

S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
FILIALA DE ÎNMAGAZINARE GAZE NATURALE
DEPOGAZ PLOIEȘTI S.R.L.
17. IUN. 2022
ENTRARE / IEȘIRE

S.N.G.N. ROMGAZ S.A. -
Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești S.R.L.
SITUAȚII FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ

CUPRINS**PAGINA****RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Situația rezultatului global	1
Situația poziției financiare	2
Situația modificărilor în capitalul propriu	3
Situația fluxurilor de trezorerie	4
Note la situațiile financiare:	5
1. Informații generale	5
2. Principalele politici contabile	5
3. Cifra de afaceri	12
4. Costul materiilor prime și consumabilelor	12
5. Cheltuieli cu personalul	12
6. Alte cheltuieli	13
7. Impozitul pe profit	13
8. Imobilizări corporale	15
9. Stocuri	17
10. Creanțe	17
11. Capital social	17
12. Rezerve	17
13. Provizioane	18
14. Datorii comerciale și alte datorii	19
15. Instrumente financiare	19
16. Tranzacții și solduri cu entități afiliate	21
17. Informații privind membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere	21
18. Numerar și echivalente de numerar	22
19. Alte active financiare	22
20. Angajamente acordate	22
21. Angajamente primite	22
22. Onorariile auditorilor	22
23. Evenimente ulterioare	22
24. Autorizarea situațiilor financiare	23

6924/17.06.2022



Ernst & Young Assurance Services SRL
Bucharest Tower Center Building, 21st Floor
15-17 Ion Mihalache Blvd., District 1
011171 Bucharest, Romania

Tel: +40 21 402 4000
Fax: +40 21 310 7193
office@ro.ey.com
ey.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre asociatul unic al S.N.G.N Romgaz S.A. - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiesti SRL

Raport asupra auditului situatiilor financiare

Opinia

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.N.G.N Romgaz S.A. - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiesti SRL („Societatea”) cu sediul social in Municipiul Ploiești, Strada Gheorghe Grigore Cantacuzino, Nr. 184, Judet Prahova, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 34915261, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021, ca si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aprobate de Uniunea Europeana.

Bazele opiniei

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA). Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate conform Codului International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) si conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aprobate de Uniunea Europeana., si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

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

Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare

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

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

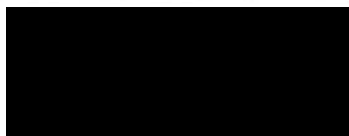
- Concluzionam asupra caracterului adecvat al utilizarii de catre conducere a principiului continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia, in raportul de audit, asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, trebuie sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina ca Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului nostru.

In numele,

Ernst & Young Assurance Services SRL
Bd. Ion Mihalache 15-17, etaj 21, Bucuresti, Romania

Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. FA77



Nume Auditor / Partener: Lupea Alexandru
Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. AF273

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: ERNST & YOUNG ASSURANCE SERVICES S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA77

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Lupea Alexandru
Registrul Public Electronic: AF273

Bucuresti, Romania
17 iunie 2022

DEPOGAZ

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2020 '000 RON
Cifra de afaceri	3	313.456	333.939
Costul mărfurilor vândute		(2)	(2)
Venituri din investiții		534	1.018
Alte câștiguri sau pierderi		(1.722)	(951)
Materii prime și consumabile	4	(21.607)	(19.225)
Amortizare și deprecieri		(8.506)	(5.804)
Cheltuieli cu personalul	5	(72.326)	(70.733)
Cheltuieli financiare		(30)	(35)
Alte cheltuieli	6	(169.067)	(169.013)
Alte venituri		274	61
Rezultat înainte de impozitare – profit/(pierdere)		41.004	69.255
Cheltuiala netă cu impozitul pe profit	7	(2.823)	(9.675)
Rezultatul anului – profit/(pierdere)		38.181	59.580
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat			
Câștiguri/(pierderi) actuariale din actualizarea provizionului pentru beneficiile salariaților	13	(2.759)	(704)
Impozit pe profit aferent elementelor ce nu vor fi reclasificate în rezultat	7	441	113
Total elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat		(2.318)	(591)
Total alte elemente ale rezultatului global, nete de impozit pe profit		(2.318)	(591)
Rezultatul global al anului – profit/(pierdere)		35.863	58.989

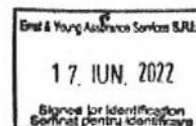
Situațiile financiare au fost autorizate de către conducerea executivă a Societății la 17 iunie 2022.

V. _____
Director General



Mariana Viorica Ionescu
Director Economic

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



DEPOGAZ

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2021 '000 RON	31 decembrie 2020 '000 RON
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	8	117.291	85.611
Alte imobilizări necorporale		870	650
Creanțe privind impozitul amânat	7	1.953	1.991
Active privind drepturile de utilizare		389	474
Total active imobilizate		120.503	88.726
Active circulante			
Stocuri	9	12.276	14.619
Creanțe comerciale și alte creanțe	10 a)	34.635	41.867
Alte active financiare	19	25.564	20.016
Alte active	10 b)	1.477	11.998
Creanțe privind impozitul pe profit curent		3.194	-
Numerar și echivalente de numerar	18	7.761	24.056
Total active circulante		84.907	112.556
Total active		205.410	201.282
CAPITALURI ȘI DATORII			
Capitaluri			
Capital social	11	66.056	66.056
Rezerve	12	78.800	31.768
Rezultat reportat		15.491	54.725
Total capitaluri		160.347	152.549
Datorii pe termen lung			
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	13	11.540	9.257
Datorii cu leasing		354	426
Total datorii pe termen lung		11.894	9.683
Datorii curente			
Datorii comerciale	14	17.456	21.336
Datorii cu impozitul pe profit curent		-	1.334
Provizioane	13	4.357	4.668
Datorii cu leasing		80	81
Alte datorii	14	11.276	11.631
Total datorii curente		33.169	39.050
Total datorii		45.063	48.733
Total capitaluri și datorii		205.410	201.282

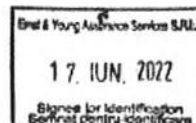
Situațiile financiare au fost autorizate de către conducerea executivă a Societății la 17 iunie 2022.

V:
D:

Mariana Viorela Petrescu
Director Economic



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.




DEPOGAZ

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALUL PROPRIU

	<u>Capital social</u> '000 RON	<u>Rezerva legală</u> '000 RON	<u>Alte rezerve</u> '000 RON	<u>Rezultatul reportat</u> '000 RON	<u>Total</u> '000 RON
Sold la 1 ianuarie 2021	66.056	6.254	25.514	54.725	152.549
Rezultatul anului	-	-	-	38.181	38.181
Repartizare dividende	-	-	-	(28.065)	(28.065)
Creșterea altor rezerve	-	-	24.975	(24.975)	-
Creșterea rezervei legale	-	1.912	-	(1.912)	-
Profit reinvestit	-	-	20.145	(20.145)	-
Alte elemente ale rezultatului global al anului	-	-	-	(2.318)	(2.318)
Sold la 31 decembrie 2021	66.056	8.166	70.634	15.491	160.347
Sold la 1 ianuarie 2020	66.056	2.838	4.669	41.094	114.657
Rezultatul anului	-	-	-	59.580	59.580
Repartizare dividende	-	-	-	(21.097)	(21.097)
Creșterea altor rezerve	-	-	18.210	(18.210)	-
Creșterea rezervei legale	-	3.416	-	(3.416)	-
Profit reinvestit	-	-	2.635	(2.635)	-
Alte elemente ale rezultatului global al anului	-	-	-	(591)	(591)
Sold la 31 decembrie 2020	66.056	6.254	25.514	54.725	152.549

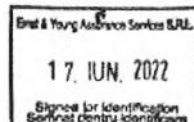
Situațiile financiare au fost autorizate de către conducerea executivă a Societății la 17 iunie 2022.


Vasile Cârstea
Director General


Mariana Viorica Ionescu
Director Economic



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale.



DEPOGAZ

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Fluxuri de trezorerie din activități operaționale		
Rezultat net	38.181	59.580
Ajustări pentru:		
Cheltuiala cu impozitul pe profit (nota 7)	2.823	9.675
Cheltuiala cu dobânda	30	35
Venituri din dobânzi	(534)	(1.018)
Variația provizioanelor (nota 13)	(787)	333
Amortizarea activelor imobilizate	8.506	5.804
Deprecierea netă a stocurilor	1.714	939
	49.933	75.348
Mișcări în capitalul circulant:		
(Creștere)/Scădere stocuri	1.031	(687)
(Creștere)/Scădere creanțe comerciale și alte creanțe	17.753	3.781
Creștere/(Scădere) datorii comerciale și alte datorii	(4.235)	(5.737)
Numerar generat din activități operaționale	64.482	72.705
Impozit pe profit plătit	(6.872)	(13.077)
Numerar net generat din activități operaționale	57.610	59.628
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Depozite constituite	(74.670)	(87.000)
Depozite ajunse la maturitate	69.170	72.900
Dobânzi încasate	486	1.035
Plăți pentru achiziția de active imobilizate	(40.719)	(42.143)
Numerar net utilizat în activități de investiții	(45.733)	(55.208)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Dividende plătite	(28.065)	(21.097)
Plăți leasing	(107)	(104)
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(28.172)	(21.201)
Creștere/(Scădere) netă de numerar și echivalente de numerar	(16.295)	(16.781)
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	24.056	40.837
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	7.761	24.056

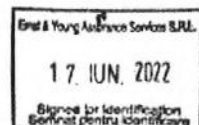
Situațiile financiare au fost autorizate de către conducerea executivă a Societății la 17 iunie 2022.

Vasile
Director General



Mariana Viorica
Director Economic

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

1. INFORMAȚII GENERALE

Informații cu privire la S.N.G.N. ROMGAZ S.A. - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL („Societatea”/„Depogaz”)

Începând cu data de 1 aprilie 2018, în baza Directivei 73/2009 a CE, preluată în Legea 123/2012 (Legea energiei electrice și a gazelor naturale) în art. 141, activitatea de înmagazinare a fost separată din cadrul S.N.G.N. ROMGAZ S.A. și se desfășoară în cadrul unui operator de înmagazinare – S.N.G.N. ROMGAZ S.A. - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL - în care S.N.G.N. ROMGAZ S.A. este asociat unic.

DEPOGAZ este o companie modernă, cu o bogată experiență în înmagazinarea subterană a gazelor naturale, și este principalul operator de înmagazinare din România, având o cotă de aproximativ 90,31% din capacitatea activă totală de înmagazinare a României. DEPOGAZ operează un număr de 6 depozite de înmagazinare care deservesc:

- acoperirea vârfurilor de consum și regimului fluctuant al cererii;
- redresarea operativă a parametrilor funcționali ai sistemului de transport (presiuni, debite);
- controlul livrărilor în situații extreme (opriri surse, accidente etc.).

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Declarația de conformitate

Situațiile financiare („Situațiile financiare”) ale Societății au fost întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană (UE). În scopul întocmirii acestor situații financiare, moneda funcțională a Societății este considerată a fi leul românesc (RON). IFRS adoptate de UE diferă în anumite privințe de IFRS emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standards Board sau IASB), cu toate acestea, diferențele nu au un efect semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății pentru perioadele prezentate. Acestea nu sunt situațiile financiare statutare ale Societății.

Situațiile financiare statutare ale Societății sunt întocmite conform reglementărilor contabile emise de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv, Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (“OMFP 1802/2014”).

Bazele contabilizării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza evidențelor contabile statutare elaborate de Societate în conformitate cu principiile contabile din România (OMFP 1802/2014), care au fost ajustate pentru a se conforma cu IFRS.

Principalele politici contabile sunt prezentate mai jos.

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

Valoarea justă reprezintă prețul care ar fi primit ca urmare a vânzării unui activ sau prețul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie printr-o tranzacție normală între participanții la piață, la data evaluării, indiferent dacă acest preț este observabil sau estimat folosind o tehnică de evaluare directă. În estimarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Societatea ia în considerare caracteristicile activului sau ale datoriei pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea prețului activului sau datoriei, la data evaluării. Valoarea justă în scopuri de evaluare și/sau prezentare în situațiile financiare este determinată pe o astfel de bază, cu excepția evaluărilor care sunt similare cu valoarea justă, dar nu reprezintă valoare justă, cum ar fi valoarea realizabilă netă în IAS 2 „Stocuri” sau valoarea de utilizare în IAS 36 „Deprecierea activelor”.

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

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

Standardele și interpretările valabile în perioada curentă

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

- Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing”: concesiile privind chiria ca urmare a Covid 19 pentru perioade ulterioare datei de 30 iunie 2021 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 aprilie 2021);
- Amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16: Reforma ratei dobânzii de referință – Faza a 2-a (aplicabilă perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021);
- Amendamente la IFRS 4 “Contracte de asigurare” – amânarea aplicării IFRS 9 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021).

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

Standarde și interpretări emise de IASB dar care nu au fost încă adoptate de UE

În prezent, IFRS adoptate de UE nu diferă semnificativ de IFRS adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde, amendamente sau îmbunătățiri la standardele și interpretările existente, care nu au fost aprobate pentru a fi utilizate la data publicării situațiilor financiare:

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare: clasificarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung și clasificarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung - Amânarea datei de intrare în vigoare” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și declarația nr. 2 privind aplicarea practică a IFRS “Prezentarea politicilor contabile” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori: definirea estimărilor contabile” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit: Impozitul pe profit amânat aferent activelor și datoriilor ce decurg dintr-o singură tranzacție” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare”: aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – informații comparative (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

Societatea este în curs de evaluare a efectului pe care aceste standarde, amendamente sau îmbunătățiri la standardele și interpretările existente îl pot avea asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada inițială de aplicare.

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

La data emiterii situațiilor financiare, următoarele standarde, amendamente la standardele existente și interpretări emise de IASB și adoptate de UE au fost emise, dar nu intraseră în vigoare:

- IFRS 17 „Contracte de asigurare”, inclusiv Amendamente la IFRS 17 (aplicabil perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Amendamente la IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Îmbunătățiri anuale 2018-2020 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022).

Societatea nu a adoptat aceste standarde și amendamente înaintea intrării lor în vigoare. Societatea nu estimează că aceste modificări vor avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

Recunoașterea veniturilor**a) Venituri din contractele cu clienții**

Societatea recunoaște contractele cu clienții atunci când sunt îndeplinite toate criteriile de mai jos:

- părțile din contract au aprobat contractul și se angajează să îndeplinească obligațiile care le revin;
- Societatea poate identifica drepturile fiecărei părți în ceea ce privește bunurile sau serviciile ce vor fi transferate;
- Societatea poate identifica termenii de plată;
- contractul are conținut comercial;
- este probabil ca Societatea să încaseze contravaloarea bunurilor livrate și a serviciilor prestate.

DEPOGAZ

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute atunci când, sau pe măsură ce, Societatea transferă bunurile sau prestează serviciile către client, respectiv, clientul obține controlul asupra acestora.

În funcție de natura bunurilor sau serviciilor, veniturile pot fi recunoscute în timp sau la un moment specific.

Veniturile sunt recunoscute în timp dacă:

- clientul primește și consumă simultan beneficiile generate de obținerea bunurilor și serviciilor pe măsură ce Societatea execută obligația;
- executarea de către Societate creează sau îmbunătățește un activ pe care clientul îl controlează pe măsură ce activul este creat sau îmbunătățit;
- executarea de către Societate nu creează un activ cu o utilizare alternativă pentru Societate.

Toate celelalte venituri care nu îndeplinesc criteriile de mai sus sunt recunoscute la un moment specific.

Pentru ca veniturile să poată fi recunoscute în timp, Societatea evaluează progresul către îndeplinirea obligației de executare, folosind metode bazate pe rezultate sau metode bazate pe intrări, în funcție de natura bunului sau serviciului transferat către client. Veniturile sunt recunoscute doar dacă Societatea poate evalua în mod rezonabil rezultatul obligației de executare, sau, dacă acesta nu poate fi estimat, doar la nivelul costurilor suportate pe care estimează că le va recupera de la client.

Veniturile din contractele cu clienții se referă, în principal, la prestarea de servicii de înmagazinare. Veniturile aferente acestor contracte sunt recunoscute la un moment specific, pe baza cantităților efective, la prețurile stabilite în contractele încheiate sau la tarifele stabilite de autoritatea de reglementare, după caz.

Contractele încheiate de Societate nu conțin componente de finanțare semnificative.

b) Alte venituri

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

Valute

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

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

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

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

Beneficiile angajaților

Beneficii acordate la pensionare

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

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

Câștigurile, respectiv, pierderile actuariale sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global. Acestea reprezintă modificări ale valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate ca urmare a ajustărilor statistice și modificărilor ipotezelor actuariale. Orice alte modificări ale provizionului se recunosc în rezultatul anului.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Participarea salariaților la profit

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

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

Provizioane

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

Impozitarea

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

Impozitul curent

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

Impozitul amânat

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

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

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

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

Impozitul curent și cel amânat aferente perioadei

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Imobilizări corporale

(1) Cost

(i) Imobilizări corporale

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

(ii) Costurile de dezvoltare

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

(iii) Costurile de întreținere și reparație

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

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

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

Toate celelalte costuri cu întreținerea și reparațiile minore sunt recunoscute direct în cheltuieli.

(2) Amortizare

Amortizarea se calculează la cost, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Clădiri și construcții specifice	10 – 50
Instalații tehnice și mașini	3 – 20
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 – 30

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

Activele în curs de construcție pentru scopuri de producție, de închiriere, administrative sau pentru scopuri nedeterminate încă sunt înregistrate la cost istoric diminuat cu pierderea cumulată din depreciere. Amortizarea acestor active, pe aceeași bază cu alte imobilizări corporale, începe când activele sunt gata pentru a fi utilizate.

Imobilizările corporale casate sunt eliminate din situația poziției financiare împreună cu amortizarea cumulată și pierderile cumulate din depreciere aferente. Pierderea sau câștigul provenit din aceste operațiuni se recunoaște în rezultatul perioadei.

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

(3) Depreciere

Activele imobilizate trebuie recunoscute la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă. Dacă și numai dacă valoarea recuperabilă a unui activ este mai mică decât valoarea sa contabilă, valoarea contabilă a activului trebuie redusă pentru a fi egală cu valoarea sa recuperabilă. O astfel de reducere reprezintă o pierdere din depreciere care se recunoaște în rezultatul perioadei.

În acest sens, Societatea analizează la finalul fiecărei perioade de raportare dacă sunt indicii privind deprecierea activelor. Dacă astfel de indicii sunt identificate, Societatea testează activele pentru a stabili dacă acestea sunt depreciate.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Activele Societății sunt alocate pe unități generatoare de numerar. Unitatea generatoare de numerar reprezintă cel mai mic grup identificabil de active care generează intrări de numerar independente într-o mare măsură de intrările de numerar generate de alte active sau grupuri de active. Toate depozitele de înmagazinare operate de Societate sunt considerate ca făcând parte dintr-o singură unitate generatoare de numerar, având în vedere că tarifele sunt stabilite analizând întreaga activitate de înmagazinare, nu fiecare depozit în parte.

Nu au fost identificate indicii de depreciere a activelor de înmagazinare.

Alte imobilizări necorporale

(1) Cost

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

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

(2) Amortizare

Brevetele și alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață utilă a acestora, dar nu mai mult de 20 ani. Licențele aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt amortizate pe o perioadă de 3 ani.

Stocuri

Stocurile sunt înregistrate inițial la cost de achiziție sau la valoarea de aport în situația majorării de capital social prin aport de stocuri, după caz. Pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral se înregistrează ajustări de valoare. La data fiecărei situații financiare, acestea se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare. Costul stocurilor este determinat cu ajutorul formulei costului mediu ponderat.

Active și datorii financiare

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

Numerarul și echivalentele de numerar includ numerarul în casă și conturile bancare, precum și depozitele bancare pe termen scurt cu o maturitate, de la data constituirii, mai mică de trei luni.

Societatea recunoaște un activ financiar sau o datorie financiară în situația poziției financiare atunci și numai atunci când devine parte la prevederile contractuale ale instrumentului. La recunoașterea inițială, activele financiare sunt clasificate ca evaluate la cost amortizat sau evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Clasificarea depinde de modelul de afaceri al Societății pentru gestionarea activelor financiare și de fluxurile de trezorerie contractuale ale acestora.

Societatea nu deține active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

La recunoașterea inițială, activele financiare și datoriile financiare sunt evaluate la valoarea justă plus sau minus, în cazul activelor evaluate la cost amortizat, costurile tranzacției care sunt direct atribuibile achiziției sau emisiunii activului financiar sau datoriei financiare.

Creanțele rezultate din contracte cu clienții reprezintă dreptul necondiționat al Societății la o contravaloare. Dreptul la o contravaloare este necondiționat dacă este necesară doar trecerea timpului înainte ca plata acelei contravalori să devină scadentă. Acestea sunt evaluate la recunoașterea inițială la prețul tranzacției.

Costul amortizat al unui activ financiar sau al unei datorii financiare este valoarea la care activul financiar sau datoria financiară este evaluat(ă) la recunoașterea inițială minus rambursările de principal, plus sau minus amortizarea cumulată utilizând metoda dobânzii efective pentru fiecare diferență dintre valoarea inițială și valoarea la scadență și, pentru activele financiare, modificată pentru orice ajustare pentru pierdere.

Orice diferență dintre valoarea de intrare și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Instrumentele financiare sunt clasificate ca datorii sau capital propriu în conformitate cu natura aranjamentului contractual. Dobânzile, dividendele, câștigurile și pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuielă sau venit. Distribuțiile către deținătorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt înregistrate direct în capitalul propriu. Instrumentele financiare sunt compensate atunci când Societatea are un drept legal aplicabil de a compensa și intenționează să deconteze fie pe bază netă, fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Deprecierea activelor financiare

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

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

Ajustarea pentru pierderi aferentă creanțelor comerciale care rezultă din tranzacții ce intră sub incidența IFRS 15, se evaluează la o valoare egală cu pierderile din creditare preconizate pe toată durata de viață.

Valoarea contabilă a activelor financiare, altele decât cele evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, este redusă prin utilizarea unui cont de ajustare pentru depreciere.

Derecunoașterea activelor și a datoriilor

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

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

Rezerve

Rezervele cuprind (nota 12):

- rezerva legală, care este folosită anual pentru a transfera la rezerve până la 5% din profitul statutar, dar nu mai mult de 20% din capitalul social al Societății;
- alte rezerve, care sunt reprezentate de repartizări din profit conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 64/2001, paragraful g) – pentru fondul de dezvoltare al Societății;
- rezerve din profitul reinvestit, constituite conform Codului Fiscal. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, conform legislației fiscale, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul anului, cu prioritate pentru constituirea rezervelor.

Utilizarea estimărilor

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

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

Estimări referitoare la beneficiile acordate la pensionare

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

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

Contingențe

Prin natura lor, contingențele se finalizează doar când unul sau mai multe evenimente viitoare incerte au loc sau nu. Stabilirea existenței și a valorii potențiale ale elementului contingent necesită exercitarea raționamentului profesional și utilizarea de estimări în ceea ce privește rezultatul evenimentelor viitoare.

DEPOGAZ

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Situații comparative

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

3. CIFRA DE AFACERI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Venituri din servicii de rezervare capacitate	225.579	255.166
Venituri din servicii de extracție	43.221	35.498
Venituri din servicii de injecție	44.622	43.271
Alte venituri	34	4
Total cifra de afaceri	313.456	333.939

Veniturile din servicii de înmagazinare se recunosc pe măsura prestării, la tarifele în vigoare. De regulă, serviciile de injecție se prestează în perioada aprilie-octombrie, iar cele de extracție în perioada octombrie-aprilie. Serviciile de rezervare capacitate sunt prestate în fiecare lună a ciclului de înmagazinare, care începe la 1 aprilie și se termină la 31 martie anul următor.

În evaluarea veniturilor din servicii de înmagazinare, Societatea folosește metode bazate pe rezultate. Conform acestora, veniturile se recunosc pe baza evaluărilor directe ale valorii, din punctul de vedere al clientului, a serviciilor transferate până la data respectivă în raport cu serviciile rămase promise prin contract. Societatea recunoaște veniturile la valoarea pe care are dreptul să o factureze.

Societatea nu prezintă informații referitoare la obligațiile de executare rămase, aplicând soluția practică permisă de IFRS 15, întrucât contractele încheiate cu clienții sunt, în general, pe perioade mai mici de un an și veniturile sunt recunoscute la valoarea pe care Societatea are dreptul să o factureze.

4. COSTUL MATERIILOR PRIME ȘI CONSUMABILELOR

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Consum tehnologic	15.762	15.288
Alte consumabile	5.847	3.939
Total	21.609	19.227

5. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Salarii	64.711	64.402
Contribuții sociale	1.951	1.912
Tichete de masă	2.126	1.972
Alte beneficii conform contractului colectiv de muncă	2.132	1.475
Pensii private	961	972
Asigurări private	445	-
Total cheltuieli cu personalul	72.326	70.733

DEPOGAZ

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

6. ALTE CHELTUIELI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Cheltuieli cu energia și apa	32.544	24.631
Cheltuieli cu chirii și concesiuni	103.480	104.108
Cheltuieli cu alte impozite și taxe (Câștiguri)/Pierderi nete din variația provizioanelor (nota 13)	9.429 (787)	10.147 333
Alte cheltuieli operaționale	24.401	29.794
Total	169.067	169.013

7. IMPOZITUL PE PROFIT

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	2.344	9.504
Cheltuiala/(Venitul) cu impozitul pe profit amânat	479	171
Cheltuiala netă cu impozitul pe profit	2.823	9.675

Rata de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai jos aferentă anilor 2021 și 2020, este de 16% și este datorată de toate persoanele juridice române care obțin profit, pe baza codului fiscal din România.

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Profit/(pierdere) contabil/(ă) înainte de impozitare	41.004	69.255
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la 16%	6.561	11.081
Efectul veniturilor neimpozabile	(2.600)	(811)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	2.455	836
Efectul reducerii impozitului pe profit datorită facilităților fiscale	(320)	(599)
Efectul stimulentei fiscale pentru profitul reinvestit	(3.393)	(444)
Efectul stimulentei fiscale pentru rezervele legale	(306)	(546)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul curent	(53)	(13)
Efectul impozitului amânat aferent înregistrării inițiale și reluării diferențelor temporare	479	171
Cheltuiala netă cu impozitul pe profit	2.823	9.675

DEPOGAZ

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Componența (creanței)/datoriei cu impozitul amânat:

	31 decembrie 2021		31 decembrie 2020	
	Diferențe temporare cumulate '000 RON	Impozit amânat (creanță)/ datorie '000 RON	Diferențe temporare cumulate '000 RON	Impozit amânat (creanță)/ datorie '000 RON
Provizioane	(15.897)	(2.543)	(13.926)	(2.228)
Active privind drepturile de utilizare	388	62	474	76
Venituri în avans	1	-	9	1
Datorii cu leasing	(434)	(69)	(507)	(81)
Imobilizări corporale	3.734	597	1.500	241
Total	(12.208)	(1.953)	(12.450)	(1.991)
Modificare, din care:		(38)		(58)
- în rezultatul anului (cheltuielă)/venit		(479)		(171)
- în alte elemente ale rezultatului global		441		113

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

8. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și amenajări terenuri	Cădiri	Instalații, mașini și echipamente	Instalații tehnice, aparatură birotică	Active de înmagazinare	Imobilizări corporale în curs	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cost							
Sold la 1 ianuarie 2021	392	12.261	3.002	6.827	66.475	5.021	93.998
Intrări	-	-	-	-	-	40.238	40.238
Transferuri	263	3.946	1.427	1.094	34.144	(40.874)	-
Ieșiri	-	-	-	-	-	(402)	(402)
Sold la 31 decembrie 2021	655	16.227	4.429	7.921	100.619	3.983	133.834
Amortizare cumulată							
Sold la 1 ianuarie 2021	-	446	520	1.354	6.067	-	8.387
Amortizare în an	-	456	468	1.302	5.930	-	8.156
Sold la 31 decembrie 2021	-	902	988	2.656	11.997	-	16.543
Valoare netă la 1 ianuarie 2021	392	11.835	2.482	5.473	60.408	5.021	85.611
Valoare netă la 31 decembrie 2021	655	15.325	3.441	5.265	88.622	3.983	117.291

DEPOGAZ**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****9. STOCURI**

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Piese de schimb și materiale	15.398	16.027
Alte stocuri	4	4
Deprecierea pieselor de schimb și materialelor	(3.126)	(1.412)
Total	12.276	14.619

10. CREANȚE**a) Creanțe comerciale și alte creanțe**

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	26.580	30.287
Clienți – facturi de întocmit	8.055	11.580
Total	34.635	41.867

Societatea nu înregistrează creanțe restante.

b) Alte active

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Avansuri plătite furnizorilor de imobilizări	-	10.439
Alte active	1.477	1.559
Total	1.477	11.998

11. CAPITAL SOCIAL

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
6.605.616 părți sociale	66.056	66.056
Total	66.056	66.056

S.N.G.N. ROMGAZ S.A. este asociat unic al Societății.

Toate părțile sociale au fost subscrise și plătite integral la 31 decembrie 2021. Părțile sociale au o valoare nominală de 10 lei/parte socială (31 decembrie 2020: 10 lei/parte socială).

12. REZERVE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Rezerve legale	8.166	6.254
Alte rezerve, din care:	70.634	25.514
- Profit reinvestit	27.449	7.304
- Fondul de dezvoltare	43.185	18.210
Total	78.800	31.768

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

13. PROVIZIOANE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare (a)	11.540	9.257
Total provizioane termen lung	11.540	9.257
Alte provizioane (b)	4.357	4.668
Total provizioane termen scurt	4.357	4.668
Total provizioane	15.897	13.925

a) Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare

Mișcarea provizionului pentru beneficiile acordate la pensionare	2021	2020
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	9.257	8.718
Costul dobânzii	278	201
Costul serviciului curent	474	465
Plăți în timpul anului	(1.228)	(831)
(Câștigul)/pierderea actuarial/ă aferent/ă perioadei	2.759	704
Sold la 31 decembrie	11.540	9.257

Cu excepția câștigului/pierderii actuariale, toate celelalte mișcări în provizionul pentru beneficiile acordate la pensionare se recunosc în rezultatul perioadei.

În calculul provizionului pentru beneficiile angajaților s-au utilizat următoarele ipoteze semnificative:

- nu se preconizează disponibilizări de personal sau restructurări;
- rata medie de actualizare: 5%;
- rata medie a inflației: 5,9% în 2022; 3,2% în 2023; 3% în 2024; 2,8% în 2025; 2,5% în perioada 2026-2031, urmând o tendință descrescătoare în anii următori.

Analiza sensibilității

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

	Creșterea cu 1% a ipotezelor	Scăderea cu 1% a ipotezelor
	'000 RON	'000 RON
Rata de actualizare	(1.077)	1.254
Rata de creștere a salariilor	1.259	(1.099)

Analiza maturității plăților de beneficii

	Plăți de beneficii
	'000 RON
Până într-un an	973
1-2 ani	1.057
2-5 ani	1.949
5-10 ani	6.961
Peste 10 ani	34.576

DEPOGAZ**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****b) Alte provizioane**

	2021	2020
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	4.668	4.170
Provizion adițional înregistrat în perioadă	4.332	4.639
Provizion utilizat în perioadă	(4.643)	(4.141)
Sold la 31 decembrie	4.357	4.668

Alte provizioane sunt constituite pentru concedii neefectuate, participarea salariaților la profit și componenta variabilă pentru membrii Consiliului de Administrație și directorii cu mandat al Societății.

14. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Furnizori – facturi de primit	2.545	4.037
Datorii comerciale	12.135	14.996
Datorii față de furnizorii de imobilizări	2.776	2.303
Total datorii comerciale	17.456	21.336
Datorii către salariați	4.313	4.470
Redevențe	2.391	2.508
Asigurări sociale	2.385	2.148
Alte datorii curente	153	288
TVA	1.999	2.182
Datorii cu alte impozite	35	35
Total alte datorii	11.276	11.631
Total datorii comerciale și alte datorii	28.732	32.967

15. INSTRUMENTE FINANCIARE**Factori de risc financiar**

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

(a) Riscul de piață**(i) Riscul valutar**

Societatea nu este expusă riscurilor valutare ca urmare a unui nivel redus al tranzacțiilor în valută.

(ii) Riscul inflaționist

Rata oficială a inflației în România în anul încheiat la 31 decembrie 2021 a fost sub 10% după cum a fost comunicat de către Comisia Națională de Statistică din România. Rata cumulată a inflației pe parcursul ultimilor trei ani a fost sub 100%. Acest factor, printre alții, a condus la concluzia că România nu este o economie hiperinflaționistă.

(iii) Riscul ratei de dobândă

Societatea nu este expusă riscului de rată a dobânzii.

Depozitele bancare poartă o rată fixă a dobânzii.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(b) Riscul de credit

Activele financiare, care expun Societatea unui potențial risc de credit, cuprind în principal creanțe comerciale. Vânzările trebuie să fie garantate fie prin plată în avans, fie prin scrisori de garanție bancară. Valoarea netă a creanțelor, după ajustarea pentru deprecierea creanțelor incerte reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit.

(c) Gestionarea riscurilor privind capitalul

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

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

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

(d) Estimări de valoare justă

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

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

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

31 decembrie 2021	Scadente în mai puțin de 1 lună '000 RON	Scadente în 1-3 luni '000 RON	Scadente în 3 luni până la 1 an '000 RON	Scadente în 1-5 ani '000 RON	Scadente peste 5 ani '000 RON	Total '000 RON
Creanțe comerciale	26.580	-	-	-	-	26.580
Depozite bancare	5.000	10.000	10.500	-	-	25.500
Total	31.580	10.000	10.500	-	-	52.080
Datorii comerciale	(4.667)	(10.244)	-	-	-	(14.911)
Datorii leasing	(7)	(14)	(59)	(354)	-	(434)
Total	(4.674)	(10.258)	(59)	(354)	-	(15.345)
Net	26.906	(258)	10.441	(354)	-	36.735

31 decembrie 2020	Scadente în mai puțin de 1 lună '000 RON	Scadente în 1-3 luni '000 RON	Scadente în 3 luni până la 1 an '000 RON	Scadente în 1-5 ani '000 RON	Scadente peste 5 ani '000 RON	Total '000 RON
Creanțe comerciale	30.287	-	-	-	-	30.287
Depozite bancare	-	5.000	15.000	-	-	20.000
Total	30.287	5.000	15.000	-	-	50.287
Datorii comerciale	(13.077)	(4.222)	-	-	-	(17.299)
Datorii leasing	(7)	(13)	(61)	(342)	(84)	(507)
Total	(13.084)	(4.235)	(61)	(342)	(84)	(17.806)
Net	17.203	765	14.939	(342)	(84)	32.481

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

f) Gestionarea riscului de lichiditate

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

16. TRANZACȚII ȘI SOLDURI CU ENTITĂȚI AFILIATE

(i) Vânzări de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Societatea mamă	69.658	67.757
Total	69.658	67.757

(ii) Achiziții de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Societatea mamă	116.086	117.322
Total	116.086	117.322

Din suma de 116.086 mii RON reprezentând achiziții de bunuri și servicii de la societatea-mamă, 103.300 mii RON se referă la cheltuieli cu chiria (2020: 104.045 mii RON).

(iii) Creanțe comerciale

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Societatea mamă	5.663	8.389
Total	5.663	8.389

(iv) Datorii comerciale

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Societatea mamă	11.131	15.371
Total	11.131	15.371

17. INFORMAȚII PRIVIND MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

Salarizarea directorilor și administratorilor

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

Pe parcursul anilor încheiați la 31 decembrie 2021, respectiv 31 decembrie 2020, nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor Societății, cu excepția avansurilor pentru deplasări în interes de serviciu, iar aceștia nu datorează nici o sumă Societății la 31 decembrie 2021 provenită din astfel de avansuri.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	'000 RON	'000 RON
Salarii plătite directorilor (brut)	2.894	2.245
din care, prime (brut)	215	552
Indemnizații plătite administratorilor (brut)	1.455	1.201
din care, componenta variabilă (brut)	711	491

La 31 decembrie 2021 Societatea a înregistrat provizioane pentru componenta variabilă plătită administratorilor și directorilor cu contract de mandat în sumă de 1.299 mii lei (anul 2020: 1.299 mii lei).

DEPOGAZ

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

18. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Conturi curente la bănci în RON	7.758	14.052
Numerar în casă	3	4
Depozite la termen în RON	-	10.000
Total	7.761	24.056

19. ALTE ACTIVE FINANCIARE

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Depozite la termen în RON	25.500	20.000
Dobânzi de încasat aferente depozitelor bancare	64	16
Total alte active financiare	25.564	20.016

20. ANGAJAMENTE ACORDATE

La 31 decembrie 2021 obligațiile contractuale ale Societății pentru achiziția de active imobilizate sunt de 3.118 mii RON (31 decembrie 2020: 39.296 mii RON).

21. ANGAJAMENTE PRIMITE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	'000 RON	'000 RON
Giruri și garanții primite	3.118	16.287
Total	3.118	16.287

Girurile și garanțiile primite reprezintă în principal scrisori de garanție de bună execuție constituite de furnizorii Societății.

22. ONORARIILE AUDITORULUI

Onorariul perceput de auditorul statutar al Societății, S.C. Ernst & Young Assurance Services S.R.L. pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale și auditul situațiilor financiare întocmite conform IFRS aferente anului 2021 este de 75 mii RON.

Onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare prestate în anul 2021 au fost de 20 mii RON.

23. EVENIMENTE ULTERIOARE

a) Efectul războiului din Ucraina asupra situațiilor financiare

În contextul conflictului dintre Rusia și Ucraina declanșat în 24 februarie 2022, UE, SUA, Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord și alte țări au introdus o serie de sancțiuni împotriva Rusiei, inclusiv sancțiuni financiare asupra unor bănci rusești și companii de stat, precum și sancțiuni împotriva unor persoane fizice.

Ca urmare a situației geopolitice, începând cu februarie 2022 piețele de capital au fost afectate de volatilitate crescută, iar cursul de schimb a fost supus unei presiuni de depreciere.

Se estimează că aceste evenimente vor afecta activitatea din mai multe sectoare ale economiei, ar putea genera majorări ale prețului energiei și riscuri crescute în ceea ce privește lanțurile de aprovizionare.

Societatea nu are relații comerciale directe cu părți afiliate, clienți sau furnizori din țările respective.

DEPOGAZ

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE


Societatea consideră că acestea sunt evenimente ulterioare datei bilanțului care nu ajustează situațiile financiare, efectul acestor evenimente neputând fi estimate cu un grad ridicat de certitudine. În prezent, conducerea Societății analizează posibilele efecte ale modificării condițiilor micro- și macroeconomice asupra poziției financiare și rezultatelor Societății.

b) Distribuire dividende

În luna mai 2022, acționarii Societății au hotărât distribuirea sumei de 13.583 mii RON sub formă de dividende.

24. APROBAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Situațiile financiare au fost autorizate de către conducerea executivă a Societății la 17 iunie 2022.


Vasile
Director General




Mariana Viorica Ionescu
Director Economic