



Raportul Auditorului Independent

Către Asociatul unic al Societății SNGN Romgaz SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL

Raport privind auditul situațiilor financiare

Opinia noastră

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a SNGN Romgaz SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL („Societatea”) la data de 31 Decembrie 2024, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană.

Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare ale Societății conțin:

- situația rezultatului global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024;
- situația poziției financiare la această dată;
- situația modificărilor în capitalul propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată; și
- note la situațiile financiare individuale, care includ informații cu privire la politicile contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- | | |
|----------------------|------------------|
| • Total capitaluri: | 516.836 mii lei; |
| • Rezultatul anului: | 197.597 mii lei. |

Societatea are sediul social în Municipiul Ploiești, Strada Gheorghe Grigore Cantacuzino, Nr. 184, Județ Prahova și codul unic de identificare fiscală 34915261.

PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Ana Tower, etaj 24/3, Bd. Poligrafiei nr. 1A, Sector 1
013704 București, România
+40 21 225 3000
EUID ROONRC.J1993017223405, C.I.F. RO4282940, capital social 7.630 Lei

Bazele opiniei

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative cu modificările și completările ulterioare ("Legea 162/2017"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Independența

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și cerințelor de etică profesională conform Legii 162/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 162/2017.

Alte aspecte

Situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 au fost auditate de către o altă firmă de audit, al cărei raport, emis în data de 15 iulie 2024, exprimă o opinie fără rezerve asupra acelor situații financiare.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, și pentru controalele interne pe care conducerea le consider necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile de guvernanta au responsabilitatea de a supraveghea procesul de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu au denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu 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 determina, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza 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 presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probe de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, incluzând descrierile

aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare sunt reflectate în mod fidel.

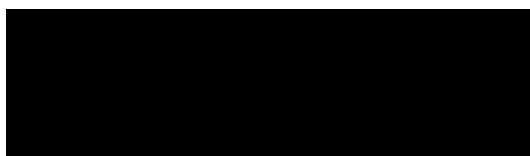
Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, ariile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele

PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Firmă de audit

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA6



Florin Deaconescu

Auditor financiar

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1524

București, 29 octombrie 2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Registrul public electronic: FA6

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Deaconescu Florin
Registrul public electronic: AF1524

SNGN ROMGAZ SA -
Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL
SITUAȚII FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ

CUPRINS	PAGINA
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	14
4. Costul materiilor prime și consumabilelor	14
5. Cheltuieli cu personalul	14
6. Cheltuieli cu serviciile executate de terți și alte costuri	14
7. Taxe și impozite	15
8. Impozitul pe profit	15
9. Imobilizări corporale	16
10. Stocuri	18
11. Creanțe	18
12. Capital social	18
13. Provizioane	18
14. Venituri în avans	20
15. Datorii comerciale și alte datorii	20
16. Managementul riscului financiar	20
17. Tranzacții și solduri cu entități afiliate	22
18. Informații privind membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere	23
19. Numerar și echivalente de numerar	23
20. Depozite bancare altele decât numerarul și echivalentele de numerar	24
21. Corectarea și revizuirea prezentării perioadelor anterioare	24
22. Garanții bancare acordate	25
23. Garanții bancare primite	25
24. Onorariile auditorilor	25
25. Evenimente ulterioare	25
26. Autorizarea situațiilor financiare	25

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie 2024 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 prezentare revizuită* '000 RON
Cifra de afaceri	3	573.604	550.278
Costul mărfurilor vândute		(131)	(70)
Venituri din investiții **		11.262	7.648
Alte câștiguri sau pierderi		760	(856)
Materii prime și consumabile	4	(47.394)	(45.269)
Amortizare și deprecieri		(20.905)	(13.750)
Cheltuieli cu personalul	5	(95.171)	(89.469)
Taxe și impozite	7	(20.113)	(17.036)
Cheltuieli financiare		(18)	(23)
Cheltuieli cu serviciile executate de terți și alte costuri	6	(176.414)	(218.584)
Alte venituri		102	139
Rezultat înainte de impozitare		225.582	173.008
Cheltuiala cu impozitul pe profit	8	(27.985)	(23.302)
Rezultatul anului		197.597	149.706
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat			
Câștiguri/(pierderi) actuariale din actualizarea provizionului pentru beneficiile salariaților	13	(491)	(1.632)
Impozit pe profit aferent elementelor ce nu vor fi reclasificate în rezultat	8	79	261
Total elemente ce nu vor fi reclasificate în rezultat		(412)	(1.371)
Total alte elemente ale rezultatului global, nete de impozit pe profit		(412)	(1.371)
Rezultatul global al anului		197.185	148.335

* A se vedea nota 2 pentru modificările de prezentare.

** Veniturile din investiții cuprind veniturile din dobânzi obținute din plasamentele Societății în depozite bancare.

Situațiile financiare au fost autorizate de către conducerea executivă a Societății la 29 octombrie 2025.

Sanda Mădălina Moise
Director General Provizoriu



Mariana Viorica Ionescu
Director Economic



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2024 '000 RON	31 decembrie 2023 '000 RON
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	9	276.287	241.679
Alte imobilizări necorporale		598	852
Creanțe privind impozitul amânat	8	1.033	1.293
Active privind drepturile de utilizare		202	277
Total active imobilizate		278.120	244.101
Active circulante			
Stocuri	10	12.854	7.938
Creanțe comerciale	11 a)	76.335	76.061
Depozite bancare altele decât numerarul și echivalentele de numerar	20	168.812	161.114
Alte active	11 b)	4.365	1.897
Numerar și echivalente de numerar	19	137.076	11.884
Total active circulante		399.442	258.894
Total active		677.562	502.995
CAPITALURI ȘI DATORII			
Capitaluri			
Capital social	12	66.056	66.056
Rezerve		265.953	136.422
Rezultat reportat		184.827	147.130
Total capitaluri		516.836	349.608
Datorii pe termen lung			
Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare	13	13.134	11.593
Venituri în avans	14	94.192	94.192
Datorii cu leasing		105	211
Total datorii pe termen lung		107.431	105.996
Datorii curente			
Datorii comerciale	15	20.928	20.396
Datorii cu impozitul pe profit curent		6.125	3.920
Provizioane	13	6.571	5.467
Datorii cu leasing		119	105
Alte datorii	15	19.552	17.503
Total datorii curente		53.295	47.391
Total datorii		160.726	153.387
Total capitaluri și datorii		677.562	502.995

Situațiile financiare au fost autorizate de către conducerea executivă a Societății la 29 octombrie 2025.

Sanda Mădălina Boice
Director General Provizion

Mariana Viorica Ionescu
Director Economic

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALUL PROPRIU

	Capital social	Rezerva legală	Fondul de dezvoltare	Profitul reinvestit	Rezerve pentru investiții în proiecte strategice	Rezultatul reportat	Total
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie 2024 înainte de retratare	66.056	60.071	43.185	33.166	-	147.130	349.608
Sold la 1 ianuarie 2024 după retratare	66.056	13.210	90.046	33.166	-	147.130	349.608
Rezultatul anului	-	-	-	-	-	197.597	197.597
Alte elemente are rezultatului global al anului	-	-	-	-	-	(412)	(412)
Rezultatul global al anului	-	-	-	-	-	197.185	197.185
Repartizare dividende *	-	-	-	-	-	(29.957)	(29.957)
Creștere rezerve	-	-	11.069	-	104.849	(115.918)	-
Profit reinvestit	-	-	-	13.613	-	(13.613)	-
Sold la 31 decembrie 2024	66.056	13.210	101.115	46.779	104.849	184.827	516.836
Sold la 1 ianuarie 2023	66.056	13.210	43.185	30.650	-	98.419	251.520
Rezultatul anului	-	-	-	-	-	149.706	149.706
Alte elemente are rezultatului global al anului	-	-	-	-	-	(1.371)	(1.371)
Rezultatul global al anului	-	-	-	-	-	148.335	148.335
Repartizare dividende	-	-	-	-	-	(50.247)	(50.247)
Creștere rezerve	-	46.861	-	-	-	(46.861)	-
Profit reinvestit	-	-	-	2.516	-	(2.516)	-
Sold la 31 decembrie 2023 înainte de retratare	66.056	60.071	43.185	33.166	-	147.130	349.608
Efectele erorilor contabile**	-	(46.861)	46.861	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023 după retratare	66.056	13.210	90.046	33.166	-	147.130	349.609

* Valoarea dividendului pe acțiune distribuit pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024 a fost de 0,454 RON, comparativ cu 0,761 RON pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023.

** În perioada curentă, Societatea a reanalizat clasificarea unei sume prezentate anterior ca rezervă legală. În urma acestei analize, suma a fost reclasificată în cadrul fondului de dezvoltare, pentru a reflecta mai bine destinația acesteia (a se vedea nota 21).

Situațiile financiare au fost autorizate de către conducerea executivă a Societății la 29 octombrie 2025.

Sanda Mădălina Moise
Director General Provizoriu

Mariana Viorica Ionescu
Director Economic

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retratat*
	'000 RON	'000 RON
Fluxuri de trezorerie din activități operaționale		
Rezultat net	197.597	149.706
Ajustări pentru:		
Cheltuiala cu impozitul pe profit (nota 8)	27.985	23.302
Cheltuiala cu dobânda	18	23
Venituri din dobânzi	(11.262)	(7.648)
Variația provizioanelor (nota 13)	2.154	810
Diferențe de curs valutar	(11)	-
Amortizarea activelor imobilizate	20.905	13.750
Deprecierea netă a stocurilor (Căștiguri)/pierderi nete din creanțele comerciale și alte creanțe	(772)	1.079
Impozit pe profit plătit	(25.441)	(24.681)
	211.173	156.345
Miscări în capitalul circulant:		
(Creștere)/Scădere stocuri	(4.144)	452
(Creștere)/Scădere creanțe comerciale și alte creanțe	(2.771)	(13.991)
Creștere/(Scădere) datorii comerciale și alte datorii	2.117	(18.978)
Numerar generat din activități operaționale	206.375	123.828
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Numerar plasat în depozite bancare	(417.263)	(204.418)
Numerar încasat din depozite bancare ajunse la scadență	410.033	135.000
Dobânzi încasate	10.805	7.068
Plăți pentru achiziția de active imobilizate (corporale)	(54.529)	(107.987)
Plăți pentru achiziția de active imobilizate (necorporale)	(140)	-
Subvenții primite *	-	94.192
Numerar net utilizat în activități de investiții	(51.094)	(76.145)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Dividende plătite	(29.957)	(50.247)
Plăți leasing	(132)	(119)
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(30.089)	(50.366)
Creștere/(Scădere) netă de numerar și echivalente de numerar	125.192	(2.683)
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	11.884	14.567
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	137.076	11.884

* În perioada curentă, Societatea a revizuit prezentarea liniei "Subvenții primite" din situația fluxurilor de numerar și a reclasificat această poziție din cadrul fluxurilor de numerar din activități de finanțare în cadrul fluxurilor de numerar din activități de investiții (a se vedea nota 21).

Situațiile financiare au fost autorizate de către conducerea executivă a Societății la 29 octombrie 2025.

Sanda Madalina Moise
Director General Provizoriu

Mariana Viorica Ionescu
Director Economic

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale.

NOTE EXPLICATIVE

1. INFORMAȚII GENERALE

Informații cu privire la SNGN ROMGAZ SA - 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 - SNGN ROMGAZ SA - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești SRL - în care SNGN ROMGAZ SA este asociat unic.

Activitatea DEPOGAZ se desfășoară prin intermediul a 5 depozite de înmagazinare: Bîlciurești, Urziceni, Bălăceanca, Sărmașel, Ghercești. S.N.G.N ROMGAZ S.A MEDIAS este titularul dreptului de proprietate asupra anumitor active relevante utilizate de către Depogaz în cadrul activității de înmagazinare a gazelor naturale în depozite. Cea mai mare parte din activele necesare desfășurării activității Depogaz sunt închiriate de la compania mamă - S.N.G.N ROMGAZ S.A MEDIAS.

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 90,67% din capacitatea activă totală de înmagazinare a României. DEPOGAZ operează un număr de 5 depozite de înmagazinare care deservește:

- 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 (oprirea surse, accidente etc.).

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Declarația de conformitate

Situațiile financiare ale Societății sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană (UE). IFRS, așa cum au fost adoptate de UE, diferă în anumite aspecte de IFRS, așa cum au fost emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB); cu toate acestea, diferențele nu au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății pentru perioadele prezentate. Acestea nu sunt situațiile financiare statutare ale Companiei.

În scopul întocmirii acestor situații financiare, moneda funcțională a Companiei este considerată a fi leul românesc (RON).

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, așa cum au fost adoptate de UE. Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei (RON) la cost istoric cât și la valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform cu IFRS, așa cum au fost adoptate de UE.

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”.

NOTE EXPLICATIVE

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:

- Amendamente la IAS 7 "Situația fluxurilor de trezorerie" și IFRS 7 "Instrumente financiare" - Prezentări de informații: Acorduri de finanțare a furnizorilor (aplicabile perioadelor începând cu sau după 1 ianuarie 2024);
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Clasificarea datoriilor ca fiind pe termen lung sau termen scurt; Clasificarea datoriilor ca fiind pe termen lung sau termen scurt - Amânarea datei de aplicare; Datorii pe termen lung cu angajamente (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024);
- Amendamente la IFRS 16 "Contracte de leasing" - Datorii de leasing într-o vânzare și leaseback" (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024).

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 care au fost adoptate de UE, dar nu au intrat încă în vigoare

La data emiterii situațiilor financiare, următorul standard a fost adoptat de către UE, dar nu este încă în vigoare:

- Amendamente la IAS 21 "Efectele variației cursurilor de schimb valutar: Lipsa convertibilității" (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2025).

Societatea nu a adoptat acest standard înaintea intrării lui în vigoare. Societatea nu estimează că această modificare va avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

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 clasificarea și măsurarea instrumentelor financiare; Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2026);
- IFRS 18 "Prezentarea situațiilor financiare" (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2027);
- IFRS 19 "Filiale fără responsabilitate publică: Prezentare" (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2027);
- Îmbunătățiri anuale Volumul 11 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2026);
- Contracte care fac referire la energia electrică dependentă de natură - Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2026).

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.

NOTE EXPLICATIVE

Modificări în prezentare

În perioada curentă, Societatea a revizuit prezentarea anumitor elemente ale situațiilor financiare pentru o mai bună înțelegere a poziției financiare și a rezultatelor Companiei. Astfel, anumite informații din perioadele anterioare sunt prezentate în conformitate cu noua prezentare, pentru a asigura comparabilitatea cu situațiile financiare ale perioadei curente.

a) Situația poziției financiare

Au fost făcute următoarele modificări:

- linia „Alte active financiare” a fost redenumită „Depozite bancare, altele decât numerar și echivalente de numerar”.

b) Situația rezultatului global:

În perioada anterioară, cheltuielile legate în principal de energie, precum și cheltuielile cu chiria pe termen scurt au fost prezentate la Alte cheltuieli, iar în perioada curentă au fost reclasificate la Cheltuieli cu serviciile executate de terți și alte costuri pentru a oferi o înțelegere mai bună și mai clară a naturii acestor cheltuieli.

Au fost făcute următoarele modificări:

- linia “Alte cheltuieli” a fost împărțită în componentele sale principale și anume “Cheltuieli cu personalul”, “Cheltuieli cu serviciile executate de terți și alte costuri”(1);
- schimbări în denumirea liniilor (2).

Modificările în situația rezultatului global pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 sunt prezentate mai jos:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 raportat	Efect modificare (1)	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 prezentare revizuită
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Cifra de afaceri	550.278	-	550.278
Costul mărfurilor vândute	(70)	-	(70)
Venituri financiare (prezentate anterior ca Venituri din investiții) (2)	7.648	-	7.648
Alte câștiguri sau pierderi	(856)	-	(856)
Materii prime și consumabile	(45.269)	-	(45.269)
Amortizare și depreciere	(13.750)	-	(13.750)
Cheltuieli cu personalul	(90.094)	625	(89.469)
Taxe și impozite	(17.036)	-	(17.036)
Cheltuieli financiare	(23)	-	(23)
Cheltuieli cu serviciile executate de terți și alte costuri	-	(218.584)	(218.584)
Alte cheltuieli	(217.959)	217.959	-
Alte venituri	139	-	139
Profit înainte de impozitare	173.008	-	173.008
Cheltuiala cu impozitul pe profit	(23.302)	-	(23.302)
Profitul anului	149.706	-	149.706

Recunoașterea veniturilor

Principala sursă de venit a Companiei este prestarea de servicii de înmagazinare a gazelor naturale.

Veniturile sunt evaluate pe baza contraprestației la care Societatea se așteaptă să aibă dreptul într-un contract cu un client și exclude sumele colectate în numele terților. Veniturile sunt recunoscute atunci când, sau pe măsură ce, Societatea prestează serviciile către client, respectiv, clientul obține controlul asupra acestora.

Contractele de rezervare și stocare a capacității încheiate cu clienții au caracter obligatoriu pentru client, adică

NOTE EXPLICATIVE

clientul convine cu Societatea asupra unei capacități de înmagazinare (volumul și durata înmagazinării) pentru ciclul anual de înmagazinare și trebuie să plătească pentru întreaga capacitate rezervată, indiferent de capacitatea efectiv utilizată.

Venitul din rezervarea de capacitate este recunoscut de-a lungul timpului, deoarece un client primește și consumă simultan beneficiile oferite de Societate pe măsură ce acesta își desfășoară activitatea. Veniturile din serviciile de injecție și extracție sunt recunoscute la un moment dat, când serviciile sunt prestate clientului și finalizate.

Creanțe comerciale din serviciile de stocare sunt scadente în termen de 15 zile de la emiterea facturii.

Contractele încheiate de Societate nu conțin componente de finanțare semnificative.

Compania nu prezintă informații despre obligațiile de performanță rămase, aplicând soluția practică din IFRS 15, deoarece contractele cu clienții sunt în general semnate pe perioade mai mici de un an, iar veniturile sunt recunoscute la valoarea pe care Compania are dreptul să o perceapă.

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. Majoritatea vânzărilor și achizițiilor sunt în moneda națională a României.

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 denominate în valută sunt convertite la cursurile de schimb în vigoare la acea dată.

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

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

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.

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 și anume Ordonanța Guvernului nr. 64/2001. În conformitate cu aceasta, angajații pot primi un salariu mediu lunar de bază ca beneficiu.

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.

NOTE EXPLICATIVE

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

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

Impozitul curent și cel amânat aferente perioadei

Impozitul curent al perioadei este recunoscut ca o cheltuială în situația 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, datoriilor și a datoriilor potențiale identificabile ale societății achiziționate.

Imobilizări corporale

(1) Cost

(i) Imobilizări corporale

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

(ii) Costurile de dezvoltare

Cheltuielile de construcție, instalare și finalizare a elementelor de infrastructură precum platformele, conductele și forarea sondelor de 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.

NOTE EXPLICATIVE

(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:

Activ	Ani
Clădiri	3 - 40
Instalații tehnice, aparatură birotică	2 - 12
Instalații, mașini și echipamente	3 - 25
Active de înmagazinare	4 - 32

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 alte câștiguri și pierderi.

Pentru imobilizările corporale retrase din uz, care nu au fost casate la data situațiilor financiare, 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.

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.

NOTE EXPLICATIVE

(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. Pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral se înregistrează ajustări de valoare. La data fiecăror 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.

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 achiziției, 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 și datoriilor 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 contravaloare 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 pierderi.

Orice diferență dintre valoarea inițială și valoarea de la scadență 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 cheltuială 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.

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, Societatea evaluează ajustarea pentru pierderi aferentă unui instrument financiar 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 utilizând metoda simplificată.

Societatea evaluează pierderile din creditare preconizate ale unui instrument financiar într-un mod care să reflecte informații rezonabile și justificabile care sunt disponibile fără cost sau efort nejustificat la data de raportare cu privire la evenimente trecute, condiții curente și prognoze privind condițiile economice viitoare.

NOTE EXPLICATIVE

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.

Societatea a evaluat pierderile din creditare preconizate pentru creanțele comerciale. În urma acestei evaluări, nu au fost înregistrate ajustări pentru pierderi în situațiile financiare aferente anului încheiat la 31 decembrie 2024.

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 :

- rezerve legale, care sunt folosite anual pentru a transfera la rezerve până la 5% din profitul statutar, dar nu mai mult de 20% din capitalul social statutar al Societății;
- rezerve pentru fondul de dezvoltare, care sunt reprezentate de repartizări din profit conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001, paragraful g); rezerva se constituie din profitul net, după constituirea tuturor celorlalte rezerve;
- 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;
- rezervele pentru investiții în proiecte strategice sunt constituite în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, pentru diferența dintre rata de distribuire a dividendelor solicitată de acționarul unic în condiții normale și rata mai redusă de distribuire a dividendelor aprobată de acționarul unic, pentru susținerea investițiilor majore de interes național în vederea creșterii capacității energetice a României.

Fondul de dezvoltare poate fi distribuit sub formă de dividende dacă acționarul majoritar solicită acest lucru. Rezervele pentru investiții în proiecte strategice trebuie să fie distribuite sub formă de dividende dacă fondurile nu sunt folosite sau angajate până la data punerii în funcțiune a investițiilor finanțate din aceste rezerve; la 31 decembrie 2024 Societatea a semnat contracte pentru asigurarea investițiilor în depozitul de gaze Bilciurești. Celelalte rezerve nu sunt distribuibile. Potrivit legislației în vigoare, rezerva legală și rezerva profitului reinvestit se constituie la sfârșitul anului și vor fi supuse aprobării acționarilor în anul următor.

Subvenții guvernamentale

Subvențiile reprezintă resurse financiare nerambursabile acordate de guvern Societății cu condiția de a îndeplini anumite criterii. Subvențiile cuprind subvențiile privind activele și subvențiile privind veniturile.

Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții guvernamentale pentru acordarea cărora principala condiție este că Societatea trebuie să cumpere, să construiască sau să dobândească în alt mod active imobilizate.

Subvențiile aferente veniturilor cuprind subvențiile guvernamentale care nu sunt subvenții aferente activelor.

Subvențiile nu sunt recunoscute până când nu există siguranța rezonabilă că:

- (a) societatea va respecta condițiile atașate acordării acestora; și
- (b) subvențiile vor fi primite.

Subvențiile pentru active sunt prezentate în situația poziției financiare prin înregistrarea subvenției ca venit în avans, care este apoi recunoscut în profit sau pierdere pe o bază sistematică pe parcursul perioadei de viață utilă a activului.

Subvențiile referitoare la venituri sunt recunoscute ca parte a profitului sau pierderii în cadrul „Altor venituri”, pe măsura înregistrării cheltuielilor aferente. Până la momentul efectuării cheltuielii, subvenția primită este recunoscută ca venit în avans.

Dacă o subvenție guvernamentală devine creanță ca și compensație pentru cheltuielile sau pierderile suportate într-o perioadă anterioară, Societatea recunoaște o astfel de subvenție în profitul sau pierderea perioadei în care devine creanță.

Estimări și raționamente semnificative

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

NOTE EXPLICATIVE

bilanțului, precum și sumele raportate ale veniturilor și cheltuielilor în timpul perioadei de raportare. Rezultatele reale pot diferi față de aceste estimări. Estimările și prezumțiile pe care se bazează acestea sunt revizuite permanent. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă această revizuire afectează doar perioada respectivă sau în perioada revizuirii și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare.

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

Raționament legat de recunoașterea veniturilor din activitățile de înmagazinare

Contractele de înmagazinare și rezervare a capacității încheiate cu clienții au caracter obligatoriu pentru client, adică clientul convine cu Societatea asupra unei capacități de înmagazinare (volumul și durata înmagazinării) pentru ciclul anual de înmagazinare și trebuie să plătească pentru întreaga capacitate rezervată, indiferent de capacitatea efectiv utilizată. Există următoarele practici de afaceri ale clienților:

- să nu utilizeze întreaga capacitate rezervată, de ex. injectează la mijlocul ciclului anual de înmagazinare;
- să injecteze și să extragă de mai multe ori în timpul ciclului anual de înmagazinare;
- să nu extragă întregul volum de gaz stocat la sfârșitul ciclului anual de înmagazinare, de ex. să utilizeze capacitatea pentru următorul ciclu de înmagazinare.

Astfel de situații nu sunt ipotetice și este o practică obișnuită ca clientul să folosească o astfel de flexibilitate în funcție de cererea și pretul pieței pentru gaz (de exemplu, dacă prețurile în piață pentru gaze scad, clientul ar putea decide mai degrabă să prelungească stocarea gazului decât să extragă gaze pentru vânzarea viitoare). Conducerea și-a exercitat raționamentul în a evalua dacă clientul poate beneficia separat de serviciile de injecție și extracție în afară de rezervarea capacității. Ca urmare, Conducerea a concluzionat că promisiunea Societății de a oferi o capacitate de stocare ar trebui văzută ca o promisiune pregătită; promisiune de injecție și extracție ca servicii opționale furnizate în plus față de rezervarea capacității, ținând cont de practica anterioară a Societății (menționată mai sus). Astfel, conducerea Societății le tratează ca trei obligații de performanță separate. Venitul din obligația de a fi la dispoziția clientului este recunoscut de-a lungul timpului, deoarece un client primește și consumă simultan beneficiile oferite de prestarea serviciilor Societății pe măsură ce acesta își desfășoară activitatea. Veniturile din serviciile de injecție și extracție sunt recunoscute în momentul în care serviciile sunt prestate către client și finalizate.

Estimări referitoare la pierderea din deprecierea creanțelor comerciale

La sfârșitul fiecărei perioade, Societatea evaluează riscurile legate de creanțele curente și restante și probabilitatea ca aceste riscuri să se materializeze. Creanțele Societății sunt în general scadente în 15 zile de la data emiterii facturii. Pe baza informațiilor disponibile la sfârșitul perioadei și pe baza experienței anterioare, Societatea estimează pierderea preconizată pe toată durata de viață a creanțelor, atât curente cât și restante, la nivel de client și înregistrează pierderi de depreciere corespunzătoare.

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.

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 nesemnificative. 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.

NOTE EXPLICATIVE

3. CIFRA DE AFACERI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Venituri din servicii de rezervare capacitate	329.213	321.833
Venituri din servicii de extracție	128.100	81.346
Venituri din servicii de injecție	116.099	146.894
Alte venituri	192	205
Venituri totale din contracte cu clienții	573.604	550.278
	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Venituri recunoscute la un moment specific	244.391	228.445
Venituri recunoscute în timp	329.213	321.833
Venituri totale din contracte cu clienții	573.604	550.278

4. COSTUL MATERIELOR PRIME ȘI CONSUMABILELOR

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Consum tehnologic	37.473	38.200
Alte consumabile	9.921	7.069
Total	47.394	45.269

5. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Salarii	84.731	80.410
Contribuții sociale	2.533	2.385
Tichete de masă	3.699	3.259
Alte beneficii conform contractului colectiv de muncă	2.809	2.022
Pensii private	961	958
Asigurări private	438	435
Total cheltuieli cu personalul	95.171	89.469

6. CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI ȘI ALTE COSTURI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Cheltuieli cu energia	49.290	80.720
Cheltuieli cu chirie și concesiuni *)	85.312	101.339
Servicii prestate de terți **)	24.994	20.967
Alte cheltuieli operaționale **)	16.818	15.558
Total	176.414	218.584

*) Cheltuielile cu chiriile și concesiunile sunt reprezentate de contractul încheiat cu Romgaz pentru închirierea activelor utilizate în activitatea de înmagazinare. La 31 decembrie 2024 cheltuiala aferentă acestui contract este de 84.476 mii RON (2023: 101.284 mii RON). Întrucât contractul de chirie este pe termen scurt, Societatea a optat pentru recunoașterea plăților de chirie ca o cheltuială, utilizând o bază liniară de recunoaștere.

**) Cheltuielile cu serviciile prestate de terți cuprind cheltuieli aferente serviciilor de pază, curățenie, securitate și sănătate în muncă.

NOTE EXPLICATIVE

***) Alte cheltuieli operaționale cuprind cheltuieli cu reparațiile, transportul de bunuri și personal, precum și cheltuieli de protocol.

7. TAXE ȘI IMPOZITE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Redevența	20.069	16.998
Alte taxe și impozite	44	38
Total	20.113	17.036

8. IMPOZITUL PE PROFIT

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	27.646	22.976
Cheltuiala/(Venitul) cu impozitul pe profit amânat	339	326
Cheltuiala cu impozitul pe profit	27.985	23.302

Rata de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai jos aferentă anilor 2024 și 2023, 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 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Profit/(pierdere) contabil/(ă) înainte de impozitare	225.581	173.007
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la 16%	36.093	27.681
Efectul veniturilor neimpozabile	(1.085)	(988)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	482	1.385
Efectul reducerii impozitului pe profit datorită facilităților fiscale	(4.877)	(4.055)
Efectul stimulentei fiscale pentru profitul reinvestit	(2.178)	(403)
Efectul beneficiului care rezultă dintr-un credit fiscal, care reduce cheltuiala cu impozitul curent	(450)	(318)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	27.985	23.302

Componența (creanței)/datoriei cu impozitul amânat:

	31 decembrie 2024		31 decembrie 2023	
	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/ datorie	Diferențe temporare cumulate	Impozit amânat (creanță)/ datorie
	'000 RON	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Provizioane	(19.705)	(3.153)	(17.061)	(2.730)
Active privind drepturile de utilizare	202	32	277	44
Stocuri	(4.058)	(649)	-	-
Venituri în avans	10	2	22	4
Datorii cu leasing	(225)	(36)	(315)	(50)
Imobilizări corporale	17.319	2.771	8.993	1.439
Total	(6.457)	(1.033)	(8.084)	(1.293)
Modificare, din care:		(260)		(64)
- în rezultatul anului (cheltuială)/venit		(339)		(325)
- în alte elemente ale rezultatului global		79		261

NOTE EXPLICATIVE

9. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	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 2024	2.858	16.776	6.532	11.346	179.093	66.932	283.537
Intrări	-	-	-	-	-	55.023	55.023
Transferuri	361	27.584	5.537	2.099	31.468	(67.049)	-
leșiri	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	3.219	44.360	12.069	13.445	210.561	54.906	338.560
Amortizare cumulată							
Sold la 1 ianuarie 2024	-	2.171	2.308	5.671	31.711	-	41.861
Amortizare în an	-	1.608	859	1.984	15.961	-	20.412
Sold la 31 decembrie 2024	-	3.779	3.167	7.655	47.672	-	62.273
Valoare netă la 1 ianuarie 2024	2.858	14.605	4.224	5.675	147.385	66.932	241.679
Valoare netă la 31 decembrie 2024	3.219	40.581	8.902	5.790	162.889	54.906	276.287

*) La 31 decembrie 2024 imobilizările în curs reprezintă investiții în depozitele existente din care o parte nu au fost puse în funcțiune în cursul anului.

**) Transferurile activelor de înmagazinare în valoare de 31.468 mii RON includ investiția în depozitul de la Bilciurești în sumă de 25.703 mii RON.

NOTE EXPLICATIVE

	Terenuri și amenajări terenuri	Clădiri	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 2023	1.226	16.290	5.981	9.525	105.218	37.550	175.790
Intrări	-	-	-	-	-	107.747	107.747
Transferuri	1.632	486	551	1.821	73.875	(78.365)	-
leșiri	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	2.858	16.776	6.532	11.346	179.093	66.932	283.537
Amortizare cumulată							
Sold la 1 ianuarie 2023	-	1.532	1.546	4.081	21.348	-	28.507
Amortizare în an	-	639	762	1.590	10.360	-	13.351
Sold la 31 decembrie 2023	-	2.171	2.308	5.671	31.708	-	41.858
Valoare netă la 1 ianuarie 2023	1.226	14.758	4.435	5.444	83.870	37.550	147.283
Valoare netă la 31 decembrie 2023	2.858	14.605	4.224	5.675	147.385	66.932	241.679

*) La 31 decembrie 2023 imobilizările în curs reprezintă investiții în depozitele existente din care o parte nu au fost puse în funcțiune în cursul anului.

**) Transferurile activelor de înmagazinare în valoare de 73.875 mii RON includ investiția în depozitul de la Bilciurești în sumă de 52.211 mii RON și modernizarea depozitului Sărmășel în sumă de 20.286 mii RON.

NOTE EXPLICATIVE

10. STOCURI

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Piese de schimb și materiale	16.471	12.763
Alte stocuri	3	4
Stocuri aflate la terți	437	-
Deprecierea pieselor de schimb și materialelor	(4.057)	(4.829)
Total	12.854	7.938

11. CREANȚE

a) Creanțe comerciale și alte creanțe

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Creanțe comerciale	76.335	76.061
Total	76.335	76.061

Societatea nu înregistrează creanțe restante.

b) Alte active

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Avansuri plătite furnizorilor de imobilizări	1.632	-
Alte active	2.733	1.897
Total	4.365	1.897

12. CAPITAL SOCIAL

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'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 2024. Părțile sociale au același drept de vot și au o valoare nominală de 10 lei/parte socială (31 decembrie 2023: 10 lei/parte socială).

13. PROVIZIOANE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Provizion pentru beneficii acordate la pensionare (a)	13.134	11.593
Total provizioane termen lung	13.134	11.593
Alte provizioane (b)	6.571	5.467
Total provizioane termen scurt	6.571	5.467
Total provizioane	19.705	17.060

NOTE EXPLICATIVE

a) *Provizioane pentru beneficii acordate la pensionare*

Mișcarea provizionului pentru beneficiile acordate la pensionare

	2024	2023
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	11.593	9.896
Costul dobânzii	649	747
Costul serviciului curent	933	772
Plăți în timpul anului (Câștigul)/pierderea actuarial/ă aferent/ă perioadei	(532)	(1.454)
	491	1.632
Sold la 31 decembrie	13.134	11.593

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: 6,8% (2023: 5,9%);
- rata medie a inflației: 3,8% în 2025; 2,9% în 2026; 2,7% în 2027; 2,5% perioada 2028-2031, urmând o tendință descrescătoare în anii următori (2023: 4,8% în 2024; 3,5% în 2025; 3,0% în 2026; 2,5% în perioada 2027-2031, 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
31 decembrie 2024		
Rata de actualizare	(1.145)	1.321
Rata de creștere a salariilor	1.353	(1.189)
	Creșterea cu 1% a ipotezelor	Scăderea cu 1% a ipotezelor
	'000 RON	'000 RON
31 decembrie 2023		
Rata de actualizare	(1.068)	1.238
Rata de creștere a salariilor	1.227	(1.078)

Analiza maturității plăților de beneficii

	2024	2023
	'000 RON	'000 RON
Până într-un an	1.072	1.009
1-2 ani	733	312
2-5 ani	3.261	2.724
5-10 ani	11.867	9.679
Peste 10 ani	50.770	40.213

NOTE EXPLICATIVE

b) Alte provizioane

	2024	2023
	'000 RON	'000 RON
Sold la 1 ianuarie	5.467	4.722
Provizion adițional înregistrat în perioadă	6.571	5.467
Provizion utilizat în perioadă	(5.467)	(4.722)
Sold la 31 decembrie	6.571	5.467

Alte provizioane sunt constituite pentru concedii neefectuate, participarea salariaților la profit și componenta variabilă pentru membrii Consiliului de Administrație și Directorul General ai Societății.

14. VENITURI ÎN AVANS

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Sume încasate din CINEA *)	94.192	94.192
Total venituri în avans	94.192	94.192

*) În 2023, Depogaz a semnat un acord de finanțare cu Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și Mediu ("CINEA") pentru a crește capacitatea zilnică de extracție a depozitului de la Bilciurești. Valoarea acordului de finanțare este de 37.962 mii EUR, din care Depogaz a încasat în avans suma de 94.192 mii RON.

15. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Furnizori - facturi de primit	-	3.264
Datorii comerciale	18.970	15.667
Datorii față de furnizorii de imobilizări	1.958	1.465
Total datorii comerciale	20.928	20.396
Datorii către salariați	4.339	4.512
Redevențe	5.428	4.518
Asigurări sociale	3.461	2.885
Alte datorii curente	220	210
TVA	6.054	5.332
Datorii cu alte impozite	50	46
Total alte datorii	19.552	17.503
Total datorii comerciale și alte datorii	40.480	37.899

16. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Factori de risc financiar

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

NOTE EXPLICATIVE

(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 2024 a fost 5,59% 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.

(b) Riscul de credit

Activele financiare, care expun Societatea unui potențial risc de credit, cuprind în principal creanțe comerciale, numerar și echivalentele de numerar, depozite bancare altele decât echivalentele de numerar. Societatea are politici implementate pentru a se asigura că vânzările sunt efectuate către clienți cu risc de credit scăzut.

Societatea are o concentrare a riscului de credit în legătură cu cei mai mari 3 clienți ai săi, care reprezintă 17,88% din soldul creanțelor nete la 31 decembrie 2024 (cei mai mari 3 clienți: 45,62% la 31 decembrie 2023).

Deși încasarea creanțelor ar putea fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere pentru Societate.

Societatea plasează excesul de numerar sub formă de depozite bancare pe termen scurt.

(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. Capitalul include capitalurile proprii.

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, depozitele bancare altele decât numerarul și echivalentele de numerar, 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) Gestionarea riscului de lichiditate

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

În tabelul următor sunt prezentate datoriile financiare ale Societății pe maturități contractuale.

31 decembrie 2024	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
Datorii comerciale	12.603	8.325	-	-	-	20.928
Datorii leasing	10	19	90	105	-	224
Total	12.613	8.344	90	105	-	21.152

NOTE EXPLICATIVE

31 decembrie 2023	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
Datorii comerciale	17.129	3.267	-	-	-	20.396
Datorii leasing	9	17	79	211	-	316
Total	17.138	3.284	79	211	-	20.712

17. TRANZACȚII ȘI SOLDURI CU ENTITĂȚI AFILIAȚE

Tranzacțiile cu părțile afiliate se desfășoară în condiții de piață, fără a exista tranzacții care să iasă din cadrul operațiunilor zilnice obișnuite.

Informațiile privind membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere sunt prezentate la nota 18.

(i) Vânzări de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 '000 RON
Către societatea mamă	62.338	33.342
Total	62.338	33.342

Societatea este controlată de S.N.G.N. ROMGAZ S.A., care, la rândul ei, este controlată de Ministerul Energiei, în numele Statului Român. Drept urmare toate societățile asupra cărora Statul Român exercită control sau deține influență semnificativă sunt considerate părți afiliate ale Societății. În conformitate cu IAS 24, Societatea aplică excepția de la prezentare pentru entitățile afiliate Guvernului și, prin urmare, prezintă tranzacțiile și soldurile semnificative. Pragul de semnificație este determinat de mărimea tranzacțiilor și a cerințelor de divulgare reglementare/supraveghere existente (Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni pe piața de capital și Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018). Cu excepția tranzacțiilor enumerate mai jos, nu au fost identificate alte tranzacții semnificative individuale sau tranzacții semnificative colectiv.

Tabelul următor prezintă vânzările Companiei cu societățile asupra cărora Statul Român deține controlul sau influență semnificativă:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 '000 RON
Electrocentrale București SA	26.643	41.167
Engie România SA	137.919	151.724
E.On Energie România SA	116.681	131.532
Total	281.243	324.423

(ii) Achiziții de bunuri și servicii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024 '000 RON	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 '000 RON
De la societatea mamă	123.636	134.343
Total	123.636	134.343

Din suma de 123.636 mii RON reprezentând achiziții de bunuri și servicii de la societatea-mamă, 84.476 mii RON se referă la cheltuieli cu chiria (2023: 101.122 mii RON)

NOTE EXPLICATIVE

(iii) Creanțe comerciale

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
De la societatea mamă	63	1.950
Total	63	1.950

(iv) Datorii comerciale

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Către societatea mamă	5.991	11.217
Total	5.991	11.217

18. 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 2024, respectiv 31 decembrie 2023, 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 2024 provenită din astfel de avansuri.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Salarii plătite directorilor (brut)	3.680	3.526
din care, prime (brut)	598	664
Indemnizații plătite administratorilor (brut)	1.873	1.874
din care, componenta variabilă (brut)	530	530
	Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Anul încheiat la 31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Salarii de plătit directorilor	131	235
Salarii de plătit administratorilor	65	192

La 31 decembrie 2024 Societatea a înregistrat provizioane pentru componenta variabilă plătită administratorilor și directorilor cu contract de mandat în sumă de 2.153 mii lei (anul 2023: 1.435 mii lei).

19. 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.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Conturi curente la bănci în RON	22.565	11.876
Numerar în casă	1	3
Conturi curente la bănci în valută	-	5
Depozite la termen	114.510	-
Total	137.076	11.884

NOTE EXPLICATIVE

20. DEPOZITE BANCARE ALTELE DECÂT NUMERARUL ȘI ECHIVALENTELE DE NUMERAR

Depozitele bancare altele decât numerarul și echivalentele de numerar reprezintă depozite cu o maturitate, de la data constituirii, mai mare de 3 luni. Societatea nu a identificat niciun risc de pierdere a valorii acestor active, astfel încât nu a înregistrat ajustări pentru depreciere.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Depozite bancare	166.658	159.418
Dobânzi de încasat aferente depozitelor bancare	2.154	1.696
Total	168.812	161.114

21. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

În perioada curentă, Societatea a revizuit prezentarea incorectă a anumitor elemente din situațiile sale financiare. Prin urmare, anumite informații din perioadele anterioare sunt tratate ca o eroare contabilă și sunt acum prezentate în conformitate cu noua prezentare, pentru a asigura comparabilitatea cu situațiile financiare ale perioadei curente.

i) Situația modificărilor în capitalul propriu

În 2024, Societatea a reanalizat clasificarea unei sume prezentate anterior ca rezervă legală. În urma acestei analize, suma a fost reclasificată în cadrul fondului de dezvoltare, pentru a reflecta mai bine destinația acesteia. Clasificarea anterioară ca rezervă legală este considerată o eroare a perioadei anterioare, deoarece alocarea profitului la rezerve, în conformitate cu decizia asociatului unic, trebuia să se facă în cadrul rezervei pentru Fondul de dezvoltare.

Efectul schimbărilor în prezentare de la punctul i) în situația modificărilor în capitalul propriu pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 este prezentat mai jos:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 raportat	Efect modificare i	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retrat
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Capital Social	66.056	-	66.056
Rezerva legală	60.071	(46.861)	13.210
Fondul de dezvoltare	43.185	46.861	90.046
Profitul reinvestit	33.166	-	33.166
Rezultatul reportat	147.130	-	147.130
Total	349.608	-	349.608

ii) Situația fluxurilor de trezorerie

În 2024, Societatea a reconsiderat, de asemenea, prezentarea încasărilor din subvențiile guvernamentale; anterior, acestea erau prezentate incorect ca fluxuri de numerar din activități de finanțare și au fost corectate în anul curent și clasificate ca fluxuri de numerar din activități de investiții. Clasificarea anterioară ca fluxuri de numerar din activități de finanțare este considerată o eroare contabilă din perioada anterioară, deoarece subvențiile guvernamentale acordate sunt legate de achiziționarea de active pe termen lung și nu au fost destinate pur și simplu să sprijine structura de capital a Companiei.

Efectul schimbărilor în prezentare de la punctul ii) în situația fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 este prezentat mai jos:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 raportat	Efect modificare ii	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 retrat
	'000 RON	'000 RON	'000 RON
Numerar net generat din activități operaționale	123.828	-	123.828
<u>Subvenții primite</u>	-	<u>94.192</u>	<u>94.192</u>
Numerar net (utilizat în)/generat din activități de investiții	(170.337)	94.192	(76.145)
<u>Subvenții primite</u>	<u>94.192</u>	<u>(94.192)</u>	-
Numerar net utilizat în activități de finanțare	43.826	(94.192)	(50.366)

22. GARANȚII BANCARE ACORDATE

NOTE EXPLICATIVE

La 31 decembrie 2024 obligațiile contractuale ale Societății pentru achiziția de active imobilizate sunt de 615.080 mii RON (31 decembrie 2023: 14.615 mii RON).

23. GARANȚII BANCARE PRIMITE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	'000 RON	'000 RON
Garanții primite	6.615	5.190
Total	6.615	5.190

Garanțiile primite reprezintă în principal scrisori de garanție de bună execuție constituite de furnizorii Societății.

24. ONORARIILE AUDITORULUI

Onorariul perceput de auditorul statutar al Societății, PricewaterhouseCoopers Audit SRL pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale și auditul situațiilor financiare întocmite conform IFRS aferente anului 2024 este conform contractului dintre părți.

Onorariile percepute de către auditorul statutar (PricewaterhouseCoopers Audit SRL începând cu iunie 2024 și Ernst & Young Assurance Services S.R.L. până în mai 2024) pentru alte servicii de asigurare prestate în anul 2024 au fost de 111 mii RON.

25. EVENIMENTE ULTERIOARE

a) Distribuirea dividendelor

În mai 2025, prin Hotărârea Asociatului Unic a fost aprobată distribuirea de dividende în sumă de 37.629 mii RON.

b) Inspecția Curții de Conturi și a Serviciului Inspecție din cadrul Ministerului Energiei

În perioada 13 ianuarie 2025 - 20 mai 2025 Curtea de Conturi Prahova a efectuat misiunea de audit de conformitate privind verificarea legalității realizării veniturilor, efectuării cheltuielilor, gestionării patrimoniului propriu și administrării patrimoniului Acționarului Unic pe perioada 2022 - 2024.

În perioada 7 februarie 2025 - 11 februarie 2025 a fost efectuat un control al Serviciului Inspecție din cadrul Ministerului Energiei, privind verificarea respectării prevederilor din procedura de contractare a serviciilor de înmagazinare pentru anul 2024, verificarea implicațiilor de natură comercială a deciziilor asupra partenerilor contractuali și verificarea programului de extracție aferent acestor contracte.

Măsurile dispuse ca urmare a inspecțiilor efectuate de Ministerul Energiei și de Curtea de Conturi nu au impact asupra situațiilor financiare aferente anului 2024.

26. APROBAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Situațiile financiare au fost autorizate de către conducerea executivă a Societății la 29 octombrie 2025.

Sanda Mădălina Moise
Director General Provizoriu



Mariana Viorica Ionescu
Director Economic

