturale	Explorare și Producție	3,09	21.375,74
Centrala electrică și active de gaze naturale	Gaze și Energie	91,26	1.187,57
Altele	Corporativ și Altele	0,18	463,81
Total		437,44	28.060,53

Valorile contabile la 31 decembrie 2022

	Segment	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale
Rafinare și alte active conexe	Rafinare și Marketing	15,61	3.838,75
Explorare și evaluare țiței și gaze naturale	Explorare și Producție	2.696,13	-
Producția de țiței și gaze naturale	Explorare și Producție	3,25	17.295,60
Centrala electrică și active de gaze naturale	Gaze și Energie	96,87	1.230,06
Altele	Corporativ și Altele	0,33	403,93
Total		2.812,19	22.768,34

Ipotezele privind prețul mărfurilor au un impact semnificativ asupra sumelor recuperabile ale activelor corporale și necorporale. Pentru testele de depreciere, a fost utilizat prețul stabilit așa cum a fost definit pentru planificarea pe termen mediu și derivat din scenariul de bază descris mai sus. Costurile pentru emisiile de CO2 sunt luate în considerare în măsura

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

în care schemele de preț ale carbonului sunt în vigoare în țările respective. Informații privind testele de depreciere sunt incluse în nota 3 c) Raționamente, estimări și ipoteze contabile și în nota 23 Informații privind costurile.

Ipotezele conform scenariului de bază privind prețul țițeiului și CO₂ și cursurile de schimb RON-USD și RON-EUR utilizate în testele de depreciere sunt enumerate mai jos (în termeni reali, la nivelul anului 2023 pentru anul 2023 și la nivelul anului 2022 pentru anul 2022):

2023 Ipoteze privind prețul țițeiului și CO₂ pentru scenariul de bază și testele de depreciere

	2024	2025	2026	2027	2028	2030	2040	2050
Prețul țițeiului Brent (USD/bbl)	78	71	65	64	59	59	55	55
Cursul de schimb RON/USD	4,64	4,64	4,43	4,43	4,43	4,43	4,43	4,43
Prețul țițeiului Brent (RON/bbl)	362	329	288	284	262	262	244	244
Prețul CO ₂ EUA (EUR/t)	92	99	106	112	118	130	144	144
Cursul de schimb RON/EUR	5,10	5,10	5,10	5,10	5,10	5,10	5,10	5,10
Prețul CO ₂ EUA (RON/t)	469	505	541	571	602	663	734	734

2022 Ipoteze privind prețul țițeiului și CO₂ pentru scenariul de bază și testele de depreciere

	2023	2024	2025	2026	2027	2030	2040	2050
Prețul țițeiului Brent (USD/bbl)	78	72	66	60	59	59	55	55
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)	362	334	306	278	274	274	255	255
Prețul CO ₂ EUA (EUR/t)	83	89	94	99	104	117	129	107
Cursul de schimb RON/EUR	5,10	5,10	5,10	5,10	5,10	5,10	5,10	5,10
Prețul CO ₂ EUA (RON/t)	423	454	479	505	530	597	658	546

Senzitivitățile bazate pe scenariul climatic „emisii nete zero până în 2050” au fost calculate pentru a testa reziliența activelor față de riscurile din tranziția energetică.

Ipotezele privind prețul țițeiului și CO₂ utilizate în analiza de sensibilitate sunt incluse în tabelul de mai jos (în termeni reali la nivelul anului 2023):

2023 Ipoteze privind prețul țițeiului și CO₂ pentru sensibilități „emisii nete zero până în 2050”

	2024	2025	2026	2027	2028	2030	2040	2050
Prețul țițeiului Brent (USD/bbl)	58	52	47	46	45	35	26	18
Cursul de schimb RON/USD	4,43	4,43	4,43	4,43	4,43	4,43	4,43	4,43
Prețul țițeiului Brent (RON/bbl)	257	231	208	204	200	155	115	80
Prețul CO ₂ EUA (EUR/t)	102	109	115	121	127	138	201	251
Cursul de schimb RON/EUR	5,10	5,10	5,10	5,10	5,10	5,10	5,10	5,10
Prețul CO ₂ EUA (RON/t)	520	556	587	617	648	704	1.025	1.280

Senzitivitățile „emisii nete zero până în 2050” au fost calculate folosind o metodă simplificată și au la bază un model DCF, în conformitate cu calculele utilizate în testele de depreciere. Fluxurile de numerar ale activelor de țiței și gaze naturale se bazează pe planificarea pe termen mediu ajustată pentru următorii cinci ani și pe planificarea bazată pe „viața zăcămintului” pentru anii rămași până la abandonare. Scenariul „emisii nete zero până în 2050” nu include alte modificări ale datelor de intrare utilizate, în afară de prețuri și volume. Calculul ia în considerare o dată de închidere economică mai devreme pentru zăcămintele de țiței și gaze naturale dacă veniturile afectate de prețuri mai mici nu sunt suficiente pentru a acoperi costurile. Dar în special, nu ia în considerare restructurări, măsuri de reducere a costurilor, vânzări sau alte modificări ale planurilor de

afaceri care nu sunt incluse în scenariul de bază. Prin urmare, sumele prezentate nu trebuie considerate ca fiind cea mai bună estimare a impactului preconizat al deprecierii în urma unui astfel de scenariu.

Costurile CO₂ luate în considerare pentru activele de țiței și gaze naturale se bazează pe prețurile CO₂ din scenariul IEA NZE până în 2050 și 100% din cota de emisii directe a OMV Petrom începând cu 2031.

Calculul sensibilității în scenariul „emisii nete zero până în 2050” indică faptul că există un risc de depreciere a activelor de țiței și gaze naturale. Valoarea contabilă a activelor de țiței și gaze naturale cu rezerve dovedite ar trebui să fie redusă cu 12 miliarde RON. În plus, toate activele de țiței și gaze naturale cu rezerve nedovedite ar fi abandonate, cu un impact în profitul înainte de impozitare de 0,3 miliarde RON. Impactul total după impozitare în profit și pierdere ar fi de 10 miliarde RON.

OMV Petrom intenționează să își transforme rafinăria, astfel încât să rămână competitivă pe măsură ce decarbonarea sectorului combustibililor și al produselor chimice progresează. Un portofoliu de producție va fi dezvoltat pentru a adapta rafinăria pentru producția de combustibili regenerabili și de materii prime chimice sustenabile. Luând în considerare aceste planuri de transformare, conducerea nu preconizează un risc semnificativ ca rafinăria existentă să nu poată fi recuperată în scenariul „emisii nete zero până în 2050”.

Nu se așteaptă ca valorile contabile ale activelor din segmentul G&E să fie expuse riscului în scenariul „emisii nete zero până în 2050”.

Durate de viață

Ritmul tranziției energetice poate avea un impact asupra vieții utile rămase a activelor. Nu se preconizează că activele existente în sectorul R&M vor fi afectate în mod semnificativ de scenariul „emisii nete zero până în 2050” și, prin urmare, se așteaptă că tranziția energetică nu va avea un impact semnificativ asupra duratei de viață utile preconizate a imobilizărilor corporale din segmentul R&M.

În segmentul E&P, activele de țiței și gaze naturale sunt amortizate pe baza metodei unităților de producție descrisă în nota 4.3 e) care se bazează pe rezervele dovedite. Conform planurilor de producție actuale, 36% din rezervele dovedite la data de 31 decembrie 2023 vor rămâne până în 2030, 5% până în 2040 și zero până în 2050. Activele de țiței și gaze naturale existente cu rezerve dovedite (fără a lua în considerare nicio investiție viitoare) 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.

Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea

Valoarea contabilă și profilul scadenței provizioanelor privind obligațiile cu dezafectarea sunt următoarele:

Estimarea scadențelor și a ieșirilor de numerar aferente obligațiilor cu dezafectarea și restaurarea

	2023	
	Valoare contabilă	Costuri inflatare neactualizate
≤1 an	251,26	268,73
1 – 10 ani	3.323,19	4.805,21
11 – 20 ani	4.891,73	11.878,68
21 – 30 ani	418,98	1.584,00
>30 ani	-	-
Total	8.885,16	18.536,62

	2022	
	Valoare contabilă	Costuri inflatare neactualizate
≤1 an	212,79	233,63
1 – 10 ani	2.652,34	4.362,81
11 – 20 ani	3.167,90	12.153,39
21 – 30 ani	880,34	4.996,77
>30 ani	-	-
Total	6.913,37	21.746,60

Viteza tranziției energetice influențează momentul dezafectării sondelor și facilităților de țigări și gaze naturale. În scenariul „emisii nete zero până în 2050”, unele zăcămintele de țigări și gaze naturale ar putea fi închise mai devreme. Având în vedere ratele scăzute de dobândă în termeni reali utilizate în calcul și presupunând o capacitate anuală similară de lucru privind dezafectarea, nu ar exista niciun impact semnificativ asupra valorii contabile a provizioanelor privind obligațiile cu dezafectarea.

Pentru rafinăria Petrobrazi, construită pe teren propriu, nu sunt recunoscute provizioane pentru dezafectare, având în vedere că această unitate este un activ cu durată lungă de viață, care va continua să fie utilizată într-un scenariu de tranziție energetică. Sunt planificate investiții semnificative în următorii ani cu scopul de a transforma rafinăria în direcția producției de combustibili regenerabili și materie primă chimică.

Creanțe privind impozitul pe profit amânat

În scenariul „emisii nete zero până în 2050”, creanțele privind impozitul pe profit amânat în legătură cu deprecierile suplimentare ar fi considerate recuperabile.

Impact asupra capacității de plată a dividendelor

Conducerea a evaluat impactul scenariului „emisii nete zero până în 2050” asupra capacității OMV Petrom de plată a dividendelor. Pierderea potențială din deprecieri în acest scenariu nu ar afecta capacitatea de a plăti dividende în 2024 datorită rezultatului solid și a rezervelor financiare.

Certificate de emisii și costuri CO₂

Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și Consiliul European a instituit o schemă de comercializare a emisiilor de gaze cu efect de seră, solicitând statelor membre să elaboreze planuri naționale pentru alocarea certificatelor de emisii. România a fost admisă în schemă în ianuarie 2007, când a aderat la UE.

În cadrul acestei scheme, OMV Petrom S.A. are dreptul la o alocare anuală de certificate de emisii gratuite.

Sumele totale cheltuite cu CO₂ au fost de 675,76 milioane RON în 2023 (2022: 988,23 milioane RON). Provizioanele pentru emisii de CO₂ sunt prezentate în cadrul altor provizioane curente și s-au ridicat la 675,67 milioane RON în 2023 (2022: 983,89 milioane RON). Politicile contabile pentru certificatele de emisii sunt descrise în nota 4 Principii contabile și de evaluare.

În 2024, OMV Petrom se așteaptă să predea 2.496 mii de certificate de emisii din cadrul Schemei europene de comercializare.

Certificate de emisii¹

Numar de certificate, în mii

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Schema europeană de comercializare		
Certificate deținute la 1 ianuarie	3.263	3.076
Alocare gratuită în an	550	544
Certificate predate ²	2.987	2.907
Achiziții/(vânzări) nete în cursul anului	2.084	2.550
Certificate deținute la 31 decembrie³	2.910	3.263

¹ Un certificat dă dreptul deținătorului să emită 1 tonă de gaze cu efect de seră (în CO₂e) într-o perioadă de timp definită.² Conform emisiilor verificate pentru anul anterior.³ Sumele în sold aferente certificatelor de emisii sunt prezentate în nota 10 Alte active.

3. ESTIMĂRI, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

În vederea întocmirii situațiilor financiare, managementul Societății trebuie să utilizeze o serie de estimări, ipoteze și raționamente contabile 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 considerați rezonabili la data întocmirii acestor situații financiare. 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 35.

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 în nota 2 Efectele schimbărilor climatice și ale tranziției energetice.

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 de țiței și gaze naturale sunt estimate de către experții în domeniul petrolier ai 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 și reevaluate cel puțin o dată pe an. Estimările sunt revizuite extern periodic (de obicei o dată la doi ani). Ultima evaluare externă a rezervelor de țiței și gaze naturale a fost efectuată în 2023 pentru rezervele existente la finalul anului 2022. 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 2023 este prezentată în notele 6 și 7.

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. Orice astfel de obligație este calculată pe baza celor mai bune estimări.

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 experții 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 la venituri. Revizuirile semnificative în sensul creșterii provizionului determină evaluarea recuperabilității activului aferent.

Pentru determinarea provizioanelor pentru costurile de dezafectare și restaurare este necesară estimarea ratelor de actualizare și de inflație, care au un impact semnificativ asupra valorii provizioanelor (a se vedea nota 14).

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 inherent 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. Deprecierile și reversările recunoscute în perioada de raportare sunt prezentate în nota 23 Informații privind costurile.

Ipotezele semnificative

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 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 (a se vedea nota 2).

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 3a) 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.

Seturile de prețuri ale țițeiului utilizate pentru calcularea valorii de utilizare sunt incluse în nota 2 Efecte ale schimbărilor climatice și ale tranziției energetice.

În 2023 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.

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

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 2023 și 2022, 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 obținute din activitatea de energie electrică (fiind diferențele dintre prețul obținut 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 2023 și 2022, pe baza estimărilor conducerii, s-a concluzionat că nu au existat evenimente declanșatoare pentru efectuarea vreunui test de depreciere în G&E.

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 9 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.

4. PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE

4.1. Schimbări în politicile contabile

Societatea a adoptat următoarele standarde noi și amendamente de la 1 ianuarie 2023:

- ▶ IFRS 17 Contracte de asigurare și amendamente la IFRS 17
- ▶ Amendamente la IAS 1 și Declarația de practică IFRS 2: Prezentarea politicilor contabile
- ▶ Amendamente la IAS 8: Definirea estimărilor contabile
- ▶ Amendamente la IAS 12: Impozitul pe profit amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție

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

Amendamente la IAS 12: Reforma fiscală internațională Reguli model Pilonul doi

La 23 mai 2023, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate a publicat Amendamente la IAS 12 Impozitul pe profit – Reforma fiscală internațională – Reguli model Pilonul doi. Societatea aplică excepția temporară obligatorie de la recunoașterea și prezentarea informațiilor privind activele și datoriile privind impozitul amânat care rezultă din impozitul pe profit din Pilonul doi.

Excepția temporară obligatorie se aplică retroactiv. Aplicarea retroactivă nu are niciun impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății, deoarece la 31 decembrie 2022 nu a fost adoptată sau adoptată în substanță nicio legislație nouă pentru implementarea impozitului suplimentar în nicio jurisdicție în care Societatea își desfășoară activitatea și niciun impozit amânat aferent nu a fost recunoscut la acea dată.

Schimbări voluntare în politicile contabile

Societatea și-a schimbat voluntar politica contabilă referitoare la prezentarea în situația poziției financiare a certificatelor de emisii achiziționate și a provizioanelor pentru emisiile de CO₂. În timp ce activele aferente certificatelor de emisii achiziționate au fost compensate cu provizioanele pentru emisiile de CO₂ în trecut, OMV Petrom prezintă în situația poziției financiare aceste elemente la valoarea brută începând cu 31 decembrie 2023. Motivul modificării este acela de a îmbunătăți transparența acestor elemente de bilanț. La 31 decembrie 2023, această schimbare a condus la o creștere a altor active și a altor provizioane cu 675,67 milioane RON.

Următorul tabel prezintă impactul asupra situațiilor poziției financiare din perioadele comparative. O situație retratată a poziției financiare la 1 ianuarie 2022 nu a fost publicată în situațiile financiare primare, considerând că modificarea nu a avut un impact material asupra activelor, datoriilor și altor indicatori financiari ai Societății și se așteaptă în mod rezonabil să nu influențeze deciziile luate de utilizatorii situațiilor financiare pe baza situațiilor financiare.

Situația poziției financiare

	Conform raportării anterioare	Ajustări	După retratare
31 decembrie 2022			
Alte active	910,17	983,89	1.894,06
Active circulante	24.548,90	983,89	25.532,79
Total active	56.491,09	983,89	57.474,98
Alte provizioane și obligații cu dezafectarea	1.309,93	983,89	2.293,82
Datorii curente	9.470,01	983,89	10.453,90
Total capitaluri proprii și datorii	56.491,09	983,89	57.474,98
	Conform raportării anterioare	Ajustări	După retratare
1 ianuarie 2022			
Alte active	217,75	883,13	1.100,88
Active circulante	16.448,28	883,13	17.331,41
Total active	48.877,88	883,13	49.761,01
Alte provizioane și obligații cu dezafectarea	383,42	883,13	1.266,55
Datorii curente	8.731,03	883,13	9.614,16
Total capitaluri proprii și datorii	48.877,88	883,13	49.761,01

4.2. Amendamente la standarde IFRS care nu sunt încă obligatorii

Societatea nu a aplicat următoarele amendamente la standarde care au fost emise dar nu sunt încă în vigoare. Nu se așteaptă ca acesta să aibă nici un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății. Acestea nu au fost încă adoptate de UE.

Amendamente la standarde IFRS	Data de intrare în vigoare conform IASB
Amendamente la IAS 1: Clasificarea datoriilor ca datorii curente sau datorii pe termen lung	1 ianuarie 2024
Amendamente la IAS 16: Datoria de leasing în cadrul unei tranzacții de vânzare și leaseback	1 ianuarie 2024
Amendamente la IAS 1: Datorii pe termen lung cu condiții financiare	1 ianuarie 2024
Amendamente la IAS 7 și IFRS 7: Aranjamente de finanțare a furnizorilor	1 ianuarie 2024
Amendamente la IAS 21: Lipsa de interschimbabilitate	1 ianuarie 2025

4.3. Sumar al principiilor contabile și de evaluare

a) Costuri anterioare achiziției licențelor de explorare

Costurile anterioare achiziției licențelor de explorare sunt recunoscute 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 nedovedită 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	20 – 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 evaluate pentru depreciere și reclasificate în imobilizări corporale. Din momentul în care începe producția începe amortizarea. Costurile de dezvoltare capitalizate sunt în general amortizate pe baza rezervelor dovedite și dezvoltate/ rezervelor dovedite totale, aplicând metoda unităților de producție din momentul începerii producției.

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

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

În cadrul metodei contabile de recunoaștere pe bază de succes, activele individuale aferente activităților de producție țiței și gaze 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 țiței și gaze naturale. Se consideră faptul că activul abandonat sau cedat este amortizat integral. Costurile capitalizate aferente activului sunt înregistrate în contrapartidă cu amortizarea cumulată a centrului de cost căruia 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 Societății. 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 destinate vânzării sunt clasificate drept deținute pentru vânzare dacă valoarea lor contabilă va fi recuperată în principal printr-o operațiune de vânzare, și nu prin utilizarea lor în formă continuă. O astfel de clasificare are la bază ipotezele că vânzarea are o probabilitate ridicată și că activul sau grupul destinat vânzării este disponibil pentru vânzarea imediată și în forma în care se prezintă la momentul respectiv. Pentru ca vânzarea să fie foarte probabilă, conducerea trebuie să își fi luat angajamentul de a vinde și trebuie să se fi lansat un plan activ de găsim 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

Atât imobilizările necorporale cât și cele corporale (inclusiv activele de țitei și gaze naturale) 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. Rata de actualizare înainte de impozitare este determinată prin iterație. 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 și depreciere) 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 cheltuieli 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 leasing-urile 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 4.3 e) 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 (FVOCI) sau la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere (FVPL). 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** după cum condițiile de mai jos sunt îndeplinite:

- ▶ activele financiare sunt deținute 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 activelor financiare 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, investiții în titluri de trezorerie și obligațiuni de stat, precum și creanțe comerciale.

OMV Petrom recunoaște ajustări de depreciere pentru pierderile anticipate din creanțe aferente tuturor 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 9, au la bază ratele de neplată globale medii ale Standard & Poor's. O rată de 45% (pentru anii 2023 și 2022) 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 cheltuială atunci când nu există nicio așteptare rezonabilă că fluxurile de trezorerie contractuale vor fi recuperate.

Pentru creanțele comerciale este adoptată o abordare simplificată în care pierderile din deprecieri sunt recunoscute la o valoare egală cu cea a pierderilor anticipate din creanțe pe durata de viață a acestora. În cazul în care există asigurări de credit sau garanții pentru soldurile de plată, calculul pierderilor anticipate din creanțe se bazează pe probabilitatea de neplată aferentă asigurătorului/garantului pentru partea asigurată/garantată a soldului de plată, în timp ce, 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 entități asociate și asocierile în participație sunt măsurate la cost minus orice pierderi din deprecieri.

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 acelui 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, la venituri din vânzări, achiziții (nete de variația stocurilor) sau cheltuieli de producție și operaționale.

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 4.3 n)) – sunt recunoscute ca alte venituri de exploatare 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. Acestea includ creanțe de la autoritățile române în relație cu compensațiile pentru vânzările la preț plafonat și alte măsuri introduse prin mai multe ordonanțe de urgență ale guvernului, pentru a atenua consecințele crizei energetice.

l) Stocuri

Stocurile sunt recunoscute la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. 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 deprecieri 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 experții 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 corespunzătoare 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.

n) Certificatele de emisii de gaze

Certificatele de emisii de gaze sunt măsurate la cost și prezentate la alte active pe termen scurt. Certificatele primite gratuit de la autoritățile guvernamentale (Schema UE de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră) sunt recunoscute la cost de achiziție zero.

Emisiile de gaze cauzate creează o obligație de restituire a drepturilor de emisie. Se constituie un provizion pentru această obligație, care este evaluat la prețurile de piață la datele de achiziție ale certificatelor de emisii achiziționate, la prețurile de piață forward ale achizițiilor la termen în derulare și, pentru orice deficit rămas, la prețul de piață de la data raportării.

OMV Petrom și-a modificat în mod voluntar politica contabilă privind certificatele de emisii în perioada de raportare (a se vedea secțiunea 1 din prezenta notă).

o) 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 reglementate în substanță 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.

p) 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. Livrările de gaze naturale și electricitate 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 s-a stabilit dreptul acționarului de a primi plata. Întrucât activitățile operaționale ale filialelor consolidate și ale entităților asociate au o natură similară cu activitățile operaționale ale OMV Petrom, fiind, de asemenea, controlate sau influențate semnificativ de către Societate, dividendele de primit de la aceste

entități, precum și ajustările de depreciere sau reversările ajustărilor de depreciere aferente costului investițiilor în entitățile respective sunt prezentate ca parte a rezultatului operațional al Societății.

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.

q) 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.

r) 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.

Clasificarea aranjamentelor în comun ca asocieri în participație sau ca operațiuni în comun, necesită evaluarea de către Societate a drepturilor și obligațiilor ce rezultă din aranjament. Mai exact, Societatea ia în considerare:

- ▶ structura aranjamentului în comun – dacă este structurat printr-o entitate separată;
- ▶ în cazul în care aranjamentul este structurat printr-o entitate separată, Societatea analizează de asemenea drepturile și obligațiile ce rezultă din:
 - ▶ forma legală a entității separate;
 - ▶ termenii contractuali ai aranjamentului;
 - ▶ alți factori și circumstanțe, de la caz la caz.

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 2023 și 2022 Societatea deținea aranjamente în comun clasificate ca operațiuni în comun, atât structurate, cât și nestructurate prin intermediul unor entități separate.

Societatea recunoaște, în legătură cu interesul său într-o operațiune în comun, activele sale, inclusiv partea sa din orice active deținute în comun, datoriile sale, inclusiv partea sa din orice datorii suportate în comun, veniturile sale din vânzarea părții sale din producția rezultată din operațiunea în comun, partea sa din veniturile obținute din vânzarea producției de către operațiunea în comun, precum și cheltuielile sale, inclusiv partea sa din orice cheltuieli efectuate în comun. Societatea contabilizează activele, datoriile, veniturile și cheltuielile aferente interesului său 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 34.

s) 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.

5. TRANZACȚII ÎN VALUTĂ

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

Monede	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Euro (EUR)	4,9746	4,9474
Dolar american (USD)	4,4958	4,6346

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

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

6. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Imobilizări necorporale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023

	Concesiuni, licențe și alte imobilizări necorporale	Active aferente rezervelor nedovedite	Total
COST			
Sold la 1 ianuarie 2023	1.309,16	3.507,60	4.816,76
Intrări*	1,11	162,88	163,99
Transferuri (nota 7)	0,01	(2.488,66)	(2.488,65)
Ieșiri	-	(291,82)	(291,82)
Sold la 31 decembrie 2023	1.310,28	890,00	2.200,28
AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE CUMULATE			
Sold la 1 ianuarie 2023	1.193,10	811,47	2.004,57
Amortizare	9,37	0,98	10,35
Depreciere	-	39,74	39,74
Transferuri (nota 7)	-	-	-
Ieșiri	-	(291,82)	(291,82)
Sold la 31 decembrie 2023	1.202,47	560,37	1.762,84
VALOARE CONTABILĂ NETĂ			
La 1 ianuarie 2023	116,06	2.696,13	2.812,19
La 31 decembrie 2023	107,81	329,63	437,44

*) Includ suma de 0,59 milioane RON reprezentând creșterea din revizuirea activului de dezafectare pentru sondele de explorare (în cadrul categoriei "Active aferente rezervelor nedovedite").

În 2023, OMV Petrom a luat decizia finală de investiție pentru proiectul Neptun Deep, și în consecință activele aferente de țiței și gaze naturale în valoare de 2.389,28 milioane RON au fost transferate din imobilizări necorporale în imobilizări corporale.

Imobilizări necorporale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

	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 7)	0,55	(8,11)	(7,56)
leșuri	(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 7)	-	-	-
leșuri	(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").

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri, drepturi referitoare la terenuri și clădiri, inclusiv clădiri pe terenurile terților	Active aferente producției de țigări și gaze	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Investiții în curs	Total
COST						
Sold la 1 ianuarie 2023	2.539,70	43.866,74	11.356,58	787,11	1.087,66	59.637,79
Intrări*	15,42	3.901,17	748,96	140,35	1.052,78	5.858,68
Transferuri**	33,51	2.426,61	411,57	19,18	(402,22)	2.488,65
Transferuri (către)/din active deținute pentru vânzare	17,02	–	–	–	–	17,02
ieșiri	(12,68)	(603,21)	(382,51)	(97,99)	(0,32)	(1.096,71)
Sold la 31 decembrie 2023	2.592,97	49.591,31	12.134,60	848,65	1.737,90	66.905,43
AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE CUMULATE						
Sold la 1 ianuarie 2023	1.410,67	27.741,24	7.196,43	515,55	5,56	36.869,45
Amortizare	103,29	1.875,04	613,84	130,70	–	2.722,87
Depreciere	0,38	274,81	15,04	0,04	5,05	295,32
Transferuri**	(5,40)	5,46	(0,07)	0,01	–	–
Transferuri (către)/din active deținute pentru vânzare	2,19	–	–	–	–	2,19
ieșiri	(9,17)	(599,53)	(382,09)	(44,33)	(0,32)	(1.035,44)
Reversări de deprecieri	(0,17)	(9,15)	(0,17)	–	–	(9,49)
Sold la 31 decembrie 2023	1.501,79	29.287,87	7.442,98	601,97	10,29	38.844,90
VALOARE CONTABILĂ NETĂ						
La 1 ianuarie 2023	1.129,03	16.125,50	4.160,15	271,56	1.082,10	22.768,34
La 31 decembrie 2023	1.091,18	20.303,44	4.691,62	246,68	1.727,61	28.060,53

*) Includ suma de 1.535,77 milioane RON reprezentând creșterea din revizuirea activului de dezafectare.

**) Valoarea netă reprezintă transferuri din imobilizări necorporale (nota 6).

	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 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)/din 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)/din 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 imobilizări necorporale (nota 6).

Costurile capitalizate în timpul construcției imobilizărilor corporale și necorporale sunt în sumă de 468,06 milioane RON (2022: 516,64 milioane RON).

Pentru detalii privind ajustările de depreciere, a se vedea nota 23.

OMV Petrom ca locatar

În calitate de locatar, OMV Petrom a recunoscut drepturi de utilizare a activelor în special pentru mașini, vagoane și alte mijloace de transport, fabrica de hidrogen de la rafinăria Petrobrazi, generatoare de energie electrică și alte echipamente, precum și leasing-uri 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 în segmentul E&P.

Leasing-urile care nu au început încă în 2023, dar erau angajate, au fost în sumă de 6,10 milioane RON (2022: 47,69 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 2023	61,61	123,64	225,43	410,68
Intrări	9,85	49,76	137,72	197,33
Amortizare	(8,26)	(28,40)	(118,63)	(155,29)
leșiri și alte mișcări	(0,49)	-	(53,60)	(54,08)
Drepturi de utilizare a activelor la 31 decembrie 2023	62,71	145,00	190,92	398,64

	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)
leșiri și alte mișcări	(0,09)	-	(1,63)	(1,72)
Drepturi de utilizare a activelor la 31 decembrie 2022	61,61	123,64⁰	225,43⁰	410,68

Intrările în categoria drepturilor de utilizare a activelor sunt generate de contracte noi de leasing și de reevaluarea contractelor existente.

Sume recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor

	2023	2022
Rezultat din exploatare		
Cheltuieli privind contracte de leasing pe termen scurt	4,08	2,65
Cheltuieli privind contracte de leasing aferente activelor cu valori mici	0,60	0,61
Cheltuieli variabile aferente contractelor de leasing	12,58	8,21
Cheltuieli privind amortizarea drepturilor de utilizare a activelor	155,29	144,30
Rezultat financiar net		
Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing	10,53	6,53
Pierderi din diferențe de curs aferente datoriilor de leasing	1,13	0,20

Suplimentar, OMV Petrom a înregistrat în 2023 costuri aferente contractelor de leasing pe termen scurt în sumă de 64,15 milioane RON (2022: 41,51 milioane RON), care au fost capitalizate în valoarea altor active.

Plățile variabile aferente contractelor de leasing înregistrate în cheltuieli în anul 2023, în sumă de 12,58 milioane RON (2022: 8,21 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 16 și 31.

8. INVESTIȚII

La 31 decembrie 2023, 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	(110,47)	12,10
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	(17,95)	36,19
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	100,00%	1,47	(0,75)	0,72
OMV Petrom Energy Solution S.R.L.*	Servicii conexe producției de țiței și gaze naturale	100,00%	-	-	-
Entități asociate					
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	Servicii financiare, IT și alte servicii	25,00%	7,00	-	7,00
OMV Petrom Biofuels S.R.L.	Producție de bioetanol	25,00%	6,18	(4,97)	1,21
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			1.923,06	(134,49)	1.788,57

* Nou înființată în 2023

În cursul anului 2023, OMV Petrom S.A. a achiziționat acțiunea rămasă în filiala Petrom Exploration & Production Limited S.R.L., ajungând să dețină 100% din acțiuni și a plătit suma de 0,56 milioane RON pentru creșterea capitalului social în această filială.

În data de 31 mai 2023, OMV Petrom S.A. a vândut 50% din acțiunile OMV Petrom Biofuels S.R.L. către OMV Downstream GmbH, astfel că OMV Petrom S.A. a păstrat 25% din acțiuni, iar OMV Downstream GmbH a ajuns să dețină 75% din acțiuni (pentru mai multe detalii, a se vedea nota 31).

La 31 decembrie 2022, 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	(122,57)	-
OMV Offshore Bulgaria GmbH	Servicii 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 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.

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 care trebuie 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.

Întrucât plățile variabile depind de activități viitoare, o estimare credibilă a valorii potențiale și a datei acestora, dacă este cazul, nu a putut fi făcută la data recunoașterii inițiale a investiției. Condițiile pentru determinarea eventualelor plăți variabile nu au fost întrunite la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022.

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 2022).

Numele societății	Adresă	Monedă	Capitaluri proprii la 31 decembrie 2022 (in milioane)	Profit sau (pierdere) pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 (in milioane)
Filiale				
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Strada Coralilor, nr. 22, sector 1, București, România	RON	2.338,89	555,84
Petrom Moldova S.R.L.	Șos. Muncești nr. 269, Chișinău, 2002, Republica Moldova	MDL	(20,79)	(69,01)
OMV Offshore Bulgaria GmbH	Trabrennstrasse 6-8, 1020 Viena, Austria	EUR	0,46	(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	63,12	(0,41)
Petromed Solutions S.R.L.	Strada Coralilor, nr. 22, sector 1, București, România	RON	4,75	1,15
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Strada Aurel Vlaicu, nr. 31A, Otopeni, județul Ilfov, România	RON	40,88	(1,50)
OMV Bulgaria OOD	Strada Donka Ushlinova 2, parc Garitage, clădirea 4, etaj 1, Sofia 1766, Bulgaria	BGN	144,60	23,35
OMV Srbija DOO	Omladinskih brigada 90a, Belgrade, Serbia	RSD	8.255,40	813,69
Entități asociate				
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	Strada Coralilor, nr. 22, sector 1, București, România	RON	157,23	31,38
OMV Petrom Biofuels S.R.L.	Strada Coralilor, nr. 22, sector 1, București, România	RON	20,53	(4,21)

Evoluția ajustărilor de depreciere pentru investiții se prezintă astfel:

	2023
1 ianuarie	140,94
Creșteri/(reversări) nete	(6,45)
31 decembrie	134,49

9. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE ACTIVE FINANCIARE

a) Creanțele comerciale

Creanțele comerciale sunt în sumă de 2.341,32 milioane RON la 31 decembrie 2023, fiind evaluate la cost amortizat. La 31 decembrie 2022, creanțele comerciale erau în sumă de 3.969,99 milioane RON, din care suma de 9,04 milioane RON se referă la creanțe comerciale evaluate la valoarea justă.

Clasele de risc aferente creanțelor comerciale

31 decembrie 2023	Conform ratingurilor de credit externe	Probabilitatea de neplată	Valoare contabilă brută	Pierdere anticipată din creanțe*	Valoare contabilă netă
Clasa de risc 1	AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-	0,13%	2,76	-	2,76
Clasa de risc 2	BBB+, BBB, BBB-	0,44%	1.174,15	0,06	1.174,09
Clasa de risc 3	BB+, BB, BB-	1,18%	989,71	0,47	989,24
Clasa de risc 4	B+, B, B-	8,52%	123,35	2,23	121,12
Clasa de risc 5	CCC/C	29,54%	55,36	1,70	53,66
Clasa de risc 6	SD/D	100,00%	76,48	76,03	0,45
Total			2.421,81	80,49	2.341,32

31 decembrie 2022	Conform ratingurilor de credit externe	Probabilitatea de neplată	Valoare contabilă brută	Pierdere anticipată din creanțe*	Valoare contabilă netă
Clasa de risc 1	AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-	0,13%	17,39	-	17,39
Clasa de risc 2	BBB+, BBB, BBB-	0,44%	1.492,21	0,18	1.492,03
Clasa de risc 3	BB+, BB, BB-	1,18%	2.032,31	0,56	2.031,75
Clasa de risc 4	B+, B, B-	8,52%	278,64	2,63	276,01
Clasa de risc 5	CCC/C	29,54%	157,42	16,31	141,11
Clasa de risc 6	SD/D	100,00%	75,44	72,78	2,66
Total			4.053,41	92,46	3.960,95

* Pierdere anticipată din creanțe este calculată conform descrierii din nota 4.3 i).

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:

	2023	2022
1 ianuarie	92,46	73,18
Sume înregistrate pe cheltuieli	(0,06)	(1,12)
Reevaluare netă a pierderilor anticipate din creanțe	(11,91)	20,40
31 decembrie	80,49	92,46

Creanțele comerciale cu părțile afiliate (a se vedea nota 30) nu au fost ajustate pentru depreciere la 31 decembrie 2023 și nici la 31 decembrie 2022.

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

	Termen de lichiditate		
	31 decembrie 2023	sub 1 an	peste 1 an
Sume recuperabile de la statul român	1.987,59	-	1.987,59
Titluri de trezorerie și obligațiuni de stat	1.180,34	1.180,34	-
Active financiare derivate (nota 32)	285,47	262,68	22,79
Împrumuturi acordate filialelor (nota 30)	394,20	74,97	319,23
Alte active financiare	505,35	439,38	65,97
Total	4.352,95	1.957,37	2.395,58

	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 32)	1.502,05	1.144,80	357,25
Împrumuturi acordate filialelor (nota 30)	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

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 1.946,62 milioane RON la 31 decembrie 2023 (2022: 1.573,54 milioane RON) și costurile estimate cu obligațiile de mediu având o valoare prezentă netă de 40,97 milioane RON (2022: 40,83 milioane RON), întrucât acestea existau înaintea procesului de privatizare a OMV Petrom S.A.

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 2023.

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, care au fost ulterior integrate într-o singură procedură, cu privire la anumite notificări de pretenții neplătite de Ministerul Mediului în legătură cu lucrări de dezafectare de sonde și de refacere a mediului. Aceste pretenții sunt în sumă de 233,59 milioane RON și la 31 decembrie 2023 procedura de arbitraj este în derulare.

Titluri de trezorerie și obligațiuni de stat

La 31 decembrie 2023, OMV Petrom avea investiții în titluri de trezorerie și obligațiuni de stat, evaluate la cost amortizat și cu scadențe în cursul anului 2024.

Active financiare derivate

Scăderea activelor financiare derivate la 31 decembrie 2023 rezultă în principal din finalizarea în anul 2023 a contractelor la termen de energie electrică în derulare la 31 decembrie 2022.

Alte active financiare

Scăderea poziției „Alte active financiare” în anul 2023 se referă în principal la garanții în numerar mai mici, constituite de OMV Petrom S.A. pentru tranzacții cu produse energetice.

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

31 decembrie 2023	Conform ratingurilor de credit externe	Probabilitatea de neplată	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	AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-	0,13%	30,40	-	-	30,40
Clasa de risc 2	BBB+, BBB, BBB-	0,44%	3.404,23	-	41,38	3.445,61
Clasa de risc 3	BB+, BB, BB-	1,18%	225,53	-	-	225,53
Clasa de risc 4	B+, B, B-	8,52%	9,81	-	-	9,81
Clasa de risc 5	CCC/C	29,54%	15,35	-	-	15,35
Clasa de risc 6	SD/D	100,00%	-	-	495,06	495,06
Total			3.685,32	-	536,44	4.221,76

Pentru clasa de risc 2 în anul 2023, valoarea contabilă brută aferentă poziției “Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni” include suma de 1.994,36 milioane RON și cea aferentă poziției “Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață – risc de credit semnificativ” include suma de 41,38 milioane RON, care sunt în legătură cu creanța de recuperat de la statul român, acestea nefiind în scopul IFRS 9.

31 decembrie 2022	Conform ratingurilor de credit externe	Probabilitatea de neplată	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	AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-	0,13%	50,45	-	-	50,45
Clasa de risc 2	BBB+, BBB, BBB-	0,44%	2.702,71	-	42,44	2.745,15
Clasa de risc 3	BB+, BB, BB-	1,18%	129,39	-	-	129,39
Clasa de risc 4	B+, B, B-	8,52%	19,05	-	-	19,05
Clasa de risc 5	CCC/C	29,54%	26,57	-	-	26,57
Clasa de risc 6	SD/D	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.

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

31 decembrie 2023	Conform ratingurilor de credit externe	Probabilitatea de neplată	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	AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-	0,13%	-	-	-	-
Clasa de risc 2	BBB+, BBB, BBB-	0,44%	9,61	-	41,38	50,99
Clasa de risc 3	BB+, BB, BB-	1,18%	0,01	-	-	0,01
Clasa de risc 4	B+, B, B-	8,52%	0,38	-	-	0,38
Clasa de risc 5	CCC/C	29,54%	2,04	-	-	2,04
Clasa de risc 6	SD/D	100,00%	-	-	495,06	495,06
Total			12,04	-	536,44	548,48

Pentru clasa de risc 2 în anul 2023, pierderea anticipată din creanțe aferentă poziției “Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni” include suma de 6,77 milioane RON și cea aferentă poziției “Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață –risc de credit semnificativ” include suma de 41,38 milioane RON, care sunt în legătură cu creanța de recuperat de la statul român, acestea nefiind în scopul IFRS 9.

31 decembrie 2022	Conform ratingurilor de credit externe	Probabilitatea de neplată	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	AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-	0,13%	-	-	-	-
Clasa de risc 2	BBB+, BBB, BBB-	0,44%	8,42	-	42,44	50,86
Clasa de risc 3	BB+, BB, BB-	1,18%	0,35	-	-	0,35
Clasa de risc 4	B+, B, B-	8,52%	0,73	-	-	0,73
Clasa de risc 5	CCC/C	29,54%	3,53	-	-	3,53
Clasa de risc 6	SD/D	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.

* Pierderea anticipată din creanțe este calculată conform descrierii din nota 4.3 i).

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 30.

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 ne semnificativ	Pierdere anticipată din creanțe pe durata de viață- risc de credit semnificativ	Total
1 ianuarie 2023	13,03	-	536,90	549,93
Sume înregistrate pe cheltuieli	-	-	(15,33)	(15,33)
Reevaluare netă a pierderilor anticipate din creanțe	(0,99)	-	14,87	13,88
31 decembrie 2023	12,04	-	536,44	548,48

	Pierdere anticipată din creanțe la 12 luni	Pierdere anticipată din durata de viață- risc de credit ne semnificativ	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

10. ALTE ACTIVE

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

	Termen de lichiditate		
	31 decembrie 2023	sub 1 an	peste 1 an
Certificate de emisii	846,18	846,18	-
Creanțe privind taxele și impozitele	226,62	50,22	176,40
Avansuri plătite pentru mijloace fixe	496,23	496,23	-
Cheltuieli în avans	77,54	61,82	15,72
Cheltuieli în avans pentru chirii	50,11	14,76	35,35
Alte active nefinanciare	459,01	156,44	302,57
Total	2.155,69	1.625,65	530,04

	Termen de lichiditate		
	31 decembrie 2022	sub 1 an	peste 1 an
Certificate de emisii	1.097,84	1.097,84	-
Creanțe privind taxele și impozitele	218,42	42,02	176,40
Avansuri plătite 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	652,89	652,89	-
Total	2.205,07	1.894,06	311,01

Certificate de emisii

Începând cu data de 31 decembrie 2023, OMV Petrom prezintă în bilanț activele legate de certificatele de emisii achiziționate și provizioanele pentru emisiile de CO₂ la valoare brută (a se vedea nota 4 pentru mai multe detalii).

Avansuri plătite pentru mijloace fixe

Creșterea poziției „Avansuri plătite pentru mijloace fixe” în 2023 este în principal în legătură cu proiectul Neptun Deep.

Alte active nefinanciare

Scăderea poziției „Alte active nefinanciare” în 2023 este în principal în relație cu compensațiile de la autoritățile române pentru vânzările de gaze naturale și energie electrică la prețuri plafonate, precum și în relație cu eliminarea subvențiilor care au susținut reducerea de preț voluntară pentru vânzarea de motorină și benzină. La data de 31 decembrie 2023, poziția „Alte active nefinanciare” include în principal compensațiile de la autoritățile române pentru vânzările de electricitate la prețuri plafonate. Aceste măsuri au fost introduse în 2022 prin mai multe ordonanțe de urgență ale guvernului, incluzând anumite prevederi cu aplicabilitate începând cu 2023, pentru a atenua consecințele crizei energetice.

11. STOCURI

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Țitei	520,47	598,20
Gaze naturale	157,81	667,70
Alte materiale	449,22	401,68
Producția în curs de execuție	242,33	197,54
Produse finite	1.215,79	1.376,29
Total	2.585,62	3.241,41

Costul materialelor și bunurilor consumate în cursul anului 2023 (folosite în producție sau revândute) care nu include costul aferent emisiilor CO₂ este de 15.695,29 milioane RON (2022: 28.413,02 milioane RON).

La 31 decembrie 2023 și 2022 nu au existat stocuri gajate drept garanție pentru datorii.

12. ACTIVE DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Terenuri și clădiri	-	14,83
Active deținute pentru vânzare	-	14,83

La 31 decembrie 2023, nu au existat active deținute pentru vânzare. La 31 decembrie 2022, activele deținute pentru vânzare se referă la loturi de teren din segmentul Corporativ și Altele.

13. CAPITALURI PROPRII

Capitalul social

Capitalul social al OMV Petrom S.A. constă în 62.311.667.058 de acțiuni plătite integral la 31 decembrie 2023 și 2022, având o valoare nominală totală de 6.231,17 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 natură 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 scutite de la impozitare).

Rezerva aferentă facilității privind cota geologică este în sumă de 5.062,84 milioane RON la 31 decembrie 2023 și 2022. Până la 31 decembrie 2006, OMV Petrom S.A. a beneficiat de o facilitate 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 2023, rezerva legală este în sumă de 1.246,23 milioane RON (2022: 1.246,23 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 667,84 milioane RON (2022: 623,94 milioane RON). Suma de 43,90 milioane RON a fost alocată la alte rezerve, reprezentând facilități fiscale aferente profitului reinvestit în anul 2023 (2022: 63,29 milioane RON).

La Adunarea Generală Anuală a Acționarilor din data de 26 aprilie 2023, acționarii OMV Petrom S.A. au aprobat distribuirea de 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).

La Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 12 septembrie 2023, acționarii OMV Petrom S.A. au aprobat distribuirea de dividende speciale în sumă brută de 2.804,02 milioane RON (dividend special brut pe acțiune în valoare de 0,0450 RON).

Dividendele totale distribuite în 2023 au fost în sumă de 5.140,70 milioane RON (dividend total brut pe acțiune în valoare de 0,0825 RON).

Pe 15 martie 2024, Consiliul de Supraveghere a aprobat propunerea Directoratului de a distribui dividende pentru anul financiar 2023 în sumă brută de 2.573,46 milioane RON (dividend de bază brut pe acțiune în valoare de 0,0413 RON).

Propunerea privind dividendele va fi ulterior supusă aprobării în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 24 aprilie 2024.

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. Câștigul nerealizat cumulat recunoscut în alte elemente ale rezultatului global, net de taxe, a fost în sumă de 5,30 milioane RON la 31 decembrie 2023 (2022: pierdere nerealizată de 1,01 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 35.

Acțiuni proprii

Numărul total de acțiuni proprii deținute de OMV Petrom S.A. la 31 decembrie 2023 a fost de 204.776 (2022: 204.776).

14. PROVIZIOANE

	Beneficii de pensionare și alte obligații similare	Dezafectare și restaurare	Alte provizioane	Total
1 ianuarie 2023	150,51	6.913,37	2.748,21	9.812,09
din care termen scurt	-	212,79	2.081,03	2.293,82
din care termen lung	150,51	6.700,58	667,18	7.518,27
Utilizări	(13,48)	(494,31)	(1.729,88)	(2.237,67)
Constituiiri	49,34	2.466,10	891,60	3.407,04
Reversări	-	-	(296,77)	(296,77)
31 decembrie 2023	186,37	8.885,16	1.613,16	10.684,69
din care termen scurt	-	251,26	866,13	1.117,39
din care termen lung	186,37	8.633,90	747,03	9.567,30

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 2023 este de 134,24 milioane RON (2022: 105,23 milioane RON). În plus, angajații primesc și alte beneficii constând în beneficii în caz de deces și pentru sicriu. Obligațiile privind alte beneficii sunt în sumă de 52,13 milioane RON la 31 decembrie 2023 (2022: 45,28 milioane RON).

Nivelul obligațiilor de plată a fost determinat pe baza calculelor efectuate de actuari acreditați utilizând următorii parametri: o rată de actualizare de 6,25% (2022: 8,00%) și o creștere salarială anuală medie estimată de 3,69% (2022: 4,69%).

Valoarea actualizată a beneficiilor de pensionare și a altor obligații similare

	2023	2022
Valoarea actualizată a obligațiilor la 1 ianuarie	150,51	163,28
Costul serviciului curent	4,73	5,53
Costul cu dobânda	12,04	8,52
Beneficii plătite	(13,48)	(10,92)
Reevaluări aferente anului	32,57	(15,90)
Valoarea actualizată a obligațiilor la 31 decembrie	186,37	150,51

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	(7,77)	8,33	3,19	(3,09)

Profilul scadențelor

	Profilul scadențelor			Durata
	1-5 ani	6-10 ani	>10 ani	în ani
Beneficii de pensionare	36,81	51,30	46,13	9,69

Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea

Modificările provizioanelor privind dezafectarea și restaurarea sunt prezentate în tabelul de mai jos. 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. Ratele nete de actualizare folosite pentru calculul provizioanelor de dezafectare și restaurare la 31 decembrie 2023 au fost între 1,75% și 2,75% (2022: 3,79%). O scădere cu 1 punct procentual a ratelor nete de actualizare utilizate pentru calculul provizioanelor privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea ar conduce la un provizion suplimentar în sumă de 1.137 milioane RON, în timp ce cazul opus ar conduce la o scădere a provizionului cu 970 milioane RON.

Societatea a înregistrat o creanță asupra statului român referitoare la o parte din obligațiile de dezafectare și de restaurare, prezentată în nota 9 b).

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:

	2023	2022
1 ianuarie	6.913,37	6.233,57
Efectul revizuirii estimărilor	1.891,30	587,81
Efectul actualizării în timp	574,80	421,33
Utilizări în cursul anului	(494,31)	(329,34)
31 decembrie	8.885,16	6.913,37

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 cheltuieli cu dobânzile (nota 24), 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 plus 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 2023, efectul din revizuirea estimărilor a provenit în principal din ratele nete de actualizare mai mici și creșterea costurilor unitare estimate.

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.

Alte provizioane

31 decembrie 2023	Total	sub 1 an	peste 1 an
Provizioane pentru emisiile de CO ₂	675,67	675,67	-
Provizioane de mediu	512,32	74,12	438,20
Alte provizioane legate de personal	52,14	50,31	1,83
Provizioane pentru litigii	62,08	2,77	59,31
Alte provizioane reziduale	310,95	63,26	247,69
Total	1.613,16	866,13	747,03

31 decembrie 2022	Total	sub 1 an	peste 1 an
Provizioane pentru emisiile de CO ₂	983,89	983,89	-
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 reziduale	1.198,86	949,34	249,52
Total	2.748,21	2.081,03	667,18

Provizioane pentru emisiile de CO₂

Începând cu 31 decembrie 2023 OMV Petrom prezintă activele aferente certificatelor de emisii achiziționate și provizioanele pentru emisiile de CO₂ în valoare brută în bilanț (a se vedea nota 4 pentru mai multe detalii). Scăderea din anul 2023 se datorează în principal unui consum mai mic de certificate de emisii. În cursul anului 2023, suma de 983,89 milioane RON a fost utilizată și suma de 675,67 milioane RON a fost constituită în legătură cu provizioanele pentru emisiile de CO₂.

Provizioane de mediu

Provizioanele de mediu au fost estimate de către conducere pe baza listei proiectelor de mediu pe care Societatea are obligația să le îndeplinească. Provizioanele înregistrate la 31 decembrie 2023 și 2022 reprezintă cea mai bună estimare a experților Societății pe probleme de mediu și se referă în principal la lucrări de mediu legate de amplasamentul rafinăriei Arpechim. Provizioanele de mediu sunt calculate utilizând în principal o rată netă de actualizare de 2,75% (2022: 3,79%). Creșterea provizioanelor de mediu în 2023 este prezentată în principal pe linia de constituiri.

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 9 b) „Sume recuperabile de la statul român”).

Provizioane pentru litigii

Societatea monitorizează toate litigiile existente împotriva sa și estimează probabilitatea pierderii lor și costurile 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 reziduale

Scăderea poziției „Alte provizioane reziduale” se referă în principal la alte riscuri evaluate de Societate în domeniul impozitării gazelor naturale și energiei, ca urmare a clarificărilor din cursul anului 2023.

15. ÎMPRUMUTURI PURTĂTOARE DE DOBÂNZI

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, OMV Petrom S.A. avea următoarele împrumuturi:

Creditor	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen scurt		
Banca Europeană pentru Investiții (a)	-	16,49
Cash pooling (b)	1.248,45	1.865,30
Dobânda de plată și alte elemente	7,96	9,89
Total împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen scurt	1.256,41	1.891,68

(a) Pentru construirea centralei electrice de la Brazi, OMV Petrom S.A. a contractat în 2009 un împrumut negarantat de la Banca Europeană de Investiții, cu o limită de 200,00 milioane EUR. Împrumutul a fost rambursat în totalitate în cursul anului 2023, la scadență. La 31 decembrie 2022 suma de plată era 16,49 milioane RON (echivalentul a 3,33 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 2023 este de 1.122,79 milioane RON (2022: 1.725,18 milioane RON).
- (ii) OMV Petrom Global Solutions S.R.L. cu limită totală de 250,00 milioane RON. Suma utilizată la 31 decembrie 2023 este de 109,14 milioane RON (2022: 120,63 milioane RON).
- (iii) OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L. cu limită totală de 150,00 milioane RON. Suma utilizată la 31 decembrie 2023 este de 10,51 milioane RON (2022: 8,82 milioane RON).
- (iv) Petromed Solutions S.R.L. cu limită totală de 15,00 milioane RON. Suma utilizată la 31 decembrie 2023 este de 6,01 milioane RON (2022: 8,13 milioane RON).
- (v) OMV Petrom Aviation S.R.L. cu limită totală de 25,00 milioane RON. La 31 decembrie 2023, OMV Petrom S.A. avea o creanță în legătură cu contractul de cash pooling cu OMV Petrom Aviation S.R.L. în valoare de 6,10 milioane RON (a se vedea nota 30). Suma utilizată la 31 decembrie 2022 era 2,54 milioane RON.

Suplimentar, la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 Societatea avea la dispoziție mai multe facilități care puteau fi folosite ca linii de credit și/sau pentru emiterea de scrisori de garanție bancară și de acreditive. Nu au existat trageri din liniile de credit la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022.

La 31 decembrie 2023 și 2022, OMV Petrom S.A. a îndeplinit toate condițiile financiare prevăzute în contractele de credit.

A se vedea nota 35 pentru detalii privind riscul ratei de dobândă aferentă contractelor de împrumut.

16.ALTE DATORII FINANCIARE

	31 decembrie 2023	sub 1 an	peste 1 an
Datorii financiare derivate (nota 32)	163,03	130,38	32,65
Alte datorii financiare	349,86	335,62	14,24
Total	512,89	466,00	46,89

	31 decembrie 2022	sub 1 an	peste 1 an
Datorii financiare derivate (nota 32)	652,00	648,25	3,75
Alte datorii financiare	400,89	391,80	9,09
Total	1.052,89	1.040,05	12,84

Datorii financiare derivate

Scăderea datoriilor financiare derivate la 31 decembrie 2023 rezultă în principal din finalizarea în anul 2023 a contractelor la termen de energie electrică în derulare la 31 decembrie 2022.

Alte datorii financiare

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, poziția „Alte datorii financiare” include, printre altele, sume aferente programelor de finanțare a furnizorilor, dividende de plată, sume datorate angajaților în legătură cu salariile și garanții primite în numerar.

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 decembrie 2023				
Împrumuturi purtătoare de dobânzi	1.256,41	-	-	1.256,41
Datorii de leasing	139,26	263,68	72,30	475,24
Datorii comerciale	3.425,63	-	-	3.425,63
Datorii financiare derivate	132,75	33,25	-	166,00
Alte datorii financiare	335,62	14,24	-	349,86
Total	5.289,67	311,17	72,30	5.673,14

	< 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Total
31 decembrie 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

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.

17.ALTE DATORII

	31 decembrie 2023	sub 1 an	peste 1 an
Datorii fiscale	1.562,20	1.562,20	-
Contribuția la asigurările sociale	50,17	50,17	-
Datorii contractuale	211,13	211,13	-
Venituri înregistrate în avans	133,05	84,55	48,50
Alte datorii	221,66	221,66	-
Total	2.178,21	2.129,71	48,50

	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

Datorii fiscale

Creșterea poziției „Datorii fiscale” este generată în principal de contribuția de solidaritate pe țigete rafinate aferentă anului 2023, compensată parțial de scăderea impozitării specifice industriei.

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:

	2023	2022
1 ianuarie	121,03	56,75
Venituri recunoscute care au fost incluse în soldul datoriilor contractuale la începutul anului	(95,56)	(46,93)
Creșteri datorate numerarului primit, exceptând sumele recunoscute ca venit pe parcursul anului	185,66	111,21
31 decembrie	211,13	121,03

18. IMPOZIT PE PROFIT AMÂNAT

31 decembrie 2023	Creanțe privind impozitul amânat, total	Creanțe privind impozitul amânat nerecunoscute	Creanțe privind impozitul amânat recunoscute	Datorii privind impozitul amânat
Imobilizări corporale și necorporale	322,15	-	322,15	-
Stocuri	18,26	-	18,26	-
Creanțe și alte active	229,41	(45,51)	183,90	1,01
Provizioane pentru beneficii de pensionare și alte obligații similare	31,02	-	31,02	1,20
Alte provizioane	1.310,88	-	1.310,88	-
Datorii	9,41	-	9,41	-
Total	1.921,13	(45,51)	1.875,62	2,21
Compensare (pentru aceeași jurisdicție fiscală/ țară)	-	-	(2,21)	(2,21)
Impozit pe profit amânat, net	-	-	1.873,41	-

31 decembrie 2022	Creanțe privind impozitul amânat, total	Creanțe privind impozitul amânat nerecunoscute	Creanțe privind impozitul amânat recunoscute	Datorii privind impozitul amânat
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	-

19. VENITURI DIN VÂNZĂRI

	2023	2022
Venituri din contractele cu clienții	32.540,70	46.392,95
Venituri din alte surse	621,37	9.444,74
Total venituri din vânzări	33.162,07	55.837,69

Venituri din contractele cu clienții

În următoarele tabele, veniturile înregistrate în 2023 și 2022 sunt defalcate pe produse și segmente de raportare.

2023	Explorare și Producție	Rafinare și Marketing	Gaze și Energie	Corporativ și Altele	Total
Țiței și condensat	-	369,54	-	-	369,54
Gaze naturale, gaze naturale lichefiate și energie electrică	13,92	7,71	11.263,32	4,34	11.289,29
Combustibili, inclusiv combustibili pentru încălzire	-	18.974,62	-	-	18.974,62
Alte bunuri și servicii*	38,20	1.827,55	21,65	19,85	1.907,25
Total	52,12	21.179,42	11.284,97	24,19	32.540,70

2022	Explorare și Producție	Rafinare și Marketing	Gaze și Energie	Corporativ și Altele	Total
Țiței 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

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

Venituri din alte surse

În 2023, veniturile din alte surse includ în principal vânzări de energie electrică în scopul IFRS 9 Instrumente Financiare (după câștigurile nete realizate din contractele de energie la termen) în valoare de 1.253,89 milioane RON (2022: 7.659,73 milioane RON, după pierderile nete realizate din contractele de energie la termen) și pierderi nete nerealizate din evaluarea la valoare justă a contractelor de energie la termen în valoare de 697,37 milioane RON (2022: câștiguri nete nerealizate în valoare de 1.837,98 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 31,95 milioane RON în 2023 (2022: 33,03 milioane RON).

20. ALTE VENITURI DE EXPLOATARE

	2023	2022
Câștiguri din diferențe de curs valutar aferente activității de exploatare	79,44	94,43
Câștiguri din cedarea afacerilor și activelor imobilizate	17,40	24,08
Alte venituri de exploatare	513,57	1.015,06
Total	610,41	1.133,57

Poziția „Alte venituri de exploatare” a scăzut în 2023 în principal în relație cu compensațiile de la autoritățile române pentru vânzările de gaze naturale și electricitate la prețuri plafonate, precum și ca urmare a eliminării subvențiilor care au susținut reducerea de preț voluntară pentru vânzarea de motorină și benzină. În 2023 poziția “Alte venituri de exploatare” include în principal compensațiile de la autoritățile române pentru vânzările de electricitate la prețuri plafonate. Aceste măsuri au fost introduse în 2022 prin mai multe ordonanțe de urgență ale guvernului, incluzând anumite prevederi cu aplicabilitate începând cu 2023, pentru a atenua consecințele crizei energetice.

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

	2023	2022
Dividende de la filiale și entități asociate	637,30	696,68
Reversări/(constituiri) nete ale ajustărilor de depreciere aferente filialelor	11,42	(11,25)
Total	648,72	685,43

22. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	2023	2022
Pierderi din diferențe de curs valutar aferente activității de exploatare	81,53	116,12
Pierderi din cedarea afacerilor și activelor imobilizate	3,30	2,96
Alte cheltuieli de exploatare	116,14	136,61
Total	200,97	255,69

Poziția „Alte cheltuieli de exploatare” include suma de 72,49 milioane RON (2022: 50,09 milioane RON) reprezentând cheltuieli de cercetare și suma de 38,80 milioane RON (2022: 37,89 milioane RON) reprezentând cheltuieli cu inițiativele privind digitalizarea.

23. INFORMAȚII PRIVIND COSTURILE

Pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, situația veniturilor și cheltuielilor include următoarele cheltuieli cu personalul:

	2023	2022
Cheltuieli cu salariile	1.417,12	1.315,70
Alte cheltuieli cu personalul	188,01	227,48
Total cheltuieli cu personalul	1.605,13	1.543,18

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

	2023	2022
Amortizare	2.725,69	2.600,30
Ajustări pentru deprecierea activelor necorporale și corporale	335,06	2.349,85
Reversări ale ajustărilor pentru deprecierea activelor necorporale și corporale	(9,49)	(48,32)
Total amortizare și ajustări de depreciere nete	3.051,26	4.901,83

Pierderile nete din ajustările de depreciere a imobilizărilor necorporale și corporale înregistrate în anul încheiat la 31 decembrie 2023 se referă în mare parte la segmentul Explorare și Producție în valoare de 306,01 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 18,32 milioane RON și în segmentul Gaze și Energie în valoare de 1,24 milioane RON.

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 3, 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.

În situația veniturilor și cheltuielilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, ajustările nete de depreciere sunt incluse în amortizare, ajustări de depreciere a activelor imobilizate și reversări cu suma de 283,77 milioane RON (2022: 2.245,80 milioane RON) și în cheltuieli de explorare cu suma de 41,80 milioane RON (2022: 55,73 milioane RON).

24. VENITURI DIN DOBÂNZI ȘI CHELTUIELI CU DOBÂNZILE

	2023	2022
Venituri din dobânzi		
Venituri din dobânzi aferente filialelor	19,47	6,51
Venituri din dobânzi aferente creanțelor și altor elemente	54,99	34,96
Venituri din dobânzi aferente depozitelor pe termen scurt la bănci	920,69	709,02
Alte venituri din dobânzi	27,90	18,60
Total venituri din dobânzi	1.023,05	769,09
Cheltuieli cu dobânzile		
Cheltuieli cu dobânzile	(144,54)	(108,07)
Efect din actualizarea provizionului pentru beneficii de pensionare	(12,04)	(8,52)
Efect din actualizarea provizionului de dezafectare, excluzând efectul pozitiv din actualizarea creanței aferente asupra statului român	(472,53)	(325,54)
Alte efecte din actualizare	(160,13)	(356,06)
Total cheltuieli cu dobânzile	(789,24)	(798,19)
Venituri/(cheltuieli) nete din dobânzi	233,81	(29,10)

25. ALTE VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

	2023	2022
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs aferente activităților financiare	(19,31)	(21,33)
Câștiguri/(pierderi) nete aferente investițiilor și activelor financiare	(4,20)	(5,64)
Alte cheltuieli financiare	(8,21)	(7,43)
Alte venituri și cheltuieli financiare	(31,72)	(34,40)

26. CONTRIBUȚIA DE SOLIDARITATE PE ȚIȚEIUL RAFINAT

Ca o consecință directă a crizei energetice din Europa, au fost implementate măsuri de reglementare, cum ar fi scheme de compensare, prețuri plafonate pentru gaze naturale și electricitate, supraimpozitare sau contribuția de solidaritate a UE.

La data de 12 mai 2023 a fost publicată în Monitorul Oficial al României legea nr. 119/2023 de aprobare a Ordonanței de Urgență a Guvernului 186/2022 pentru implementarea Regulamentului Consiliului (UE) 2022/1854 privind contribuția de solidaritate. Pentru companiile cu activități de extracție și rafinare a țițeiului, legea a introdus obligația de plată a unei contribuții de 350 RON pentru fiecare tonă de țiței procesat pentru anii 2022 și 2023.

În 2023, contribuția de solidaritate pe țițeiul rafinat în sumă totală de 2.729 milioane RON a fost recunoscută pentru cantitățile de țiței procesat în anul 2022 (1.485 milioane RON) și în anul 2023 (1.244 milioane RON).

Scopul regulamentului UE a fost acela de a introduce o contribuție de solidaritate care are în vedere profiturile excedentare, dar considerând că în România contribuția de solidaritate s-a bazat pe cantitățile de țiței procesat și nu pe profituri, contribuția de solidaritate menționată mai sus nu se încadrează în sfera de aplicare a IAS 12 „Impozitul pe profit” și nu a fost prezentată în situația veniturilor și cheltuielilor ca parte a rezultatului operațional, ci ca o linie distinctă deasupra liniei „Impozit pe profit”.

27. IMPOZIT PE PROFIT

	2023	2022
Impozit curent	(845,41)	(2.143,12)
Impozit amânat	(92,73)	503,24
Impozit pe profit – (cheltuială)/venit	(938,14)	(1.639,88)

Reconcilierea impozitului pe profit amânat net se prezintă astfel:

	2023	2022
Impozit pe profit amânat net la 1 ianuarie	1.962,99	1.463,63
Impozit pe profit amânat net la 31 decembrie	1.873,41	1.962,99
Variația impozitului pe profit amânat	(89,58)	499,36
din care venitul/(cheltuiala) cu impozitul pe profit amânat recunoscut(ă) în alte elemente ale rezultatului global	3,15	(3,88)
din care venitul/(cheltuiala) cu impozitul pe profit amânat recunoscut(ă) în situația veniturilor și cheltuielilor	(92,73)	503,24
Reconciliere		
Profit înainte de impozitare	4.882,20	11.927,43
Rata de impozitare aplicabilă	16%	16%
Cheltuiala cu impozitul pe profit pe baza ratei de impozitare	(781,15)	(1.908,39)
Credit fiscal	217,01	234,49
Modificări ale ajustărilor de depreciere	(5,66)	(1,37)
Impact fiscal aferent elementelor (nedeductibile)/neimpozabile	(368,34)	35,39
Cheltuiala cu impozitul pe profit recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor	(938,14)	(1.639,88)

Impactul fiscal aferent elementelor (nedeductibile)/neimpozabile în 2023 a fost generat în principal de contribuția de solidaritate pe țițeiul rafinat nedeductibilă.

Legislația referitoare la Pilonul doi a fost adoptată sau adoptată în substanță în anumite jurisdicții în care Societatea operează. Conform acestei legislații, Societatea va fi supusă impozitului pe profit în cadrul Pilonul Doi pentru profiturile care sunt impozitate la o rată efectivă de impozitare mai mică de 15%. Legislația va intra în vigoare începând cu exercițiul financiar care începe pe 1 ianuarie 2024. Societatea se află în sfera de aplicare a legislației adoptate sau adoptate în substanță și a realizat o evaluare a expunerii potențiale a Societății la impozitul pe profit din Pilonul doi. Evaluarea expunerii potențiale la impozitul pe profit din Pilonul doi se bazează pe cele mai recente declarații fiscale și situații financiare ale entităților constitutive, precum și pe datele de planificare pe termen mediu. Pe baza acestei evaluări, nu se preconizează o expunere semnificativă la impozitul pe profit din Pilonul doi.

28. 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 conducerea, activitățile de finanțare și anumite funcții administrative sunt grupate în segmentul Corporativ și Altele.

Activitatea Societății în industria de țiței 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

31 decembrie 2023	Explorare și Producție	Rafinare și Marketing	Gaze și Energie	Corporativ și Altele	Total	Consoli- dare	OMV Petrom
Vânzări între segmente	12.327,97	34,64	307,82	162,53	12.832,96	(12.832,96)	-
Vânzări către terți	59,90	21.185,83	11.874,29	42,05	33.162,07	-	33.162,07
Total vânzări	12.387,87	21.220,47	12.182,11	204,58	45.995,03	(12.832,96)	33.162,07
Rezultat din exploatare	4.181,90	2.160,53	1.490,47	(167,80)	7.665,10	(255,75)	7.409,35
Total active **	21.708,46	5.046,69	1.278,83	463,99	28.497,97	-	28.497,97
Intrări de imobilizări corporale și necorporale	4.153,83	1.702,85	68,62	97,37	6.022,67	-	6.022,67
Amortizare	2.082,27	487,86	115,25	40,31	2.725,69	-	2.725,69
Ajustări/ (reversări) de deprecieri, net	306,01	18,32	1,24	-	325,57	-	325,57

*) Active imobilizate necorporale și active imobilizate corporale

Raportarea pe zone geografice

31 decembrie 2023	România	Restul Europei Centrale și de Est	Restul Europei	Restul lumii	OMV Petrom
Vânzări către terți *	31.544,21	1.558,84	59,02	-	33.162,07
Total active**	28.493,80	-	-	4,17	28.497,97
Intrări de imobilizări corporale și necorporale	6.022,67	-	-	-	6.022,67

*) 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 2023 includ în principal vânzările efectuate în Ungaria în sumă de 1.198,88 milioane RON.

Raportarea pe segmente

31 decembrie 2022	Explorare și Producție	Rafinare și Marketing	Gaze și Energie	Corporativ și Altele	Total	Consoli- dare	OMV Petrom
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 depreciere, 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	OMV Petrom
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 în principal vânzările efectuate în Ungaria în sumă de 5.199,86 milioane RON.

29. NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

Numărul de angajați calculat ca medie pe 12 luni a personalului existent la sfârșitul fiecărei luni a fost de 7.228 pentru anul 2023 și 7.372 pentru anul 2022.

30. PĂRȚI AFILIAȚE

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 9) și respectiv în „Împrumuturi purtătoare de dobânzi” (a se vedea nota 15).

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

În cursul anului 2023, Societatea a desfășurat următoarele tranzacții cu părțile afiliate și a înregistrat următoarele solduri la 31 decembrie 2023:

	Natura tranzacției	Achiziții	Sold datorii
Filiale OMV Petrom S.A.			
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Servicii aeroportuare	38,61	9,06
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Achiziție produse petroliere și altele	37,63	217,85
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii medicale	22,98	3,37
OMV Petrom Georgia LLC	Servicii diverse	0,66	0,05
Petrom Moldova S.R.L.	Servicii diverse	0,34	0,11
OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L. (fostă OMV Petrom Gas S.R.L.)	Servicii diverse	0,27	0,27
Total filiale OMV Petrom S.A.		100,49	230,71
Alte părți afiliate			
OMV Gas Marketing & Trading GmbH	Achiziție gaze naturale și certificate CO ₂	854,33	7,96
OMV Downstream GmbH	Achiziție produse petroliere, alte materiale și servicii	694,86	55,21
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	Servicii financiare, de contabilitate, suport IT și alte servicii	592,25	106,16
OMV Supply & Trading Limited	Achiziție țiței și altele	414,51	10,83
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	125,71	28,35
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	41,13	40,32
OMV Petrom Biofuels S.R.L.	Achiziții diverse	4,64	-
OMV International Oil & Gas GmbH	Delegare personal	1,70	0,24
OMV Abu Dhabi Production GmbH	Achiziții diverse	0,93	-
OMV - International Services Ges.m.b.H.	Achiziții diverse	0,14	0,02
Total alte părți afiliate		2.730,20	249,09
Total		2.830,69	479,80

	Natura tranzacției	Venituri	Sold creanțe
Filiale OMV Petrom S.A.			
OMV Petrom Marketing S.R.L.	Vânzări produse petroliere	14.439,67	566,16
OMV Bulgaria OOD	Vânzări produse petroliere	687,71	45,98
Petrom Moldova S.R.L.	Vânzări produse petroliere	631,90	24,95
OMV Srbija DOO	Vânzări produse petroliere	144,79	21,91
Petromed Solutions S.R.L.	Servicii diverse	2,41	0,43
OMV Offshore Bulgaria GmbH	Servicii diverse	2,07	0,21
OMV Petrom Aviation S.R.L.	Servicii diverse	0,91	0,26
OMV Petrom Georgia LLC	Servicii diverse	0,29	0,02
OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L. (fostă OMV Petrom Gas S.R.L.)	Servicii diverse	0,16	0,02
Total filiale OMV Petrom S.A.		15.909,91	659,94
Alte părți afiliate			
OMV Deutschland Marketing & Trading GmbH & Co. KG	Vânzări propilenă și produse petroliere	203,70	37,74
OMV Downstream GmbH	Vânzări produse petroliere, delegare personal și altele	181,17	29,00
OMV Gas Marketing & Trading GmbH	Vânzări gaze naturale și altele	133,73	22,29
OMV Hungária Ásványolaj Kft.	Vânzări produse petroliere	30,47	2,53
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	Servicii diverse	23,73	4,32
OMV Exploration & Production GmbH	Delegare personal și altele	18,43	2,88
OMV Aktiengesellschaft	Delegare personal și altele	11,23	2,77
OMV Petrom Biofuels S.R.L.	Servicii diverse	0,31	0,10
Borealis L.A.T Romania S.R.L.	Servicii diverse	0,10	-
OMV Petrom Energy Solution S.R.L.	Servicii diverse	0,06	-
OMV - International Services Ges.m.b.H.	Servicii diverse	0,03	0,01
Petrom Exploration & Production Limited	Servicii diverse	0,02	-
Total alte părți afiliate		602,98	101,64
Total		16.512,89	761,58

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, 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 CO2	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.

La 31 decembrie 2023 erau 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 283,55 milioane RON) și scadența 31 august 2025.
- OMV Bulgaria OOD: un împrumut cu limita maximă de 55,00 milioane EUR (echivalentul a 273,60 milioane RON) și scadența prelungită până la 30 decembrie 2028.
- Petrom Moldova S.R.L.: un împrumut cu limita maximă de 25,00 milioane EUR (echivalentul a 124,37 milioane RON) și scadența 7 august 2024.

d) OMV Srbija DOO: un împrumut cu limita maximă de 20,00 milioane EUR (echivalentul a 99,49 milioane RON) și scadența 28 aprilie 2028.

e) OMV Petrom Energy Solution S.R.L.: un împrumut cu limita maximă de 1,00 milion RON și scadența 26 aprilie 2024. Acest împrumut a fost reziliat la 1 februarie 2024.

Creanțele de încasat aferente acestor împrumuturi la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 se prezintă după cum urmează:

	Sold brut la 31 decembrie 2023	Ajustări de depreciere la 31 decembrie 2023	Sold net la 31 decembrie 2023	Sold net la 31 decembrie 2022
OMV Offshore Bulgaria GmbH	184,34	-	184,34	183,22
OMV Bulgaria OOD	135,62	-	135,62	204,17
Petrom Moldova S.R.L.	67,30	-	67,30	48,87
OMV Petrom Aviation S.R.L.	6,13	-	6,13	-
OMV Petrom Energy Solution S.R.L.	0,81	-	0,81	-
Total	394,20	-	394,20	436,26

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 2023	Sold creanțe la 31 decembrie 2023	Venituri din dobânzi în 2022	Sold creanțe la 31 decembrie 2022
Filiale OMV Petrom S.A.				
OMV Offshore Bulgaria GmbH	8,36	0,43	2,66	0,31
OMV Bulgaria OOD	6,45	0,30	2,42	0,34
Petrom Moldova S.R.L.	3,71	0,14	1,12	0,09
OMV Srbija DOO	0,83	-	0,31	-
OMV Petrom Aviation S.A.	0,12	-	-	-
OMV Petrom Energy Solution S.R.L.	0,01	0,01	-	-
Total filiale OMV Petrom S.A.	19,48	0,88	6,51	0,74
Alte părți afiliate	-	-	-	-
Total	19,48	0,88	6,51	0,74

	Cheltuieli cu dobânzile în 2023	Sold datorii la 31 decembrie 2023	Cheltuieli cu dobânzile în 2022	Sold datorii la 31 decembrie 2022
Filiale OMV Petrom S.A.				
OMV Petrom Marketing S.R.L.	81,83	6,98	82,96	9,02
OMV Petrom E&P Bulgaria S.R.L. (fostă OMV Petrom Gas S.R.L.)	0,63	0,06	0,76	0,05
Petromed Solutions S.R.L.	0,42	0,03	0,46	0,05
OMV Petrom Aviation S.R.L.	0,06	-	0,14	0,01
Total filiale OMV Petrom S.A.	82,94	7,07	84,32	9,13
Alte părți afiliate				
OMV Petrom Global Solutions S.R.L.	8,45	0,64	8,02	0,64
Total alte părți afiliate	8,45	0,64	8,02	0,64
Total	91,39	7,71	92,34	9,77

Sumele datorate părților afiliate aferente contractelor de cash pooling sunt prezentate în nota 15.

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. La data de 31 decembrie 2023, 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 L.L.C. (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. În data de 28 februarie 2024, MPPH a transferat toate cele 24,9% din acțiunile OMV Aktiengesellschaft către Abu Dhabi National Oil Company (ADNOC).

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 de vânzări și achiziții cu unele dintre aceste părți afiliate, în condiții normale de piață, dacă legislația nu prevede altfel.

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 2023, OMV Petrom a luat decizia finală de investiție pentru proiectul Neptun Deep și planul de dezvoltare aprobat de către OMV Petrom și Romgaz a fost confirmat de către Agenția Națională pentru Resurse Minerale.

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, prin intermediul a patru entități juridice distincte, cu o structură de participare de 50%-50%. În iulie 2023, contractele de finanțare pentru construcția parcurilor fotovoltaice au fost semnate de Ministerul Energiei, în calitate de autoritate contractantă, și cele patru entități juridice, beneficiare ale acestei finanțări și responsabile pentru implementarea proiectelor.

Pentru detalii suplimentare privind aranjamentele în comun, a se vedea nota 34.

Remunerația conducerii

Pentru anul 2023, 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 22.000 EUR pe an (2022: 20.000 EUR pe an), o remunerație brută suplimentară pentru fiecare întâlnire, corespunzătoare unei remunerații nete de 4.400 EUR pentru fiecare membru al Comitetului de Audit (2022: 4.000 EUR pentru fiecare întâlnire) și o remunerație brută suplimentară pentru fiecare întâlnire, corespunzătoare unei remunerații nete de 2.200 EUR pentru fiecare membru al Comitetului Prezidențial și de Nominalizare (2022: 2.000 EUR pentru fiecare întâlnire). Aceste niveluri de remunerare se aplică începând cu Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din aprilie 2023. Suma totală a remunerației membrilor Consiliului de Supraveghere s-a ridicat la valoarea de 1,55 milioane RON (2022: 1,65 milioane RON).

La 31 decembrie 2023 și 2022 nu au fost înregistrate împrumuturi sau avansuri acordate de Societate către membrii Consiliului de Supraveghere. La 31 decembrie 2023 și 2022, 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 2023 membrilor Directoratului și 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 65,36 milioane RON (2022: 67,86 milioane RON), reprezentând beneficii pe termen scurt ale angajaților 55,79 milioane RON (2022: 57,55 milioane RON) și plăți pe bază de acțiuni și alte beneficii pe termen lung 9,57 milioane RON (2022: 10,31 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.

31. INFORMAȚII PRIVIND SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Numerar și echivalente de numerar

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Disponibilități în bancă și numerar	395,48	317,58
Depozite pe termen scurt	12.554,67	13.535,20
Numerar și echivalente de numerar	12.950,15	13.852,78

Alte ajustări nemonetare

Sumele prezentate în linia alte ajustări nemonetare includ în principal contribuția de solidaritate aferentă anului 2023, scadentă la plată în anul 2024, variația valorii juste a instrumentelor financiare derivate în situația veniturilor și cheltuielilor și efectul revizuirii creanțelor pe termen lung.

Fluxuri de trezorerie aferente activității de investiții

Plățile efectuate pentru investiții în imobilizări necorporale și corporale sunt obținute din intrările în imobilizări necorporale și corporale, după eliminarea elementelor nemonetare, cum ar fi efecte din contractele de leasing și revizuirea obligațiilor de dezafectare și restaurare, și considerând modificările datoriilor pentru investiții și avansurile nete plătite pentru mijloace fixe.

În cursul anului 2023 OMV Petrom a investit o sumă de 1.499,61 milioane RON în titluri de trezorerie și obligațiuni de stat din România (2022: 51,57 milioane RON), prezentate în linia „Investiții în filiale și alte active financiare”. Investițiile răscumpărate în cursul anului sunt în sumă de 348,94 milioane RON (2022: 52,00 milioane RON), prezentate în linia „Încasări aferente activelor imobilizate și activelor financiare”.

Linia „Investiții în filiale și alte active financiare” include în anul 2023 de asemenea și suma de 23,54 milioane RON care reprezintă transferul efectuat într-un cont escrow în legătură cu tranzacții în derulare privind achiziția de societăți din domeniul energiei regenerabile, și suma de 0,56 milioane RON plătită pentru creșterea capitalului social în societatea Petrom Exploration & Production Limited.

În cursul anului 2022, OMV Petrom a înființat o nouă filială, OMV Petrom Biofuels S.R.L., în care OMV Petrom S.A. deținea 75% din acțiuni și OMV Downstream GmbH deținea 25% din acțiuni. Contribuția Societății la capitalul social al noii filiale a fost în sumă de 18,55 milioane RON în anul 2022, prezentată în linia „Investiții în filiale și alte active financiare”. În data de 31 mai 2023, OMV Petrom S.A. a vândut 50% din acțiunile OMV Petrom Biofuels S.R.L. către OMV Downstream GmbH, astfel că OMV Petrom S.A. a păstrat 25% din acțiuni, iar OMV Downstream GmbH a ajuns să dețină 75% din acțiuni. Impactul acestei tranzacții în contul de profit și pierdere a fost o pierdere de 2,53 milioane RON și intrările de numerar au fost în sumă de 9,84 milioane RON, prezentate în linia „Încasări din vânzarea de investiții”.

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.).

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, fără impact semnificativ asupra fluxului de trezorerie din activități de investiții.

Poziția „Împrumuturi nete rambursate de către/ (acordate către) filiale” prezintă împrumuturi acordate de OMV Petrom S.A. în anul 2023 în sumă de 95,63 milioane RON (2022: 450,08 milioane RON) și împrumuturi rambursate în sumă de 145,40 milioane RON (2022: 320,62 milioane RON).

Intrările de numerar din transferul de activitate, din 2023 și 2022, au fost în legătură cu transferul a 40 de zăcămintele marginale onshore de țiței și gaze naturale către Dacian Petroleum S.R.L., care s-a finalizat la 1 decembrie 2021. În cursul anilor 2023 și 2022 OMV Petrom nu a transferat nicio activitate.

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 2023 sunt de 180,43 milioane RON (2022: 325,90 milioane RON), din care suma de 68,86 milioane RON este aferentă activităților operaționale (2022: 198,88 milioane RON), iar suma de 111,57 milioane RON reprezintă ieșiri de numerar pentru investiții aferente activităților de explorare (2022: 127,02 milioane RON).

Împrumuturi trase și rambursate

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

	Împrumuturi purtătoare de dobânzi	Datorii de leasing	Total
1 ianuarie 2023	1.891,68	434,33	2.326,01
Rambursări de împrumuturi purtătoare de dobânzi și partea de principal a datoriilor de leasing	(27,98)	(152,43)	(180,41)
Creșterea/(scăderea) netă a împrumuturilor acordate filialelor	(605,36)	-	(605,36)
Fluxul total de trezorerie din activități de finanțare	(633,34)	(152,43)	(785,77)
Datorii de leasing recunoscute în cursul anului	-	197,33	197,33
Alte modificări, net	(1,93)	(52,73)	(54,66)
Total modificări nemonetare	(1,93)	144,60	142,67
31 decembrie 2023	1.256,41	426,50	1.682,91
din care termen scurt	1.256,41	126,06	1.382,47
din care termen lung	-	300,44	300,44

	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

La 31 decembrie 2023, Societatea avea disponibilă suma de 788,19 milioane RON reprezentând facilități de împrumut angajante și netrase care pot fi utilizate fără restricții (31 decembrie 2022: 390,83 milioane RON).

32. VALOAREA JUSTĂ A ACTIVELOR ȘI A DATORIILOR FINANCIARE

Următorul sumar evidențiază activele și datoriile recunoscute la valoarea justă.

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

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

Nivelul 2: Utilizând informații despre activ sau datorie, altele decât prețurile cotate, identificabile fie direct (ca prețuri), fie indirect (derivate din prețuri). Pentru a determina valoarea justă a instrumentelor financiare, modelul de evaluare utilizează în mod normal prețurile forward pentru mărfuri, identificabile din date de piață, și ratele de schimb valutar. 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 2023

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Instrumente financiare derivate sub formă de instrumente financiare eficiente de acoperire împotriva riscurilor	-	6,31	-	6,31
Instrumente financiare derivate evaluate la valoare justă în contul de profit sau pierdere	-	279,16	-	279,16
Total	-	285,47	-	285,47

Ierarhia valorii juste pentru datorii financiare la 31 decembrie 2023

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Instrumente financiare derivate evaluate la valoare justă în contul de profit sau pierdere	-	(163,03)	-	(163,03)
Total	-	(163,03)	-	(163,03)

Ierarhia valorii juste pentru active financiare la 31 decembrie 2022

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Creanțe comerciale	-	9,04	-	9,04
Instrumente financiare derivate evaluate la valoare justă în contul de profit sau pierdere	-	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)
Instrumente financiare derivate evaluate la valoare justă în contul de profit sau pierdere	-	(650,80)	-	(650,80)
Total	-	(652,00)	-	(652,00)

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.

Valoarea contabilă a activelor financiare și datoriilor financiare care au fost evaluate la cost amortizat aproximează valoarea lor justă.

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 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 2023

	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	293,69	(8,22)	285,47	(40,93)	244,54
Creanțe comerciale	2.357,50	(16,18)	2.341,32	(8,47)	2.332,85
Alte active financiare	506,62	(1,27)	505,35	-	505,35
Total	3.157,81	(25,67)	3.132,14	(49,40)	3.082,74

*) Valorile nete prezentate în situația poziției financiare sunt detaliate în nota 9.

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

Compensarea datoriilor financiare 2023

	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	171,25	(8,22)	163,03	(40,93)	122,10
Datorii comerciale	3.441,81	(16,18)	3.425,63	(8,47)	3.417,16
Alte datorii financiare	351,13	(1,27)	349,86	-	349,86
Total	3.964,19	(25,67)	3.938,52	(49,40)	3.889,12

*) Valorile nete prezentate în situația poziției financiare sunt detaliate în nota 16.

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

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 9.

**) 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 16.

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

33. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE

Angajamente

La 31 decembrie 2023, angajamentele asumate de către Societate pentru achiziții de mijloace fixe (cu excepția celor aferente aranjamentelor în comun) sunt în sumă de 1.311,63 milioane RON (2022: 1.823,32 milioane RON), din care 1.217,07 milioane RON sunt aferente imobilizărilor corporale (2022: 1.686,82 milioane RON) și 94,56 milioane RON sunt aferente imobilizărilor necorporale (2022: 136,50 milioane RON).

Societatea are angajamente suplimentare în legătură cu aranjamentele în comun. Pentru detalii, a se vedea nota 34.

Contractele de leasing angajate, dar care nu au început încă, sunt prezentate separat în nota 7.

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, recuperare 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 pentru litigiile neacoperite de provizioane sau asigurări, fie nu există obligații prezente, fie posibilitatea unor ieșiri de numerar este redusă, sau sumele aferente nu sunt semnificative.

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.

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. Nu este probabilă apariția unor pierderi semnificative din aceste garanții.

34. 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 și a păstrat 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 2023 OMV Petrom a luat decizia finală de investiție pentru proiectul Neptun Deep și planul de dezvoltare aprobat de către OMV Petrom și Romgaz a fost confirmat de către Agenția Națională pentru Resurse Minerale.

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 a păstrat un interes de participare de 50%. Începând cu octombrie 2013, Hunt a fost desemnat operator (anterior OMV Petrom S.A. a fost operator). În ianuarie 2024, OMV Petrom a primit o notificare de la Hunt privind decizia acestuia de a se retrage din contractul privind operațiunea în comun, această decizie neavând un impact semnificativ asupra situațiilor financiare de la 31 decembrie 2023.

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 5.405,07 milioane RON la 31 decembrie 2023 (2022: 76,14 milioane RON), în principal aferente proiectului Neptun Deep.

35. 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 11.267,24 milioane RON la 31 decembrie 2023 (2022: 11.526,77 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 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 înființat 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 conducerea 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 un rol semnificativ 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 preț 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 2023	Valoare nominală	Valoare justă active	Valoare justă datorii
Riscul de preț al mărfurilor	-	-	—
Instrumente swap de țigări inclusiv produse petroliere*)	58,27	6,31	-
Operațiuni de acoperire împotriva riscurilor mărfurilor (desemnate în relațiile de acoperire împotriva riscurilor)	58,27	6,31	-
Instrumente swap de țigări inclusiv produse petroliere*)	781,63	8,89	(5,12)
Instrumente swap de gaze naturale	56,63	21,72	-
Contracte de vânzare și achiziție la termen de energie electrică	1.226,07	205,70	(142,00)
Contracte de achiziție la termen de certificate de emisie europene	567,24	42,75	(14,69)
Operațiuni de acoperire împotriva riscurilor mărfurilor (evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere)	2.631,57	279,06	(161,81)
Riscul valutar			
USD	144,65	0,10	(1,22)
EUR	39,09	-	-
Operațiuni de acoperire împotriva riscului valutar (evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere)	183,74	0,10	(1,22)
31 decembrie 2022	Valoare nominală	Valoare justă active	Valoare justă datorii
Riscul de preț al mărfurilor			
Instrumente swap de țigări inclusiv 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 țigări inclusiv 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)

*) Doar țigăriul achiziționat este utilizat ca bază, nu țigăriul 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 anilor 2023 și 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 2022, instrumentele de acoperire împotriva riscurilor aferente marjelor cu privire la vânzările previzionate de benzină, care au fost încheiate de OMV Petrom S.A în 2021, au ajuns la scadență.

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/cumpărărilor sunt evaluate la prețurile de la data tranzacției/livrării).

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

2023	Cumpărări previzionate	Vânzări previzionate	Total
Valoarea nominală	-	58,27	58,27
Sub un an	-	58,27	58,27
Peste un an	-	-	-
Valoarea justă - active	-	6,31	6,31
Valoarea justă - datorii	-	-	-
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie (înainte de impozitare)	-	6,31	6,31
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)

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

2023	Cumpărări previzionate	Vânzări previzionate	Total
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie la 1 ianuarie 2023 (după impozitare)	-	(1,01)	(1,01)
Câștiguri/(pierderi) recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	(6,48)	(14,99)	(21,47)
Sume reclasificate în situația veniturilor și cheltuielilor	-	22,50	22,50
Sume transferate în costul unui element nefinanciar	6,48	-	6,48
Impact fiscal	-	(1,20)	(1,20)
Rezerva din instrumente de acoperire împotriva riscurilor de trezorerie la 31 decembrie 2023 (după impozitare)	-	5,30	5,30
Partea ineficientă din instrumentele de acoperire împotriva riscurilor recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor	-	-	-

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)

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 denominate în valută ale OMV Petrom, care induc sensibilitate la ratele de schimb valutar RON/EUR și RON/USD în situațiile financiare, sunt după cum urmează:

	Echivalent RON al soldurilor denominate în EUR (milioane)		Echivalent RON al soldurilor denominate în USD (milioane)	
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active	1.118,85	1.946,90	252,63	248,04
Datorii	1.154,15	1.142,89	243,58	518,42
Active/(datorii) nete în situația poziției financiare	(35,30)	804,01	9,05	(270,38)
Ajustări pentru contracte derivate de schimb valutar	(39,09)	(0,82)	122,29	251,96
Expunerea valutară netă	(74,39)	803,19	131,34	(18,42)

Următorul tabel detaliază sensibilitatea Societății la o creștere sau scădere cu 10% a cursului de schimb al USD și EUR față de RON. Analiza de sensibilitate cuprinde elementele monetare denominate în valută, în sold la data raportării, și ajustează evaluarea lor la sfârșitul perioadei pentru o modificare cu 10% a ratelor 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 denominate în EUR, în milioane RON (i)		Impact pentru elementele denominate în USD, în milioane RON (ii)	
	2023	2022	2023	2022
Profit/ (pierdere)	(7,44)	80,32	12,50	(1,72)
Alte elemente ale rezultatul global	-	-	0,63	(0,12)

-10% scădere în cursul de schimb al monedelor străine

	Impact pentru elementele denominate în EUR, în milioane RON (i)		Impact pentru elementele denominate în USD, în milioane RON (ii)	
	2023	2022	2023	2022
Profit/ (pierdere)	7,44	(80,32)	(12,50)	1,72
Alte elemente ale rezultatul global	-	-	(0,63)	0,12

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

(ii) Acest impact este în principal aferent expunerii la finalul anului în legătură cu creanțele comerciale, numerarul și echivalentele de numerar și datoriile comerciale denominate 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 asupra fluxurilor de trezorerie 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 valutelor 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 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Împrumuturi pe termen scurt	1.248,45	1.881,79	12,48	18,82

În 2023 și 2022, 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 menținute rezerve de lichiditate sub formă de depozite și linii de credit angajante. Scadența datoriilor financiare ale Societății este prezentată în nota 16.

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 2023.

36. REMUNERAȚIA AUDITORULUI DE GRUP

În 2023, auditorul statutar KPMG Audit SRL a avut un onorariu de audit contractual în valoare de 757.000 EUR (2022, auditorul anului precedent Ernst & Young Assurance Services SRL: 554.034 EUR) pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale și consolidate ale Societății și ale filialelor sale din România. Serviciile contractate cu auditorul statutar, altele decât serviciile de audit au fost în sumă de 116.000 EUR, reprezentând în principal 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 Nr. 537/2014 a Parlamentului și a Consiliului European (2022: 442.390 EUR).

Alte firme din rețeaua KPMG au prestat servicii de audit pentru filialele OMV Petrom în sumă de 82.000 EUR (2022, Ernst & Young: 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 Nr. 537/2014 a Parlamentului și a Consiliului European, în sumă de 625.815 EUR (2022, Ernst & Young: 33.000 EUR).

37. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu există alte evenimente semnificative ulterioare datei raportării, cu excepția celor deja prezentate în situațiile financiare.

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 15 martie 2024.

Christina Verchere
Director General Executiv
Președinte al Directoratului

Alina Popa
Director Financiar
Membru al Directoratului

Cristian Hubati
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