

DATE DE IDENTIFICARE RAPORT ȘI EMITENT

Raportul trimestrial conform prevederilor art.227 din Legea nr.297/2004

Data raportului: 15 mai 2023

Denumirea societății comerciale: SNTGN TRANSGAZ SA

Sediul social: Mediaș, P-ța Constantin I. Motaș, nr.1, cod: 551130

Număr de telefon/fax: 0269-803333/0269-839029

Cod de înregistrare fiscală: RO13068733

Număr de ordine în Registrul Comerțului: J32/301/2000

Capital social subscris și vărsat: 1.883.815.040 lei

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: Bursa de Valori București

**RAPORT TRIMESTRIAL
PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO-FINANCIARĂ
A SNTGN TRANSGAZ SA la 31.03.2023
(perioada 1 ianuarie-31 martie 2023)**

Considerații generale

SNTGN "Transgaz" SA este o societate pe acțiuni care își desfășoară activitatea în conformitate cu legea române și Actul Constitutiv.

Conform H.G. nr.334/2000 și Actului Constitutiv, Transgaz are ca scop îndeplinirea strategiei naționale stabilită pentru transportul intern și internațional, dispecerizarea gazelor naturale și cercetarea-proiectarea în domeniul transportului de gaze naturale prin efectuarea, cu respectarea legislației naționale, de acte de comerț corespunzătoare obiectului de activitate.

Veniturile Transgaz se realizează din desfășurarea următoarelor activități:

- 👉 **activitatea de transport intern gaze naturale** care, datorită caracterului de monopol, este reglementată de către Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei.

Pentru perioada încheiată la 31 martie 2023 veniturile obținute din activitatea de transport sunt reglementate prin **Ordinul ANRE nr.41 din 15 martie 2019 privind aprobarea Metodologiei de stabilire a tarifelor reglementate, pentru serviciile de transport al gazelor naturale.**

În conformitate cu metodologia menționată se determină venitul reglementat al activității de transport care stă la baza stabilirii tarifelor reglementate pentru transportul gazelor naturale, prin raportarea acestuia la capacitățile rezervate, respectiv la volumele de gaze transportate.

În structura venitului total reglementat sunt incluse următoarele elemente:

- 👉 *costurile operaționale* recunoscute de autoritate (materiale, energie și apă, consum tehnologic, salarii, întreținere și reparații și altele);
- 👉 *costurile preluate direct*, costuri aflate în afara controlului operatorului (redevența pentru concesionarea SNT, taxa pentru licența de transport, contribuții aferente fondului de salarii, alte impozite și taxe).

În conformitate cu prevederile Ordinului ANRE nr.41 din 15 martie 2019, începând cu 1 octombrie 2019 impozitul pe monopol nu se recunoaște de către ANRE în categoria costurilor preluate direct și implicit în venitul reglementat.

Prin Legea nr.244/9 noiembrie 2020 s-a stabilit cota de redevență anuală pe care o plătește operatorul de transport de gaze naturale la 0,4% din veniturile brute realizate din operațiuni de transport și tranzit al gazelor naturale prin sistemele naționale de transport, aflate în proprietatea publică a statului.

- ✎ *amortizarea* reglementată a activelor aferente activității de transport;
- ✎ *profitul reglementat* determinat prin aplicarea ratei reglementate a rentabilității capitalului la valoarea activelor reglementate utilizate pentru desfășurarea activității de transport.

Fundamentarea venitului reglementat se face pe perioade de reglementare de 5 ani (perioada prezentă de reglementare a început la 1 octombrie 2019 și se va încheia la 30 septembrie 2024), iar în cadrul perioadei de reglementare, anual, se realizează ajustarea venitului reglementat funcție de indicele anual al inflației diminuat cu factorul de creștere a eficienței economice, valoarea mijloacelor fixe puse în funcțiune (prin amortizarea reglementată aferentă și respectiv profitul reglementat aferent) și de realizarea sau nerealizarea venitului reglementat aprobat aferent anului gazier anterior, astfel:

- în situația în care în anul anterior s-a obținut un venit reglementat mai mare decât cel aprobat diferența se scade din venitul reglementat al anului următor;
- în situația în care în anul anterior s-a obținut un venit reglementat mai mic decât cel aprobat diferența se adaugă la venitul reglementat al anului următor.

Ca urmare a reglementării activității de transport conform metodologiei menționată mai sus, veniturile obținute din activitatea de transport acoperă cheltuielile generate de aceasta și dau posibilitatea obținerii unui profit reglementat limitat la 6,9% din valoarea capitalului investit în această activitate, pentru perioada 1 octombrie 2019 – 30 aprilie 2020, 5,66% pentru perioada 30.04.2020-12.05.2020 și 6,39% începând din 13.05.2020.

Pentru capitalul investit în imobilizările corporale și necorporale, puse în funcțiune/recepționate în cadrul perioadei a patra de reglementare, ce constituie obiective ale sistemului de transport al gazelor naturale, se acordă un stimulent în valoare de 1 punct procentual peste rata reglementată a rentabilității capitalului investit aprobată de ANRE pentru activitatea de transport al gazelor naturale.

Prin derogare de la prevederea anterioară, pentru investițiile în imobilizările corporale și necorporale, puse în funcțiune/ recepționate în cadrul perioadei a patra de reglementare, ce constituie obiective ale sistemului de transport al gazelor naturale, realizate din fonduri proprii în cadrul unor proiecte în care au fost atrase și fonduri europene nerambursabile se stabilește un stimulent în valoare de 2 puncte procentuale peste rata reglementată a rentabilității capitalului investit aprobată, cu excepția investițiilor în imobilizările corporale și necorporale realizate în urma derulării proiectelor de investiții prevăzute în Regulamentul (UE) nr. 347/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 aprilie 2013 privind liniile directe pentru infrastructurile energetice transeuropene, de abrogare a Deciziei nr. 1.364/2006/CE și de modificare a regulamentelor (CE) nr. 713/2009, (CE) nr. 714/2009 și (CE) nr. 715/2009, pentru care au fost obținute fonduri europene nerambursabile.

Începând cu 1 octombrie 2019 odată cu intrarea în vigoare a Ordinului ANRE nr. 41 din 15 martie 2019 sporul de eficiență realizat de OTS începând cu perioada a patra de reglementare (1 octombrie 2019 – 30 septembrie 2024) va fi cedat prin liniarizare în procent de 60% consumatorilor de gaze naturale, iar 40% va fi păstrat de OTS și se recuperează prin venitul reglementat dobânzile care nu au fost capitalizate conform prevederilor legale, aferente creditelor bancare contractate pentru finanțarea imobilizărilor corporale, în vederea înființării sau extinderii sistemului de transport.

Prin OUG 27/2022 se prevede că pentru acoperirea costurilor suplimentare aferente consumului propriu tehnologic, respectiv consumului tehnologic, generate de creșterea prețurilor pe piața anglo peste valoarea luată în considerare de autoritatea de reglementare la calculul tarifelor de transport al gazelor naturale din anul 2021, Autoritatea de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE) modifică tarifele reglementate, cu aplicabilitate începând cu data de 1 aprilie 2022. Tarifele rezultate nu se modifică în perioada 1 aprilie 2022 – 31 martie 2023. ANRE nu a modificat tarifele de transport cu creșterea prețurilor fundamentată de societate.

Prin Ordinul nr. 95/18.05.2022, ANRE prorogă termenele prevăzute în ordinul ANRE nr. 32/2021 privind aprobarea venitului reglementat corectat și a tarifelor de transport pentru activitatea de transport al gazelor naturale prin Sistemul Național de Transport până la data de 30 septembrie 2023 și prevede că diferențele rezultate din recalcularea venitului reglementat și a venitului reglementat corectat pentru cel de-al patrulea an de reglementare, 1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023, al celei de-a patra perioadă de reglementare, se determină și se regularizează odată cu ajustarea venitului reglementat și aprobarea venitului pentru ultimul an al celei de-a patra perioade de reglementare, respectiv pentru 1 octombrie 2023 – 30 septembrie 2024.

👉 **activitatea de transport internațional gaze naturale și asimilate** care este o activitate de transport gaze ce se desfășoară prin conducte de transport dedicate (conducte care nu sunt interconectate cu sistemul național de transport).

Având în vedere prevederile Ordinului nr. 34/2016 modificat prin Ordinul nr. 158/2019, ANRE stabilește prin Ordinul nr. 149 din 29 iulie 2020 venitul reglementat total aferent unui an gazier pentru activitatea de transport al gazelor naturale desfășurată de Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ - S.A. pe conducta de transport gaze naturale Isaccea 2-Negru Vodă 2 , respectiv tarifele de transport valabile pentru perioada 1 octombrie 2021- 30 septembrie 2022, tarife aplicabile doar în situația încheierii acordurilor de interconectare cu operatorii adiacenți (conform prevederilor art.3 din Ordinul ANRE 34/2016).

La sfârșitul anului 2020 s-a reziliat contractul istoric de transport pe conducta Isaccea3 – Negru Vodă3 prin încheierea unui Acord de Încetare a Contractului istoric între SNTGN Transgaz SA și Gazprom Export LLC, care creează cadrul necesar pentru încheierea Acordurilor de Interconectare pentru Punctele de Interconectare Isaccea 2,3 și Negru Vodă/Kardam 2,3, asigurarea accesului liber al terților la rezervarea de capacitate pe conductele de tranzit T2 și T3 și încasarea sumelor rămase de achitat din contractul istoric și creează premisele creșterii gradului de utilizare a infrastructurii de transport al gazelor naturale din România.

Prin încheierea Acordului de încetare a contractului istoric pe conducta de tranzit T3, între SNTGN Transgaz SA și Gazprom Export LLC, se asigură încasarea sumelor rămase de achitat din contractul istoric și se permite rezervarea capacităților de transport pe puncte de intrare/ieșire în/din SNT și pe conductele de transport internațional. Veniturile încasate din transport sunt reglementate conform Ordin ANRE 41/2019 și respectiv Ordin ANRE 34/2014 în funcție de punctele în care se rezervă capacitate, diferența lunară fiind clasificată la venituri asimilate.

👉 **activitatea de echilibrare** desfășurată începând cu 1 decembrie 2015 în baza Ordinului ANRE nr.160/2015 prin care se stabilesc obligațiile societății privind echilibrarea sistemului național de transport, activitate neutră din punct de vedere financiar, orice profit sau pierdere din această activitate urmând a fi distribuite clienților pentru care sunt prestate servicii de transport intern.

Veniturile totale ale societății sunt completate și de venituri din alte activități cu o pondere scăzută în cifra de afaceri, cum sunt vânzări de active, chirii, redevențe; venituri financiare din dobânzi și din diferențe de curs valutar, precum și de veniturile de exploatare și financiare aferente creanței pentru valoarea reglementată rămasă neamortizată a bazei de active reglementate la sfârșitul Acordului de Concesiune.

1. Analiza indicatorilor economico-financieri realizați la 31 martie 2023 comparativ cu realizările la 31 martie 2022

Principalii indicatori economico - financieri aferenți perioadei de raportare 1 ianuarie 2023 – 31 martie 2023

Nr. crt.	Denumire indicator	31.03.2023	Rezultat situații consolidate	Rezultat situații individuale
1.	Indicatorul lichidității curente	Active curente / Datorii curente	1,59	1,55
2.	Indicatorii gradului de îndatorare			
2.1	Indicatorul gradului de îndatorare 1	Capital împrumutat / Capital propriu	47,60%	43,13%
2.2	Indicatorul gradului de îndatorare 2	Capital împrumutat / Capital angajat	32,25%	30,13%
3.	Viteza de rotație a debitelor clienților	Sold mediu clienți x 90 / Cifra de afaceri	113,16	113,63
4.	Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	0,091	0,094

Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate (SNTGN Transgaz SA, Eurotransgaz SRL, Vestmoldtransgaz SRL)

Prin HAGEA nr. 10 din data de 12.12.2017 s-a aprobat înființarea, pe teritoriul Republicii Moldova, a societății EUROTRANSGAZ SRL în vederea participării cu succes la procedura de privatizare a Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

Transgaz este asociat unic la EUROTRANSGAZ SRL.

Din anul 2018, urmare a achiziționării Vestmoldtransgaz SRL din Moldova de către Eurotransgaz SRL, Transgaz, în calitate de societate-mamă întocmește situații financiare consolidate de grup.

Companii consolidate din grupul Transgaz:

		Participație (%)
SNTGN Transgaz SA	Companie mamă	
Eurotransgaz SRL	Societate deținută de SNTGN Transgaz SA	100%
Vestmoldtransgaz SRL	Societate deținută de Eurotransgaz SRL	75%

Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD) a devenit, începând cu data de 25.08.2021, asociat cu o participație de 25% în capitalul social al companiei de transport gaze naturale VESTMOLDTRANSGAZ SRL, subsidiara TRANSGAZ din Republica Moldova, ce deține și operează conducta de transport gaze naturale Ungheni-Chișinău.

mii lei

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL CONSOLIDAT

Denumire indicator	Realizat Trim I 2023	Realizat Trim I 2022	Creștere
0	1	2	3=1/2x100-100
Venituri din activitatea de exploatare, înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	460.324	457.112	1%
Venituri din activitatea de echilibrare	197.962	316.952	-38%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	10.756	26.440	-59%
Venituri financiare	73.708	156.886	-53%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	352.760	217.550	62%
Cheltuieli din activitatea de echilibrare	197.962	316.952	-38%
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	10.756	26.440	-59%
Cheltuieli financiare	31.392	81.713	-62%
REZULTATUL BRUT, din care :	149.879	314.734	-52%
• din exploatare	107.564	239.561	-55%
• din activitatea financiară	42.316	75.172	-44%
Impozitul pe profit	26.259	56.376	-53%
PROFITUL NET	123.620	258.357	-52%

mii lei

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE CONSOLIDATE

Denumire indicator	Realizat Trim I 2023	Realizat 31 decembrie 2022	Creștere
1	2	3	4=2/3x100-100
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	797.170	801.194	-1%
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	16.618	16.935	-2%
Imobilizări necorporale	3.811.366	3.909.592	-3%
Imobilizări financiare	9.736	9.567	2%
Creanțe comerciale și alte creanțe	2.216.653	2.141.205	4%
Total active imobilizate	6.851.543	6.878.493	0%
Active circulante			
Stocuri	590.055	613.183	-4%
Creanțe comerciale și alte creanțe	292.735	346.799	-16%
Numerar și echivalent de numerar	382.011	418.667	-9%
Total active circulante	1.264.801	1.378.648	-8%
Total active	8.116.344	8.257.141	-2%
Capitaluri proprii	4.180.669	4.058.090	3%
Interese fără control	88.317	82.818	7%

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE CONSOLIDATE

Denumire indicator	Realizat Trim I 2023	Realizat 31 decembrie 2022	Creștere
1	2	3	4=2/3x100-100
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	1.990.132	2.054.247	-4%
Alte datorii pe termen lung	1.060.164	1.097.277	-3%
Total datorii pe termen lung	3.050.296	3.151.524	-3%
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen scurt	144.494	136.645	6%
Alte datorii pe termen scurt	652.568	828.063	-21%
Total datorii curente	797.062	964.708	-17%
Total datorii	3.847.358	4.116.233	-7%
Capitaluri proprii și datorii	8.116.344	8.257.141	-2%

Variația indicatorilor economico-financiari consolidați la 31 martie 2023, comparativ cu cei realizați în perioada similară a anului 2022 este determinată în principal de variația indicatorilor economico-financiari individuali înregistrați de SNTGN Transgaz SA la 31 martie 2023 comparativ cu cei realizați în perioada similară a anului 2022.

În trimestrul I 2023 Societatea Vestmoldtransgaz SRL din Moldova a prestat servicii de livrare a gazului natural în valoare de 2.569 mii lei.

Indicatori ai rezultatelor economico-financiare individuale SNTGN Transgaz SA

Principalii indicatori economico-financiari realizați la 31 martie 2023, comparativ cu cei realizați în perioada similară a anului 2022 sunt prezentați în tabelul de mai jos:

mii lei

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL INDIVIDUAL

Denumire indicator	Realizat Trim I 2023	Realizat Trim I 2022	Creștere
0	1	2	3=1/2x100-100
Venituri din activitatea de exploatare, înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12, din care	457.755	457.084	0%
-venituri din activitatea de transport intern	393.758	411.335	-4%
-venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	29.016	11.255	158%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	347.586	213.816	63%
Rezultatul din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	110.169	243.268	-55%
Venituri din activitatea de echilibrare	197.962	316.952	-38%
Cheltuieli din activitatea de echilibrare	197.962	316.952	-38%

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL INDIVIDUAL			
Denumire indicator	Realizat Trim I 2023	Realizat Trim I 2022	Creștere
0	1	2	3=1/2x100-100
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	10.756	26.440	-59%
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	10.756	26.440	-59%
Rezultatul din exploatare	110.169	243.268	-55%
Venituri financiare	68.066	154.038	-56%
Cheltuieli financiare	26.841	73.965	-64%
Rezultat financiar	41.225	80.073	-49%
REZULTATUL BRUT	151.394	323.341	-53%
Impozitul pe profit	26.027	55.423	-53%
REZULTATUL NET	125.366	267.918	-53%

Veniturile din activitatea de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 sunt similare cu cele realizate la 31 martie 2022.

Veniturile au fost influențate în principal de următorii factori:

- *veniturile obținute din rezervarea de capacitate* mai mici cu **13.152 mii lei** din cauza:
 - *veniturilor din prima de licitație* mai mari cu 2.870 mii lei, ca urmare a licitațiilor de rezervare de capacitate desfășurate conform CAM-NC pe punctele de interconectare. Veniturile din prima de licitație înregistrate la 31 martie 2022 au fost de 16.557 mii lei iar la 31 martie 2023 de 19.426 mii lei;
 - *capacității rezervate* mai mică cu 3.865.551 MWh, cu influență negativă de 11.653 mii lei;
 - *tarifului de rezervare a capacității, determinat de structura produselor rezervate*, mai mic cu 0,168 lei/MWh, cu influență negativă de 17.337 mii lei;
 - *venituri din depășire de capacitate* mai mari cu 12.968 mii lei. Valoarea veniturilor din depășiri de capacitate înregistrată la 31 martie 2022 este de 22.752 mii lei iar valoarea înregistrată la 31 martie 2023 este de 35.720 mii lei;
- *veniturile obținute din componenta volumetrică* mai mici cu **4.425 mii lei** din cauza:
 - *cantității de gaze transportate* mai mică față 31 martie 2022 cu 3.986.603 MWh/330.119 mii mc (▼9%), cu o influență negativă de 4.425 mii lei, detaliată pe categorii de consumatori astfel:

		3 luni 2022	3 luni 2023	Diferențe
Cantitate transportată pentru consumatori direcți	MWh	9.715.385	9.967.544	252.159
	Mii mc	831.980	891.646	59.666
Cantitate transportată pentru distribuții	MWh	33.925.631	29.686.869	-4.238.762
	Mii mc	3.170.259	2.780.474	-389.785
Total	MWh	43.641.016	39.654.413	-3.986.603
	Mii mc	4.002.239	3.672.120	-330.119

- *tariful de transport volumetric* aprobat prin Ordinul Președintelui ANRE nr.32 din 26.05.2021 a fost prorogat pentru perioada 1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023 prin Ordinul ANRE nr.75/18.05.2022.

- *veniturile din transportul internațional al gazelor naturale și asimilate* mai mari cu **17.761 mii lei**. Conform Acordului de încetare a Contractului istoric dintre SNTGN Transgaz SA și GPE, plata sumelor rămase de achitat se face eșalonat pe o perioadă de maxim trei ani iar veniturile încasate din transport sunt reglementate conform Ordin ANRE 41/2019 și respectiv Ordin ANRE 34/2014 în funcție de punctele în care se rezervă capacitate, diferența lunară fiind clasificată la venituri asimilate;
- *alte venituri din exploatare* mai mari cu **487 mii lei**.

Veniturile din activitatea de echilibrare au înregistrat o scădere de **118.990 mii lei** pe seama următorilor factori:

- preț de tranzacționare mai mic cu 184,00 lei/MWh, cu o influență negativă de 123.581 mii lei;
- cantitate mai mare cu 9.589 MWh cu influență pozitivă de 4.591 mii lei;

Veniturile din activitatea de construcții mai mici cu **15.684 mii lei**, înregistrate în conformitate cu IFRIC 12, conform căruia veniturile și costurile aferente serviciilor de construire sau îmbunătățire a rețelei de transport, în schimbul cărora se înregistrează activul necorporal, trebuie recunoscute în conformitate cu IAS 11, Contracte de construcții.

Veniturile financiare cu o influență negativă de **85.972 mii lei**. În trimestrul I 2022 Transgaz a înregistrat venituri din participații urmare reducerii capitalului social al Eurotransgaz cu 13,15 milioane Euro.

Cheltuielile de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 cresc cu **63%** față de 31 martie 2022, nivelul acestora fiind cu **133.770 mii lei** mai mare.

Societatea a înregistrat economii de 1.927 mii lei, la următoarele elemente de cheltuieli:

- consum de gaze naturale pe sistemul de transport 1.283 mii lei, datorită:
 - cantitatea de gaze naturale destinată consumului de gaze în SNT mai mică față de 31 martie 2022 cu 113.494 MWh, cu o influență pozitivă de 15.059 mii lei;
 - prețul mediu de achiziție realizat mai mare față de cel realizat la 31 martie 2022 cu 71,09 lei/MWh cu o influență negativă de 13.776 mii lei;
- cheltuieli cu întreținere și transport: 91 mii lei;
- cheltuieli cu impozitul pe monopol: 210 mii lei;
- cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli: 343 mii lei.

S-au înregistrat depășiri de 135.696 mii lei, la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu personalul: 29.792 mii lei;
- cheltuieli cu amortizarea: 5.984 mii lei pe seama finalizării și punerii în funcțiune a proiectelor de investiții;
- cheltuieli cu materiale auxiliare: 1.311 mii lei;
- cheltuieli cu alte impozite și taxe: 219 mii lei;
- alte cheltuieli de exploatare: 98.390 mii lei. În trimestrul I 2022 s-au diminuat ajustările cu deprecierea activelor curente, urmare încasării creanțelor restante de la Electrocentrale București în valoare de 116.338 mii lei.

Cheltuielile financiare au înregistrat o scădere de **47.124 mii lei**. În trimestrul I 2022 Transgaz a înregistrat cheltuieli privind imobilizările financiare cedate, urmare reducerii capitalului social Eurotransgaz cu 13,15 milioane Euro. În trimestrul I 2023 au crescut cheltuielile cu dobânda, în principal urmare finalizării proiectelor de investiții, pe perioada implementării acestora dobânda fiind capitalizată

Comparativ cu realizările la 31 martie 2022 profitul brut realizat la 31 martie 2023 este mai mic cu 53%, respectiv cu 171.947 mii lei.

mii lei

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE INDIVIDUALE			
Denumire indicator	Realizat Trim I 2023	Realizat 31.12.2022	Creștere
1	2	3	4=2/3x100-100
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	411.058	418.132	-3%
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	16.618	16.935	-2%
Imobilizări necorporale	3.811.353	3.909.577	-3%
Imobilizări financiare	191.123	191.123	0%
Creanțe comerciale și alte creanțe	2.216.653	2.141.205	4%
Impozit amânat	1.626	0	x
Total active imobilizate	6.648.431	6.676.972	0%
Active circulante			
Stocuri	586.705	609.877	-4%
Creanțe comerciale și alte creanțe	282.806	335.331	-16%
Numerar și echivalent de numerar	347.879	384.237	-9%
Total active circulante	1.217.390	1.329.445	-8%
Total active	7.865.821	8.006.418	-2%
Capitaluri proprii	4.208.112	4.082.746	3%
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	1.815.049	1.871.383	-3%
Alte datorii pe termen lung	1.059.675	1.095.430	-3%
Total datorii pe termen lung	2.874.724	2.966.813	-3%
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen scurt	132.112	132.099	0%
Alte datorii pe termen scurt	650.873	824.760	-21%
Total datorii curente	782.985	956.859	-18%
Total datorii	3.657.709	3.923.672	-7%
Capitaluri proprii și datorii	7.865.821	8.006.418	-2%

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale cuprind clădiri auxiliare activelor operaționale, clădiri de birouri, terenuri, active folosite pentru activitatea de tranzit precum și obiective aferente sistemului național de transport preluate cu titlu gratuit.

Imobilizările corporale au înregistrat o scădere de 7.074 mii lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2022, aceasta fiind determinată în principal de faptul că intrările de imobilizări corporale nu au depășit cheltuiala cu amortizarea privind imobilizările corporale.

Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing

Începând cu 1 ianuarie 2019 societatea aplică IFRS 16 pentru contractele de închiriere care îndeplinesc criteriile de recunoaștere și a recunoscut ca activ necorporal un drept de utilizare aferent contractelor de închiriere. Drepturile de utilizare a activelor luate în leasing înregistrează o scădere de 317 mii lei față de 31 decembrie 2022, determinată de faptul că valoarea de intrare a contractelor de bunuri luate cu chirie a fost mai mică decât cheltuiala cu amortizarea.

Imobilizări necorporale*Programe informatice*

Licențele achiziționate aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt capitalizate pe baza costurilor înregistrate cu achiziționarea și punerea în funcțiune a programelor informatice respective. Aceste costuri sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată a acestora (trei ani). Costurile aferente dezvoltării sau întreținerii programelor informatice sunt recunoscute ca și cheltuieli în perioada în care sunt înregistrate.

Acordul de concesiune a serviciilor

Începând cu anul 2010, Societatea, în conformitate cu procesul de aprobare UE, a început să aplice IFRIC 12, **Angajamente de concesiune a serviciilor**, adoptat de către UE.

Domeniul de aplicare al IFRIC 12 cuprinde: infrastructura existentă la momentul semnării acordului de concesiune și de asemenea modernizarea și îmbunătățirile aduse sistemului de conducte, care sunt transferate autorității de reglementare la sfârșitul acordului de concesiune.

Societatea are dreptul de a taxa utilizatorii serviciului public și, în consecință, un activ necorporal a fost recunoscut pentru acest drept. Pe măsură ce apar, costurile înlocuirilor sunt trecute pe cheltuială, în timp ce îmbunătățirile activelor utilizate în cadrul ACS sunt recunoscute la valoarea justă. Activele necorporale sunt amortizate la zero pe parcursul perioadei rămase a acordului de concesiune.

Imobilizările necorporale au scăzut cu 98.224 mii lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2022, această scădere este determinată în principal de faptul că intrările de imobilizări necorporale nu au depășit cheltuiala cu amortizarea privind imobilizările necorporale.

Imobilizări financiare

Imobilizările financiare se păstrează la valoarea înregistrată la 31.12.2022, în trimestrul I al anului 2023 nu s-au înregistrat diminuări/majorări de capital social al societății EUROTRANSGAZ SRL Chișinău din Republica Moldova, înființată prin HAGEA nr. 10 din data de 12.12.2017 a SNTGN Transgaz SA.

Creanțe comerciale și alte creanțe / Active imobilizate

Creșterea creanței privind dreptul de a încasa valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune la 31 martie 2023 cu suma de 75.448 mii lei, creanță înregistrată conform prevederilor Legii 127/2014 din 5 octombrie 2014, care menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE.

Creșterea de 75.448 mii lei față de valoarea la 31 decembrie 2022 este determinată în principal de actualizarea creanței cu modificările înregistrate în baza de active reglementate și ajustarea valorii reglementate a activelor cu rata inflației începând cu anul 2019, conform Ordinul ANRE nr. 41/2019.

Imobilizările recunoscute în baza de active reglementate în cadrul unui an gazier sunt actualizate cu rata inflației începând cu anul gazier următor.

Stocuri

La 31 martie 2023 stocurile au înregistrat o scădere de 23.172 mii lei comparativ cu valoarea de la 31 decembrie 2022, datorată în principal scăderii valorii gazelor naturale achiziționate în cadrul activității de echilibrare cu 33.733 mii lei, a creșterii stocului de gaze

naturale achiziționate pentru acoperirea consumului tehnologic cu 4.198 mii lei și creșterii stocului de materii prime și materiale cu 6.363 mii lei.

Creanțe comerciale și alte creanțe

La 31 martie 2023, soldul creanțelor comerciale și alte creanțe **a scăzut cu 52.525 mii lei** față de 31 decembrie 2022, această scădere fiind determinată în principal de următorii factori:

- scăderea soldului creanțelor clienți cu 10.469 mii lei determinată în principal de încasarea soldului creanțelor rezultate din activitatea de transport și echilibrare;
- creșterea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor comerciale și a altor creanțe cu 18.829 mii lei;
- scăderea creanțelor fata de bugetul de stat cu 13.427 mii lei;
- scăderea soldului altor creanțe cu 9.800 mii lei.

Casa și conturi la bănci

La 31 martie 2023 numerarul societății a scăzut cu 36.358 mii lei comparativ cu sfârșitul anului 2022. Disponibilitățile din conturile bancare în lei au crescut cu 32.692 mii lei și cele din conturile de bancare în valută au scăzut cu 69.108 mii lei. Alte elemente de numerar și echivalente de numerar înregistrează o creștere de 58 mii lei comparativ cu anul 2022.

Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an

În structura datoriilor ce trebuie plătite într-o perioadă de un an se constată următoarele modificări față de 31 decembrie 2022:

- scăderea soldului datoriilor comerciale și a altor datorii cu 193.101 mii lei;
- creșterea provizionului pentru riscuri și cheltuieli cu 3.429 mii lei în principal pe seama înregistrării provizionului pentru plecări voluntare;
- înregistrare impozit pe profit de plata 7.497 mii lei;
- creșterea veniturilor înregistrate în avans pe termen scurt cu 8.287 mii lei;
- creșterea împrumuturilor pe termen scurt cu 14 mii lei.

Datorii pe termen lung

Evoluția datoriilor pe termen lung are la bază următoarele:

- scăderea împrumuturilor pe termen lung cu suma de 56.334 mii lei;
- scăderea veniturilor înregistrate în avans și a subvențiilor cu 34.094 mii lei;
- scăderea impozitului amânat de plată în sumă de 1.206 mii lei;
- scăderea datoriilor comerciale și a altor datorii în sumă de 455 mii lei.

Capitaluri proprii

Rezultatul reportat a crescut cu valoarea profitului net înregistrat în trimestrul I 2023.

2. Analiza veniturilor și cheltuielilor la 31 martie 2023 comparativ cu bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HAGOA nr.2 din 16 februarie 2023

Principalii indicatori economico-financiari realizați la 31 martie 2023, comparativ cu bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HAGOA nr. 2 din 16 februarie 2023 sunt prezentați în tabelul următor:

mii lei

Nr. crt.	Denumirea	BVC Trim I 2023	Realizat Trim I 2023	Creștere
0	1	2	3	4=3/2x100-100
1.	Venituri din activitatea de exploatare, înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	422.681	457.755	8%
2.	Venituri din activitatea de echilibrare	461.072	197.962	-57%
3.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	182.358	10.756	-94%
4.	Venituri financiare	66.171	68.066	3%
5.	Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	434.237	347.586	-20%
6.	Cheltuieli din activitatea de echilibrare	461.072	197.962	-57%
7.	Costul activelor construite conform cu IFRIC12	182.358	10.756	-94%
8.	Cheltuieli financiare	16.882	26.841	59%
9.	REZULTATUL BRUT, din care :	37.734	151.394	301%
10.	Impozitul pe profit	5.415	26.027	381%
11.	REZULTATUL NET	32.320	125.366	288%

Veniturile din activitatea de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 cresc cu **35.074 mii lei** față de cele prevăzute în BVC.

Veniturile au fost influențate de următorii factori:

- serviciile de transport gaze au înregistrat o creștere de **28.740 mii lei**, datorită:
 - capacității rezervate mai mari cu 2.436.535 MWh cu o influență pozitivă de **7.211 mii lei**;
 - tarifului mediu de rezervare a capacității, determinat de structura produselor rezervate, mai mare cu 0,265 lei/MWh, cu influență pozitivă de 28.723 mii lei;
 - cantității de gaze transportate mai mică față de cea planificată cu 6.480.672 MWh (▼14%) cu o influență negativă de **7.194 mii lei**;
- veniturile din serviciile de transport internațional gaze naturale și asimilate au înregistrat o creștere de **11.662 mii lei**;
- alte venituri din exploatare au scăzut cu **5.328 mii lei** față de nivelul prevăzut în BVC. În situațiile financiare Transgaz nu prezintă valoarea veniturilor din producția de imobilizări corporale și nici valoarea cheltuielilor corespunzătoare acestora conform Ordinului 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Veniturile din activitatea de echilibrare au înregistrat o scădere de **263.110 mii lei** pe seama următorilor factori:

- preț de tranzacționare mai mic cu 248,43 lei/MWh, cu o influență nefavorabilă de 166.854 mii lei;
- cantitate mai mică cu 177.211 MWh cu influență nefavorabilă de 96.255 mii lei;

Veniturile financiare au înregistrat o creștere de **1.894 mii lei** față de nivelul prevăzut în BVC.

Cheltuielile de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 înregistrează o scădere de **20%** față de programul aprobat, nivelul acestora fiind cu **86.651 mii lei** mai mic decât prevederile din BVC.

S-au înregistrat economii de 89.885 mii lei, în principal, la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu personalul: 13.489 mii lei;
- cheltuieli cu materiale auxiliare și alte cheltuieli materiale: 23.186 mii lei;
- cheltuieli cu întreținere și transport: 11.074 mii lei;
- consum de gaze naturale pe sistemul de transport 25.471 mii lei;
- cheltuieli cu impozite și taxe: 4.277 mii lei;
- cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli: 796 mii lei;
- alte cheltuieli de exploatare: 11.591 mii lei.

S-au înregistrat depășiri de 3.234 mii lei, în principal la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu redevența pentru concesiunea SNT: 162 mii lei;
- cheltuieli cu amortizarea: 3.072 mii lei.

Cheltuielile financiare sunt mai mari decât nivelul prevăzut în BVC cu **9.959 mii lei**, în principal pe seama cheltuielilor cu dobânda și a diferențelor de curs valutar.

Profitul brut este cu 113.660 mii lei superior celui prevăzut în BVC.

3. Stadiul realizării programului de investiții

Cheltuielile pentru investiții realizate la 31 martie 2023 au fost de **15.715 mii lei**.

În perioada analizată au fost puse în funcțiune investiții în valoare de 151.518 mii lei.

În trimestrul I 2023 s-au rambursat rate la creditele angajate de societate pentru finanțarea lucrărilor de investiții în valoare de 30.589 mii lei.

4. Creanțe și arierate

La 31 martie 2023 volumul creanțelor restante a fost de 562.441 mii lei, cu 24.429 mii lei mai mare față de 31 decembrie 2022.

La data de 31 martie 2023 societatea nu înregistrează plăți restante.

DIRECTOR GENERAL

STERIAN ION



Director Financiar
Lupean Marius



**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT GAZE NATURALE
„TRANSGAZ” S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE PENTRU PERIOADA
DE TREI LUNI ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2023 (NEAUDITATE)**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ**

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE

CUPRINS	PAGINA
Situația consolidată interimară a poziției financiare	1 - 2
Situația consolidată interimară a rezultatului global	3
Situația consolidată interimară a modificărilor capitalurilor proprii	4
Situația consolidată interimară a fluxurilor de trezorerie	5
Note la situațiile financiare consolidate interimare	6 - 86

**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ INTERIMARĂ A POZIȚIEI
FINANCIARE**
(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	<u>Nota</u>	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
		(neauditat)	
ACTIV			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	7	797.169.982	801.193.708
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	9	16.617.764	16.934.813
Imobilizări necorporale	9	3.811.365.775	3.909.592.137
Fond comercial	10	9.736.198	9.566.769
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	<u>2.216.652.917</u>	<u>2.141.205.428</u>
		6.851.542.636	6.878.492.855
Active circulante			
Stocuri	11	590.055.021	613.182.876
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	292.734.939	346.798.529
Numerar și echivalent de numerar	13	<u>382.011.219</u>	<u>418.666.555</u>
		1.264.801.179	1.378.647.960
Total activ		8.116.343.815	8.257.140.815
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	14	1.883.815.040	1.883.815.040
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	14	441.418.396	441.418.396
Primă de emisiune	14	247.478.865	247.478.865
Alte rezerve	15	1.265.796.861	1.265.796.861
Rezultatul reportat	15	323.705.580	199.648.810
Diferențe de conversie din consolidare		<u>18.454.115</u>	<u>19.932.259</u>
		4.180.668.857	4.058.090.231
Capitaluri proprii atribuibile asociaților			
Interese fără control		<u>88.317.177</u>	<u>82.818.034</u>
		4.268.986.034	4.140.908.265
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	16	1.990.132.456	2.054.247.351
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	110.895.341	110.895.341
Venituri înregistrate în avans	17	935.056.215	969.150.112
Impozit amânat de plată	18	488.531	3.053.157
Datorii comerciale și alte datorii	19	<u>13.723.529</u>	<u>14.178.481</u>
		3.050.296.072	3.151.524.442

Notele alăturate de la 1 la 33 sunt parte integrantă din aceste situații financiare

**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ INTERIMARĂ A POZIȚIEI
FINANCIARE**
(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	<u>Nota</u>	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	19	439.936.646	634.601.301
Venituri înregistrate în avans	17	115.726.050	107.439.092
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	84.823.263	81.438.491
Impozit curent de plată	18	7.497.431	-
Împrumuturi pe termen Scurt	16	144.494.085	136.644.990
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>4.584.234</u>	<u>4.584.234</u>
		<u>797.061.709</u>	<u>964.708.108</u>
Total datorii		<u>3.847.357.781</u>	<u>4.116.232.550</u>
Total capitaluri proprii și datorii		8.116.343.815	8.257.140.815

Director General
Sterian Ion



Director Financiar
Lupean Marius

**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ INTERIMARĂ A
REZULTATULUI GLOBAL**
(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	<u>Nota</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Venituri din activitatea de transport intern		396.326.725	411.334.767
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		29.016.164	11.255.499
Alte venituri	22	<u>34.980.892</u>	<u>34.521.352</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		460.323.781	457.111.618
Amortizare	7, 9	(114.337.733)	(107.024.986)
Cheltuieli cu angajații	24	(128.191.168)	(98.348.031)
Consum gaze SNT, materiale și consumabile utilizate		(40.771.367)	(46.197.908)
Cheltuieli cu redevențe		(1.691.096)	(1.690.361)
Întreținere și transport		(6.481.139)	(6.515.044)
Impozite și alte sume datorate statului		(16.059.903)	(16.016.603)
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		(4.324.567)	(4.668.455)
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(40.903.284)</u>	<u>62.910.924</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		107.563.524	239.561.154
Venituri din activitatea de echilibrare		197.962.138	316.952.186
Cheltuieli cu gazele de echilibrare		(197.962.138)	(316.952.186)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	32	10.755.830	26.440.196
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	32	<u>(10.755.830)</u>	<u>(26.440.196)</u>
Profit din exploatare		107.563.524	239.561.154
Venituri financiare	25	73.707.692	156.885.519
Cheltuieli financiare	25	<u>(31.391.998)</u>	<u>(81.713.138)</u>
Venituri financiare, net		<u>42.315.694</u>	<u>75.172.381</u>
Profit înainte de impozitare		149.879.218	314.733.535
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	<u>(26.258.990)</u>	<u>(56.376.380)</u>
Profit net aferent perioadei		<u>123.620.228</u>	<u>258.357.155</u>
Atribuibil societății mamă		124.056.770	260.740.378
Atribuibil intereselor care nu controlează		(436.542)	(2.383.223)
Număr de acțiuni		188.381.504	11.773.844
Alte elemente ale rezultatului global			
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	28	0,66	22,15
(Castig)/Pierdere actuarială aferentă perioadei		-	-
Diferențe de conversie		10.393.226	(8.832.201)
Rezultatul global total aferent perioadei		<u>134.013.454</u>	<u>249.524.954</u>
Atribuibil societății mamă		134.449.996	251.908.177
Atribuibil intereselor care nu controlează		(436.542)	(2.383.223)

Director General
Sterian Ion



Director Financiar
Lupean Marius

Notele alăturate de la 1 la 33 sunt parte integrantă din aceste situații financiare

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ INTERIMARĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Primă de emisiune	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Diferențe de conversie din consolidare	Interese fără control	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2022	117.738.440	441.418.396	247.478.865	1.265.796.861	1.785.866.415	16.520.600	93.548.755	3.968.368.332
Profit net aferent perioadei	-	-	-	-	258.357.155	-	(2.383.223)	255.973.932
Diferențe de conversie din consolidare	-	-	-	-	258.357.155	-	(2.383.223)	255.973.932
Sold la 31 martie 2022	117.738.440	441.418.396	247.478.865	1.265.796.861	2.044.223.570	13.062.164	89.919.670	4.219.637.966
Profit net aferent perioadei, raportat	-	-	-	-	93.537.986	-	(2.443.448)	91.094.538
Căștigul/(pierderea) actualizată aferentă perioadei	-	-	-	-	2.452.222	-	-	2.452.222
Constituire rezerve din profit	-	-	-	-	95.990.208	-	(2.443.448)	93.546.760
Majorare rezervă legală	-	-	-	-	(21.873.676)	-	-	(21.873.676)
Tranzacții cu acționarii:	-	-	-	-	21.873.676	-	-	21.873.676
Majorarea capitalului social	1.766.076.600	-	-	-	(1.766.076.600)	-	-	-
Dividende aferente anului 2021	-	-	-	-	(174.488.368)	-	-	(174.488.368)
Diferențe de conversie din consolidare	-	-	-	-	-	6.870.095	(10.562.238)	(3.692.143)
Interese fără control	-	-	-	-	-	-	5.904.050	5.904.050
Sold la 31 decembrie 2022	1.883.815.040	441.418.396	247.478.865	1.265.796.861	199.648.810	19.932.259	82.818.034	4.140.908.265
Profit net aferent perioadei	-	-	-	-	124.056.770	-	(436.542)	123.620.228
Tranzacții cu acționarii:	-	-	-	-	124.056.770	-	(436.542)	123.620.228
Interese fără control	-	-	-	-	-	-	(5.935.685)	(5.935.685)
Diferențe de conversie din consolidare	-	-	-	-	-	(1.478.144)	11.871.369	10.393.225
Sold la 31 martie 2023	1.883.815.040	441.418.396	247.478.865	1.265.796.861	323.795.580	18.454.115	88.317.177	4.268.986.034

Diferențele de conversie din consolidare provin din prezentarea situațiilor financiare ale subsidiarei Eurotransgaz în moneda de raportare a societății mamă (RON).

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

Notele alăturate de la 1 la 33 sunt parte integrantă din aceste situații financiare

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ INTERIMARĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	<u>Nota</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Numerar generat din exploatare	26	180.432.837	213.143.798
Dobânzi plătite		406.930	(7.185.138)
Dobânzi primite		(19.775.978)	381.736
Impozit pe profit plătit		<u>(12.899.119)</u>	<u>(15.645.056)</u>
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare		148.164.670	190.695.340
Flux de trezorerie din activități de investiții			
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale		(117.288.479)	(142.208.644)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(6.253.411)	(1.182.540)
Incasări din cedarea de imobilizări corporale		-	12.251
Numerar din taxe de racordare și fonduri nerambursabile		<u>165.786</u>	<u>16.550.998</u>
Numerar net utilizat în activități de investiții		<u>(123.376.104)</u>	<u>(126.827.935)</u>
Flux de trezorerie din activități de finanțare			
Rambursări împrumuturi termen lung		(32.975.844)	(30.878.880)
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru		(25.841.790)	(227.809.122)
Plăți IFRS 16		(2.553.758)	(2.291.390)
Dividende plătite		<u>(72.510)</u>	<u>(649.468)</u>
Numerar net utilizat în activități de finanțare		<u>(61.443.902)</u>	<u>(261.628.860)</u>
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar		<u>(36.655.336)</u>	<u>(197.761.455)</u>
Numerar și echivalent de numerar la început de an	13	<u>418.666.555</u>	<u>414.955.056</u>
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	13	<u>382.011.219</u>	<u>217.193.601</u>

Director General
Sterian Ion



Director Financiar
Lupean Marius

Notele alăturate de la 1 la 33 sunt parte integrantă din aceste situații financiare.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

1. INFORMAȚII GENERALE

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale – SNTGN Transgaz SA („Societatea”) are ca activitate principală transportul gazelor naturale. De asemenea, Societatea întreține și exploatează sistemul național de transport al gazelor naturale și desfășoară activități de cercetare și proiectare în domeniul transportului de gaze naturale. La 31 martie 2023, acționarul majoritar al Societății este Statul român, prin Secretariatul General al Guvernului.

Societatea a fost înființată în mai 2000, în urma mai multor reorganizări ale sectorului de gaze din România; predecesora sa a făcut parte din fostul monopol național de gaz SNGN Romgaz SA („Societatea predecesoare”) care a fost reorganizată în baza Hotărârii Guvernului 334/2000.

Sectorul de gaze este reglementat de „Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei” „ANRE”. Principalele responsabilități ale ANRE sunt următoarele:

- emiterea sau retragerea licențelor pentru companiile care operează în sectorul gazelor naturale;
- publicarea contractelor cadru de vânzare, transport, achiziție și distribuție a gazelor naturale;
- stabilirea criteriilor, cerințelor și procedurilor legate de selecția consumatorilor eligibili;
- stabilirea criteriilor de fixare a prețurilor și a metodelor de calcul pentru sectorul de gaze naturale.

Societatea are sediul social în Piața C.I. Motaș nr. 1, Mediaș, România.

Din ianuarie 2008, Societatea este listată la Bursa de Valori București, la categoria întâi a pieței, sub simbolul TGN

La data de 18 decembrie 2017 s-a constituit Societatea cu Răspundere Limitată EUROTRANSGAZ SRL Chișinău (EUROTRANSGAZ S.R.L.), în Republica Moldova. În relația cu EUROTRANSGAZ S.R.L., SNTGN Transgaz SA Mediaș este asociat unic, în baza Hotărârii A.G.E.A nr.10/12 decembrie 2017, privind înființarea acestei societăți.

Obiectul principal de activitate al EUROTRANSGAZ constă în:

1. Producerea gazelor naturale; transportul gazelor naturale; distribuția gazelor naturale; stocarea gazelor naturale; furnizarea gazelor naturale
2. Transporturi prin conducte
3. Depozitări
4. Activități de consultanță pentru afaceri și management.

Capitalul social al EUROTRANSGAZ S.R.L. la 31 martie 2023 este în suma de 772.687.005 lei moldovenești (echivalent în RON de 190.930.959 lei) și este deținut în totalitate de SNTGN Transgaz SA Mediaș – fondatorul Societății, ca și asociat unic.

Prin HCA din martie 2018 s-a aprobat semnarea Contractului de vânzare cumpărare a I.S Vestmoldtransgaz și achitarea prețului ofertat pentru privatizare și toate taxele și impozitele aferente procesului de privatizare.

În baza Hotărârii nr.39/05.09.2019 Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz S.A a aprobat împuternicirea administratorilor Eurotransgaz (ETG) de a înregistra contractul de vânzare-cumpărare și transferul dreptului de proprietate asupra complexului patrimonial unic IS

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

1. INFORMAȚII GENERALE (CONTINUARE)

„Vestmoldtransgaz” și de asemenea efectuarea oricăror acțiuni necesare pentru realizarea procedurii de reorganizare a Vestmoldtransgaz (VTMG) în societate cu răspundere limitată.

În anul 2021 Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD) devine asociat al Vestmoldtransgaz S.R.L. cu cota de 25%, prin depuneri de fonduri în sumă de 414.986.000 MDL, din care 394.178.670 MDL au fost înregistrați ca aport în capitalul statutar, iar diferența de 20.807.330 MDL a fost recunoscută ca prime de capital.

În scopul consolidării acestui set de situații financiare, cota de interese fără control în capitalul social al Grupului în mărime de 359.181.380 MDL reprezintă cota deținută de BERD în totalul activelor nete ale societății Vestmoldtransgaz S.R.L. la situația din 31 martie 2023.

Metoda de consolidare aplicată este metoda integrării globale, în baza unui procentaj de control din partea societății mamă mai mare de 50%.

Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor aprobă situațiile financiare anuale ale Societății pe baza rapoartelor administratorilor și ale auditorilor financiari.

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII

România

Continuarea de către autoritățile române a reformelor economice reprezintă o necesitate pentru consolidarea cadrului macrofinanciar intern. Performanțele pozitive înregistrate de economia românească trebuie întărite prin aplicarea unui mix consecvent de politici. În acest context putem observa că:

- (i) Pentru 2023, impactul negativ al inflației încă ridicată, al condițiilor stricte de finanțare și al încetinerii ritmului de creștere a celorlalte economii din UE vor reduce creșterea PIB-ului real al României la 2,5 %.
- Conform previziunilor Comisiei Europene, punerea în aplicare a planului de redresare și reziliență ar trebui să contribuie la investiții puternice, care se preconizează că vor fi principalul motor al creșterii. Alte fonduri ale UE vor sprijini, de asemenea, investițiile. Consumul privat, deși afectat negativ de inflația ridicată, va crește probabil, ca urmare a creșterii salariului minim, a pensiilor și a salariilor din sectorul public, precum și a extinderii plafonării prețului la energie până în 2025. Se estimează că exporturile nete vor rămâne negative pe fondul unei monede puternice și al unei cereri scăzute pe piețele de export.
- Pentru anul 2024, se preconizează o sporire cu 3 % a ritmului creșterii economice, pe fondul diminuării presiunilor inflaționiste, al scăderii ratelor dobânzilor și al îmbunătățirii perspectivelor externe.
- (ii) În ședința din 4 aprilie 2023 Consiliul de administrație al Băncii Naționale a României a hotărât:
- menținerea ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 7,00 la sută pe an;

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

- menținerea ratei dobânzii pentru facilitatea de creditare (Lombard) la 8,00 la sută pe an și a ratei dobânzii la facilitatea de depozit la 6,00 la sută pe an;
 - menținerea nivelurilor actuale ale ratelor rezervelor minime obligatorii pentru pasivele în lei și în valută ale instituțiilor de credit.
- (iii) Rata anuală a inflației va scădea probabil în trimestrul I 2023 în linie cu cea mai recentă prognoză pe termen mediu, dar va coborî semnificativ mai alert ulterior, ajungând la nivelul de o cifră încă din trimestrul III al anului curent, consideră specialiștii Băncii Naționale, potrivit Minutelor ședinței de politică monetară a Consiliului de Administrație al BNR din 10 ianuarie. Datele publicate de Comisia Europeană arată că inflația anuală IAPC (Indicele armonizat al prețurilor de consum) a încetinit în decembrie pe fondul scăderii prețurilor la energie și la produsele alimentare de bază, ceea ce a dus media pe 12 luni în 2022 la 12%. Se preconizează că inflația IAPC va continua să se reducă în continuare pe parcursul orizontului de prognoză, dar numai modest, deoarece presiunile inflaționiste rămân foarte ridicate în componentele de bază, cum ar fi serviciile, bunurile industriale neenergetice și alimentele prelucrate. Inflația medie anuală IAPC este proiectată la 9,7% pentru 2023, înainte de a încetini până la 5,5% în 2024, datorită prelungirii plafonului prețurilor la energie, a prețurilor mai mici ale materiilor prime și a efectelor de bază care își fac efectul.
- (iv) Agenția Internațională de Rating Fitch a confirmat în data de 17.06.2022 ratingul acordat Societății Național de Transport al Gazelor Naturale Transgaz la "BBB-" cu perspectivă stabilă. „Confirmarea ratingului Transgaz este fundamentată pe profilul său de afaceri solid în calitate de concesionar și operator al rețelei de transport gaze din România, precum și pe așteptările noastre privind continuitatea cadrului de reglementare în noua perioadă de reglementare din octombrie 2024”, se arată în raportul agenției.
- (v) Fitch Ratings a confirmat ratingul suveran al României la „BBB minus” cu perspectivă negativă, aceasta fiind ultima notă din categoria „investment-grade” (recomandat pentru investiții), se arată într-un comunicat al agenției de evaluare financiară din data de 07.10.2022. Perspectiva negativă reflectă riscurile negative pe care le reprezintă războiul din Ucraina și criza energetică europeană asupra performanțelor economice, fiscale și externe ale României, agravate de perspectivele de creștere mult mai slabe ale zonei euro și de condițiile de finanțare externă mai dificile decât în momentul ultimei revizuirii din aprilie. Aceste riscuri sunt agravate de obiectivele de politică concurente care stau la baza dezechilibrelor macroeconomice persistente. De asemenea, reflectă incertitudinea continuă în ceea ce privește punerea în aplicare a politicilor de abordare a dezechilibrelor fiscale structurale pe termen mediu, în ciuda progreselor înregistrate în acest an.

La finalul trimestrului I 2022 față de finalul anului 2021 leul s-a apreciat față de EURO („EUR”) cu 0,03% (1 EUR= 4,9466 lei la 31 martie 2022, 1 EUR = 4,9481 la 31 decembrie 2021) și s-a depreciat cu 1,83% față de dolarul SUA („USD”) (1 USD =4,4508 lei la 31 martie 2022, 1 USD = 4,3707 la 31 decembrie 2021).

La finalul trimestrului I 2023 față de finalul anului 2022 leul s-a depreciat față de EURO („EUR”) cu 0,03% (1 EUR= 4,9491 lei la 31 martie 2023, 1 EUR = 4,9474 la 31 decembrie 2022) și s-a apreciat cu 1,94% față de dolarul SUA („USD”) (1 USD =4,5463 lei la 31 martie 2023, 1 USD = 4,6346 la 31 decembrie 2022).

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea prezentelor situații financiare sunt prezentate în continuare. Aceste politici au fost aplicate în mod consecvent pentru toate exercițiile prezentate, exceptând cazurile în care se specifică contrariul.

3.1 Bazele întocmirii

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS UE”). Situațiile financiare au fost întocmite în baza convenției costului istoric, cu excepția activelor financiare care sunt măsurate la valoare justă prin contul de profit sau pierdere sau la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS UE necesită utilizarea unor estimări contabile critice. De asemenea, solicită conducerii să folosească raționamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societății. Domeniile care presupun un grad mai mare de raționament sau complexitate, sau domeniile în care ipotezele și estimările sunt semnificative pentru situațiile financiare sunt prezentate în Nota 5.

Începând cu anul 2017, anul în care s-a înființat EUROTRANSGAZ având ca fondator SNTGN Transgaz S.A, societatea are obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate în conformitate cu IFRS 10-Situații financiare consolidate, IFRS 12- Prezentarea intereselor existente în alte entități și IAS21-Efectele variației cursurilor de schimb valutar.

Începând cu anul 2018, ca urmare a achiziționării Vestmoldtransgaz SRL din Moldova de către Eurotransgaz SRL, Transgaz, în calitate de societate-mamă depune situații financiare consolidate de grup includ și consolidarea Eurotransgaz SRL cu Vestmoldtransgaz SRL din Moldova.

Consolidarea Transgaz cu ETG-ul s-a făcut în trepte, respectiv consolidarea ETG cu VTMG în primă fază, urmată de consolidarea acestora în situațiile financiare ale societății –mamă, Transgaz.

Situațiile financiare anuale ale societăților nerezidente sunt convertite după metoda cursului de închidere care presupune că pentru bilanț se utilizează cursul BNR emis la 31 decembrie 2022 (curs de închidere) iar pentru contul de profit și pierdere exprimarea veniturilor și cheltuielilor s-a făcut la un curs mediu anual publicat de BNR pentru trimestrul III 2022. Utilizarea acestor cursuri diferite are drept consecință evidențierea unei diferențe de conversie.

În conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificări și completări și cu OMFP 2844/2016, cu modificări și completări, pentru aprobarea reglementărilor contabile coonforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, societate-mamă trebuie să întocmească atât situații financiare individuale proprii cât și situații financiare consolidate ale Grupului.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

IFRS 10 stabilește modul de aplicare a principiului controlului pentru a identifica dacă un investitor controlează o entitate în care s-a investit și, prin urmare, trebuie să consolideze entitatea în care s-a investit și de asemenea stabilește dispozițiile contabile pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate.

Societatea mamă trebuie să întocmească situații financiare consolidate utilizând politici contabile uniforme pentru tranzacții și evenimente asemănătoare în circumstanțe similare. Consolidarea unei entități în care s-a investit trebuie să înceapă la data la care investitorul a obținut controlul și trebuie să înceteze când investitorul pierde controlul entității în care s-a investit.

Societatea mamă trebuie să prezinte interesele care nu controlează în situația poziției financiare consolidată, în cadrul capitalurilor proprii, separat de capitalurile proprii ale proprietarilor societății mamă. Modificările participațiilor unei societăți mamă în capitalurile proprii ale unei filiale care nu au drept rezultat pierderea controlului de către societatea mamă asupra filialei reprezintă tranzacții de capitaluri proprii (adică, tranzacții cu proprietarii, în calitatea lor de proprietari).

Dacă o societate mamă pierde controlul asupra unei filiale, societatea mamă: (a) va recunoaște activele și datoriile fostei filiale din situația poziției financiare consolidate; (b) va recunoaște orice investiție nerepartizată în fosta filială la valoarea justă a acesteia atunci când a pierdut controlul și va contabiliza ulterior aceste investiții și valorile datorate de sau către fosta filială în conformitate cu IFRS-urile relevante. Acea valoare justă trebuie considerată valoarea justă la momentul recunoașterii inițiale a unui activ financiar în conformitate cu IFRS 9 sau, dacă este cazul, costul la recunoașterea inițială a unei investiții într-o entitate asociată sau într-o asocieră în participație; (c) recunoaște câștigul sau pierderea asociate cu pierderea controlului, atribuibile fostului interes majoritar.

Situațiile financiare consolidate încorporează situațiile financiare ale Societății și ale entității afiliate, EUROTRANSGAZ aflată sub controlul Societății combinând elementele similare de active, datorii, capitaluri proprii, cheltuieli și fluxurile de trezorerie ale societății mamă cu cele ale societății afiliate, compensând (eliminând) valoarea contabilă a investiției făcute de societatea-mamă în fiecare filială și partea societății-mamă din capitalul propriu al fiecărei filiale și eliminând în totalitate activele și datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie din interiorul grupului care sunt aferente tranzacțiilor intra-grup.

O companie controlează o entitate în care s-a investit atunci când este expusă sau are drepturi la venituri variabile pe baza participării sale în entitatea în care s-a investit și are capacitatea de a influența acele venituri prin autoritatea sa asupra entității în care s-a investit. Prin urmare, principiul de control stabilește următoarele trei elemente de control:

1. Autoritatea asupra entității în care s-a investit;
2. Expunerea sau drepturile la veniturile variabile în baza participării în entitatea în care s-a investit; și
3. Capacitatea de a utiliza autoritatea asupra entității în care s-a investit pentru a influența valoarea rezultatelor investitorului.

Societatea prezintă investițiile în entitatea afiliată, în situațiile financiare individuale ca „Active financiare”.

IFRS 3 impune dobânditorului, după recunoașterea activelor identificabile, a datoriilor și a tuturor intereselor care nu controlează să identifice orice diferențe dintre:

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

a) Agregarea contraprestatiei transferate, orice interese care nu controlează în entitatea dobândită și într-o combinație de întreprinderi realizată în etape, valoarea justă de la data achiziției, a participațiilor în capitalurile proprii ale entității dobândite deținute anterior de către dobânditor și

b) Activele identificabile nete dobândite;

În general diferența va fi recunoscută drept fond comercial. În conformitate cu IAS 36- Deprecierea activelor, fondul comercial dobândit într-o combinație de întreprinderi va fi testat pentru depreciere anual.

Proceduri de consolidare conform IFRS 10

Situațiile financiare consolidate:

- combină elementele similare de active, datorii, capitaluri proprii, venituri, cheltuieli și fluxuri de trezorerie ale societății mamă cu cele ale filialelor;
- compensează (elimină) valoarea contabilă a investiției făcută de societatea mamă în filială și partea societății mamă din capitaluri proprii al filialei ; contabilizarea este conform IFRS 3;
- elimină în totalitate activele și datoriile, capitalurile proprii, veniturile , cheltuielile și fluxurile de trezorerie din interiorul grupului care sunt aferente tranzacțiilor între entitățile grupului: profiturile sau pierderile rezultate din tranzacțiile în interiorul grupului care sunt recunoscute în active , precum stocurile și activele imobilizate sunt eliminate în totalitate.

Reglementări contabile aplicabile începând cu anul 2016

Amendamente la diverse „Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2014-2016)” care rezultă din proiectul de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 12 și IAS 28) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări (Amendamente la IFRS 12 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017 iar amendamentele la IFRS 1 și IAS 28 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018).

(a) Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în anul 2017

Următoarele standarde și amendamente ale standardelor existente, emise de Comitetul privind Standardele Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standard Board – ”IASB”) și adoptate de Uniunea Europeană (UE) au intrat în vigoare în anul 2017 :

Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit”

Recunoașterea activelor cu impozitul amânat pentru pierderile nerealizate (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017);

Amendamentele în Recunoașterea impozitelor amânate pentru activele nerealizate clarifica următoarele aspecte :

- Pierderile nerealizate din instrumentele de datorie măsurate la valoarea justă și la cost în scop fiscal vor da naștere unei diferențe temporale deductibile indiferent dacă posesorul instrumentului de debit se aștepta să recupereze valoarea contabilă a instrumentului de debit prin vânzare sau prin utilizare.
- Valoarea contabilă a unui activ nu limitează estimarea unor profituri impozabile viitoare;
- Estimările privind profiturile impozabile viitoare exclud deducerile de taxe rezultate din anularea diferențelor impozabile temporale
- Entitate estimează un impozit amânat în combinație cu alte impozite amânate. Acolo unde

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

legislația fiscală restricționează utilizarea pierderilor fiscale, o entitate va estima un impozit amanat în combinație cu alte impozite amanate de același tip.

Amendamentele sunt aplicabile pentru perioada începând cu sau după anul 2017. Aplicarea anterioară este permisă;

Amendamente la IAS 7 „Situațiile fluxurilor de trezorerie” – Inițiativa privind cerințele de prezentare (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017);

b) Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în anul 2018

La data raportării acestor situații financiare, următoarele standarde, revizuiți și interpretări au intrat în vigoare:

IFRS 9 ”Instrumente Financiare” – adoptate de UE pe 22 noiembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018); Inlocuiește IAS 39- Instrumente financiare, recunoaștere și măsurare;

IFRS 9 include cerințe privind instrumentele financiare, referitoare la recunoașterea, clasificarea și evaluarea, pierderile din depreciere, derecunoașterea și contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor:

- **Clasificarea și evaluarea:** IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor financiare și cuprinde trei categorii principale de active financiare: măsurate la cost amortizat, la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, la valoare justă prin contul de profit sau pierdere. Clasificarea pe IFRS 9 este determinată de caracteristicile fluxurilor de numerar și de modelul de business în cadrul căruia este deținut un activ. Această abordare unitară bazată pe principii elimină categoriile de clasificare a activelor financiare din IAS 39: deținute până la scadență, credite și avansuri și active financiare disponibile în vederea vânzării. Noul model va determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.
- **Conform IFRS 9, derivatele încorporate în contracte, în care instrumentul gazdă este un instrument financiar în scopul acestui standard, nu sunt separate, ci întregul instrument hibrid este considerat pentru clasificare.**
- **Pierderi din depreciere:** IFRS 9 introduce un model nou privind anticiparea pierderilor din depreciere, bazat pe pierderile așteptate, care va impune recunoașterea anticipată a pierderilor din deprecierea creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile anticipate din depreciere creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască pierderile anticipate din depreciere pe întreaga durată de viață a acestora.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- Valoarea pierderilor anticipate va fi actualizată pentru fiecare perioadă de raportare astfel încât să reflecte modificările în riscul de credit față de recunoașterea inițială.
- Depreciere: se aplica în cazul creanțelor comerciale care nu conțin o componentă de finanțare se evaluează la cost amortizat (condiția este ca activele să fie deținute în cadrul unui model de afacere al cărui obiectiv este de a colecta fluxurile de trezorerie;
- *Contabilitatea de acoperire*: IFRS 9 introduce un model semnificativ îmbunătățit privind contabilitatea de acoperire, ce cuprinde cerințe suplimentare de prezentare a informațiilor privind activitatea de administrare a riscurilor. Noul model reprezintă o revizuire semnificativă a principiilor contabilității de acoperire, care permite alinierea tratamentului contabil cu activitățile de administrare a riscurilor.

IFRS 15 “Venituri din contractele cu clienții” cu amendamentele ulterioare” și amendamente la IFRS 15 “Data efectivă a IFRS 15” – adoptate de UE pe 22 septembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);

IFRS15 stabilește un model unic pentru entități în contabilizarea veniturilor rezultând din contractele cu clienții înlocuind următoarele standarde și interpretări de la data intrării în aplicabilitate:

- IAS 18- Venituri;
- IAS 11- Contracte de construcții
- IFRIC 13- Programe de fidelizare a clienților;

Standarde și interpretări care au intrat în vigoare /aplicabile din anul 2019 sau la o dată viitoare

- IFRIC 15- Acorduri privind construcția proprietăților imobiliare;
- IFRIC 18- Transferuri de active de la clienți;
- SIC 31- Venituri- Tranzacții barter care presupun servicii de publicitate

Principiul esențial al IFRS 15 este că o entitate recunoaște venituri pentru a ilustra transferul bunurilor sau serviciilor promise către clienți la o valoare care reflectă contraprestația la care entitatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acelor bunuri sau servicii. O entitate recunoaște venituri în conformitate cu acest principiu esențial prin aplicarea următorilor pași: identificarea contractului; identificarea obligațiilor de executare din contract; determinarea prețului tranzacției; alocarea prețului tranzacției pentru obligațiile de executare din contract; recunoașterea veniturilor atunci când (sau pe măsură ce) îndeplinește o obligație de executare.

Veniturile din prestări de servicii sunt recunoscute astfel:

- pe baza tarifelor reglementate de ANRE pentru servicii ferme/intreruptibile de transport al gazelor naturale prin Sistemul Național de Transport;

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- pe baza tarifelor de transport aprobate de ANRE pentru rezervarea capacității de transport pe punctele de intrare/ieșire în/din conducta de transport gaze naturale Isaccea 2-Negru Vodă 2;
- pe baza tarifelor negociate în cadrul contractului de transport pentru rezervarea capacității de transport pe conducta de transport gaze naturale Isaccea 3-Negru Vodă 3;
- prin licitație, pe Platforma Regională de Rezervare a Capacității (RBP) pentru tranzacționarea capacității grupate și negrupate în punctele de interconectare transfrontalieră cu sistemele de transport din țări membre ale Uniunii Europene,
- pe baza tarifelor reglementate pentru activitățile conexe celei de operare a sistemului de transport al gazelor naturale;
- prețurilor determinate în baza reglementărilor ANRE pentru activitatea de echilibrare și neutralitate în cadrul prestării serviciului de transport;
- tarifelor determinate în baza reglementărilor ANRE pentru administrarea pieței de echilibrare.

Pentru bunurile dezvoltate în cadrul Acordului de concesiune, realizate cu forțe proprii, venitul se recunoaște la nivelul costurilor efectuate.

Amendamente la IAS 40 „Investiții imobiliare” – *Transferuri de investiții imobiliare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);*

IFRIC 22 „Tranzacții cu valută și avansuri” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018); interpretarea se referă la determinarea datei tranzacției în vederea stabilirii cursului de schimb ce trebuie folosit la recunoașterea inițială a unui activ, a unei cheltuieli sau a unui venit (sau parte din acesta) la derecunoașterea unui activ ne-monetar sau a unei datorii ne-monetare generate de o plată în avans în valută. IFRIC 22 nu oferă indicații privind definirea elementelor monetare și ne-monetare. O plată sau o încasare în avans în general duce la recunoașterea unui activ/unei datorii ne-monetare, însă poate conduce și la recunoașterea unui activ/unei datorii monetare.

La data raportării acestor situații financiare, următoarele standarde și interpretări nu sunt aplicabile, urmand a intra în vigoare începând cu sau după 1 ianuarie 2019:

- **IFRS 16 „Leasing”** (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019);
La data aplicării, IFRS 16 va înlocui următoarele standarde și interpretări:

- IAS 17 – Leasing;
- IFRIC 4- Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing;
- SIC 15- Leasing operațional- Stimulente;
- SIC 27- Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implică forma legală a unui contract de leasing.

IFRS 16 oferă un model de control pentru identificarea leasingului (închirierilor) stabilind principii pentru recunoașterea, evaluarea și prezentarea contractelor de leasing, respectiv dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori. Dreptul de a controla utilizarea activului identificat există dacă clientul are dreptul

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

de a obține, în mare măsură, toate beneficiile economice și de asemenea, dreptul de a stabili modul și scopul în care este folosit activul respectiv.

IFRS 16 introduce modificări semnificative în contabilizarea leasingului, în special eliminând distincția între leasingul financiar și cel operațional și cere locatarului să recunoască un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie aferentă închirierii, la data începerii contractului, cu excepția închirierilor pe termen scurt sau în cazul închirierii unor active de valoare scăzută.

Începând cu 1 iunie 2020, IFRS 16 a fost modificat pentru a oferi un instrument practic pentru locatari care contabilizează concesiunile de chirie care apar ca o consecință directă a pandemiei COVID-19 și îndeplinesc următoarele criterii:

Modificarea plăților de leasing are ca rezultat o contraprestație revizuită pentru leasing, care este în mod substanțial aceeași sau mai mică decât contraprestația pentru leasingul imediat anterior schimbării; (b) Reducerea dacă plățile de leasing afectează numai plățile datorate inițial la 30 iunie 2021 sau înainte de aceasta; și (c) Nu există nicio modificare substanțială a altor termeni și condiții ale contractului de închiriere.

Concesiunile de chirie care îndeplinesc aceste criterii pot fi contabilizate în conformitate cu oportunitatea practică, ceea ce înseamnă că locatarul nu evaluează dacă concesiunea de chirie îndeplinește definiția unei modificări a contractului de închiriere. Chiriașii aplică alte cerințe în IFRS 16 în contabilitatea concesiunii.

Amendamente la IFRS 2 „Plata pe bază de acțiuni” – Clasificarea și evaluarea tranzacțiilor cu plată pe bază de acțiuni (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);

- Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare” – Aplicarea IFRS 9 Instrumente financiare împreună cu IFRS 4 Contracte de asigurare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018 sau la aplicarea pentru prima dată a IFRS 9 “Instrumente financiare”);
- Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență);
- IFRIC 23- „Incertitudine legată de tratamentele fiscale”, a fost elaborat ca o interpretare privind IAS 12 Impozitul pe profit, pentru a specifica modul de prezentare a incertitudinii în ceea ce privește contabilizarea impozitelor pe profit.

Comitetul pentru Interpretări IFRS a elaborat IFRIC 23 pentru a trata potențialele neclarități legate de modul în care legislația fiscală se aplică unei anumite tranzacții sau circumstanțe ori de măsura în care o autoritate fiscală va accepta tratamentul fiscal utilizat de o companie. IAS 12 Impozitul pe profit specifică modul de contabilizare a impozitelor curente și amânate, dar nu și modul în care trebuie reflectate efectele incertitudinii.

În anul 2020 IASB finalizează amendamentele la IAS 1 și IAS 8 privind definiția “semnificativului” “ Informația este importantă dacă omiterea, declarația greșită sau ascunderea

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

acesteia ar putea, în mod rezonabil, să influențeze deciziile pe care utilizatorii principali ai declarațiilor financiare cu scop general le iau pe baza acelei situații financiare, care oferă informații financiare despre o anumită entitate raportoare”.

Următoarele modificări sunt valabile începând cu 1 ianuarie 2022:

- **Contracte oneroase** - Costul îndeplinirii unui contract (Amendamente la IAS 37); IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente (Amendament – Contracte oneroase – Costul îndeplinirii unui contract) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 37, care specifică costurile pe care o companie le include atunci când evaluează dacă un contract va produce pierdere și, prin urmare, este recunoscut ca un contract oneros. Se preconizează că aceste modificări vor avea ca rezultat contabilizarea mai multor contracte ca contracte oneroase, deoarece măresc sfera costurilor care sunt incluse în evaluarea contractului oneros.
- **Îmbunătățiri anuale ale IFRS: Ciclul 2018-2020** - În mai 2020, IASB a emis modificări minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultură și exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Leasing.
- **Cadrul conceptual de raportare financiară** (Amendamente la IFRS 3) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 3, care actualizează o referință la Cadrul conceptual de raportare financiară fără a modifica cerințele contabile pentru combinațiile de întreprinderi. Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2022. Aplicarea anterioară este permisă.
- **IAS 16 Imobilizări corporale** (modificare – Încasări înainte de utilizarea intenționată) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 16, care interzic unei companii să deducă sumele primite din vânzarea articolelor produse în timp ce compania pregătește activul pentru utilizarea prevăzută a acestuia din costul imobilizărilor corporale. În schimb, o companie va recunoaște astfel de venituri din vânzări și orice costuri aferente în profit sau pierdere.

Noi standarde, interpretări și amendamente cu aplicabilitate ulterioară

Societatea a ales să nu aplice anticipat aceste standarde, interpretări și amendamente cu aplicabilitate ulterioară.

STANDARDE ȘI AMENDAMENTE ÎN VIGOARE OBLIGATORIU DE LA 1 IANUARIE 2023

- **IFRS 17 Contracte de asigurare** - IFRS 17 introduce o abordare coerentă la nivel internațional a contabilizării contractelor de asigurare. Înainte de IFRS 17, la nivel mondial a existat o diversitate semnificativă în ceea ce privește contabilizarea și prezentarea contractelor de asigurare, IFRS 4 permițând să continue să fie urmate multe abordări contabile anterioare (non-IFRS). IFRS 17 va avea ca rezultat schimbări semnificative pentru mulți asigurători, necesitând ajustări la sistemele și procesele existente. În decembrie 2021, IASB a modificat IFRS 17 pentru

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

a adăuga o opțiune de tranziție pentru a aborda posibilele nepotriviri contabile dintre activele financiare și pasivele contractuale de asigurare în informațiile comparative prezentate la aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9, îmbunătățind astfel utilitatea informațiilor comparative pentru utilizatorii de situațiile financiare.

- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Amendament – Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung) - În ianuarie 2020, IASB a emis amendamente la IAS 1, care clarifică modul în care o entitate clasifică datoriile ca fiind curente sau pe termen lung. Modificările au avut inițial o dată în vigoare de 1 ianuarie 2022, cu toate acestea, în iulie 2020, aceasta a fost amânată până la 1 ianuarie 2023, ca urmare a pandemiei de COVID-19. Se preconizează că aceste modificări vor avea un impact semnificativ asupra multor entități, mai multe datorii fiind clasificate ca fiind curente, în special cele cu condiționalități legate de împrumuturi. Comitetul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB) a emis „Clasificarea pasivelor ca curente sau necurente (Amendamente la IAS 1)” oferind o abordare mai generală a clasificării pasivelor în conformitate cu IAS 1 pe baza acordurilor contractuale existente la raportare .
- Modificările au fost inițial valabile pentru perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Cu toate acestea, în mai 2020, data efectivă a fost amânată la perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023:

Modificările din Clasificarea pasivelor în curente sau necurente (Amendamente la IAS 1) afectează doar prezentarea pasivelor în situația poziției financiare - nu cuantumul sau momentul recunoașterii oricărui activ, venituri sau cheltuieli sau informațiile pe care entitățile le prezintă despre aceste elemente. Se clarifică următoarele :

- ✓ Clasificarea pasivelor în curente sau necurente ar trebui să se bazeze pe drepturi care există la sfârșitul perioadei de raportare și se aliniază formularea în toate paragrafele aferente pentru a se face referire la „dreptul” de a amâna decontarea cu cel puțin douăsprezece luni și se clarifică faptul că numai drepturile în vigoare „la sfârșitul perioadei de raportare” ar trebui să afecteze clasificarea unei datorii;
 - ✓ Clasificarea nu este afectată de așteptări cu privire la faptul că o entitate își va exercita dreptul de a amâna decontarea unei datorii;
 - ✓ Decontarea se referă la transferul către contrapartidă a numerarului, instrumentelor de capitaluri proprii, altor active sau servicii.
 - ✓ O entitate aplică prezenta interpretare pentru perioadele de raportare anuală care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date. Aplicarea anterior acestei date este permisă.
 - ✓ Termenul „regim fiscal incert” desemnează un tratament fiscal în legătură cu care există o incertitudine referitoare la faptul că autoritatea fiscală competentă îl va accepta în temeiul legislației fiscale.
- Prezentarea politicilor contabile (Amendament la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 1, care modifică cerințele de prezentare cu privire la politicile contabile de la „politici contabile semnificative” la „informații privind politicile contabile materiale”. Amendamentele oferă îndrumări cu privire la momentul în care informațiile de politică contabilă pot fi considerate materiale. Modificările la IAS 1 intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023, cu aplicarea anterioară permisă. Deoarece Declarațiile de practică IFRS sunt ghiduri neobligatorii, nu a fost specificată nicio dată obligatorie de intrare în vigoare pentru modificările la Declarația de practică IFRS 2.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- Definiția estimărilor contabile (modificarea la IAS 8) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 8, care au adăugat la definiția estimărilor contabile în IAS 8. Modificările au clarificat, de asemenea, că efectele unei modificări într-un input sau a unei tehnici de evaluare sunt modificări ale estimărilor contabile, cu excepția cazului în care rezultă din corectarea erorilor perioadei anterioare.
- Impozit amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (amendamente la IAS 12) - În mai 2021, IASB a emis amendamente la IAS 12, care clarifică dacă scutirea de recunoaștere inițială se aplică anumitor tranzacții din care au ca rezultat atât un activ și o datorie recunoscute simultan (de exemplu, un leasing în domeniul de aplicare al IFRS 16). Amendamentele introduc un criteriu suplimentar pentru scutirea de recunoaștere inițială conform IAS 12.15, prin care scutirea nu se aplică recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii care, la momentul tranzacției, dă naștere la diferențe temporare egale impozabile și deductibile.

3.2 Raportarea pe segmente

Raportarea pe segmente de activitate se face într-un mod consecvent cu raportarea internă către principalul factor decizional operațional. Principalul factor decizional operațional, care este responsabil cu alocarea resurselor și evaluarea performanței segmentelor de activitate, a fost identificat ca fiind consiliul de administrație care ia deciziile strategice.

3.3 Tranzacții în monedă străină

a) Moneda funcțională

Elementele incluse în situațiile financiare ale Societății sunt evaluate folosind moneda mediului economic în care operează entitatea („moneda funcțională”). Situațiile financiare sunt prezentate în leul românesc („lei”), care reprezintă moneda funcțională și de prezentare a Societății.

b) Nivelul de rotunjire utilizat în prezentarea situațiilor financiare

În situațiile financiare valorile sunt prezentate rotunjite la unități.

c) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în monedă funcțională folosind cursul de schimb valabil la data tranzacțiilor sau evaluării la data bilanțului. Profitul și pierderea rezultate din diferențele de curs de schimb în urma încheierii acestor tranzacții și din conversia la cursul de schimb de la sfârșitul perioadei de raportare a activelor monetare și obligațiilor denominate în monedă străină se reflectă în situația rezultatului global.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.4 Contabilitatea efectelor hiperinflației

România a trecut prin perioade de inflație relativ ridicată și a fost considerată hiperinflaționistă conform IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”. Acest standard impunea ca situațiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie prezentate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003. Întrucât caracteristicile mediului economic din România indică încetarea hiperinflației, începând cu 1 ianuarie 2004, Societatea nu mai aplică prevederile IAS 29.

Prin urmare, valorile raportate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003 sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare.

3.5 Imobilizări necorporale

Programe informatice

Licențele achiziționate aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt capitalizate pe baza costurilor înregistrate cu achiziționarea și punerea în funcțiune a programelor informatice respective. Aceste costuri sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată a acestora (trei ani).

Costurile aferente dezvoltării sau întreținerii programelor informatice sunt recunoscute ca și cheltuieli în perioada în care sunt înregistrate.

Acordul de concesiune a serviciilor

Începând cu anul 2010, Societatea, a început să aplice IFRIC 12, **Angajamente de concesiune a serviciilor**, adoptat de către UE. Domeniul de aplicare al IFRIC 12 cuprinde: infrastructura existentă la momentul semnării acordului de concesiune și, de asemenea, modernizările și îmbunătățirile aduse sistemului național de transport gaze naturale, care sunt transferate autorității de reglementare la sfârșitul acordului de concesiune.

Așa cum este prezentat în Nota 8, Societatea are dreptul de a taxa utilizatorii serviciului public, și, în consecință, un activ necorporal a fost recunoscut pentru acest drept.

Datorită faptului că Acordul de Concesiune a Serviciilor („ACS”) nu a avut substanță comercială (adică nu a modificat nimic substanțial în modul în care Societatea a operat activele; fluxurile de numerar s-au modificat numai cu plata redevenței, dar, pe de altă parte, tariful de transport a crescut pentru a acoperi redevența), activul necorporal a fost măsurat la valoarea netă rămasă a activelor derecunoscute (clasificate în situațiile financiare ca și imobilizări corporale la data aplicării IFRIC 12). În consecință, Societatea a continuat să recunoască activul, dar l-a reclasificat ca și activ necorporal. Societatea a testat activele necorporale recunoscute la acea dată fără a identifica depreciere.

Pe măsură ce apar, costurile înlocuirilor sunt trecute pe cheltuială, în timp ce îmbunătățirile activelor utilizate în cadrul ACS sunt recunoscute la cost.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
 INTERIMARE
 (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Activele necorporale sunt amortizate la zero pe parcursul perioadei rămase a acordului de concesiune.

3.6 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale cuprind clădiri, terenuri, active folosite pentru activitatea de transport internațional nereglementată (eg. Conducute, compresoare, instalații de filtrare, dispozitive).

Politica societății este de a reflecta imobilizările corporale la costul lor, minus orice amortizare acumulată și orice pierderi acumulate din depreciere

Clădirile cuprind în special clădiri auxiliare activelor operaționale, un centru de cercetare și clădiri de birouri.

Cheltuielile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, doar când intrarea de beneficii economice viitoare pentru Societate asociate elementului este probabilă iar costul elementului respectiv poate fi evaluat în mod credibil. Valoarea contabilă a activului înlocuit este scoasă din evidență. Toate celelalte cheltuieli cu reparații și întreținere sunt recunoscute în situația rezultatului global în perioada financiară în care acestea apar.

Terenurile nu se amortizează. Amortizarea altor elemente de imobilizări corporale este calculată pe baza metodei liniare în vederea alocării costului lor mai puțin valoarea reziduală, pe parcursul duratei lor de viață utilă, după cum urmează:

	<u>Număr de ani</u>
Clădiri	50
Active din sistemul de transport al gazelor	20
Alte mijloace fixe	4 – 20

Înainte de 31 decembrie 2008, costurile îndatorării erau suportate pe măsură ce apăreau. Începând cu 1 ianuarie 2009, costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție sunt capitalizate ca parte a costului respectivului activ. Costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție sunt acele costuri de îndatorare care ar fi fost evitate în cazul în care cheltuielile cu activul nu ar fi fost efectuate. În măsura în care fondurile sunt împrumutate special pentru obținerea unui activ cu ciclu lung de producție, valoarea costurilor îndatorării eligibile pentru capitalizarea activului în cauză este determinată prin costul real generat de acel împrumut în decursul perioadei, mai puțin veniturile din investițiile temporare ale acestor împrumuturi. În măsura în care fondurile sunt împrumutate, în general, și utilizate în scopul obținerii unui activ cu ciclu lung de producție, valoarea costurilor îndatorării eligibile pentru capitalizare este determinată prin aplicarea unei rate de capitalizare a cheltuielilor pentru acel activ.

Rata de capitalizare este media ponderată a costurilor îndatorării aplicabile împrumuturilor entității, care sunt scadente în decursul perioadei, altele decât împrumuturile făcute special pentru obținerea activului cu ciclu lung de producție.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Consturile fondurilor împrumutate special pentru obținerea unui activ cu ciclu lung de producție (realizarea de investiții) sunt capitalizate de societate asupra activului ca diferență între costurile actuale ale îndatorării suportate în legătură cu împrumutul respectiv în cursul perioadei și orice venituri din investiții obținute din investirea temporară a acelor împrumuturi.

Costurile îndatorării atribuibile angajamentului se recunosc drept cheltuială în perioada în care acestea sunt suportate, cu excepția cazului în care operatorul deține dreptul contractual de a primi o imobilizare necorporală, caz în care costurile îndatorării atribuibile unui acord sunt capitalizate pe parcursul etapei de elaborare a angajamentului.

Valorile reziduale ale activelor și duratele de viață utilă sunt revizuite, și ajustate în mod corespunzător, la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

Valoarea contabilă a unui activ este redusă imediat la valoarea recuperabilă dacă valoarea contabilă a activului respectiv este mai mare decât valoarea recuperabilă estimată (Nota 3.7).

Câștigurile și pierderile rezultate în urma cedării sunt determinate prin compararea sumelor de încasat cu valoarea contabilă și sunt recunoscute în situația rezultatului global în perioada în care a avut loc vânzarea.

3.7 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din deprecieri ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată.

Pierdere din deprecieri este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximul dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. O pierdere din deprecieri recunoscută pentru un activ în perioadele anterioare este stornată dacă apar modificări ale estimărilor utilizate la determinarea valorii recuperabile a activului de la data la care a fost recunoscută ultima pierdere din deprecieri. Pentru calculul acestei pierderi, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care pot fi identificate fluxuri independente de trezorerie (unități generatoare de numerar).

Activele nefinanciare care au suferit deprecieri sunt revizuite în vederea unei posibile stornări a deprecierii la fiecare dată de raportare.

3.8 Active aparținând domeniului public

În conformitate cu Legea Domeniului Public 213/1998, conductele pentru transportul gazelor sunt proprietate publică. Hotărârea de Guvern 491/1998, confirmată de Hotărârea de Guvern 334/2000, precizează că mijloacele fixe cu o valoare contabilă istorică statutară brută de 474.952.575 lei (31 decembrie 2017: 474.952.575 lei) reprezentând conducte de gaz, se află în administrarea

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Societății. Prin urmare, Societatea are dreptul exclusiv de utilizare a acestor active pe perioada concesiunii și le va restitui Statului la sfârșitul acestei perioade (vezi Nota 8). Societatea încasează cea mai mare parte din beneficiile asociate activelor și este expusă celei mai mari părți dintre riscuri, inclusiv obligația de a menține activele rețelei pe parcursul unei perioade cel puțin egale cu durata de viață utilă rămasă, iar performanțele financiare ale Societății sunt direct influențate de starea acestei rețele. Prin urmare, înainte de 1 ianuarie 2010, Societatea a recunoscut aceste active ca imobilizări corporale, împreună cu o rezervă corespunzătoare în capitalurile proprii (vezi Nota 5.2).

Politicele contabile aplicate acestor active au fost aceleași cu cele aplicate imobilizărilor corporale ale Societății (Notele 3.7 și 3.6).

Societatea a adoptat IFRIC 12 din 1 ianuarie 2010 și a reclasificat aceste active și îmbunătățirile ulterioare ca active necorporale (cu excepția conductelor pentru transport internațional).

Începând cu 01.01.2018 a devenit aplicabil în România IFRS 15 "Venituri din contractele cu clienții". Acest standard înlocuiește o serie de standarde mai vechi (cum ar fi IAS 11, IAS 18) și modifică IFRIC 12 aducând interpretări noi noțiunii de contract. Drept urmare societatea a înregistrat creanța actualizată aferentă valorii reglementate rămase neamortizate la sfârșitul acordului de concesiune ca o contraprestație și un activ necorporal la o valoare diminuată cu suma creanței actualizate.

În conformitate cu Legea Concesiunii Publice nr. 238/2004, este datorată o redevență pentru bunurile publice administrate de societăți altele decât cele de stat. Rata redevenței pentru utilizarea conductelor de transport al gazelor este stabilită de guvern. Începând din octombrie 2007, redevența a fost stabilită la 10% din venituri. Durata acordului de concesiune este de 30 de ani, până în 2032.

Ulterior intrării în vigoare a prevederilor art. 103 alin. 2 din Legea nr. 123/2012, începând cu 12 noiembrie 2020 redevența a fost stabilită la 0,4%, din serviciile de transport intern și internațional gaze naturale realizate de societate.

3.9 Active financiare

Societatea își clasifică activele financiare în următoarele categorii: măsurate la valoarea justă prin profit sau pierdere, măsurate la cost amortizat și măsurate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Clasificarea se face în funcție de scopul în care au fost achiziționate activele financiare. Conducerea stabilește clasificarea acestor imobilizări la momentul recunoașterii inițiale.

(a) Împrumuturi și creanțe

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în activele circulante, cu excepția celor care au o perioadă de maturitate mai mare de 12 luni de la sfârșitul perioadei de raportare. Acestea sunt clasificate ca active imobilizate. Împrumuturile și creanțele Societății cuprind „creanțe comerciale și alte creanțe” și numerar și echivalente numerar în situația poziției financiare (Notele 3.11 și 3.13).

Legea 127/2014 intrată în vigoare din 5 octombrie 2014 menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE. Societatea a recunoscut pentru investițiile efectuate până la data bilanțului o creanță actualizată aferentă valorii reglementate rămase neamortizate la sfârșitul acordului de concesiune ca o contraprestație și un activ necorporal la o valoare diminuată cu suma creanței actualizate. Rata de actualizare folosită pentru a calcula valoarea prezentă a creanței este cea a obligațiunilor guvernamentale pe termen lung cu cupon zero, pe o perioadă apropiată de durata rămasă a acordului de concesiune. Evaluarea inițială a compensației se face la valoarea justă care reflectă riscul de credit, ce se aplică la valoarea reglementată rămasă neamortizată la sfârșitul contractului. Evaluarea ulterioară se face la costul amortizat, folosind metoda dobânzii efective. Rata dobânzii efective utilizată este bazată pe date istorice și nu se modifică în funcție de rata dobânzii pe piață.

În anul 2019 a intrat în vigoare Ordinul ANRE nr. 41/2019 care prevede ajustarea valorii reglementate a activelor cu rata inflației. Societatea înregistrează valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie contractuale recalculat ca urmare a ajustării valorii activelor reglementate cu inflația și recunoaște un câștig sau pierdere din modificare în contul de profit sau pierdere.

(b) Active financiare măsurate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere sau măsurate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global

IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor financiare și cuprinde trei categorii principale de active financiare: măsurate la cost amortizat, la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, la valoare justă prin contul de profit sau pierdere. Clasificarea pe IFRS 9 este determinată de caracteristicile fluxurilor de numerar și de modelul de business în cadrul căruia este deținut un activ. Această abordare unitară bazată pe principii elimină categoriile de clasificare a activelor financiare din IAS 39: deținute până la scadență, credite și avansuri și active financiare disponibile în vederea vânzării. Noul model va determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.

La recunoașterea inițială o entitate poate face o alegere irevocabilă pentru a prezenta la alte elemente ale rezultatului global modificările ulterioare în valoarea justă a unei investiții într-un instrument de capitaluri proprii care nu este nici deținut în vederea tranzacționării și nici nu este o contraprestație contingentă recunoscută de un dobânditor într-o combinație de întreprinderi la care se aplica IFRS3. În acest caz va recunoaște în profit sau pierdere dividendele din investiția respectivă.

(c) Deprecierea activelor financiare

La fiecare dată de raportare, Societatea evaluează dacă există probe obiective conform cărora un activ financiar sau un grup de active financiare a suferit o depreciere. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat și sunt suportate pierderi din depreciere

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

numai dacă există dovezi obiective ale deprecierei ca rezultat al unuia sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului (un „eveniment care ocazionează pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimente) care ocazionează pierderi are (au) un impact asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

Criteriile pe care Societatea le folosește pentru a determina că există dovezi obiective ale unei pierderi din depreciere includ:

- dificultate financiară semnificativă a emitentului sau debitorului;
- o încălcare a contractului, cum ar fi neplata sau întârzieri la plata dobânzii sau a creditului;
- societatea, din motive economice sau juridice legate de dificultatea financiară a debitorului, acordă debitorului o concesiune pe care creditorul nu ar fi avut-o altfel în vedere;
- este probabil ca debitorul să intre în faliment sau altă formă de reorganizare financiară;
- dispariția pieței active pentru acel activ financiar din cauza dificultăților financiare; sau
- date observabile indică faptul că există o diminuare măsurabilă a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate dintr-un portofoliu de active financiare de la recunoașterea inițială a acelor active, chiar dacă diminuarea nu poate fi încă identificată pentru activele financiare individuale din portofoliu, inclusiv:
 - schimbări nefavorabile în situația plăților debitorilor din portofoliu; și
 - condiții economice, la nivel național sau local, corelate cu neplata, referitoare la activele din portofoliu.

Societatea evaluează în primul rând dacă există probe obiective ale deprecierei.

(i) Active înregistrate la cost amortizat

Testarea deprecierei creanțelor comerciale este descrisă mai sus.

Pentru împrumuturi și creanțe, valoarea pierderii este măsurată ca diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate (excluzând viitoarele pierderi de credit care nu au fost contractate), actualizate la rata inițială a activului; rata de actualizare pentru evaluarea oricărei pierderi din depreciere este rata actuală a dobânzii efective determinată în conformitate cu contractul. În practică, societatea poate măsura deprecierea pe baza valorii juste a unui instrument utilizând un preț observabil pe piață.

Dacă, într-o perioadă ulterioară, valoarea pierderii din depreciere scade și scăderea poate fi corelată obiectiv cu un eveniment care are loc după ce deprecierea a fost recunoscută (cum ar fi o îmbunătățire în punctajul de credit a debitorului), reluarea pierderii din deprecierea recunoscută anterior este recunoscută ca profit sau pierdere.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(ii) *Active măsurate la cost*

Participația deținută la Eurotranzgaz SRL este recunoscută la valoarea sa justă de la data tranzacționării, fiind evaluată, după recunoașterea inițială, la cost în conformitate cu art.4.1.2 din IFRS 9 respectiv art.10.a –IAS 27-Situații financiare individuale :

”Atunci când o entitate întocmește situații financiare individuale, investițiile în filiale, asocieri în participație și entități asociate trebuie contabilizate la cost în conformitate cu IFRS9 sau utilizând metoda punerii în echivalență”.

În anul 2022 Societatea a evaluat participația deținută în Eurotranzgaz SRL pentru identificarea posibilelor depreciere de valoare. Nu au fost constatate depreciere.

3.10 Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Componentele recuperate din dezmembrări respectiv reparații de conducte construite de către Societate sunt înregistrate ca și stocuri la o valoare determinată de către o comisie tehnică. Valoarea determinată astfel nu depășește valoarea realizabilă netă.

Costul este determinat pe baza metodei primul intrat, primul ieșit. Acolo unde este necesar, sunt înregistrate ajustări pentru stocurile uzate moral și cu mișcare lentă. Stocurile uzate moral identificate individual sunt ajustate la valoare integrală sau eliminate din bilanț. Pentru stocurile cu mișcare lentă este efectuată o estimare a vechimii pe fiecare categorie principală, pe baza rotației stocurilor.

Calculul ajustării generale pentru deprecierea stocurilor se face lunar în funcție de vechimea articolelor existente în stoc, aplicând următoarele procente de ajustare în funcție de vechime: 0 - 12 luni 0%; 1 - 2 ani 10%; 2 - 3 ani 30% - 40%; peste 3 ani 75% - 80%.

Costul gazelor naturale utilizate în activitatea de echilibrare a sistemului național de transport este determinat pe baza metodei costului mediu ponderat.

Stocul minim de gaze naturale pe care societatea are obligația să îl dețină în depozitele de înmagazinare, în calitate de titular al licenței de operare a sistemului național de transport gaze naturale se stabilește prin decizie a Președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei. Prin Decizia Președintelui ANRE nr. 748/14.04.2021 s-a impus societății obligația de a deține până la 31 octombrie 2021 un nivel al stocului de gaze naturale de 597.115,143 MWh.

3.11 Taxa pe valoarea adăugată

Taxa pe valoarea adăugată trebuie plătită autorităților fiscale pe baza decontului TVA lunar până la data de 25 a lunii următoare, indiferent de nivelul de recuperare a creanțelor de la clienți. Autoritățile fiscale permit decontarea TVA pe o bază netă. Dacă TVA deductibil este mai mare decât TVA colectat, diferența este rambursabilă la cererea Societății. Respectivul TVA poate fi rambursat după efectuarea unui control fiscal, sau chiar în absența acestuia, dacă sunt întrunite anumite condiții. TVA aferentă vânzărilor și achizițiilor care nu au fost decontate la sfârșitul perioadei de raportare este recunoscută în situația poziției financiare la valoarea netă și prezentată separat ca un activ sau obligație curentă.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

În cazurile în care au fost create ajutări pentru deprecierea creanțelor, pierderea din depreciere este înregistrată pentru valoarea brută a debitorului, inclusiv TVA. TVA aferent trebuie plătit către Stat și poate fi recuperat, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența.

3.12 Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt sumele datorate de clienți pentru serviciile prestate în cadrul operațiunilor de afaceri. Dacă perioada de colectare este de un an sau mai puțin (sau în ciclul normal de exploatare a activității), ele sunt clasificate ca active circulante. Dacă nu, ele sunt prezentate ca active imobilizate.

Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă, iar ulterior evaluate la costul amortizat pe baza metodei dobânzii efective, mai puțin ajustările pentru depreciere.

Politica de ajustare a creanțelor conform IFRS9 este prezentată la nota 12.

3.13 Numerar și echivalent de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerarul în casă, disponibilul din conturile curente la bănci, alte investiții pe termen scurt cu lichiditate ridicată și cu termene de maturitate inițiale de până la trei luni și descoperit de cont la bănci. În situația poziției financiare, facilitățile de descoperit de cont sunt evidențiate la împrumuturi, în cadrul datoriilor curente.

3.14 Capitaluri proprii

Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

Costurile suplimentare care pot fi atribuite direct emisiunii de noi acțiuni sau opțiuni sunt evidențiate în capitalurile proprii ca deduceri, net de impozit, din încasări.

Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca obligații și sunt deduse din capitalurile proprii la sfârșitul perioadei de raportare doar dacă au fost declarate înainte de sau la sfârșitul perioadei de raportare. Dividendele sunt recunoscute atunci când au fost propuse înaintea sfârșitului perioadei de raportare, sau când au fost propuse sau declarate după sfârșitul perioadei de raportare, dar înainte de data la care situațiile financiare au fost avizate spre a fi emise.

Societatea nu a distribuit parțial dividende în cursul anului financiar.

3.15 Împrumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, net de costurile de tranzacționare înregistrate. Ulterior, împrumuturile sunt evidențiate la cost amortizat; orice diferență dintre sumele încasate (net de costurile de tranzacționare) și valoarea răscumpărării este recunoscută în profit sau pierdere pe durata împrumuturilor pe baza metodei dobânzii efective.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Împrumuturile sunt clasificate ca datorii curente, cu excepția situației în care Societatea are un drept necondiționat de a amâna achitarea datoriei pentru minimum 12 luni de la sfârșitul perioadei de raportare.

3.16 Impozit pe profit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat și este recunoscută în profit sau pierdere, cu excepția cazului în care este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii pentru că se referă la tranzacții care sunt, la rândul lor, recunoscute în aceeași perioadă sau în altă perioadă, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la sfârșitul perioadei de raportare. Societatea evaluează periodic situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile și constituie provizioane/ajustări de depreciere, dacă este cazul, pentru valorile cu impact contabil/fiscal.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut, pe baza metodei obligației bilanțiere, pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare. Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și reglementărilor legale) intrate în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

Impozitul amânat de recuperat este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

3.17 Datorii comerciale și alte datorii

Furnizorii și alte datorii sunt recunoscute inițial la valoarea justă și evaluate ulterior la cost amortizat pe baza metodei dobânzii efective. Conturile de datorii comerciale și alte datorii se închid ca urmare a plății datoriilor, a compensării cu creanțe reciproce sau la prescrierea lor prin contul de profit și pierdere.

3.18 Venituri înregistrate în avans

Veniturile în avans sunt înregistrate pentru taxele de racordare aplicate clienților la racordarea acestora la rețeaua de transport a gazului, pentru obiectivele primite cu titlu gratuit și pentru fonduri nerambursabile încasate.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Fondurile nerambursabile încasate sunt asimilate subvențiilor guvernamentale.

Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute la valoarea de piață atunci când există o asigurare rezonabilă că acestea vor fi primite și că vor fi îndeplinite condițiile aferente.

Pentru taxele de racordare aplicate clienților la racordarea acestora la rețeaua de transport a gazului, pentru obiectivele primite cu titlu gratuit, pentru fonduri nerambursabile Societatea a ales să înregistreze valoarea totală a activului și un venit în avans.

Legea 127/2014 intrată în vigoare din 5 octombrie 2014 menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE. Societatea a recunoscut pentru investițiile efectuate până la data bilanțului o creanță actualizată aferentă valorii reglementate rămase neamortizate la sfârșitul acordului de concesiune ca o contraprestație și un activ necorporal la o valoare diminuată cu suma creanței actualizate.

3.19 Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către Statul român în numele angajaților săi, pentru fondurile de sănătate, pensii și șomaj. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român, care este un plan fix de contribuții. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea cheltuielilor salariale.

Beneficii acordate la pensionare

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii brute, în funcție de perioada lucrată în industria de gaz, condițiile de lucru, etc. Societatea a înregistrat un provizion pentru astfel de plăți (vezi Nota 0). Obligația recunoscută în bilanț reprezintă valoarea prezentă a obligației la data bilanțului. Obligația este calculată anual de către specialiști independenți utilizând Metoda Factorului de Credit Proiectat. Valoarea prezentă este determinată prin actualizarea fluxurilor de numerar viitoare cu rata dobânzii obligațiunilor guvernamentale pe termen lung.

Costul serviciului curent este recunoscut în contul de profit și pierdere în cheltuiala cu angajații. Cheltuiala cu dobânda este inclusă în contul de profit și pierdere în cheltuieli financiare.

Câștigurile sau pierderile actuariale datorate modificărilor în ipotezele actuariale sunt recunoscute în situația rezultatului global în perioada pentru care este efectuat calculul actuarial.

Asigurări sociale

Societatea înregistrează cheltuieli legate de angajații săi, ca urmare a acordării unor beneficii legate de asigurări sociale. Aceste sume cuprind în principal costurile implicite ale angajării de muncitori și, ca urmare, sunt incluse în cheltuielile salariale.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Participarea la profit și prime

Societatea recunoaște o obligație și o cheltuială pentru prime și participare la profit, pe baza unei formule care ține cont de profitul atribuibil acționarilor Societății după anumite ajustări. Societatea recunoaște o obligație acolo unde este obligat prin contract sau unde există o practică trecută care a creat o obligație implicită.

3.20 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită ca urmare a unor evenimente din trecut, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și pentru care poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Acolo unde există o serie de obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontare este stabilită în urma evaluării clasei de obligații ca întreg. Provizionul este recunoscut chiar dacă probabilitatea unei ieșiri de resurse legate de orice element inclus în orice clasă de obligații este redusă. Acolo unde Societatea așteaptă realuarea la venituri a unui provizion, de exemplu printr-un contract de asigurări, rambursarea este recunoscută ca activ separat, dar numai atunci când rambursarea este teoretic sigură.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate ca fiind necesare pentru decontarea obligației, utilizând o rată pre-impozitare care să reflecte evaluările de piață curente ale valorii temporale a banilor și a riscurilor specifice obligației. Majorarea provizionului datorată trecerii timpului este recunoscută ca și cheltuială cu dobânda.

3.21 Recunoașterea veniturilor

Veniturile cuprind valoarea justă a sumelor încasate sau de încasat din vânzarea de servicii și/sau bunuri și în cursul activității normale a Societății. Veniturile sunt înregistrate net de taxa pe valoarea adăugată, retururi, rabaturi și reduceri de preț.

Societatea recunoaște veniturile în momentul în care valoarea acestora poate fi estimată cu certitudine, când este probabil ca entitatea să încaseze beneficii economice viitoare și când se îndeplinesc anumite criterii pentru fiecare din activitățile Societății, așa cum se arată în cele ce urmează. Valoarea veniturilor nu se consideră estimabilă în mod credibil până când nu se soluționează toate contingențele aferente vânzării. Societatea își bazează estimările pe rezultate istorice, ținând seama de tipul clientului, tipul tranzacției și specificul fiecărui angajament.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

a) Venituri din servicii

Veniturile din transportul intern și internațional al gazului sunt constituite din rezervarea capacității de transport și transportul prin SNT al cantităților determinate de gaze naturale, exprimate în unități de energie, pe perioada de valabilitate a unui contract de transport al gazelor naturale și sunt recunoscute în momentul livrării lor. Pe durata administrării contractelor de transport, OTS emite și transmite UR, până la data de 15 a lunii următoare celei pentru care a prestat serviciul de transport: o factură aferentă serviciilor de transport prestate pentru luna precedentă, întocmită în baza alocărilor finale; o factură aferentă dezechilibrelor zilnice finale înregistrate în luna precedentă; și o factură aferentă contravalorii tarifului de depășire a capacității rezervate.

Veniturile din activitatea de transport internațional și asimilate sunt reprezentate de rezervarea capacității de transport pe conductele de transport internațional Isaccea 2,3 – Negru Vodă 2,3 și de sumele de încasat aferente perioadei de raportare conform Acordului de încetare a Contractului istoric dintre SNTGN Transgaz SA și GPE încheiat pentru transportul gazelor naturale prin conducta de tranzit T3 pe teritoriul României către țări. Conform Acordului de încetare a Contractului istoric dintre SNTGN Transgaz SA și GPE, plata sumelor rămase de achitat se va efectua eșalonat pe o perioadă de maxim trei ani iar veniturile încasate din transport sunt reglementate conform Ordin ANRE 41/2019 și respectiv Ordin ANRE 34/2014 în funcție de punctele în care se rezervă capacitate, diferența lunară fiind clasificată venituri asimilate.

În conformitate cu Codul rețelei, ziua gazieră de livrare este definită ca intervalul de timp care începe la ora 7:00, ora locală a României, din oricare zi, și se termină la ora 7:00, ora

locală a României, din ziua următoare. Ziua gazieră este redusă la 23 de ore la trecerea la ora de vară și este majorată la 25 de ore la trecerea la ora de iarnă, astfel toate drepturile și obligațiile aferente potrivit contractelor privind transportul de gaze naturale sunt majorate sau reduse în mod corespunzător în respectivele zile gaziere.

b) Veniturile din vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri se înregistrează în momentul livrării bunurilor.

c) Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute proporțional, pe baza metodei dobânzii efective.

d) Venituri din dividende

Dividendele sunt recunoscute atunci când dreptul de a primi plata este recunoscut.

e) Compensări mutuale și tranzacții tip barter

O parte relativ redusă din vânzări și achiziții sunt compensate prin acorduri mutuale, barter sau non-numerar. Aceste tranzacții au loc în general sub forma anulării soldurilor, fie bilateral, fie printr-un lanț care implică mai multe societăți (vezi Nota 28).

Vânzările și achizițiile care sunt prevăzute să fie compensate prin acorduri mutuale, barter sau non-numerar sunt recunoscute pe baza estimărilor conducerii referitoare la valoarea

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

justă a acestora care trebuie primită sau cedată în cadrul compensărilor non-numerar. Valoarea justă este stabilită pe baza informațiilor disponibile pe piață.

Tranzacțiile non-numerar au fost excluse din situația fluxurilor de trezorerie, astfel încât activitățile de investiții, de finanțare, precum și totalitatea activităților operaționale reprezintă fluxuri de trezorerie actuale.

Nu au fost efectuate tranzacții barter în anul 2022 și anul 2021.

f) Venituri din penalități

Veniturile din penalități pentru plata cu întârziere sunt recunoscute atunci când sunt preconizate beneficii economice viitoare în favoarea Societății.

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Societății privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja de anumite expuneri la risc.

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

Societatea este expusă riscului valutar prin expunerile la diferite devize, în special la EUR. Riscul valutar este asociat activelor (Nota 12) și obligațiilor recunoscute.

Societatea nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale; așadar, Societatea nu aplică contabilitatea acoperirii împotriva riscului.

Următorul tabel prezintă sensibilitatea profitului și pierderii, precum și a capitalurilor proprii, față de posibilele modificări rezonabile ale cursului de schimb aplicat la sfârșitul perioadei de raportare monedei funcționale a Societății, cu toate variabilele menținute constante:

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii USD cu 10%	695.454	717.466
Deprecierii USD cu 10%	(695.454)	(717.466)
Aprecierii EUR cu 10%	(50.189.302)	(48.434.205)
Deprecierii EUR cu 10%	50.189.302	48.434.205

(ii) **Riscul de preț**

Societatea este expusă riscului prețului mărfurilor aferent gazului achiziționat pentru consumul propriu. Dacă prețul gazului ar fi fost cu 5% mai mare/ mai mic, profitul net al perioadei ar fi fost mai mic/ mai mare cu 1.658.518 lei (decembrie 2022: 6.204.117 lei).

(iii) **Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și valoarea justă**

Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin depozitele la bănci și împrumuturile încheiate cu dobândă variabilă. Societatea nu a încheiat nici un fel de angajamente în vederea diminuării riscului. Pentru expunerea medie a perioadei, dacă ratele dobânzii ar fi fost cu 50 de puncte de bază mai mici/ mai mari, cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul aferent perioadei și capitalurile proprii ar fi fost cu 2.479.475 lei mai mare/ mai mic (decembrie 2022: 8.799.596 lei mai mare/mai mic), ca efect net al modificării ratei dobânzii la împrumuturile cu dobândă variabilă, respectiv al ratei dobânzii la depozitele bancare.

(b) **Riscul de credit**

Riscul de credit este legat în special de numerar și echivalente de numerar și de creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți corespunzători. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de ajustările pentru creanțe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Riscul de credit al Societății este concentrat pe cei 5 clienți principali, care împreună reprezintă 40% din soldurile de creanțe comerciale la 31 martie 2023 (31 decembrie 2022: 50%). Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create.

La 31 martie 2023 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 327.732.108 lei.

Numerarul este plasat la instituții financiare, care sunt considerate ca fiind asociate unui risc minim de performanță.

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Fără rating	15.352.740	336.387
BB+	266.307.419	146.038.192
BBB-	37.260.836	147.205.763
BBB	-	34.429.420
BBB+	62.121.652	90.012.913
A+	135.206	135.448
AA	587.011	319.570
	381.764.864	418.477.693

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Toate instituțiile financiare sunt prezentate la rating Fitch sau echivalent.

(c) Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și disponibilitatea de fonduri printr-o valoare adecvată a facilităților de credit angajate.

Societatea previzionează fluxurile de trezorerie. Funcția financiară a Societății monitorizează continuu cerințele de lichidități ale Societății pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, menținând în același timp un nivel suficient al facilităților de împrumut neutilizate (Nota 16) în orice moment, astfel încât Societatea să nu încalce limitele sau acordurile de împrumut (unde e cazul) pentru niciuna din facilitățile sale de împrumut. Aceste previziuni iau în calcul planurile Societății de finanțare a datoriei, respectarea acordurilor, respectarea obiectivelor interne referitoare la indicatorii din bilanțul contabil și, dacă e cazul, a reglementărilor externe sau a dispozițiilor legale.

Departamentul financiar al Societății investește numerarul suplimentar în conturi curente purtătoare de dobândă și în depozite la termen, alegând instrumente cu maturități adecvate sau lichiditate suficientă pentru a oferi cadrul adecvat, stabilit conform prevederilor menționate mai sus.

Tabelul de mai jos prezintă obligațiile la 31 martie 2023 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate

Analiza maturității datoriilor financiare 31 martie 2023 este următoarea:

	Suma Totală	mai puțin de 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Împrumuturi	2.736.402.230	266.930.141	1.445.461.092	1.024.010.997
Datorii comerciale și alte datorii	388.790.393	375.066.864	13.723.529	-
	<u>3.125.192.623</u>	<u>641.997.005</u>	<u>1.459.184.621</u>	<u>1.024.010.997</u>

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2022 este următoarea:

	Suma Totală	mai puțin de 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Împrumuturi	2.870.185.324	274.804.999	1.531.875.310	1.063.505.015
Datorii comerciale și alte datorii	561.713.941	547.535.460	14.178.481	-
	<u>3.431.899.265</u>	<u>822.340.459</u>	<u>1.546.053.791</u>	<u>1.063.505.015</u>

Datoriile comerciale și alte datorii includ datorii comerciale, furnizori de mijloace fixe, dividende de plată și alte datorii (vezi Nota 19) și nu sunt incluse: datoriile generate ca rezultat al dispozițiilor legale impuse de autorități, datoriile către salariați și veniturile înregistrate în avans.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Categorii de instrumente financiare:

	<u>31 martie 2023</u> <u>(neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	368.445.616	233.977.930
Depozite bancare la termen	13.565.603	184.688.625
Credite și creanțe	2.463.948.181	2.432.068.467
Active financiare - participatii	24.578.237	24.578.237
Ajustări privind activele financiare-participatii	<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
	<u>2.845.959.400</u>	<u>2.850.735.022</u>
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	2.134.626.541	2.190.892.341
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contractate	44.701.494	44.668.511
Datorii comerciale și alte datorii	<u>309.867.245</u>	<u>504.810.001</u>
	<u>2.489.195.280</u>	<u>2.740.370.853</u>

În categoria credite și creanțe nu sunt incluse creanțele în relația cu salariații și cheltuielile înregistrate în avans.

Managementul riscului de capital

Obiectivele Societății legate de administrarea capitalului se referă la menținerea capacității Societății de a-și continua activitatea cu scopul de a furniza compensații acționarilor și beneficii celorlalte părți interesate și de a menține o structură optimă a capitalului astfel încât să reducă costurile de capital. Nu există cerințe de capital impuse din exterior.

La fel ca și celelalte companii din acest sector, Societatea monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare. Acest coeficient este calculat ca datorie netă împărțită la capitalul total. Datoria netă este calculată ca împrumuturile totale (inclusiv „împrumuturile curente și pe termen lung”, după cum se arată în situația poziției financiare) mai puțin numerarul și echivalentul de numerar. Capitalul total este calculat drept „capitaluri proprii”, după cum se arată în situația poziției financiare plus datoria netă.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Gradul de îndatorare net la 31 martie 2023 și la 31 decembrie 2022 se reflectă în tabelul de mai jos:

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Total împrumuturi	2.134.626.541	2.190.892.341
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	<u>(382.011.219)</u>	<u>(418.666.555)</u>
Poziția netă de numerar	<u>1.752.615.322</u>	<u>1.772.225.786</u>
Capitaluri proprii	4.268.986.034	4.140.908.265
Grad de îndatorare	0,41	0,43

Estimarea valorii juste

Valoarea justă a instrumentelor financiare care sunt tranzacționate pe o piață activă se bazează pe prețurile de piață cotate la sfârșitul perioadei de raportare. Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă este stabilită prin intermediul tehnicilor de evaluare.

Se consideră că valoarea contabilă minus ajutarea pentru deprecierea creanțelor și datoriilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Valoarea justă a obligațiilor financiare este estimată prin actualizarea fluxurilor de trezorerie contractuale viitoare utilizând rata curentă de piață a dobânzii disponibilă Societății pentru instrumente financiare similare.

5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE

Estimări și ipoteze contabile esențiale

Societatea elaborează estimări și ipoteze cu privire la viitor. Estimările și ipotezele sunt evaluate permanent și se bazează pe experiența din trecut și pe alți factori, inclusiv predicții ale unor evenimente din viitor despre care se crede că sunt rezonabile în anumite circumstanțe.

Estimările contabile rezultate prin definiție vor egala rar rezultatele reale obținute. Estimările și ipotezele care prezintă un risc semnificativ de a cauza o ajustare importantă a valorii contabile a activelor și pasivelor în următorul exercițiu financiar sunt prezentate în continuare.

5.1 Ipoteze pentru stabilirea valorii provizionului pentru beneficii după pensionare

Acest provizion a fost calculat pe baza estimărilor privind salariul mediu, a numărului mediu de angajați și a numărului mediu de salarii de plată la momentul pensionării, precum și a schemei de

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)

plată a beneficiilor. Provizionul a fost adus la valoarea actualizată prin aplicarea unui factor de actualizare calculat pe baza ratei dobânzii fără risc (de ex. rata dobânzii la obligațiuni de stat).

Valoarea prezentă a obligațiilor la 31 decembrie 2022 este de 115.479.575 lei (la 31 decembrie 2021: 110.048.408 lei) (Nota 21).

Prezentarea valorii prezente pentru anul 2022 în funcție de următoarele variabile:

31 decembrie 2022

Rata inflație +1%	126.823.240
Rata inflație -1%	105.427.034
Randament investițional +10%	107.561.146
Randament investițional -10%	124.374.482

Analiza maturității plăților de beneficii:

31 decembrie 2022

Până la un an	5.282.194
Intre 1 și 2 ani	3.249.417
Intre 2 și 5 ani	12.661.427
Intre 5 și 10 ani	104.323.736

5.2 Tratamentul contabil al acordului de concesiune

După cum se arată în Nota 8, în mai 2002, Societatea a încheiat un Acord de concesiune cu Agenția Națională pentru Resurse Minerale („ANRM”), care îi dă Societății dreptul de utilizare a principalelor conducte din sistemul național de transport gaz pe o perioadă de 30 de ani. Înainte de încheierea acestui acord, conductele erau în administrarea Societății conform Legii Domeniului Public nr. 213/1998, Hotărârii de Guvern („HG”) nr. 491/1998 și HG nr. 334 din 2000 prin care se înființează Societatea. Conform clauzelor prezentului acord, Societatea primește majoritatea beneficiilor asociate activelor și este expusă majorității riscurilor. Prin urmare, Societatea a recunoscut aceste active în situația poziției financiare, împreună cu o rezervă corespunzătoare în capitalurile proprii.

Referitor la infrastructura deja existentă la data semnării Acordului de Concesiune, dat fiind că Societatea nu are obligații de plată la momentul terminării Acordului de Concesiune (ci doar obligații referitoare la întreținere și modernizare, investiții în noi conducte), managementul Societății a considerat că aceasta este, în substanță, o componentă de capitaluri proprii, definit ca interesul rezidual în activele Societății după deducerea tuturor datorțiilor. În plus, datorită faptului că Societatea și predecesorii sa, SNGN Romgaz SA, au fost controlate de Statul Român, publicarea Legii Patrimoniului Public (i.e. pierderea proprietății) și reorganizarea SNGN Romgaz SA în 5 societăți, pot fi considerate tranzacții cu acționarul, în capacitatea sa de acționar, ceea ce susține recunoașterea tranzacțiilor în capitaluri proprii. Începând cu anul 2010, Societatea a aplicat IFRIC12 (Nota 3.5).

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

**5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA
POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)**

**5.3 Tratamentul contabil al redevențelor de plată pentru utilizarea sistemului
național de transport al gazelor**

După cum se arată în Nota 8, Societatea achită redevențe, calculate ca procentaj din veniturile brute realizate din operarea conductelor din sistemul național de transport gaz. Aceste costuri au fost recunoscute drept cheltuieli, mai degrabă decât ca deducere din venituri, deoarece ele nu sunt de natura taxelor colectate de la clienți și transmise statului având în vedere natura activității și mediul de reglementare:

- veniturile Societății se bazează pe tarifele aprobate de un alt reglementator decât cel care stabilește nivelul redevențelor;
- cheltuiala cu redevențele este un element luat în considerare la calcularea tarifului de transport.

Începând cu 1 ianuarie 2020, conform Ordinului ANRE nr.1/2020, Societatea are obligația de a plăti anual ANRE un tarif pentru desfășurarea activităților din sectorul gazelor naturale pe bază de licență în cuantum de 0,062 lei MWh aplicat asupra cantității de gaze naturale transportate.

5.4 Creanțe pe termen lung

Legea 127/2014 intrată în vigoare din 5 octombrie 2014 menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE.

Societatea consideră că modificarea legislativă reprezintă o compensație pentru valoarea investițiilor efectuate pe care Societatea nu le va recupera prin tarif, implicit valoarea activului necorporal nerecuperată prin tarif, recunoscut pentru dreptul de a taxa utilizatorii.

Începând cu 01.01.2018 a devenit aplicabil în România IFRS 15 "Venituri din contractele cu clienți". Acest standard înlocuiește o serie de standarde mai vechi (cum ar fi IAS 11, IAS 18) și modifică IFRIC 12 aducând interpretări noi noțiunii de contract. Drept urmare Societatea, aplică modelul bifurcat, înregistrând creanța actualizată aferentă valorii reglementate rămase neamortizate la sfârșitul acordului de concesiune ca un activ financiar, activul necorporal urmând a fi prezentat în situațiile financiare prin metoda reziduală, rezultată prin diminuarea valorii lucrărilor de construcții, realizate la valoarea justă, cu suma creanței pe termen lung (compensației) actualizate la data punerii în funcțiune a investiției.

Valoarea prezentă a fost determinată pe perioada rămasă a contractului de concesiune (anul 2032), deoarece se estimează că acesta nu va fi terminat înainte de termen (a se vedea Nota 3.9 (a)).

În anul 2019 a intrat în vigoare Ordinul ANRE nr. 41/2019 care prevede ajustarea valorii reglementate a activelor cu rata inflației. Societatea înregistrează valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie contractuale recalculate ca urmare a ajustării valorii activelor reglementate cu inflația și recunoște un câștig sau pierdere din modificare în contul de profit sau pierdere.

Începând cu anul 2021 Societatea a schimbat modul de estimare privind rata de actualizare pentru calculul valorii prezente, utilizând în locul ratei Bloomberg rata de referință BNR pentru titluri de stat(fixing) considerând că această rată reflectă cu fidelitate crescută contextul intern în care se derulează tranzacțiile; prin utilizarea unei rate stabilite pentru o perioadă de 10 ani nu este necesară o analiză de sensibilitate asociată acestui calcul.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE

Segmentele de raportare sunt stabilite în funcție de natura activităților pe care societatea le desfășoară: activitate reglementată, activitate nereglementată și alte activități. În calitate de operator de transport și de sistem, societatea raportează anual Autorității Naționale de Reglementare activitatea desfășurată pe cele patru segmente de raportare.

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile, aferente perioadei încheiate la 31 martie 2023 sunt:

	Transport intern de gaz	Transport internațional de gaz	Echilibrare	Nealocat	Total
Venituri din activitatea de transport intern	396.326.725	-	-	-	396.326.725
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	29.016.164	-	-	29.016.164
Alte venituri	18.551.691	214.762	-	16.214.439	34.980.892
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	414.878.416	29.230.927	-	16.214.439	460.323.782
Amortizare	(102.811.805)	(7.351.896)	-	(4.174.032)	(114.337.733)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	(221.624.505)	(381.914)	-	(16.416.106)	(238.422.525)
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	90.442.106	21.497.117	-	(4.375.699)	107.563.524
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	197.962.138	-	197.962.138
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	-	-	(197.962.138)	-	(197.962.138)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	10.755.830	10.755.830
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(10.755.830)	(10.755.830)
Profit din exploatare	90.442.106	21.497.117	-	(4.375.699)	107.563.524
Câștig financiar net	-	-	-	-	42.315.694
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	149.879.218
Impozit pe profit	-	-	-	-	(26.258.990)
Profit net	-	-	-	-	123.620.228
Active pe segmente	6.496.430.262	197.109.912	582.335.227	840.468.414	8.116.343.815
Datorii pe segmente	3.217.093.077	603.089	429.863.707	199.797.908	3.847.357.781
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	9.958.517	-	-	7.755	9.966.272
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	23.120.142	9.863	-	24.038	23.154.043

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

În anul 2023 subsidiarele Eurotransgaz SRL și Vestmoldtransgaz au desfășurat activitate de transport, activele înregistrate de acestea în valoare de 250.522.943 lei și respectiv datoriile în valoare de 189.649.065 lei fiind prezentate la segmentul nealocat.

Activele prezentate pentru cele două segmente operaționale principale cuprind în principal imobilizări corporale și necorporale, stocuri și creanțe și exclud în principal numerarul și conturile la bănci. Activele prezentate pentru segmentul echilibrare cuprind în principal stocuri de gaze naturale achiziționate în scopul echilibrării SNT și creanțe comerciale din activitatea de echilibrare.

Activele nealocate includ:

Imobilizări corporale și necorporale	418.160.401
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	16.617.764
Fond comercial	9.736.198
Numerar	382.011.219
Alte active	<u>13.942.832</u>
	840.468.414

Datoriile nealocate includ:

Impozit amânat	488.531
Impozit de plată	7.497.431
Dividende de plată	1.554.977
Împrumuturi	187.465.618
Alte datorii	<u>2.791.351</u>
	199.797.908

Datoriile prezentate pentru cele două segmente operaționale principale constau în datorii din exploatare și împrumuturile contractate de Societate pentru achiziționarea activelor destinate segmentelor respective. Datoriile prezentate pentru segmentul echilibrare cuprind în principal datorii comerciale din activitatea de echilibrare și împrumutul contractat pentru finanțarea activității de echilibrare.

Cheltuielile nemonetare, altele decât amortizarea, constau în cheltuiala cu deprecierea creanțelor și cheltuiala cu deprecierea stocurilor, provizioane pentru riscuri.

Serviciile de transport sunt efectuate pentru mai mulți clienți interni și externi.

	<u>Clienți interni</u>	<u>Clienți externi</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	356.024.182	40.302.543	396.326.725
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	29.016.164	29.016.164
Alte venituri	<u>34.570.563</u>	<u>410.329</u>	<u>34.980.892</u>
	390.594.745	69.729.036	460.323.781

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

<i>Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:</i>	<u>Procent din total venit</u>
ENGIE ROMANIA S.A.	16%
OMV PETROM SA	14%
E.ON ENERGIE ROMANIA S.A.	11%

Toate activele Societății mamă se află în România. Toate activitățile Societății mamă se desfășoară în România.

Societatea are creanțe comerciale externe în sumă de 75.566.295 lei (31 decembrie 2022: 30.908.640 lei).

Segmentul *transport intern de gaz* cuprinde informațiile aferente activității de transport intern al gazelor naturale care este reglementată de către Autoritatea Națională de Reglementare, precum și veniturile din exploatare și financiare aferente creanței pentru valoarea reglementată rămasă neamortizată a bazei de active reglementate la sfârșitul Acordului de Concesiune; segmentul *transport internațional de gaz* cuprinde informațiile aferente activității desfășurate prin conducte de transport fără transbordare pe teritoriul României și asimilate; segmentul *echilibrare* cuprinde cheltuielile și veniturile aferente activității de echilibrare a sistemului național de transport, activitate desfășurată începând cu 1 decembrie 2015, neutră din punct de vedere financiar, orice profit sau pierdere din această activitate urmând a fi distribuită clienților pentru care sunt prestate servicii de transport intern; segmentul *nealocat* cuprinde activități cu o pondere scăzută în veniturile societății cum sunt: vânzări de active, chirii, redevențe.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 sunt:

	Transport intern de gaz	Transport internațional de gaz	Echilibrare	Nealocat	Total
Venituri din activitatea de transport intern	1.356.044.593	-	-	-	1.356.044.593
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	73.926.517	-	-	73.926.517
Alte venituri	64.311.464	-	-	85.000.927	149.312.392
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	1.420.356.058	73.926.517	-	85.000.927	1.579.283.502
Amortizare	(392.636.059)	(29.334.202)	-	(13.439.704)	(435.409.965)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	(892.220.675)	(24.216.023)	-	(81.121.030)	(997.557.728)
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	135.499.324	20.376.292	-	(9.559.807)	146.315.809
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	1.005.543.997	-	1.005.543.997
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	-	-	(1.005.543.997)	-	(1.005.543.997)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	299.868.442	299.868.442
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(299.868.442)	(299.868.442)
Profit din exploatare	135.499.324	20.376.292	-	(9.559.807)	146.315.809
Câștig financiar net	-	-	-	-	273.259.929
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	419.575.738
Impozit pe profit	-	-	-	-	(72.507.267)
Profit net	-	-	-	-	347.068.471
Active pe segmente	6.560.071.640	175.201.017	646.355.866	875.512.292	8.257.140.815
Datorii pe segmente	3.426.729.582	558.370	492.686.382	196.258.216	4.116.232.550
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	335.905.595	812.328	-	82.421	336.800.344
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	48.601.989	22.035.187	9.544.329	497.538	80.679.043

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

În anul 2022 subsidiarele Eurotransgaz SRL și Vestmoldtransgaz au desfășurat activitate de transport, activele înregistrate de acestea în valoare de 250.723.298 lei și respectiv datoriile în valoare de 192.560.793 lei fiind prezentate la segmentul nealocat.

Activele prezentate pentru cele două segmente operaționale principale cuprind în principal imobilizări corporale și necorporale, stocuri și creanțe și exclud în principal numerarul și conturile la bănci. Activele prezentate pentru segmentul echilibrare cuprind în principal stocuri de gaze naturale achiziționate în scopul echilibrării SNT și creanțe comerciale din activitatea de echilibrare.

Activele nealocate includ:

Imobilizări corporale și necorporale	415.225.550
Dreptul de utilizare a activelor luate in leasing	16.934.813
Fond comercial	9.566.769
Numerar	418.666.555
Alte active	<u>15.118.604</u>
	875.512.292

Datoriile nealocate includ:

Impozit amânat	3.053.157
Dividende de plata	1.627.487
Împrumuturi	187.411.020
Alte datorii	<u>4.166.551</u>
	196.258.216

Datoriile prezentate pentru cele două segmente operaționale principale constau în datorii din exploatare și împrumuturile contractate de Societate pentru achiziționarea activelor destinate segmentelor respective. Datoriile prezentate pentru segmentul echilibrare cuprind în principal datorii comerciale din activitatea de echilibrare.

Cheltuielile nemonetare, altele decât amortizarea, constau în cheltuiala cu deprecierea creanțelor și cheltuiala cu deprecierea stocurilor, provizioane pentru riscuri.

Serviciile de transport sunt efectuate pentru mai mulți clienți externi, în timp ce activitatea de transport intern este efectuată pentru mai mulți clienți interni.

	<u>Clienți interni</u>	<u>Clienți externi</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	1.146.821.286	209.223.307	1.356.044.593
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	73.926.517	73.926.517
Alte venituri	<u>149.312.392</u>	<u>-</u>	<u>149.312.392</u>
	1.296.133.678	283.149.824	1.579.283.502

Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:

Procent din total venit

OMV PETROM S.A.	12%
ENGIE ROMANIA S.A	11%
SNGN ROMGAZ S.A.	10%

Toate activele Societății mama se află în România. Toate activitățile Societății mama se desfășoară în România

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Active din sistemul de transport</u>	<u>Alte mijloace fixe</u>	<u>Active în curs</u>	<u>Total</u>
La 31 decembrie 2021					
Cost la 1 ianuarie 2021	315.990.135	961.742.372	566.670.110	10.910.005	1.855.312.622
Amortizare cumulată	(166.899.579)	(698.136.920)	(257.867.504)	-	(1.122.904.003)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Diferență de conversie	22.160	-	663.250	-	685.410
Valoare contabilă netă inițială	<u>149.112.716</u>	<u>263.605.452</u>	<u>309.465.856</u>	<u>9.253.823</u>	<u>731.437.847</u>
Intrări	-	-	862.705	164.538.819	165.401.524
Reclasificări	671.248	-	12.270	5.309.799	5.993.317
Transferuri	7.048.509	11.899.327	42.646.100	(61.593.936)	-
Ieșiri (valoare netă)	(212.159)	(19.490)	(93.453)	-	(325.102)
Cheltuiala cu amortizarea	(7.583.150)	(31.478.796)	(30.538.937)	-	(69.600.883)
Diferență de conversie	2.152.120	-	16.742.836	376.971	19.271.927
Valoare contabilă netă finală	<u>151.189.284</u>	<u>244.006.493</u>	<u>339.097.377</u>	<u>117.885.476</u>	<u>852.178.630</u>
Cost	327.070.830	972.044.444	616.986.657	119.541.658	2.035.643.589
Amortizare cumulată	(175.826.406)	(728.037.951)	(277.025.016)	-	(1.180.889.373)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Diferență de conversie	(55.140)	-	(864.264)	-	(919.404)
Valoare contabilă netă finală	<u>151.189.284</u>	<u>244.006.493</u>	<u>339.097.377</u>	<u>117.885.476</u>	<u>852.178.630</u>
La 31 decembrie 2022					
Valoare contabilă netă inițială	<u>151.189.284</u>	<u>244.006.493</u>	<u>339.097.377</u>	<u>117.885.476</u>	<u>852.178.630</u>
Intrări	-	-	142.779	31.214.996	31.357.775
Reclasificare	(4.155.654)	4.092.161	(37.456)	-	(100.949)
Transferuri	16.183.601	8.843.457	111.869.059	(136.896.117)	-
Ieșiri (valoare netă)	(6.170)	-	(21.443)	-	(27.613)
Cheltuiala cu amortizarea	(7.432.204)	(32.625.704)	(36.738.668)	-	(76.796.577)
Diferență de conversie	(450.523)	-	(3.483.402)	(1.483.633)	(5.417.558)
Valoare contabilă netă finală	<u>155.328.333</u>	<u>224.316.407</u>	<u>410.828.247</u>	<u>10.720.721</u>	<u>801.193.708</u>
Cost	337.971.864	984.844.069	720.044.406	12.376.903	2.055.237.243
Amortizare cumulată	(182.714.685)	(760.527.662)	(309.826.037)	-	(1.253.068.384)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Diferență de conversie	71.154	-	609.877	-	681.031
Valoare contabilă netă finală	<u>155.328.333</u>	<u>224.316.407</u>	<u>410.828.247</u>	<u>10.720.721</u>	<u>801.193.708</u>
La 31 martie 2023 (neauditat)					
Valoare contabilă netă inițială	<u>155.328.333</u>	<u>224.316.407</u>	<u>410.828.247</u>	<u>10.720.721</u>	<u>801.193.708</u>
Intrări	-	-	-	8.146.496	8.146.496
Reclasificare	939.940	(326.236)	19.937	-	633.640
Transferuri	478.019	1.657.952	5.891.093	(8.027.064)	-
Ieșiri (valoare netă)	(36.901)	-	(11.024)	-	(47.925)
Cheltuiala cu amortizarea	(2.679.178)	(7.984.464)	(8.820.591)	-	(19.484.233)
Diferență de conversie	690.707	-	6.037.589	-	6.728.297
Valoare contabilă netă finală	<u>154.720.920</u>	<u>217.663.659</u>	<u>413.945.250</u>	<u>10.840.153</u>	<u>797.169.983</u>
Cost	340.092.493	986.175.785	730.489.673	12.496.335	2.069.254.286
Amortizare cumulată	(185.313.602)	(768.512.126)	(316.060.863)	-	(1.269.886.590)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Diferență de conversie	(57.972)	-	(483.560)	-	(541.531)
Valoare contabilă netă finală	<u>154.720.920</u>	<u>217.663.659</u>	<u>413.945.250</u>	<u>10.840.153</u>	<u>797.169.983</u>

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

Valoarea contabilă brută a activelor amortizate integral, utilizate în continuare, este de 362.522.375 lei (31 decembrie 2022: 362.285.428 lei).

La 31 martie 2023 nu sunt înregistrate avansuri acordate pentru achiziția de imobilizări corporale. Cu privire la activele dezvoltate de Societate care sunt complementare prestării serviciilor conform acordului de concesiune, statul are opțiunea de achiziție a acestor active la sfârșitul acordului de concesiune. Societatea nu are obligația de a păstra aceste active până la sfârșitul acordului de concesiune și îi este permis să le vândă. Aceste active nu se încadrează în domeniul de activitate al IFRIC 12. Toate celelalte active aferente desfășurării activității de transport intern și care fac parte din sistemul național de transport al gazelor, inclusiv îmbunătățirile făcute ulterior semnării acordului de concesiune și care trebuie predate către ANRM la sfârșitul acordului de concesiune se încadrează în domeniul de activitate al IFRIC 12.

Societatea nu amortizează imobilizările corporale aprobate la casare și nu deține mijloace fixe gajate.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR

În mai 2002, Societatea a încheiat un acord de concesiune a serviciilor („ACS”) cu ANRM, care îi dă Societății dreptul să opereze conductele principale (conductele magistrale) ale sistemului național de transport gaz pe o perioadă de 30 de ani. Înainte de încheierea acestui acord, conductele erau în administrarea Societății conform Legii Domeniului Public nr. 213/1998, HG nr. 491/1998 și HG nr. 334 din 2000 prin care se înființează Societatea. Toate modernizările sau îmbunătățirile efectuate de Societate la sistem sunt considerate parte a sistemului și devin proprietatea ANRM la sfârșitul duratei lor de viață utilă. Societatea nu poate vinde sau casa nici un activ care face parte din sistemul național de transport; ieșirile se pot face numai cu aprobarea Statului.

La expirarea acordului, activele aparținând domeniului public existente la momentul semnării acordului și toate investițiile realizate în sistem vor reveni Statului. Societatea deține și va dezvolta alte active care nu fac parte direct din sistemul național de transport gaz, ci reprezintă active complementare pentru operațiunile de transport de gaz. ANRM are opțiunea de a cumpăra aceste active la finalul acordului de concesiune la valoarea justă.

Termenii principali ai Acordului de concesiune sunt următorii:

- Societatea are dreptul de a opera direct activele care fac obiectul Acordului de concesiune și de a aplica și colecta tarife de transport intern și internațional de la clienți în schimbul serviciilor furnizate; Societatea este singura entitate autorizată să opereze conductele sistemului național de transport gaz, nefiind permise nici un fel de sub-concesionări;
- Orice modificare a tarifelor trebuie propusă de Societate și apoi aprobată de ANRE;
- Societatea este scutită de la plata taxelor de import pentru activele achiziționate în scopul operării, îmbunătățirii sau dezvoltării sistemului;
- anual, Societatea trebuie să publice capacitatea disponibilă a sistemului pentru anul următor, până la 30 octombrie;
- anual, trebuie să se răspundă comenzilor clienților până la 30 noiembrie, iar ANRM trebuie informată în legătură cu toate comenzile refuzate decise de conducerea Societății;
- Societatea trebuie să mențină un nivel specific de funcționare (garantat printr-un program minim obligatoriu de investiții);
- redevențele sunt plătite ca procentaj (până la 30 septembrie 2007: 5%. începând cu octombrie 2007: 10%) din venitul brut din operarea sistemului național de transport (transport intern și internațional);
- toate cheltuielile de exploatare pentru operarea sistemului sunt suportate de Societate;
- Societatea poate anula acordul prin notificarea ANRM cu 12 luni înainte;
- ANRM poate anula acordul printr-o notificare cu 6 luni înainte, dacă Societatea nu respectă clauzele contractuale; aceasta are și opțiunea de a anula acordul cu o notificare de 30 de zile din motive de „interes național”; în acest caz, Societatea va primi compensații egale cu profitul mediu net al ultimilor 5 ani înmulțit cu durata rămasă a acordului.

Acordul de concesiune nu include o clauză de prelungire automată.

Nu s-au făcut modificări ale termenilor Acordului de concesiune după luna iunie 2003, cu excepția aprobării planurilor minimale de investiții.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Active afere ACS	Fond Comercial din consolidare	Programe informatic e	Imobilizări necorporale în curs	Total
La 31 decembrie 2021					
Cost la 1 ianuarie 2021	8.171.222.202	-	58.534.013	1.062.450.560	9.292.206.775
Amortizare cumulate	(4.337.236.324)	-	(55.108.164)	-	(4.392.344.488)
Ajustare pentru depreciere	-	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Fond comercial din consolidare	-	9.413.102	-	-	9.413.102
Creanta Acord de concesiune	(1.159.196.071)	-	-	-	(1.159.196.071)
Amortizare active creanță AC	200.168.159	-	-	-	200.168.159
Diferența de conversie	-	(330.976)	963	-	(330.013)
Valoare contabilă netă	2.874.957.966	9.082.126	3.426.812	1.053.307.783	3.940.774.687
Intrări	-	-	-	652.514.874	652.514.874
Reclasificări	(683.518)	-	-	-	(683.518)
Transferuri	1.300.435.881	-	16.314.633	(1.316.750.514)	-
Ieșiri	(13.356)	-	-	-	(13.356)
Amortizare	(375.359.164)	-	(1.894.603)	-	(377.253.767)
Creanta Acord de concesiune	(298.769.079)	-	-	-	(298.769.079)
Amortizare active creanta AC	89.562.670	-	-	-	89.562.670
Diferența de conversie	-	622.549	1.681	-	624.230
Valoare contabilă netă finală	3.590.131.400	9.704.675	17.848.523	389.072.143	4.006.756.741
Cost	9.470.896.188	-	74.283.903	398.214.920	9.943.395.011
Amortizare cumulate	(4.712.530.466)	-	(56.429.757)	-	(4.768.960.223)
Ajustare pentru depreciere	-	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Fond comercial din consolidare	-	9.413.102	-	-	9.413.102
Creanta Acord de concesiune	(1.457.965.151)	-	-	-	(1.457.965.151)
Amortizare active creanță AC	289.730.829	-	-	-	289.730.829
Diferența de conversie	-	291.573	(5.623)	-	285.950
Valoare contabilă netă inițială	3.590.131.400	9.704.675	17.848.523	389.072.143	4.006.756.741
Intrări	96.448	-	-	283.898.470	283.994.918
Reclasificări	(206.242)	-	(6.193)	-	(212.435)
Transferuri	138.864.565	-	7.252.587	(146.117.151)	-
Ieșiri	-	-	-	-	-
Amortizare	(459.406.384)	-	(5.345.239)	-	(464.751.624)
Creanta Acord de concesiune	(16.426.221)	-	-	-	(16.426.221)
Amortizare active creanta AC	109.935.585	-	-	-	109.935.585
Diferența de conversie	-	(137.905)	(152)	-	(138.058)
Valoare contabilă netă finală	3.362.989.151	9.566.769	19.749.525	526.853.461	3.919.158.907
Cost	9.609.650.958	-	81.530.297	535.996.238	10.227.177.494
Amortizare cumulate	(5.171.936.850)	-	(61.766.282)	-	(5.233.703.132)
Ajustare pentru depreciere	-	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Fond comercial din consolidare	-	9.413.102	-	-	9.413.102
Creanta Acord de concesiune	(1.474.391.371)	-	-	-	(1.474.391.371)
Amortizare active creanță AC	399.666.414	-	-	-	399.666.414
Diferența de conversie	-	153.667	(14.490)	-	139.178
La 31 martie 2023	3.362.989.151	9.566.769	19.749.525	526.853.461	3.919.158.907
Valoare contabilă netă inițială	3.362.989.151	9.566.769	19.749.525	526.853.461	3.919.158.907
Intrări	-	-	5.454.597	1.887.803	7.342.400
Reclasificări	(633.640)	-	-	-	(633.640)
Transferuri	143.167.801	-	323.460	(143.491.261)	-
Ieșiri	-	-	-	-	-
Amortizare	(119.814.487)	-	(2.004.852)	-	(121.819.338)
Creanta Acord de concesiune	(11.088.854)	-	-	-	(11.088.854)
Amortizare active creanta AC	27.972.841	-	-	-	27.972.841
Diferența de conversie	-	169.428	228	-	169.656
Valoare contabilă netă finală	3.402.592.813	9.736.197	23.522.959	385.250.003	3.821.101.973
Cost	9.752.185.119	-	87.311.621	394.392.780	10.233.889.520
Amortizare cumulate	(5.291.751.337)	-	(63.788.125)	-	(5.355.539.462)
Ajustare pentru depreciere	-	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Fond comercial din consolidare	-	9.413.102	-	-	9.413.102
Creanta Acord de concesiune	(1.485.480.226)	-	-	-	(1.485.480.226)
Amortizare active creanță AC	427.639.256	-	-	-	427.639.256
Diferența de conversie	-	323.095	(536)	-	322.559
Valoare contabilă netă	3.402.592.813	9.736.197	23.522.959	385.250.003	3.821.101.973

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)

Cantitatea minimă de gaze naturale din SNT necesară asigurării presiunilor și debitelor la consumatorii finali în condiții contractuale (zestrea SNT) este recunoscută în valoarea drepului de utilizare, ca activ necorporal. La 31 martie 2023 valoarea line pack este de 841.596 MWh și are o valoare de 85.774.915 lei, din care zestrea SNT este de 693.258 MWh și are o valoare de 55.708.538 lei. 31 decembrie 2022 valoarea line pack este de 837.142 MWh și are o valoare de 84.633.624 lei, din care zestrea SNT este de 692.629 MWh și are o valoare de 55.557.837 lei.

La data de 31 martie 2023 Societatea a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 1.627.008 lei (în anul 2022 a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 20.128.777 lei).

La data de 31 martie 2023, avansurile acordate pentru achiziția de lucrări de dezvoltare a sistemului național de transport în valoare de 941.084 lei sunt prezentate la immobilizări necorporale în curs (6.689.361 lei la 31 decembrie 2022). Durata de viață rămasă a immobilizărilor necorporale este prezentată la Nota 3.5 și Nota 3.8.

La data de 31 decembrie 2022 Societatea a capitalizat valoarea de 3.345.386 lei, reprezentând costuri suplimentare cu achiziția de gaze naturale, realizate în perioada 1 ianuarie 2022 – 31 decembrie 2022, în vederea acoperirii cosumului propriu tehnologic față de costurile incluse în tarifele reglementate, conform prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 3900/19 octombrie 2022, a Ordinului Președintelui ANRE nr.128/12 octombrie 2022 și a precizărilor ANRE potrivit cărora gazele naturale prevăzut la art. 11 lit. r din Ordinul ANRE nr. 41/2019 nu reprezintă gaze naturale destinate acoperirii consumului tehnologic al SNT și prin urmare costurile suplimentare cu achiziția lor nu pot fi capitalizate.

Ca urmare a achiziționării Vestmoldtransgaz SRL (VTMG) de către Eurotransgaz SRL (ETG), s-a înregistrat în situațiile financiare consolidate, ca imobilizare necorporală, fondul comercial calculat ca diferență între valoarea participației și valoarea capitalurilor proprii ale VTMG ponderată cu procentul de participație deținut, respectiv de 100%. Calculul fondului comercial s-a efectuat la data achiziționării, respectiv la martie 2018, în situațiile financiare consolidate fiind prezentat la cursul de închidere.

Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing (IFRS 16)

De la 1 ianuarie 2019 societatea aplică IFRS 16 pentru contractele de închiriere care îndeplinesc criteriile de recunoaștere și a recunoscut ca activ necorporal un drept de utilizare aferent contractelor de închiriere:

**Active luate în leasing
conform IFRS16**

Cost la 1 ianuarie 2023	31.618.029
Amortizare cumulată	(14.683.216)
Valoare contabilă netă	<u>16.934.813</u>
Intrări	733.727
Ieșiri	(16.150)
Amortizare	(1.034.626)
Valoare contabilă netă finală la 31 martie 2022	<u>16.617.764</u>

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 martie 2022:

	31 martie 2023	Din care aferente grupeii-Convenții forestiere
Valoare drept utilizare (DU)	32.335.606	16.071.101
Amortizare aferentă DU	15.717.842	4.364.457
Dobândă aferentă DU	173.277	115.154
Datoria privind DU	17.631.015	12.429.772
Din care		
Termen scurt	3.907.486	1.179.642
Termen lung	13.723.529	11.250.130

**Active luate în leasing
conform IFRS16**

Cost la 1 ianuarie 2022	30.660.861
Amortizare cumulată	(11.043.725)
Valoare contabilă netă	<u>19.617.136</u>
Intrări	1.517.869
Ieșiri	(560.701)
Amortizare	(3.639.491)
Valoare contabilă netă finală la 31 decembrie 2021	<u>16.934.813</u>

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 decembrie 2021:

	31 decembrie 2022	Din care aferente grupeii -Convenții forestiere
Valoare drept utilizare (DU)	31.618.029	15.944.147
Amortizare aferentă DU	14.683.216	4.055.249
Dobândă aferentă DU	732.980	474.687
Datoria privind DU	17.929.828	12.577.841
Din care		
Termen scurt	3.751.347	1.152.956
Termen lung	14.178.481	11.424.885

Datoria conform IFRS 16 este prezentată în bilanț la Datorii comerciale pe termen lung și scurt.

Societatea recunoaște o clasă de active suport cu valoare cumulată mai mare de 5000 USD – convenții forestiere.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

10. IMOBILIZARI FINANCIARE

Activele financiare constau în participații necotate în următoarele societăți:

<u>Societatea</u>	<u>Activitate</u>	<u>%</u>	<u>%</u>	<u>31 martie</u>	<u>31 decembrie</u>
		<u>Procent</u>	<u>Procent</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>
		<u>deținut</u>	<u>deținut</u>	<u>(neauditat)</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>		
Resial SA	Producție	68,16	68,16	18.116.501	18.116.501
Mebis SA	Producție	17,47	17,47	6.461.736	6.461.736
	distribuție și				
	furnizare gaz				
Minus ajustări				(24.578.237)	(24.578.237)
pentru deprecierea					
investițiilor în: Resial					
SA, Mebis SA					

Participația în Resial SA

Acțiunile deținute la Resial SA au fost obținute în decembrie 2003 ca urmare a unei proceduri de recuperare a creanțelor datorate de un client. Resial SA a intrat în procedură de lichidare în 2006; procedura este desfășurată de un executor judecătoresc numit de instanța de judecată și este în afara controlului Societății, motiv pentru care participația nu este consolidată și este înregistrată la cost mai puțin ajustarea pentru depreciere constituit la 100% din cost. Împrumutul acordat la Resial SA este de asemenea ajustat în întregime. Conducerea nu se așteaptă ca Societatea să recupereze vreo sumă din această participație și Societatea nu garantează niciun fel de obligații reziduale pentru Resial SA.

Participația în Mebis SA

Acțiunile deținute la Mebis SA au fost obținute în februarie 2004 ca urmare a unei proceduri de recuperare a creanțelor datorate de un client. Mebis SA este în procedură de lichidare, motiv pentru care participația în Mebis SA a fost ajustată în întregime. Societatea nu are nici un fel de obligații față de Mebis SA.

În cazul activelor financiare deținute de Transgaz, respectiv Mebis SA și Resial SA aplicarea IFRS 9 nu are nici un impact, aceste active fiind măsurate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere și s-au constituit ajustări de depreciere în procent de 100%.

Fond Comercial

La 28 martie 2018 Societatea moldovenească Eurotransgaz S.R.L. aflată în proprietatea "SNTGN Tansgaz" S.A. Romania, a încheiat în calitate de cumpărător cu Agenția Proprietăți publice din Republica Moldova, contractul de vânzare cumpărare a complexului patrimonial unic - întreprinderea de stat Vestmoldtransgaz.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

10. IMOBILIZARI FINANCIARE (CONTINUARE)

Denumire	Valoare justa MDL
Active nete	140.798.149
Valoarea justă a contraprestației plătite	180.200.000
Fond comercial – MDL	39.401.851
Fond comercial- echivalentul în lei la 31.03.2023	9.736.198

La data procurării activele nete ale Vestmoldtransgaz SRL au constituit suma de 140.798.149 MDL, iar capitalul social și capitalul neînregistrat 177.408.819 MDL. Valoarea justă a contraprestației plătite la data procurării a fost 180.200.000 MDL. Diferența dintre valoarea justă a contraprestației plătite și capitalul social inclusiv capitalul neînregistrat se regăsește în fondul comercial și reprezintă suma de 2.791.181 MDL.

Fondul Comercial se regăsește în poziția financiară a societății Eurotransgaz S.R.L. (entitate mamă) ca rezultat al consolidării situațiilor financiare, obținut prin diferența dintre valoarea de vânzare a societății fiice - Vestmoldtransgaz S.R.L. și valoarea activelor nete înregistrate în contabilitatea entității fiice la data procurării.

Prin HAGEA nr. 10 din data de 12.12.2017 s-a aprobat înființarea, pe teritoriul Republicii Moldova, a societății Eurotransgaz S.R.L. în vederea participării cu succes la procedura de privatizare a întreprinderii de Stat Vestmoldtrasgaz.

Investiția efectuată în scopul cumpărării a fost compensată cu capitalul social al entității cumpărate Vestmoldtransgaz S.R.L.

În 2021 Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD) devine asociat al Vestmoldtransgaz S.R.L. cu cota de 25%, prin depuneri de fonduri în sumă de 414.986.000 MDL, din care 394.178.670 MDL au fost înregistrați ca aport în capitalul statutar, iar diferența de 20.807.330 MDL a fost recunoscută ca prime de capital.

În scopul consolidării acestui set de situații financiare, cota de interese fără control în capitalul social al Grupului în mărime de 359.181.380 MDL la 31 martie 2023 (360.974.897 MDL la 31 decembrie 2022) reprezintă cota deținută de BERD în totalul activelor nete ale societății Vestmoldtransgaz S.R.L. (0,2471 la 31 martie 2023; 0,2428 lei la 31 decembrie 2022).

Interese fara control	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Depuneri ale asociatilor (BERD)	76.882.350	99.452.805
Profit net aferent perioadei	(436.542)	(4.826.671)
Diferente de conversie din consolidare	<u>11.871.369</u>	<u>(11.808.100)</u>
Interese fără control	88.317.177	82.818.034

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

11. STOCURI

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Stoc de gaze	325.249.860	358.991.931
Gaze naturale pentru consum de gaze în SNT	181.345.979	177.148.436
Piese de schimb și materiale	124.727.789	118.564.992
Materiale în custodie la terți	1.367.039	1.229.524
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	<u>(42.635.646)</u>	<u>(42.752.007)</u>
	<u>590.055.021</u>	<u>613.182.876</u>

Prin Ordinul ANRE nr. 160/2015 se stabilesc obligațiile societății privind echilibrarea sistemului național de transport. în calitate de operator de transport și de sistem.

Societatea nu deține stocuri restricționate și are constituite la 31 decembrie 2022 stocuri de siguranță în valoare de 9.718.830 lei.

Descărcarea de gestiune pentru activitatea de echilibrare se realizează prin aplicarea metodei costului mediu ponderat, iar pentru restul gestiunilor prin aplicarea metodei primul intrat – primul ieșit (FIFO).

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Ajustare la 1 ianuarie	42.752.007	29.500.148
(Venit)/cheltuială cu ajustări pentru deprecierea stocurilor (Nota 23)	<u>(116.361)</u>	<u>13.251.859</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>42.635.646</u>	<u>42.752.007</u>

În cursul anului 2021 au fost constituite ajustări pentru deprecierea stocurilor conform Notei 3.10.

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Creanțe comerciale	779.981.046	792.042.763
Avansuri către furnizori de bunuri și servicii	357.437	273.170
Împrumut către Resial SA (Nota 10)	1.770.346	1.770.346
Creanța privind valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune	2.216.652.917	2.141.205.427
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	17.564.563	17.564.563
Creanțe bugetul statului	45.131.093	58.526.123
Alte creanțe	106.419.417	116.281.051
Ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	<u>(574.817.647)</u>	<u>(554.671.720)</u>
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	<u>(83.671.316)</u>	<u>(84.987.767)</u>
	<u>2.509.387.856</u>	<u>2.488.003.956</u>
Active financiare/Credite și creanțe (Nota 4)	<u>2.454.019.713</u>	<u>2.432.068.467</u>

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

12. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE (CONTINUARE)

Societatea a contestat administrativ decizia de impunere privind obligații fiscale suplimentare de plată în valoare de 25.409.833 lei emisă de ANAF în anul 2016 constând în impozit pe profit, TVA, penalități și majorări de întârziere și a constituit o ajustare. Societatea a achitat sumele menționate în decizia de impunere pentru a putea desfășura activitatea în direcțiile impuse de management și pentru a facilita obținerea finanțării proiectelor viitoare.

În anul 2020 Societatea a contestat administrativ decizia de impunere privind obligații fiscale suplimentare de plată în valoare de 7.642.671 lei emisă de ANAF în anul 2020 constând în impozit pe profit și TVA și a constituit o ajustare. În anul 2022 valoarea deciziei de impunere a fost redusă la 7.023.213 lei și a fost redusă de Societate și valoarea ajustării.

În luna iulie 2022 Societatea a achitat suma de 29.277.726 lei, la care a fost obligată prin Sentința arbitrală nr. 39/06.06.2022, pronunțată de Tribunalul Arbitral în dosarul nr. 107/2018, ca urmare a finalizării procedurii de arbitraj având ca obiect neîndeplinirea obligațiilor din contractul de furnizare pentru "Licențe software pentru I/Os suplimentare/Majorare a lățimii de bandă pentru Sistemul SCADA", contract încheiat de Transgaz cu Asociația formată din RMG REGEL UND MESSTECHNIK GmbH Germania, IDS GmbH Germania și General Fluid S.A. București. Societatea a atacat în instanță hotărârea tribunalului arbitral și a înregistrat la 31 decembrie 2022 o ajustare pentru depreciere în sumă de 29.277.726 lei. Avansurile acordate de Societate în cadrul relațiilor contractuale sunt garantate de furnizori cu scrisori de garanție bancară.

La 31 martie 2023, suma de 60.147.349 lei (31 decembrie 2022: 30.908.640 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe net este exprimată în monedă străină dintre care 11% în USD (31 decembrie 2022: 23%) și 89% în EUR (31 decembrie 2022: 77%).

În vederea consolidării la 31 martie 2023, nu sunt tranzacții interne de eliminat (la 31 decembrie 2022: 68.027 lei).

La 31 decembrie 2022 Societatea înregistrează TVA de rambursat în valoare de 16.424.377 lei care este prezentată la Alte creanțe.

Parte din creanțele cu bugetul de stat sunt aferente TVA deductibil prind procurările de servicii și materii prime aferente procesului de construcție a rețelelor de distribuție gaze care este gestionat de către Vestmoldtransgaz S.R.L.

Creanțele comerciale Vestmoldtransgaz S.R.L. reprezintă valoarea serviciilor de transport gaze facturate către Energocom SA, SD ENERGY ENGINEERING GROUP SRL, Natural Gaz D.C. SRL, ROTALIN GAZ TRADING SRL și neîncasate până la 31 martie 2023.

Potrivit Ordinului ANRE nr.41/2019 valoarea activelor recunoscute în Baza de Active Reglementată se ajustează cu inflația. Societatea a recalculat valoarea creanței privind Acordul de Concesiune și a recunoscut un câștig în valoare de 51.591.184 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2022: 286.877.258 lei).

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

12. CREAŢE COMERCIALE ŞI ALTE CREAŢE (CONTINUARE)

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Sold inițial	2.141.205.427	1.788.570.507
Intrări	11.088.854	16.426.221
Dobândă	12.778.745	49.353.233
Actualizare inflație	51.591.184	286.877.258
Ieșiri	(11.293)	(21.793)
	<u>2.216.652.917</u>	<u>2.141.205.427</u>

Analiza creanțelor comerciale conform IFRS9 este următoarea:

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Curente și nedepreciate		
Creanțe tranzit	52.674.949	-
Creanțe incerte și în insolvență	213.507.456	168.036.776
Creanțe părți afiliate	206.335.699	261.704.717
Alte creanțe comerciale	307.452.368	337.394.775
Creanțe debitori diverși	<u>52.039.981</u>	<u>52.980.353</u>
	832.010.454	820.116.621
Depreciere		
Creanțe tranzit	52.674.949	23.303.149
Creanțe incerte și în insolvență	213.507.456	168.036.776
Creanțe părți afiliate	100.677.540	161.978.362
Alte creanțe comerciale	207.957.701	201.353.434
Creanțe debitori diverși	<u>44.249.002</u>	<u>45.565.452</u>
Total depreciere	619.066.649	600.237.173
Total creanțe net de provizion	212.943.805	219.879.448

IFRS 9 introduce un model nou privind anticiparea pierderilor din depreciere, bazat pe pierderile așteptate, model care presupune recunoașterea anticipată a pierderilor din deprecierea creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile anticipate din depreciere creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască pierderile anticipate din depreciere pe întreaga durată de viață a acestora. Valoarea pierderilor anticipate va fi actualizată pentru fiecare perioadă de raportare astfel încât să reflecte modificările în riscul de credit față de recunoașterea inițială.

În vederea aplicării IFRS 9 asupra creanțelor deținute, în baza aplicării unui model de estimare a pierderii, au fost reconsiderate categoriile de clienți, pornind de la principiul IFRS 9 de anticipare a unui risc de neîncasare aferent creanțelor curente.

Pentru estimarea riscului de neîncasare aferent creanțelor comerciale s-a aplicat un procent de neîncasare în funcție de categoriile de risc astfel:

- Creanțe transport internațional – creanțe fără risc de încasare în anul 2021 și cu risc de neîncasare la termen începând cu anul 2022. La 31 martie 2023 sunt calculate ajustări pentru depreciere în procent de 100% din valoarea creanței;

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)

- Creanțe incerte sau în litigiu altele decât părți afiliate - creanțe cu risc crescut de neîncasare care fac obiectul unor acțiuni în instanță. Sunt calculate ajustări pentru depreciere în procent de 100% din valoarea creanței;
- Creanțe părți afiliate – creanțele fără risc sunt ajustate pe tranșe de vechime, respectiv: în intervalul 31-60 un procent de 10%, 61-90 un procent de 20%, 91-120 un procent de 30%, 121-150 un procent de 35%, 151-180 un procent de 60% iar cele peste 181 cu un procent de 100%. Creanțele incerte și care fac obiectul unor acțiuni în instanță sunt provizionate cu până la 100% din valoarea creanței. Pentru creanțele care nu fac obiectul unor acțiuni în instanță și prezintă risc de neîncasare se constituie ajustare de 100% în cazul celor care depășesc 30 de zile și de 5% în cazul celor curente.
- Clienți diverși - creanțele fără risc sunt ajustate pe tranșe de vechime, în intervalul 31-60 un procent de 10%, 61-90 un procent de 20%, 91-120 un procent de 30%, 121-150 un procent de 35%, 151-180 un procent de 60% iar cele peste 181 cu un procent de 100%. Creanțele incerte și care fac obiectul unor acțiuni în instanță sunt ajustate cu până la 100% din valoarea creanței. Pentru creanțele care nu fac obiectul unor acțiuni în instanță și prezintă risc de neîncasare se constituie ajustare de 100% în cazul celor care depășesc 30 de zile și de 5% în cazul celor curente.

Societatea analizează permanent situația clienților și înregistrează ajustări atunci când sunt indicii privind creșterea riscului de neîncasare.

Plata contravalorii facturilor pentru serviciile de transport gaze naturale, emise conform prevederilor din Codul rețelei, se face în termen de 15 zile calendaristice de la data emiterii facturii. În cazul în care data scadenței este zi nelucrătoare, termenul se socotește împlinit în următoarea zi lucrătoare.

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	<u>(neauditat)</u>	
Ajustare la 1 ianuarie	639.659.487	597.533.335
(Venit)/cheltuiala cu ajustarea pentru		
clienți incerti (Nota 23)	<u>18.829.476</u>	<u>42.126.152</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>658.488.963</u>	<u>639.659.487</u>

Societatea constituie ajustări pentru creanțe de la societăți în insolvență sau societăți care au întâmpinat dificultăți financiare semnificative.

Societatea a înregistrat la 31 martie 2023 cheltuieli cu ajustarea pentru clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare, în principal pentru creanțele Gazprom Export LLC (29.371.801 lei) și a diminuat ajutarea creanțelor restante datorită încasării acestora pentru Electrocentrale Constanța (6.595.256 lei) și pentru Mehedinți Gaz SA (2.074.997 lei).

În luna iulie 2022 Societatea a achitat suma de 29.277.726 lei, la care a fost obligată prin Sentința arbitrală nr. 39/06.06.2022, pronunțată de Tribunalul Arbitral în dosarul nr. 107/2018, ca urmare a finalizării procedurii de arbitraj având ca obiect neîndeplinirea obligațiilor din contractul de furnizare pentru "Licențe software pentru I/Os suplimentare/Majorare a lățimii de bandă pentru Sistemul SCADA", contract încheiat de Transgaz cu Asociația formată din RMG REGEL UND MESSTECHNIK GmbH Germania, IDS GmbH Germania și General Fluid S.A. București. Societatea a atacat în instanță hotărârea tribunalului arbitral și a înregistrat la 31 decembrie 2022 o ajustare pentru depreciere în sumă de 29.277.726 lei.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

13. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	(neauditat)	
Numerar în bancă în lei	294.894.138	258.848.438
Numerar în bancă în devize	86.870.593	159.629.255
Alte echivalente de numerar	<u>246.488</u>	<u>188.862</u>
	<u>382.011.219</u>	<u>418.666.555</u>
	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	(neauditat)	
Numerar restricționat (garanții gestionari)	1.562.607	1.989.947

Numerarul în bancă în devize este denominat în majoritate în EUR.

Rata medie ponderată a dobânzii efective aferente depozitelor bancare pe termen scurt a fost de 5,73% la 31 martie 2023 (3,13% la 31 decembrie 2022) iar aceste depozite au scadența maximă de 30 zile.

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE

	<u>Număr de acțiuni ordinare</u>	<u>Capital social</u>	<u>Primă de emisiune</u>	<u>Total</u>
IFRS				
La 31 decembrie 2022	188.381.504	1.833.815.040	247.478.865	2.131.293.905
La 31 martie 2022 (neauditat)	188.381.504	1.833.815.040	247.478.865	2.131.293.905
Ajustarea capitalului social la hiperinflație cumulată la 31 decembrie 2003	<u>-</u>	<u>441.418.396</u>	<u>-</u>	<u>441.418.396</u>
La 31 decembrie 2022				
La 31 martie 2022	188.381.504	2.325.233.436	247.478.865	2.572.712.301

Numărul autorizat de acțiuni ordinare înregistrat la Oficiul Național al Registrului Comerțului este de 188.381.504 (31 decembrie 2022: 188.381.504) cu o valoare nominală de 10 lei fiecare. Fiecare acțiune reprezintă un vot. Structura acționariatului înregistrat la Depozitarul Central la 31 martie 2022 este următoarea:

	<u>Număr de acțiuni ordinare</u>	<u>Valoare statutară (lei)</u>	<u>Procentaj (%)</u>
Statul Român, reprezentat de Secretariatul General al Guvernului	6.888.840	68.888.400	58,5097
Alți acționari	<u>4.885.004</u>	<u>48.850.040</u>	<u>41,4903</u>
	<u>11.773.844</u>	<u>117.738.440</u>	<u>100,0000</u>

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE (CONTINUARE)

În contabilitatea statutară, înainte de 1 ianuarie 2012, Societatea a inclus în capitalul social rezerve din reevaluare pentru reevaluările efectuate înainte de 31 decembrie 2001. În scopul întocmirii prezentelor situații financiare în conformitate cu IFRS EU, astfel de majorări nu au fost recunoscute întrucât ajustările la hiperinflație pentru mijloace fixe erau recunoscute anual în situația rezultatului global până la 31 decembrie 2003. Prin urmare, în aceste situații financiare, Societatea a înregistrat doar capitalul social din aport în numerar sau în natură, ajustat la inflație de la data aportului inițial la 31 decembrie 2003 iar majorarea capitalului social care a avut loc după 1 ianuarie 2004 a fost recunoscută în termeni nominali.

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor a aprobat în data de 7 decembrie 2022 majorarea capitalului social al Societății prin încorporarea rezervelor constituite din profitul net al anilor financiari anteriori în valoare de 1.766.076.600 lei, prin emisiunea a 176.607.660 acțiuni noi, cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune.

15. ALTE REZERVE. REZERVE LEGALE ȘI REZULTATUL REPORTAT

Alte rezerve

Înainte de adoptarea IFRIC 12, o rezervă corespunzătoare activelor aparținând domeniului public (Notele 3.8 și 5.2) a fost inclusă în capitalurile proprii cu titlul de „Rezerva domeniului public” la valoarea activelor respective retratate în funcție de inflație până la 1 ianuarie 2004. Aceasta a fost redenumită „Alte rezerve” la adoptarea IFRIC 12 (Nota 3.5), pentru a reflecta modificarea statusului activelor aferente. Societatea nu intenționează să modifice destinația rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29

Rezerva legală

În conformitate cu legislația românească și cu actul constitutiv al Societății, aceasta trebuie să transfere cinci procente din profitul din situațiile financiare statutare într-o rezervă statutară de până la 20% din capitalul social statutar. Soldul rezervei statutare, care nu este disponibil pentru distribuție la 31 martie 2023, este în sumă de 45.421.364 lei (31 decembrie 2023: 45.421.364 lei). Rezerva legală este inclusă în „Rezultatul reportat” în aceste situații financiare. Societatea nu intenționează să modifice destinația rezervei legale.

Rezerva aferentă profitului reinvestit

Societatea supune aprobării AGOA constituirea din profitul anului 2022 a unei rezerve în valoare de 17.275.596 lei reprezentând facilități fiscale prevăzute de Legea 237/2015 privind Codul fiscal privind profitul investit în echipamente tehnologice-mașini, utilaje și instalații de lucru, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, precum și în programe informatice, produse și/sau achiziționate și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice

Evidențierea în contabilitate a rezervei aferente profitului reinvestit se efectuează după ce adunarea generală a acționarilor a aprobat repartizarea profitului, potrivit legii.

Distribuția dividendelor

În cursul anului 2022, Societatea a declarat și distribuit un dividend în valoare de 14,82 lei/acțiune aferent profitului anului anterior (2021: 8,14 lei/acțiune). Totalul dividendelor declarate din profitul anului 2021 este de 174.488.368 lei (dividende declarate din profitul anului 2020: 95.839.090,16 lei.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Valoarea împrumuturilor pe termen lung înregistrate de societate la 31 decembrie 2022:

	31 martie 2023	31 decembrie 2022
	(neauditat)	
BEI 83644RO	201.923.280	204.822.360
BEI 88825RO	222.787.194	227.642.534
BEI ETG 90703	187.465.618	187.411.021
BCR 20190409029	148.800.000	156.240.000
BCR 20201028056	316.800.000	316.800.000
BCR 20210817030	87.499.999	91.666.666
BCR 20211124044	201.666.666	201.666.666
BERD	222.350.400	233.467.920
BT	245.333.384	271.175.174
Raiffeisen Bank	300.000.000	300.000.000
Total	<u>2.134.626.541</u>	<u>2.190.892.341</u>

Detalierea împrumuturilor pe intervale scadență:

	31 martie 2023	31 decembrie 2022
	(neauditat)	
În termen de 1 an	144.494.085	136.644.990
Peste 1 an	1.990.132.456	2.054.247.351
Total	<u>2.134.626.541</u>	<u>2.190.892.341</u>

Banca Europeană de Investiții ("BEI")

Societatea a semnat cu BEI următoarele împrumuturi pentru finanțarea proiectului "Dezvoltarea pe Teritoriul României a Sistemului National de Transport Gaze Naturale pe Coridorul Bulgaria – România – Ungaria – Austria" ("BRUA Faza 1"):

- Contract de împrumut nr.83644RO încheiat în data de 27.10.2017 pentru suma de 50 milioane EUR, dobândă fixă, maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului.
- Contract de împrumut nr.88825RO încheiat în data de 14.12.2017 pentru suma de 50 milioane EUR, cu tragere în Lei sau EUR (la alegerea Societății), cu dobânda fixă sau variabilă (la alegerea Societății), maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului.

Societatea a semnat cu BEI Contractul de împrumut nr.89417RO în data de 17.12.2018 în scopul finanțării proiectului „Dezvoltarea pe teritoriul României a Coridorului Sudic de Transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre” (Marea Neagră – Podișor), pentru suma de 50 milioane EUR, maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului. Contractul fiind de tip deschis permite utilizarea împrumutului în Lei sau în EUR (la alegerea Societății), cu dobândă fixă sau variabilă (la alegerea Societății).

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

În data de 24 ianuarie 2019 Societatea a semnat un contract de împrumut cu Banca Europeană de Investiții pentru suma de 100 milioane EUR, maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului, în scopul finanțării proiectului „Dezvoltarea pe teritoriul României a Coridorului Sudic de Transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre”.

În data de 24 ianuarie 2019 Societatea a semnat un contract de împrumut cu Banca Europeană de Investiții pentru suma de 38 milioane EUR, maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului, în scopul finanțării proiectului „Construcția conductei de interconectare a sistemului național de transport al gazelor naturale din Republica Moldova cu sistemul de transport gaze naturale din Uniunea Europeană, prin România, pe direcția Ungheeni – Chișinău”.

Angajamentele financiare asumate prin contractele de împrumut obligă Societatea să respecte încadrarea în limitele negociate ale următorilor indicatori financiari: Raportul datoriilor nete totale față de RAB propriu al împrumutatului, Rata de îndatorare netă și Rata de acoperire a dobânzii.

În cursul anului 2017 Societatea a încasat, din Contractul de împrumut nr.83644RO, prima tranșă, de 15 milioane EUR, eliberată de BEI în data de 30 noiembrie 2017, în data de 28 februarie 2018 a fost încasată a doua tranșă de împrumut de 15 milioane EUR iar în 30 aprilie 2018 a fost încasată a treia tranșă de 20 milioane EUR.

Scadența împrumutului 83644RO de la BEI este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	19.796.400	19.789.000
Între 1 și 5 ani	79.185.600	79.158.400
Peste 5 ani	<u>102.941.280</u>	<u>105.874.360</u>
	<u>201.923.280</u>	<u>204.822.360</u>

În cursul anului 2019 Societatea a încasat din Contractul de împrumut nr.88825RO două tranșe totalizând 50 milioane EUR.

Scadența împrumutului 88825RO de la BEI este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	19.734.245	19.727.466
Între 1 și 5 ani	78.936.979	78.909.865
Peste 5 ani	<u>124.115.970</u>	<u>129.005.203</u>
	<u>222.787.194</u>	<u>227.642.534</u>

Valoarea contabilă a împrumuturilor pe termen scurt aproximează valoarea justă a acestora.

În data de 24 aprilie 2020 Societatea a încasat din împrumutul BEI nr.90703RO prima tranșă, de 22 milioane EUR iar în data de 22 ianuarie 2021 a încasat a doua tranșă de 16 milioane EUR.

Scadența împrumutului 90703RO de la BEI este prezentată mai jos:

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
 INTERIMARE
 (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
În termen de 1 an	12.381.733	4.546.216
Între 1 și 5 ani	62.680.984	62.675.551
Peste 5 ani	<u>112.402.901</u>	<u>120.189.254</u>
	<u>187.465.618</u>	<u>187.411.021</u>

Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("BERD")

Societatea a semnat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare în data de 23 februarie 2018 un contract în valoare de 278 milioane lei, echivalentul a 60 milioane euro, pentru finanțarea proiectului BRUA.

Împrumutul a fost încasat integral în două tranșe egale: în data de 29 aprilie 2020, respectiv în data de 29 mai 2020.

Scadența împrumutului BERD este prezentată mai jos:

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
În termen de 1 an	22.235.040	22.235.040
Între 1 și 5 ani	88.940.160	88.940.160
Peste 5 ani	<u>111.175.200</u>	<u>122.292.720</u>
	<u>222.350.400</u>	<u>233.467.920</u>

Banca Comercială Română (BCR)

Societatea a semnat în data de 24.04.2019 contractul nr. 20190409029 cu Banca Comercială Română pentru angajarea finanțării în sumă de 186 milioane lei, echivalentul a 40 milioane EUR, cu trageri și rambursări în lei, maturitate 15 ani, perioadă de grație rambursare principal de 3 ani, dobândă variabilă, în scopul finanțării proiectului "Dezvoltarea pe Teritoriul României a Sistemului Național de Transport Gaze Naturale pe Coridorul Bulgaria – România – Ungaria – Austria" ("BRUA Faza 1").

Împrumutul BCR nr.20190409029 este încasat integral iar scadența acestuia este prezentată mai jos:

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
În termen de 1 an	14.880.000	14.880.000
Între 1 și 5 ani	59.520.000	59.520.000
Peste 5 ani	<u>74.400.000</u>	<u>81.840.000</u>
	<u>148.800.000</u>	<u>156.240.000</u>

În data de 29.10.2020 Societatea a semnat cu Banca Comercială Română contractul nr.20201028056 prin care beneficiază de împrumut de 360 milioane lei pentru o perioadă de 13 ani, destinat refinanțării a două proiecte majore derulate de Transgaz: Dezvoltări ale Sistemului Național de Transport în zona de Nord Est a României (Onești – Gherăești – Lețcani) și „Interconectarea

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

Sistemului Național de Transport cu conducta de transport internațional a gazelor naturale T1 și reverse flow Isaccea Faza II (Onești – Siliștea)”.

Împrumutul BCR nr.20201028056 este încasat integral iar scadența acestuia este prezentată mai jos:

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
În termen de 1 an	28.800.000	28.800.000
Între 1 și 5 ani	115.200.000	115.200.000
Peste 5 ani	<u>172.800.000</u>	<u>172.800.000</u>
	<u>316.800.000</u>	<u>316.800.000</u>

În data de 17.08.2021 Societatea a semnat cu Banca Comercială Română contractul nr.20210817030 prin care beneficiază de împrumut de 100 milioane lei pentru o perioadă de 12 ani, destinat refinanțării proiectului ”Dezvoltări ale Sistemului National de Transport în zona de Nord Est a României (Onești – Gherăești – Lețcani)”

Împrumutul BCR nr.20210817030 este încasat integral iar scadența acestuia este prezentată mai jos:

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
În termen de 1 an	8.333.334	8.333.334
Între 1 și 5 ani	33.333.336	33.333.336
Peste 5 ani	<u>45.833.329</u>	<u>49.999.996</u>
	<u>87.499.999</u>	<u>91.666.666</u>

În data de 24.11.2021 Societatea a semnat cu Banca Comercială Română contractul nr.20211124044 prin care beneficiază de împrumut de 220 milioane lei pentru o perioadă de 12 ani, destinat refinanțării proiectului ”Dezvoltări ale Sistemului National de Transport în zona de Nord Est a României (Onești – Gherăești – Lețcani)”.

Împrumutul BCR nr.20211124044 este încasat integral iar scadența acestuia este prezentată mai jos:

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
În termen de 1 an	18.333.334	18.333.334
Între 1 și 5 ani	73.333.333	73.333.333
Peste 5 ani	<u>109.999.999</u>	<u>109.999.999</u>
	<u>201.666.666</u>	<u>201.666.666</u>

Banca Transilvania (BT)

Societatea a semnat în data de 15 iulie 2020, în urma unei proceduri de negociere competitivă un contract cu Banca Transilvania prin care beneficiază de o linie de credit de 300 milioane lei pentru o perioadă de 2 ani, destinată acoperirii necesarului de capital de lucru și parțial emiterii de scrisori de garanție. Rambursarea liniei de credit a fost prelungită până la data de 19.12.2023, ca urmare a încheierii Actului adițional nr.1/20.12.2021.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

În data de 15.07.2022 a fost semnat cu Banca Transilvania Actul Adițional nr.2 la contractul de facilități reutilizabile din credit și de emitere de scrisori de garanție, prin care a fost suplimentată valoarea inițială a facilității (300 milioane lei) cu maxim 153.000.000 lei, în vederea emiterii unei scrisori de garanție în favoarea ANAF pentru garantarea obligației de plată impuse prin dispoziția

obligatorie nr. 6006/250938/IEF/14.04.2022 emisă de Ministerul Finanțelor, pe perioada de derulare a procedurilor de contestare a actului administrativ.

Prin Actul Adițional nr.4/22.03.2023 părțile au convenit prelungirea cu 24 de luni a datei scadenței finale din contractul de credit, începând cu data actului adițional.

La data de 31 martie 2023, din totalul liniei de credit era utilizată pentru acoperirea necesarului de capital de lucru suma de 33.902.367 lei iar din plafonul dedicat emiterii scrisorilor de garanție, era utilizată suma de 207.631.510 lei pentru acoperirea a patru scrisori de garanție bancară emise în favoarea terților, rămânând la dispoziția Societății pentru finanțarea activității curente, suma de 211.431.017 lei. Societatea consideră că sunt întrunite condițiile pentru prezentarea liniei de credit la categoria de împrumuturi pe termen lung.

RAIFFEISEN BANK

Societatea a semnat în data de 14 iulie 2022, în urma unei proceduri de negociere competitivă un contract cu Raiffeisen Bank prin care beneficiază de o facilitate de credit de 300 milioane lei pentru o perioadă de 2 ani, destinată finanțării capitalului de lucru pentru activitatea de echilibrare comercială.

La data de 31 martie 2023 linia de credit este utilizată la nivelul maxim de 300.000.000 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen lung.

La data de 31 martie 2023 soldul dobânzii datorate pentru împrumuturile angajate de societate este de 25.208.727 lei, defalcată pe împrumuturi astfel:

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
BEI 83644RO	798.438	533.008
BEI 88825RO	875.780	906.961
BEI ETG 90703	-	1.814.195
BCR 20190409029	4.393.346	1.272.555
BCR 20201028056	11.282.420	4.512.968
BCR 20210817030	537.226	2.500.943
BCR 20211124044	5.437.431	1.325.088
BERD	<u>1.884.086</u>	<u>2.205.623</u>
	<u>25.208.727</u>	<u>15.071.341</u>

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
Împrumuturi cu rată de dobândă variabilă	1.932.703.261	1.986.069.981
Împrumuturi cu rată de dobândă fixă	<u>201.923.280</u>	<u>204.822.360</u>
Total împrumuturi	<u>2.134.626.541</u>	<u>2.190.892.341</u>

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Veniturile înregistrate în avans constau în taxe de racordare aplicate clienților pentru racordarea acestora la sistemul național de transport al gazelor naturale, în active preluate cu titlu gratuit pentru conectarea la rețea, fondurile nerambursabile și dreptul de a recupera valoarea reglementată rămasă neamortizată a bunurilor aferente investițiilor realizate în calitate de concesionar. Societatea utilizează taxa de racordare pentru a realiza racordarea la sistemul național de transport a obiectivelor clientului. Veniturile înregistrate în avans (prezentate drept „venituri din taxe de racordare”) sunt înregistrate la venituri pe perioada în care sunt amortizate activele aferente și care estimează durata relației cu clientul (Nota o).

În baza contractelor de racordare se construiește infrastructura necesară asigurării capacității de transport estimată a fi utilizată pe perioada acordului de concesiune.

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Sold inițial	1.076.589.204	1.161.485.526
Creșteri	2.235.935	21.447.219
Venituri din taxe de racordare (Nota 22)	(3.423.464)	(13.267.714)
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit (Nota 22)	<u>(24.619.410)</u>	<u>(93.075.827)</u>
Sold final	<u>1.050.782.265</u>	<u>1.076.589.204</u>

Soldul veniturilor în avans este compus din:

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Racorduri și bunuri primite cu titlu gratuit	235.899.844	238.213.439
Finanțare nerambursabilă	<u>814.882.421</u>	<u>838.375.765</u>
	<u>1.050.782.265</u>	<u>1.076.589.204</u>

Societatea a obținut din partea Uniunii Europene prin Agenția Națională pentru Inovare și Rețele (INEA), pentru proiectul BRUA, un grant în valoare de 1.519.342 Euro, reprezentând 50% din cheltuielile eligibile estimate, acordat pentru finanțarea proiectării pentru cele trei stații de comprimare din cadrul proiectului (Podișor, Bibești și Jupa) și un grant în valoare de 159.449.379 Euro, reprezentând 40% din cheltuielile eligibile estimate, acordat pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului BRUA Faza I.

Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului BRUA Faza I s-au încasat cu titlu de prefinanțare următoarele sume: 25.834.489,60 EUR (în anul 2016), 13.839.087,37 EUR (în anul 2018), 29.192.463,92 EUR în anul 2019, 37.740.347 EUR în anul 2020 și 20.953.114,91 EUR în anul 2021 .

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (CONTINUARE)

Societatea a semnat în data de 22.11.2018 cu Ministerul Fondurilor Europene AM POIM Contractul de Finanțare nr.226 care are ca obiect acordarea finanțării nerambursabile pentru implementarea proiectului cod MYSMIS 2014 – 122972 „Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” în cadrul Obiectivului specific 8.2 – Creșterea gradului de interconectare a Sistemului Național de Transport a gazelor naturale cu alte state vecine. Valoarea finanțării nerambursabile este de 214.496.026,71 lei, adică 32,53% din valoarea cheltuielilor eligibile. Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului „ Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” s-a încasat cu titlul de rambursare cheltuieli eligibile suma de 203.252.537 lei.

Societatea a semnat în data de 18.06.2020 cu Ministerul Fondurilor Europene, în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Capital Uman, Contractul de Finanțare nr.POCU/685/3/8/132556 pentru implementarea proiectului „TransGasFormation” Cod 132556 în sumă de 701.259,60 lei.

Societatea recunoaște un drept de a încasa subvenția când există siguranța rezonabilă că va respecta condițiile atașate acordării acesteia și că subvenția va fi primită. Societatea consideră ca siguranța rezonabilă că subvenția va fi primită poate fi confirmată de îndeplinirea condițiilor de eligibilitate din cererile de finanțare, anterior aprobării cererii de finanțare.

Venitul din subvenție se recunoaște proporțional din amortizarea activelor finanțate, aplicandu-se procentul de finanțare al cheltuielilor eligibile asupra amortizării lunare.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

18. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuiala cu impozitul pe profit

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	28.811.712	39.778.104
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>(2.552.722)</u>	<u>16.598.276</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>26.258.990</u>	<u>56.376.380</u>

În trimestrul I 2022 și trimestrul I 2023, Societatea a calculat impozit pe profit la rata de 16% aplicată profitului determinat în conformitate cu legislația românească.

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
Profit înainte de impozitare	151.393.887	323.340.901
Profit/pierdere (ETG – VTMG)	(1.514.669)	(8.607.366)
Cheltuiala teoretică cu impozitul la rata statutară de 16% (2021: 16%)	24.454.521	52.687.764
Cheltuieli nedeductibile, net	<u>1.804.469</u>	<u>3.688.616</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>26.258.990</u>	<u>56.376.380</u>
Datoria aferenta impozitului pe profit, curentă	<u>7.497.431</u>	<u>39.728.742</u>

Amortizarea ajustărilor de hiperinflație a imobilizărilor corporale reprezintă cheltuială deductibilă odată cu adoptarea IFRS EU ca și cadru de raportare statutară.

La Eurotransgaz cheltuielile curente privind impozitul pe venit se calculează în baza venitului impozabil din situațiile financiare statutare. În scopuri fiscale, deductibilitatea anumitor cheltuieli, de exemplu cheltuielile de protocol, este limitată la un anumit procent din profit, specificat în legislația fiscală. La 31 martie 2023 rata standard a impozitului pe venit a fost stabilită la 12% (31 decembrie 2021: 12%).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE
 (exprimare în lei, dacă nu se specifică contrariul)

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Impozit amânat

Impozitul amânat de plată și de recuperat sunt evaluate la rata efectivă de impozitare de 16% la 31 martie 2022 (31 decembrie 2022: 16%). Impozitul amânat de plată și de recuperat precum și cheltuielile cu/(veniturile din) impozit amânat recunoscute în situația rezultatului global sunt atribuite următoarelor elemente:

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>Miscare</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>Miscare</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Miscare</u>	<u>1 ianuarie 2021</u>
Impozit amânat de plată							
Imobilizări corporale și necorporale	127.971.533	4.363.450	123.639.748	14.577.989	109.061.759	13.559.317	95.502.442
Impozit amânat de recuperat							
Provizion pentru Beneficiile angajaților	(18.476.731)	-	(18.496.492)	(908.806)	(17.587.686)	3.990.395	(21.578.081)
Riscuri și cheltuieli	(13.540.267)	(548.588)	(12.991.679)	(2.200.261)	(10.791.418)	(4.707.289)	(6.084.129)
Creanțe și alte active	(95.466.004)	(6.367.584)	(89.098.420)	(8.063.174)	(81.035.246)	(8.209.908)	(72.825.338)
	<u>488.531</u>	<u>(2.552.722)</u>	<u>3.053.157</u>	<u>3.405.748</u>	<u>(352.591)</u>	<u>-4.632.515</u>	<u>(4.985.106)</u>

Datoria privind impozitul pe profit amânat aferentă imobilizărilor corporale și necorporale este determinată de faptul că: a) în valoarea fiscală a imobilizărilor necorporale nu se include actualizarea cu rata inflației; și b) bunurile de natura domeniului public nu reprezintă active amortizabile din punct de vedere fiscal indiferent de modul în care sunt reflectate în contabilitate. Diferențele temporare pentru creanțe și alte active provin din ajustările pentru depreciere constituite pentru cele cu risc de neîncasare. În situațiile consolidate ale ETG cu VTMG, s-a recunoscut o datorie privind impozitul amânat în suma de 2.114.680 lei calculată pentru imobilizări corporale.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Sumele prezentate în situația poziției financiare cuprind următoarele:

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Obligații/creanțe privind impozitul amânat în mai mult de 12 luni conform raportării	<u>488.531</u>	<u>3.053.157</u>

19. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

Datorii pe termen scurt

	<u>31 martie 2023 (neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Datorii comerciale	153.515.555	282.546.544
Furnizori de mijloace fixe	4.382.219	52.284.961
Dividende de plată	1.554.977	1.627.487
Datorii aferente redevențelor	1.691.096	1.677.975
Alte impozite	27.518.815	26.440.372
Sume de plată către angajați	23.343.827	17.157.304
TVA de plată	6.177.521	-
Garantii servicii transport	36.356.906	35.679.099
Avansuri servicii transport	26.913.778	39.975.995
Garantii licitații	100.821.601	126.591.894
Alte datorii	<u>57.660.351</u>	<u>50.619.670</u>
	<u>439.936.646</u>	<u>634.601.301</u>
Datorii financiare (Nota 4)	<u>353.070.414</u>	<u>549.478.512</u>

Datorii pe termen lung

	<u>31 martie 2023 (neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Alte datorii	<u>13.723.529</u>	<u>14.178.481</u>
	<u>13.723.529</u>	<u>14.178.481</u>

La 31 martie 2023, din totalul datoriilor comerciale și a altor datorii suma de 27.627.144 lei (31 decembrie 2022: 44.068.581lei) este exprimată în monedă străină, în special în EUR.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

	<u>31 martie 2023 (neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
<i>Provizion curent</i>		
Provizion pentru litigii	38.870.414	38.870.414
Provizion contract de mandat	3.268.931	3.268.931
Provizion pentru participarea salariaților la profit	23.265.420	18.215.362
Provizion plecări voluntare	14.840.000	14.840.000
Alte provizioane	<u>4.578.498</u>	<u>6.243.784</u>
	84.823.263	81.438.491

Participarea salariaților la profit se calculează în limita a 10% din profitul net dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat în exercițiul financiar de referință, conform prevederilor OG 64/2001 și Contractului Colectiv de Muncă.

Societatea a făcut obiectul unei investigații a Consiliului Concurenței privind modul în care s-au derulat proceduri de atribuire a unor contracte de achiziție de lucrări derulate de Transgaz în perioada 2009-2011, înainte de implementarea managementului privat conform prevederilor OUG109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice. În anul 2020 Consiliul Concurenței a comunicat Decizia nr. 43/11.08.2020 prin care sancționează Societatea cu amendă în cuantum de 34.166.616 lei.

În urma finalizării procedurii de arbitraj care a avut ca dispută restituirea cantității de gaze naturale din conducta Tranzit 1, tribunalul arbitral a admis acțiunea Bulgargaz EAD și s-a constituit provizion pentru litigii în suma de 1.673.984 lei, echivalentului în lei pentru dobânda legală și cheltuieli accesorii. Hotărârea tribunalului arbitral a fost atacată, acțiunea în anulare fiind înregistrată pe rolul Curții de Apel București.

Societatea a constituit provizioane și pentru următoarele litigii: cu societatea Blue Star SRL pentru conducta SRM Timișoara I – Timișoara în valoare de 2.300.000 lei, cu PF Galaction Laurentiu pentru desființare construcții/deviere conducta racord SRM Vaslui în sumă de 332.000 lei, cu PF Bălășoiu Marian pentru pretenții despăgubiri lipsă folosință teren în sumă de 296.341 lei, cu societatea Ippon Med S.R.L. pentru contestare achiziții publice în suma de 17.325 și cu angajați pentru contestare contracte de munca suspendate în suma de 84.147 lei.

Pentru redefinirea strategică și eficientizarea activității, Societatea a elaborat Programul de plecări voluntare pentru anul 2023 în valoare de 14.840 mii lei, valoarea anuală fiind prevăzută prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de AGA.

La 31 decembrie 2022 valoarea provizionului pentru plecări voluntare este de 14.840.000 lei (2.584.036 lei la 31 decembrie 2021).

Societatea înregistrează provizioane pentru concedii neefectuate la sfârșitul exercițiului financiar. Societatea a înregistrat provizioane pentru concedii neefectuate în sumă de 1.994.377 lei, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2022.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Beneficiile angajaților

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii calculate ca media salariilor lunare realizate în ultimele 12 luni, în funcție de perioada lucrată în industria gazieră, condițiile de lucru, etc. Valoarea actualizată a provizionului a fost determinată pe baza Metodei Factorului de Credit Proiectat. Beneficiile la pensionare primite de un angajat au fost mai întâi majorate cu valoarea contribuțiilor angajatorului și apoi fiecare beneficiu a fost actualizat ținându-se cont de rotația angajaților, de concedieri și de probabilitatea de supraviețuire până la pensionare. Numărul anilor până la pensionare a fost calculat ca diferența dintre vârsta de pensionare și vârsta la data raportării. Media previzionată a perioadei de muncă rămasă a fost calculată pe baza numărului de ani până la pensionare, ținând cont de asemenea de rata concedierilor, rata rotației angajaților și probabilitatea de supraviețuire.

Ipoteze 2022

Valoarea provizionului a fost calculată individual pentru fiecare angajat/beneficiar distinct al companiei utilizând metoda de calcul actuarial și având în vedere Standardele Internaționale de Contabilitate, în special standardul IAS 19. Provizionul este calculat ținând cont de obligațiile pe termen lung asumate de către companie prin contractul colectiv de muncă. Ipotezele de calcul și specificațiile pentru realizarea modelului de calcul au fost stabilite având la baza experiența anterioară a societății și un set de ipoteze privind experiența viitoare a societății. Cele mai importante ipoteze actuariale utilizate sunt prezentate în continuare:

- pentru beneficiul constând în salarii de bază plătite la pensionare acest beneficiu se plătește pentru salariații companiei care ajung la pensionare;
- Rotației angajaților este calculată în funcție de plecările din societate și a fost alocată o probabilitate pentru fiecare grupă de vârstă și gen;
- Mortalitatea angajaților entității este calculată în baza datelor furnizate de Institutului Național de Statistică pentru anii 2011– 2021;
- Rotația angajaților a fost calculată prin gruparea angajaților în funcție de vârstă pe grupe de câte 5 începând cu 16 ani;
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat;
- Vârsta de pensionare la limită de vârstă considerată: 65 de ani bărbații și 63 de ani femeile;
- Rata de creștere a salariilor pe termen lung, o consider egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, și este 2,3% iar pe termen scurt o consider egală cu rata inflației prognozată pentru RON și este 12,4% în primul an, 7,5% în al doilea an și 4,2% pentru următorii 8 ani atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin;
- planul este nefinanțat de entitate și de angajați;
- s-a estimat probabilitatea ca persoanele care se apropie de vârsta de pensionare să se pensioneze anticipat;
- pentru indemnizația de deces, pentru pensionari foști angajați ai S.N.T.G.N. TRANSGAZ SA în primul an după pensionare s-a utilizat mortalitatea la vârsta de 66 ani bărbații și 64 ani femeile.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

Ipoteze financiare

Rata de actualizare este curba dobanzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2022.

Rata de creștere a salariilor pe termen lung, o consider egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, și este 2,3% iar pe termen scurt o consider egală cu rata inflației prognozată pentru RON și este 12,4% în primul an, 7,5% în al doilea an și 4,2% pentru următorii 8 ani atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin..

Mișcarea în provizionul pentru beneficiile angajaților:

1 ianuarie 2021	<u>121.509.096</u>
din care:	
Termen scurt	2.898.092
Termen lung	118.611.004
Costul dobânzii	3.165.348
Costul serviciului curent	5.692.366
Plățile din provizioane în cursul anului	(4.535.478)
Câștigul/Pierdere actuarială aferentă perioadei	(15.782.924)
31 decembrie 2021	<u>110.048.408</u>
din care:	
Termen scurt	4.007.231
Termen lung	106.041.177
Costul dobânzii	5.541.410
Costul serviciului curent	5.917.932
Plățile din provizioane în cursul anului	(3.575.953)
Câștigul/Pierdere actuarială aferentă perioadei	(2.452.222)
31 decembrie 2022	<u>(115.479.575)</u>
din care:	
Termen scurt	4.584.234
Termen lung	110.895.341

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

22. ALTE VENITURI

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	3.902.378	2.617.358
Venituri din taxe de racordare	3.423.464	4.407.020
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	24.619.410	21.957.634
Venituri din vanzarea materialelor reziduale	240.426	982.315
Venituri din chirii	385.265	356.782
Venituri din materiale recuperate	1.443.362	2.167.374
Venituri din subvenții pentru cheltuieli de exploatare	-	410.223
Alte venituri din exploatare	<u>966.587</u>	<u>1.622.646</u>
	<u><u>34.980.892</u></u>	<u><u>34.521.352</u></u>

La 31 martie 2023 nu sunt venituri intragrup de eliminat, iar la 31 decembrie 2022 venituri intragrup eliminate sunt în suma de 68.027 lei.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Pierdere / (câștig) din deprecierea creanțelor	18.829.476	(85.489.069)
Cheltuieli de sponsorizare	769.677	237.378
Utilități	1.266.420	6.986.294
Prime de asigurare	326.542	254.007
Cheltuieli cu securitatea și paza	5.391.313	4.782.909
Servicii de pregătire profesională	112.920	199.338
Telecomunicații	277.355	555.025
Comisioane bancare și alte comisioane	766.920	651.260
Chirii	1.713.115	285.437
Pierdere din creanțe	11.293	9.051
Pierdere / (câștig) din deprecierea stocurilor	53.640	173.281
Penalități și amenzi	45.539	600.798
Rezervare capacitate de înmagazinare gaze	2.646.121	1.494.525
Altele	8.692.953	6.348.842
	40.903.284	(62.910.924)

24. CHELTUIELI CU ANGAJAȚII

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Salarii și indemnizații	119.373.438	91.066.870
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	7.834.914	6.637.757
Alte cheltuieli cu angajații	982.816	643.404
	128.191.168	98.348.031

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar:

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Personal muncitor	2.249	2.322
Personal TESA	1.781	1.740
	4.030	4.062
Eurotransgaz S.R.L.	3	3
Vestmoldtransgaz S.R.L.	40	39
	43	42

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

25. VENITURI /(CHELTUIELI) FINANCIARE NETE

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
Venituri din diferențe de curs valutar	9.031.574	5.510.240
Venituri din dobânzi	13.084.537	12.310.315
Venituri din ajustarea creanței privind Acordul de concesiune	51.591.184	76.039.561
Alte venituri financiare	<u>397</u>	<u>63.025.403</u>
	73.707.692	156.885.519
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(6.713.690)	(3.403.963)
Cheltuiala cu dobânda IFRS16	(160.633)	(169.724)
Cheltuieli cu dobânda	(24.517.675)	(7.302.173)
Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	<u>-</u>	<u>(70.837.278)</u>
	(31.391.998)	(81.713.139)

Potrivit Ordinului ANRE nr.41/2019 valoarea activelor recunoscute în Baza de Active Reglementată se ajustează cu inflația. Societatea a recalculat valoarea creanței privind Acordul de Concesiune și a recunoscut la 31 martie 2023 un câștig în valoare de 51.591.184 lei în conformitate cu IFRS 9 (76.039.560 lei la 31 martie 2022).

Valoarea ajustării creanței cu inflația a scăzut în trimestrul I 2023 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2022, în principal datorită diminuării ratei inflației trimestrul I 2023 la 2,35% (3,99% în anul 2022).

Venitul din ajustarea creanței privind Acordul de Concesiune este un element nemonetar (Nota 26).

Prin HCA nr. 39/2021 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu 13,15 milioane Euro, sumă încasată de Transgaz în trimestrul I 2022.

Prin HCA nr. 19/2022 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu suma de 172.024.718 MDL (echivalent a 8,5 milioane Euro).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

26. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE

	Perioada de trei luni încheiata la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiata la 31 martie 2022 (neauditat)
Profit înainte de impozitare	149.879.218	314.733.535
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	106.833.895	107.024.986
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	47.925	(626)
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	3.428.678	2.058.353
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	(28.042.874)	(26.774.878)
Ajustarea Creanta privind Acordul de Concesiune	(51.591.184)	(76.039.560)
Pierdere din creante și debitori diversi	11.293	9.051
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	18.829.476	(85.489.069)
Venituri din dobânzi	(13.084.537)	(12.310.315)
Cheltuieli din dobânzi	24.517.675	7.302.173
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	4.563.671	(1.865.659)
Alte venituri / cheltuieli	-	(560.808)
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	<u>215.393.236</u>	<u>228.087.183</u>
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	27.747.890	149.935.638
(Creștere)/descreștere stocuri	21.593.943	(79.033.882)
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	(84.302.232)	(85.845.141)
Numerar generat din exploatare	<u>180.432.837</u>	<u>213.143.798</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

Părțile sunt considerate afiliate dacă una din părți are capacitatea de a controla cealaltă parte, de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte părți în luarea de decizii financiare sau operaționale, dacă se află sub control comun cu altă parte, dacă există o asociere în participație în cadrul căreia entitatea este asociat sau este membru al conducerii după cum este descris în IAS 24 „Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate”. În evaluarea fiecărei relații posibile cu părțile afiliate accentul cade pe esența acestei relații și nu neapărat pe forma sa juridică. Părțile afiliate pot încheia tranzacții pe care părțile neafiliate nu le pot încheia iar în cazul tranzacțiilor între părți afiliate nu se vor aplica aceiași termeni, condiții și valori ca pentru părțile neafiliate.

Prețurile/tarifele aferente contractelor de transport și echilibrare sunt aprobate de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE), sunt reglementate și nu sunt stabilite în condiții de piață.

Achizițiile se desfășoară cu respectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice.

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 martie 2022, 31 decembrie 2022 și 31 martie 2022 s-au efectuat următoarele tranzacții cu părți afiliate și următoarele solduri erau de plată / de încasat de la părți afiliate la datele respective:

i) Compensații acordate membrilor consiliului de administrație și conducerii

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Salarii plătite membrilor consiliului de administrație și conducerii	4.412.941	4.927.690
Contribuțiile sociale ale Societății	<u>83.709</u>	<u>93.277</u>
	<u>4.496.650</u>	<u>5.020.967</u>

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 martie 2022 și 31 martie 2022 nu au fost acordate avansuri și credite administratorilor și conducerii Societății cu excepția avansurilor din salarii și cele pentru deplasări în interesul serviciului iar aceștia nu datorează nicio sumă Societății la sfârșitul perioadei provenind din aceste avansuri.

Societatea nu are obligații contractuale legate de pensii față de actualii administratori și directori.

Provizionul pentru contractul de mandat este prezentat la Nota 20.

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

ii) Împrumut către o parte afiliată

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Împrumut către Resial SA	1.770.346	1.770.346
Minus ajustarea pentru deprecierea împrumutului	<u>(1.770.346)</u>	<u>(1.770.346)</u>

Dividendele distribuite sunt prezentate în Nota 15. Redevențele plătite sunt prezentate în Nota 3.8.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

iii) Venituri de la părți afiliate – servicii furnizate (fără TVA)

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	39.924.383	45.743.485
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	24.561.544	17.927.186
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	1.865.062	2.073.857
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	736.951	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>50.503.877</u>	<u>51.306.205</u>
		<u>117.591.816</u>	<u>117.050.733</u>

iv) Vânzări alte bunuri și servicii (fără TVA)

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	210.553	2.389
Electrocentrale Deva	Entitate aflată sub control comun	235.906	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	196	1.588
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	1.410.489	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	498	1.571
Vestmoldtransgaz SRL	Entitate deținută de filiala Societății	-	27.696
		<u>1.857.642</u>	<u>33.244</u>

v) Vânzări gaze – activitatea de echilibrare (fără TVA)

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	5.926.720	1.422.875
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.281.570	27.877
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	129.720	88.931.489
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	262.269	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	25.815.036	23.750.091
		<u>33.415.315</u>	<u>114.132.332</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

vi) Creanțe de la părți afiliate (net de ajustări)

		31 martie 2022	31 decembrie
	Relație	(neauditat)	2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	14.510.964	13.337.958
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	53.500	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	43.922.955	26.006.049
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	-
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	(15.133)	2.939
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>24.453.168</u>	<u>35.969.746</u>
		<u>92.925.453</u>	<u>75.316.692</u>

vii) Creanțe clienți – activitatea de echilibrare (net de ajustări)

		31 martie 2022	31 decembrie
	Relație	(neauditat)	2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	164.151	9.971
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	347.039	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	804.842	792.941
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	-
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	34.119	314.570
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>11.778.531</u>	<u>23.292.181</u>
		<u>13.128.682</u>	<u>24.409.663</u>

viii) Achiziții de servicii de la părți afiliate (alte servicii – fără TVA)

		Perioada de	Perioada de trei
	Relație	trei luni	luni încheiată la
		încheiată la	31 martie 2022
		31 martie 2023	(neauditat)
		(neauditat)	
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	4.427.220	1.985.627
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	2.122.311	-
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	840.306	-
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	1.132	-
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	68.459	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>1.294.991</u>	<u>1.922</u>
		<u>8.754.420</u>	<u>1.987.549</u>

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

ix) Achiziții de gaz - activitatea de echilibrare (fără TVA)

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.124.336	12.496.478
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.419.988	15.819.792
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	6.648.753	1.017.183
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	1.452.233	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>12.928.163</u>	<u>40.047.217</u>
		<u>24.573.472</u>	<u>69.380.670</u>

x) Datorii către furnizorii de gaze naturale – activitatea de echilibrare (cu TVA)

	<u>Relație</u>	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	<u>2.711.327</u>	-
		<u>2.711.327</u>	-

xi) Datorii către părți afiliate din servicii (alte servicii – cu TVA)

	<u>Relație</u>	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	-	2.452.358
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	448	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>1.782</u>	<u>1.194</u>
		<u>2.230</u>	<u>2.453.552</u>

xii) Datorii către furnizorii – activitatea de echilibrare (cu TVA)

	<u>Relație</u>	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	3.302.247	3.229.577
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	893.664	2.018.612
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	2.993.792	2.095.909
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	1.229.716	1.951.308
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>11.626.742</u>	<u>16.848.247</u>
		<u>20.046.161</u>	<u>26.143.653</u>

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

xiii) Garanții de la părți afiliate (scrisori de garanție bancară)

	<u>Relație</u>	<u>31 martie 2023</u> <u>(neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	20.585.388	15.015.388
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	34.849.905	-
		<u>55.435.293</u>	<u>15.015.388</u>

xiv) Împrumuturi și dobânzi de rambursat

	<u>Relație</u>	<u>31 martie 2023</u> <u>(neauditat)</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>224.234.486</u>	<u>235.673.543</u>
		<u>224.234.486</u>	<u>235.673.543</u>

xv) Tranzacții în perioada

	<u>Relație</u>	<u>Perioada de trei</u> <u>luni încheiată la</u> <u>31 martie 2023</u> <u>(neauditat)</u>	<u>Perioada de trei</u> <u>luni încheiată la</u> <u>31 martie 2022</u> <u>(neauditat)</u>
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>5.018.393</u>	<u>2.523.53</u>
		<u>5.018.393</u>	<u>2.523.53</u>

28. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Acțiunile Societății sunt cotate la prima categorie a Bursei de Valori București.

Rezultatul de bază pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului atribuit deținătorilor de capitaluri ai Societății la numărul mediu de acțiuni ordinare existente pe parcursul anului.

	<u>Perioada de trei luni</u> <u>încheiată la</u> <u>31 martie 2023</u> <u>(neauditat)</u>	<u>Perioada de trei luni</u> <u>încheiată la</u> <u>31 martie 2022</u> <u>(neauditat)</u>
Profit atribuit deținătorilor de capital ai Societății	123.620.228	258.357.155
Media ponderată a numărului de acțiuni	188.381.504	11.773.844
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	0,66	22,15

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

29. TRANZACȚII SEMNIFICATIVE CARE NU AU IMPLICAT NUMERAR

Compensări

Aproximativ 9,94% din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul perioadei încheiate la 31 martie 2023 (31 decembrie 2022: 12,25%). Tranzacțiile reprezintă în principal vânzări de produse și servicii în schimbul materiilor prime și serviciilor sau compensări cu clienți și furnizori în cadrul ciclului de exploatare și compensări între datorii și creanțe fiscale înregistrate cu bugetul de stat.

Tranzacții barter

Nu au fost efectuate tranzacții barter în anul 2023 și anul 2022.

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE

i) Angajamente

Acordul de concesiune a serviciilor (A.C.S. - Nota 8 prevede că, la sfârșitul acordului, ANRM are dreptul de a primi înapoi toate bunurile proprietate publică existente la momentul la care acordul a fost semnat și toate investițiile care se fac la sistemul național de transport, în conformitate cu programul de investiții prevăzut în acordul de concesiune a serviciilor. Societatea mai are și alte obligații referitoare la acordul de concesiune, ce sunt descrise în Nota 8.

Legea 127/2014 intrată în vigoare din 5 octombrie 2014 menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE, după cum este prezentat și în Nota 3.18.

La 31 martie 2023 valoarea obligațiilor contractuale ferme ale Societații mamă pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale este de 93.810.346 lei, iar subsidiara Eurotransgaz SRL nu are angajamente de capital.

Eurotransgaz SRL, societatea înființată și deținută de Transgaz în Moldova, a fost desemnată câștigătoare a concursului investițional de privatizare a complexului patrimonial unic "Întreprindere de Stat Vestmoldtransgaz", care operează conducta de transport gaze naturale Iași-Ungheni pe teritoriul Moldovei.

Societatea este garantor în contractul de împrumut încheiat în data de 24 ianuarie 2019 între Banca Europeană de Investiții și Eurotransgaz, în valoare de 38 milioane euro, în scopul finanțării construcției de către Vestmoldtransgaz SRL a conductei de transport gaze naturale Ungheni Chișinău.

La 11 decembrie 2019 Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare a aprobat

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)****30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

proiectul nr 50410, ce reprezintă investiții de capital sub forma unei majorări de capital în schimbul participației la capitalul social al Vestmoldtransgaz SRL companie fiica a Eurotransgaz SRL, care este în cele din urmă deținută și controlată de operatorul român de transport gaze SNTGN Transgaz SA. Investiția Băncii va finanța construcția conductei de gaze naturale Ungheni-Chișinău în Moldova cu o lungime de cca. 120 km și o capacitate planificată de 1,5 bcm.

ii) Impozitare

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt prezentate adecvat și că nu este necesară constituirea de provizioane suplimentare pentru acoperirea incertitudinilor legate de tratamentele fiscale.

Cota de redevență pentru utilizarea conductelor de transport al gazelor este stabilită de guvern. Începând din octombrie 2007, redevența a fost stabilită la 10% din venituri. Ulterior intrării în vigoare a prevederilor art. 103 alin. 2 din Legea nr. 123/2012, începând cu 12 noiembrie 2020 redevența a fost stabilită la 0,4%, din valoarea serviciilor de transport intern și internațional gaze naturale realizate de societate. ANRM solicită Transgaz să calculeze și să achite redevența aplicând procentul de 10% conform Legii 238/2004. Societatea consideră că are obligația de a calcula și achita o singură redevență în procent de 0,4% stabilit prin legea specială respectiv Legea 123/2012. Legea 248/iulie 2022 de aprobare a OUG 143/2021 pentru modificarea și completarea Legii 123/2012 a energiei electrice și a gazelor naturale stabilește procentul de redevență la 0,4% din veniturile brute realizate din activitatea de transport al gazelor naturale iar în raportul de specialitate întocmit de comisiile de specialitate ale Camerei Deputaților se clarifică faptul că Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012 este normă specială în domeniul gazelor naturale, în raport cu Legea petrolului nr. 238/2004. Soluționarea disputei pe cale administrativă și judecătorească este detaliată la capitolul "Acțiuni în instanță și alte acțiuni".

iii) Polițe de asigurare

Societatea nu deține polițe de asigurare aferente operațiunilor, reclamațiilor cu privire la produse sau pentru datoria publică. Societatea are polițe de asigurare pentru clădiri și polițe de răspundere civilă obligatorie pentru parcul auto. Mai mult, Societatea a contractat asigurări de răspundere profesională pentru membrii consiliului de administrație și pentru 57 de manageri în 2023 (57 de manageri în 2022).

iv) Aspecte legate de mediu

Reglementările în domeniul mediului sunt în curs de dezvoltare în România și Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 martie 2023 și 31 decembrie 2022 referitoare la cheltuieli anticipate care includ onorarii juridice și de consultanță, analiza locațiilor, elaborarea și implementarea de măsuri de recuperare legate de protecția mediului. Conducerea Societății consideră că nu există obligații semnificative legate de aspecte de mediu.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

v) Acțiuni în instanță și alte acțiuni

Pe parcursul activității normale a Societății au fost efectuate plângeri împotriva acesteia. Societatea are pe rol litigii pentru lipsă folosință terenuri ocupate cu obiective SNT, litigii comerciale și de muncă. Pe baza propriilor estimări și a consultanței interne și externe, conducerea Societății este de părere că nu vor fi înregistrate pierderi materiale care să depășească provizioanele care au fost constituite în aceste situații financiare și nu are cunoștință de circumstanțe care să dea naștere la obligații potențiale semnificative în această privință.

Societatea a făcut obiectul unei investigații a Consiliului Concurenței privind modul în care s-au derulat proceduri de atribuire a unor contracte de achiziție de lucrări derulate de Transgaz în perioada 2009-2011, înainte de implementarea managementului corporatist conform prevederilor OUG109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

În anul 2020 Consiliul Concurenței a comunicat Decizia nr. 43/11.08.2020 prin care sancționează Societatea cu amendă în cuantum de 34.166.616 lei. Societatea a contestat în instanță Decizia Consiliului Concurenței (Nota 20). Litigiul are ca obiect acțiunea în anularea deciziei. În primă instanță, cererea Transgaz a fost respinsă ca neîntemeiată. Societatea a formulat recurs.

Control Y Montajes Industriales S.A

La 31 decembrie 2022, Societatea-fiică este implicată într-un litigiu cu entitatea Control Y Montajes Industriales S.A. Litigiu a apărut în cadrul procedurii de achiziții în legătura cu dezacordul participantului Control Y Montajes Industriales S.A referitor la modul de desfășurare a tenderului. În instanță, reclamantul solicită anularea rezultatelor procedurii de achiziții invocând unele clauze din regulamentul Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică. Până la anunțarea rezultatelor procedurii de achiziții, reclamantul a prezentat dosarul de participare incomplet fapt, despre care a fost informat repetat. Probabilitatea de câștig de către Vestmoldtransgaz este calificată ca fiind mare.

Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică (ANRE)

La 31 decembrie 2022, Societatea-fiică este implicată în doua litigii cu ANRE după cum urmează:

- Primul litigiu cu privire la anularea în parte a Hotărârii Consiliului de administrație al ANRE nr.211/14.05.2021, privind aprobarea costurilor de bază ale Operatorului sistemului de transport. Hotărârea a fost contestată în partea ce ține de aprobarea în costurile de bază a cheltuielilor legate de remunerarea personalului local și extern implicat în implementarea Proiectului investițional. Având în vedere că ANRE a anunțat că din oficiu își va modifica hotărârea contestată de către Vestmoldtransgaz litigiu se va soluționa în favoarea Vestmoldtransgaz;
- Al doilea litigiu cu privire la anularea în parte a Hotărârii Consiliului de administrație al ANRE nr.432 din 28.09.2021 cu obligarea emiterii unui act administrativ individual de modificare a actului contestat și aprobarea valorilor bazei de calcul și cheltuielilor aferente privind amortizarea anuală a mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale aferente serviciului de transport gaze naturale prestat de către Vestmoldtransgaz în mărimea propusă de către Vestmoldtransgaz, conform prezentei Cereri și anularea în parte a Hotărârii Consiliului de Administrație al

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

ANRE nr. 447 din 12 octombrie 2021 cu obligarea ANRE de a emite în această parte un act administrativ individual de modificare a actului contestat, prin care să fie aprobate integral la cuantumul solicitat de Vestmoldtransgaz prețurile de rezervă pentru produsele ferme de rezervare a capacității (MWh/produs), cât și nemijlocit tarifele de tipul intrare/ieșire pentru serviciul de transport al gazelor naturale prestat de către Vestmoldtransgaz.

Începând cu data de 6 iunie 2016, Societatea a făcut obiectul unei inspecții desfășurate de Comisia Europeană - Direcția Generală Concurență în temeiul art. 20. alin (4) din Regulamentul (CE) nr 1/2003 al Consiliului Uniunii Europene privind punerea în aplicare a normelor de concurență prevăzute la art. 81 și 82 din Tratatul CE devenite art. 101 și respectiv 102 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene. În anul 2020 Comisia Europeană a aprobat angajamentele Societății pentru soluționarea îngrijorărilor legate de posibila încălcare a articolului 102 al Tratatului privind funcționarea Uniunii Europene, respectiv:

- să pună la dispoziție capacități minime de export de 1,75 miliarde de metri cubi pe an la punctul de interconectare dintre România și Ungaria (Csanádpalota);
- să pună la dispoziție capacități minime de export la un nivel total de 3,7 miliarde de metri cubi pe an în două puncte de interconectare dintre România și Bulgaria (Giurgiu/Ruse și Negru Vodă I/Kardam);
- să se asigure că tarifele pe care le va propune autorității române de reglementare în domeniul energiei (ANRE) nu vor diferenția între piața de export și cea internă, evitându-se astfel tarifele de interconectare care fac exporturile neviabile din punct de vedere comercial;
- să se abțină de la utilizarea oricăror alte mijloace de obstrucționare a exporturilor.

Pe baza propriilor estimări, conducerea Societății consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații potențiale semnificative în această privință.

În urma finalizării procedurii de arbitraj cu Bulgargaz EAD, tribunalul arbitral a admis acțiunea Bulgargaz EAD, motiv pentru care a dispus restituirea cantității de gaze naturale de 6.733.433 m³ iar, în cazul în care restituirea în natură nu este posibilă, rambursarea echivalentului monetar al Zestrei conductei, și dobânda legală (Nota 20). Hotărârea tribunalului arbitral a fost atacată, acțiunea în anulare fiind înregistrată pe rolul Curții de Apel București. Acțiunea în anulare a fost respinsă ca neîntemeiată. Transgaz a formulat recurs.

Societatea a avut calitatea de intervenient în cadrul unui litigiu având ca obiect anularea hotărârii ANRE din anul 2017 privind interpretarea și aplicarea prevederilor art. 99 din Codul rețelei, respectiv privind modul de calcul al facturilor aferente depășirii de capacitate rezervată de către utilizatorii de rețea, în speță ENGIE Romania SA. Prin decizia civilă nr.3829/2021, Înalta Curte de Casație și Justiție a admis recursul Transgaz și ANRE iar, în rejudecare, a respins ca neîntemeiată cererea formulată de reclamanta Engie Romania referitoare la anularea Hotărârii nr. 2 din 31 mai 2017 a Comisiei de soluționare a disputelor pe piața angro și cu amănuntul constituite în cadrul ANRE, Decizia este definitivă. Mai mult, venitul fiind reglementat, suma diminuată ar fi făcut obiectul recuperării din venitul reglementat al anului gazier următor. În anul 2020, respectiv și în anul 2021, utilizatorul de rețea a intentat mai multe acțiuni în instanță, având ca obiect recalcularea tarifului de depășire a capacității rezervate pentru intervalul noiembrie 2016 – februarie 2017, respectiv martie 2017- decembrie 2017 și ianuarie-aprilie 2018 și plata sumei de 57.444.164 lei, 5.112.291,07 lei și respectiv 17.789.789 lei.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)****30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

Hotărârile nu au fost atacate cu apel de către ENGIE, soluția privind respingerea acțiunii fiind definitivă (Transgaz formulat recurs împotriva hotărârii în ceea ce privește cheltuielile de judecată, care au fost acordate parțial de către instanța). Pe baza propriilor estimări, conducerea Societății consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații în această privință iar litigiile anterior menționate au fost soluționate în primă instanță, fiind respinse acțiunile ENGIE pentru recuperarea sumelor de bani anterior menționate

Disputa dintre ANRM și Transgaz a făcut obiectul unei acțiuni de inspecție fiscală a redevenței care s-a finalizat cu emiterea unei dispoziții obligatorii de a achita două redevențe respectiv 10% și 0,4% din valoarea serviciilor de transport intern și internațional gaze naturale realizate de societate. Societatea a formulat plângere prealabilă împotriva dispoziției obligatorii nr. 6006/250938/IEF/14.04.2022 emisă de Ministerul Finanțelor, prin care s-a stabilit în sarcina Transgaz S.A. plata sumei de 152.964.894 lei, reprezentând redevență datorată bugetului de stat și accesorii. Plângerea prealabilă a fost admisă, Ministerul Finanțelor dispunând prin decizia 82/P/2022 anularea în totalitate a dispoziției obligatorii nr. 6006/250938/IEF/14.04.2022 și emiterea unei noi dispoziții care să țină seama de considerentele invocate de Ministerul Finanțelor în cuprinsul deciziei de soluționare. Această decizie a fost contestată de Transgaz în instanța, solicitându-se anularea parțială a acesteia, sub aspectul considerentelor, care sunt neclare. Dosarul nu a fost soluționat până la această dată. Totuși, în urma deciziei nr.85/P/2022i emise de Ministerul Finanțelor, a fost emisă dispoziția obligatorie nr. 6009/253087/IEF din data de 14.12.2022, care completează doar considerentele primei decizii, menținând ca fiind în sarcina Transgaz aceeași sumă de plată. Împotriva acestei noi dispoziții, societatea a formulat plângere prealabilă, care până la această dată nu a fost soluționată. Se intenționează de asemenea contestarea în instanță, în termen legal, a actului administrativ constând în dispoziția obligatorie 6009/253087/IEF. Societatea a constituit o scrisoare de garanție bancară, în vederea suspendării executării acestei dispoziții obligatorii, în conformitate cu dispozițiile Codului de procedură fiscală (Nota 16).

vi) Politici guvernamentale în sectorul de gaz din România

ANRE este o instituție publică autonomă și stabilește tarifele pentru activitatea de transport gaze naturale aplicate de Societate. Este posibil ca Agenția să decidă implementarea de modificări ale strategiilor guvernamentale în sectorul de gaze care să determine modificări ale tarifelor aprobate pentru Societate și, astfel, să aibă un impact semnificativ asupra veniturilor Societății. În același fel, guvernul român ar putea decide modificarea redevenței aplicate Societății pentru utilizarea activelor parte a domeniului public conform ACS.

În acest moment nu se pot stabili efectele, dacă ele vor exista, viitoarelor politici guvernamentale în sectorul de gaze din România asupra valorii activului și pasivului Societății.

Există interpretări diferite ale legislației în vigoare. În anumite situații ANRE poate trata în mod diferit anumite aspecte procedând la calculul unor tarife suplimentare și a unor penalități de întârziere. Conducerea Societății consideră că obligațiile sale către ANRE sunt prezentate adecvat în aceste situații financiare.

Prin Ordinul ANRE nr.126/12.2021 s-a aprobat modificarea clauzelor contractuale pentru activitatea de echilibrare și acces la PVT care permite Societății restricționarea accesului la

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)****30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

punctul virtual de tranzacționare (PVT) și rezilierea contractelor de echilibrare, pentru utilizatorii de rețea care înregistrează dezechilibre cumulate de tip Deficit în timpul lunii mai mari decât garanțiile constituite.

Prin OUG 27/2022 se prevede că pentru acoperirea costurilor suplimentare aferente consumului propriu tehnologic, respectiv consumului tehnologic, generate de creșterea prețurilor pe piața anglo peste valoarea luată în considerare de autoritatea de reglementare la calculul tarifelor de transport al gazelor naturale din anul 2021, Autoritatea de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE) modifică tarifele reglementate, cu aplicabilitate începând cu data de 1 aprilie 2022 iar tarifele rezultate nu se modifică în perioada 1 aprilie 2022 – 31 martie 2023. ANRE nu a modificat tarifele de transport cu creșterea prețurilor fundamentată de societate.

Prin Ordinul nr. 95/18.05.2022, ANRE prorogă termenele prevăzute în ordinul ANRE nr. 32/2021 privind aprobarea venitului reglementat corectat și a tarifelor de transport pentru activitatea de transport al gazelor naturale prin Sistemul Național de Transport până la data de 30 septembrie 2023 și prevede că diferențele rezultate din recalcularea venitului reglementat și a venitului reglementat corectat pentru cel de-al patrulea an de reglementare, 1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023, al celei de-a patra perioadă de reglementare, se determină și se regularizează odată cu ajustarea venitului reglementat și aprobarea venitului pentru ultimul an al celei de-a patra perioade de reglementare, respectiv pentru 1 octombrie 2023 – 30 septembrie 2024.

Conform OUG nr. 119/1 septembrie 2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023, prestatorul serviciilor de transport gaze naturale are obligația de a capitaliza trimestrial costurile suplimentare cu achiziția de gaze naturale, realizate în perioada 1 ianuarie 2022-31 august 2023, în vederea acoperirii consumului tehnologic, față de costurile incluse în tarifele reglementate iar activele rezultate în urma capitalizării se recunosc în evidențele contabile și în situațiile financiare conform instrucțiunilor elaborate de Ministerul Finanțelor.

Prin Ordinul nr. 111/24 august 2022, ANRE prevede, începând cu 1 octombrie 2022, că mecanismul care asigură neutralitatea costurilor și veniturilor OTS ia în considerare următoarele categorii de costuri și venituri:

- a) costuri și venituri ale OTS ca urmare a achitării sau perceperii de tarife de dezechilibru conform prevederilor Codului rețelei în relația cu UR luați în mod individual;
- b) costuri și venituri care provin din cumpărarea/vânzarea gazelor de către OTS pentru asigurarea echilibrării fizice a SNT, cu respectarea procedurii privind limitele de funcționare ale SNT, aprobată de OTS și avizată de ANRE;
- c) costuri și venituri care provin din activitatea de înmagazinare a gazelor naturale destinate asigurării echilibrului fizic al sistemului de transport în conformitate cu prevederile art. 130 alin. (1) lit. j) din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare;
- d) costuri care provin din contractarea unei linii de credit în vederea finanțării activității de echilibrare fizică și comercială;
- e) costuri și venituri care provin din contractarea de servicii de echilibrare, în conformitate cu prevederile art. 832 din Codul rețelei și ale art. 6 alin. (3) lit. b) din Regulamentul (UE) nr. 312/2014.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

Eurotransgaz și-a îndeplinit toate obligațiile din Contractul de vânzare – cumpărare Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz, încheiat între Eurotransgaz S.R.L. pe de o parte și Agenția Proprietății Publice („APP”) și Ministerul Economiei și Infrastructurii („MEI”) pe de altă parte drept pentru care Eurotransgaz a primit în anul 2022 certificatul privind executarea integrală a obligațiilor contractuale asumate de S.R.L. „Eurotransgaz” prin Contractul de vânzare-cumpărare la concursul investițional al complexului patrimonial unic ÎS „Vestmoldtransgaz.

vii) Conflictul militar din Ucraina

Începând cu 24 februarie 2022 se desfășoară pe teritoriul Ucrainei un conflict militar. Fluxurile de gaze pot fi redirectionate prin punctul de intrare de la Negru Vodă și prin alte puncte de interconectare cu operatorii de transport din Bulgaria și Ungaria.

31. ONORARII PERCEPUTE DE AUDITORUL STATUTAR

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 percepute de BDO Audit SRL, facturate în trimestrul I 2023, sunt: 174.989 lei (fara TVA) pentru audit statutar, 74.898 lei (fără TVA) alte servicii decât cele de audit statutar.

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 percepute de BDO Audit SRL sunt: 79.682 lei (fara TVA) pentru revizie limitată la 30 iunie 2022 și 29.760 lei (fără TVA) pentru alte servicii decât cele de audit statutar.

32. VENITURI ȘI COSTURI DIN CONSTRUCȚIA DE ACTIVE

În conformitate cu IFRIC 12 veniturile și costurile din construcția rețelei trebuie recunoscute în conformitate cu IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”.

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	10.755.830	26.440.196
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	(10.755.830)	(26.440.196)

Societatea nu obține profit din activitatea de construcție, valoarea veniturilor fiind egală cu cea a costurilor din această activitate.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Depozitarul Central a înregistrat în data de 04.05.2023 în registrul societății SNTGN Transgaz SA majorarea capitalului social cu un număr de 176.607.660 acțiuni de valoare nominală 10 lei/acțiune, de la valoarea de 117.738.440 lei (divizat în 11.773.844 acțiuni) la valoarea de 1.883.815.040 lei (divizat în 188.381.504 acțiuni).

Director General
Sterian Ion



Director Financiar
Lupean Marius

**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT GAZE NATURALE
„TRANSGAZ” S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE PENTRU PERIOADA DE 3 LUNI
ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2023 (NEAUDITATE)**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ**

SITUAȚII FINANCIARE

CUPRINS

PAGINA

Situația interimară a poziției financiare	1 - 2
Situația interimară a rezultatului global	3
Situația interimară a modificărilor capitalurilor proprii	4
Situația interimară a fluxurilor de trezorerie	5
Note la situațiile financiare interimare	6 - 81

SITUAȚIA INTERIMARĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	<u>Nota</u>	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
		(neauditat)	
ACTIV			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	7	411.058.339	418.131.904
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	9	16.617.764	16.934.813
Imobilizări necorporale	9	3.811.352.980	3.909.577.432
Imobilizări financiare	10	191.122.702	191.122.702
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	2.216.652.917	2.141.205.427
Impozit amânat	18	1.626.149	-
		6.648.430.851	6.676.972.278
Active circulante			
Stocuri	11	586.704.610	609.876.837
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	282.806.472	335.331.267
Numerar și echivalent de numerar	13	347.878.939	384.237.135
		1.217.390.021	1.329.445.239
Total activ		7.865.820.872	8.006.417.517
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	14	1.883.815.040	1.883.815.040
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	14	441.418.396	441.418.396
Primă de emisiune	14	247.478.865	247.478.865
Alte rezerve	15	1.265.796.861	1.265.796.861
Rezultatul reportat	15	369.602.994	244.236.598
		4.208.112.156	4.082.745.760
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	16	1.815.048.571	1.871.382.547
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	110.895.341	110.895.341
Venituri înregistrate în avans	17	935.056.215	969.150.112
Impozit amânat	18	-	1.206.204
Datorii comerciale și alte datorii	19	13.723.529	14.178.481
		2.874.723.656	2.966.812.685

Notele alăturate de la 1 la 33 sunt parte integrantă din aceste situații financiare

SITUAȚIA INTERIMARĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	<u>Nota</u>	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	19	438.438.321	631.538.978
Venituri înregistrate în avans	17	115.726.050	107.439.092
Impozit curent de plată	18	7.497.431	-
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	84.626.672	81.197.994
Împrumuturi pe termen Scurt	16	132.112.352	132.098.774
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	4.584.234	4.584.234
		<u>782.985.060</u>	<u>956.859.072</u>
Total datorii		3.657.708.716	3.923.671.757
Total capitaluri proprii și datorii		7.865.820.872	8.006.417.517

Director General
Sterian Ion



Director Financiar
Lupean Marius

SITUAȚIA INTERIMARĂ A REZULTATULUI GLOBAL
(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	<u>Nota</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Venituri din activitatea de transport intern		393.757.902	411.334.767
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		29.016.164	11.255.499
Alte venituri	0	<u>34.980.892</u>	<u>34.493.941</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		457.754.958	457.084.207
Amortizare	7, 9	(110.585.814)	(104.601.664)
Cheltuieli cu angajații	24	(127.357.990)	(97.565.930)
Consum gaze SNT, materiale și consumabile utilizate		(40.771.367)	(46.197.908)
Cheltuieli cu redevențe		(1.691.096)	(1.690.361)
Întreținere și transport		(6.383.770)	(6.474.409)
Impozite și alte sume datorate statului		(16.026.201)	(16.016.603)
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		(4.324.567)	(4.668.455)
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(40.445.108)</u>	<u>63.399.072</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		110.169.045	243.267.949
Venituri din activitatea de echilibrare		197.962.138	316.952.186
Cheltuieli cu gazele de echilibrare		(197.962.138)	(316.952.186)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	32	10.755.830	26.440.196
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	32	(10.755.830)	(26.440.196)
Profit din exploatare		110.169.045	243.267.949
Venituri financiare	25	68.065.563	154.037.932
Cheltuieli financiare	25	<u>(26.840.721)</u>	<u>(73.964.980)</u>
Venituri financiare, net		<u>41.224.842</u>	<u>80.072.952</u>
Profit înainte de impozitare		151.393.887	323.340.901
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	<u>(26.027.491)</u>	<u>(55.423.160)</u>
Profit net aferent perioadei		<u>125.366.396</u>	<u>267.917.741</u>
Număr de acțiuni		188.381.504	11.773.844
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	28	0,67	22,76
Rezultatul global total aferent perioadei		<u>125.366.396</u>	<u>267.917.741</u>

Director General
Sterian Ion



Director Financiar
Lupean Marius

Notele alăturate de la 1 la 33 sunt parte integrantă din aceste situații financiare

SITUAȚIA INTERIMARĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	Nota	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Primă de emisiune	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2022		117.738.440	441.418.396	247.478.865	1.265.796.861	1.816.594.475	3.889.027.037
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	267.917.741	267.917.741
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>							
Dividende aferente anului 2021	15	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 martie 2022 (neauditat)		117.738.440	441.418.396	247.478.865	1.265.796.861	2.084.512.216	4.156.944.778
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	97.837.127	97.837.127
Căștigul/pierdere actuațială aferentă perioadei		-	-	-	-	2.452.222	2.452.222
Constituire rezerve din profit		-	-	-	-	100.289.349	100.289.349
Majorare rezervă legală		-	-	-	-	(21.873.676)	(21.873.676)
Majorare capital social prin încorporarea rezervelor		1.766.076.600	-	-	-	21.873.676	21.873.676
Dividende aferente anului 2021	15	-	-	-	-	(1.766.076.600)	-
		1.766.076.600	-	-	-	(174.488.367)	(174.488.367)
		1.883.815.040	441.418.396	247.478.865	1.265.796.861	(1.940.564.967)	(174.488.367)
Sold la 31 decembrie 2022		1.883.815.040	441.418.396	247.478.865	1.265.796.861	244.236.598	4.082.745.760
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	125.366.396	125.366.396
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>							
Dividende aferente anului 2022	15	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 martie 2023 (neauditat)		1.883.815.040	441.418.396	247.478.865	1.265.796.861	369.602.994	4.208.112.156



Director Financiar
Lupean Marius

Notele alăturate de la 1 la 33 sunt parte integrantă din aceste situații financiare

SITUAȚIA INTERIMARĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	<u>Nota</u>	<u>Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)</u>	<u>Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)</u>
Numerar generat din exploatare	26	180.729.977	225.473.388
Dobânzi primite		406.930	381.736
Dobânzi plătite		(19.775.978)	(4.824.665)
Impozit pe profit plătit		(12.899.119)	(15.645.056)
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare		148.461.810	205.385.403
Flux de trezorerie din activități de Investiții			
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale		(117.288.479)	(140.610.965)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(6.253.411)	(1.182.540)
Investiții financiare/participații		-	62.903.472
Încasări din cedarea de imobilizări corporale		-	12.251
Numerar din taxe de racordare și fonduri nerambursabile		165.786	16.550.998
Numerar net utilizat în activități de Investiții		(123.376.104)	(62.326.784)
Flux de trezorerie din activități de finanțare			
Rambursări împrumuturi termen lung		(32.975.844)	(30.878.880)
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru		(25.841.790)	(227.809.122)
Plăți leasing (IFRS 16)		(2.553.758)	(2.291.390)
Dividende plătite		(72.510)	(649.468)
Numerar net utilizat în activități de finanțare		(61.443.902)	(261.628.860)
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar		(36.358.196)	(118.570.241)
Numerar și echivalent de numerar la început de an	13	384.237.135	321.185.261
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	13	347.878.939	202.615.020

Director General
Sterian Ion



Director Financiar
Lupean Marius

Notele alăturate de la 1 la 33 sunt parte integrantă din aceste situații financiare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

1. INFORMAȚII GENERALE

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale – SNTGN Transgaz SA („Societatea”) are ca activitate principală transportul gazelor naturale. De asemenea, Societatea întreține și exploatează sistemul național de transport al gazelor naturale și desfășoară activități de cercetare și proiectare în domeniul transportului de gaze naturale. La 31 martie 2023, acționarul majoritar al Societății este Statul român, prin Secretariatul General al Guvernului

Societatea a fost înființată în mai 2000, în urma mai multor reorganizări ale sectorului de gaze din România; predecesoarea sa a făcut parte din fostul monopol național de gaz SNGN Romgaz SA („Societatea predecesoare”) care a fost reorganizată în baza Hotărârii Guvernului 334/2000.

Sectorul de gaze este reglementat de „Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei” – „ANRE”. Principalele responsabilități ale ANRE sunt următoarele:

- emiterea sau retragerea licențelor pentru companiile care operează în sectorul gazelor naturale;
- publicarea contractelor cadru de vânzare, transport, achiziție și distribuție a gazelor naturale;
- stabilirea criteriilor, cerințelor și procedurilor legate de selecția consumatorilor eligibili;
- stabilirea criteriilor de fixare a prețurilor și a metodelor de calcul pentru sectorul de gaze naturale.

Societatea are sediul social în Piața C.I. Motaș nr. 1, Mediaș, România.

Din ianuarie 2008, Societatea este listată la Bursa de Valori București, la categoria întâi a pieții, sub simbolul TGN.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII

România

Continuarea de către autoritățile române a reformelor economice reprezintă o necesitate pentru consolidarea cadrului macrofinanciar intern. Performanțele pozitive înregistrate de economia românească trebuie întărite prin aplicarea unui mix consecvent de politici. În acest context putem observa că:

- (i) Pentru 2023, impactul negativ al inflației încă ridicate, al condițiilor stricte de finanțare și al încetinerii ritmului de creștere a celorlalte economii din UE vor reduce creșterea PIB-ului real al României la 2,5 %.

Conform previziunilor Comisiei Europene, punerea în aplicare a planului de redresare și reziliență ar trebui să contribuie la investiții puternice, care se preconizează că vor fi principalul motor al creșterii. Alte fonduri ale UE vor sprijini, de asemenea, investițiile. Consumul privat, deși afectat negativ de inflația ridicată, va crește probabil, ca urmare a creșterii salariului minim, a pensiilor și a salariilor din sectorul public, precum și a extinderii plafonării prețului la energie până în 2025. Se estimează că exporturile nete vor rămâne negative pe fondul unei monede puternice și al unei cereri scăzute pe piețele de export.

Pentru anul 2024, se preconizează o sporire cu 3 % a ritmului creșterii economice, pe fondul diminuării presiunilor inflaționiste, al scăderii ratelor dobânzilor și al îmbunătățirii perspectivelor externe.

- (ii) În ședința din 4 aprilie 2023 Consiliul de administrație al Băncii Naționale a României a hotărât:

- menținerea ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 7,00 la sută pe an;
- menținerea ratei dobânzii pentru facilitatea de creditare (Lombard) la 8,00 la sută pe an și a ratei dobânzii la facilitatea de depozit la 6,00 la sută pe an;
- menținerea nivelurilor actuale ale ratelor rezervelor minime obligatorii pentru pasivele în lei și în valută ale instituțiilor de credit.

- (iii) Rata anuală a inflației va scădea probabil în trimestrul I 2023 în linie cu cea mai recentă prognoză pe termen mediu, dar va coborî semnificativ mai alert ulterior, ajungând la nivelul de o cifră încă din trimestrul III al anului curent, consideră specialiștii Băncii Naționale, potrivit Minutei ședinței de politică monetară a Consiliului de Administrație al BNR din 10 ianuarie. Datele publicate de Comisia Europeană arată că inflația anuală IAPC (Indicele armonizat al prețurilor de consum) a încetinit în decembrie pe fondul scăderii prețurilor la energie și la produsele alimentare de bază, ceea ce a dus media pe 12 luni în 2022 la 12%. Se preconizează că inflația IAPC va continua să se reducă în continuare pe parcursul orizontului de prognoză, dar numai modest, deoarece presiunile inflaționiste rămân foarte ridicate în

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

componentele de bază, cum ar fi serviciile, bunurile industriale neenergetice și alimentele prelucrate. Inflația medie anuală IAPC este proiectată la 9,7% pentru 2023, înainte de a încetini până la 5,5% în 2024, datorită prelungirii plafonului prețurilor la energie, a prețurilor mai mici ale materiilor prime și a efectelor de bază care își fac efectul.

- (iv) Agenția Internațională de Rating Fitch a confirmat în data de 17.06.2022 ratingul acordat Societății Național de Transport al Gazelor Naturale Transgaz la "BBB-" cu perspectivă stabilă. „Confirmarea ratingului Transgaz este fundamentată pe profilul său de afaceri solid în calitate de concesionar și operator al rețelei de transport gaze din România, precum și pe așteptările noastre privind continuitatea cadrului de reglementare în noua perioadă de reglementare din octombrie 2024”, se arată în raportul agenției.
- (v) Fitch Ratings a confirmat ratingul suveran al României la „BBB minus” cu perspectivă negativă, aceasta fiind ultima notă din categoria „investment-grade” (recomandat pentru investiții), se arată într-un comunicat al agenției de evaluare financiară din data de 07.10.2022. Perspectiva negativă reflectă riscurile negative pe care le reprezintă războiul din Ucraina și criza energetică europeană asupra performanțelor economice, fiscale și externe ale României, agravate de perspectivele de creștere mult mai slabe ale zonei euro și de condițiile de finanțare externă mai dificile decât în momentul ultimei revizuirii din aprilie. Aceste riscuri sunt agravate de obiectivele de politică concurente care stau la baza dezechilibrelor macroeconomice persistente. De asemenea, reflectă incertitudinea continuă în ceea ce privește punerea în aplicare a politicilor de abordare a dezechilibrelor fiscale structurale pe termen mediu, în ciuda progreselor înregistrate în acest an.

La finalul trimestrului I 2022 față de finalul anului 2021 leul s-a apreciat față de EURO („EUR”) cu 0,03% (1 EUR= 4,9466 lei la 31 martie 2022, 1 EUR = 4,9481 la 31 decembrie 2021) și s-a depreciat cu 1,83% față de dolarul SUA („USD”) (1 USD =4,4508 lei la 31 martie 2022, 1 USD = 4,3707 la 31 decembrie 2021).

La finalul trimestrului I 2023 față de finalul anului 2022 leul s-a depreciat față de EURO („EUR”) cu 0,03% (1 EUR= 4,9491 lei la 31 martie 2023, 1 EUR = 4,9474 la 31 decembrie 2022) și s-a apreciat cu 1,94% față de dolarul SUA („USD”) (1 USD =4,5463 lei la 31 martie 2023, 1 USD = 4,6346 la 31 decembrie 2022).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea prezentelor situații financiare sunt prezentate în continuare. Aceste politici au fost aplicate în mod consecvent pentru toate exercițiile prezentate, exceptând cazurile în care se specifică contrariul.

3.1 Bazele întocmirii

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS UE”). Situațiile financiare au fost întocmite în baza convenției costului istoric, cu excepția activelor financiare care sunt măsurate la valoare justă prin contul de profit sau pierdere sau la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS UE necesită utilizarea unor estimări contabile critice. De asemenea, solicită conducerii să folosească raționamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societății. Domeniile care presupun un grad mai mare de raționament sau complexitate, sau domeniile în care ipotezele și estimările sunt semnificative pentru situațiile financiare sunt prezentate în Nota 5.

Reglementări contabile aplicabile începând cu anul 2016

Amendamente la diverse „Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2014-2016)” care rezultă din proiectul de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 12 și IAS 28) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări (Amendamente la IFRS 12 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017 iar amendamentele la IFRS 1 și IAS 28 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018).

(a) Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în anul 2017

Următoarele standarde și amendamente ale standardelor existente, emise de Comitetul privind Standardele Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standard Board – “IASB”) și adoptate de Uniunea Europeană (UE) au intrat în vigoare în anul 2017 :

Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit”

Recunoașterea activelor cu impozitul amânat pentru pierderile nerealizate (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017);

Amendamentele în Recunoașterea impozitelor amânate pentru activele nerealizate clarifica următoarele aspecte :

- Pierderile nerealizate din instrumentele de datorie masurate la valoarea justă și la cost în scop fiscal vor da naștere unei diferențe temporale deductibile indiferent dacă posesorul instrumentului de debit se aștepta să recupereze valoarea contabilă a instrumentului de debit prin vânzare sau prin utilizare.
- Valoarea contabilă a unui activ nu limitează estimarea unor profituri impozabile viitoare;
- Estimările privind profiturile impozabile viitoare exclud deducerile de taxe rezultate din anularea diferențelor impozabile temporale
- Entitate estimează un impozit amânat în combinație cu alte impozite amânate. Acolo unde legislația fiscală restricționează utilizarea pierderilor fiscale, o entitate va estima un impozit amânat în combinație cu alte impozite amânate de același tip.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Amendamentele sunt aplicabile pentru perioada începând cu sau după anul 2017. Aplicarea anterioara este permisă;

Amendamente la IAS 7 „Situațiile fluxurilor de trezorerie” – Inițiativa privind cerințele de prezentare (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017);

b) Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în anul 2018

La data raportării acestor situații financiare, următoarele standarde, revizuiți și interpretări au intrat în vigoare:

IFRS 9 ”Instrumente Financiare” – adoptate de UE pe 22 noiembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018); Inlocuiește IAS 39- Instrumente financiare, recunoaștere și măsurare;

IFRS 9 include cerințe privind instrumentele financiare, referitoare la recunoașterea, clasificarea și evaluarea, pierderile din depreciere, derecunoașterea și contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor:

- *Clasificarea și evaluarea:* IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor financiare și cuprinde trei categorii principale de active financiare: măsurate la cost amortizat, la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, la valoare justă prin contul de profit sau pierdere. Clasificarea pe IFRS 9 este determinată de caracteristicile fluxurilor de numerar și de modelul de business în cadrul căruia este deținut un activ. Această abordare unitară bazată pe principii elimină categoriile de clasificare a activelor financiare din IAS 39: deținute până la scadență, credite și avansuri și active financiare disponibile în vederea vânzării. Noul model va determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.

Conform IFRS 9, derivatele încorporate în contracte, în care instrumentul gazdă este un instrument financiar în scopul acestui standard, nu sunt separate, ci întregul instrument hibrid este considerat pentru clasificare.

- *Pierderi din depreciere:* IFRS 9 introduce un model nou privind anticiparea pierderilor din depreciere, bazat pe pierderile așteptate, care va impune recunoașterea anticipată a pierderilor din depreciere creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile anticipate din depreciere creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască pierderile anticipate din depreciere pe întreaga durată de viață a acestora. Valoarea pierderilor anticipate va fi actualizată pentru fiecare perioadă de raportare astfel încât să reflecte modificările în riscul de credit față de recunoașterea inițială.
- *Depreciere:* se aplica în cazul creanțelor comerciale care nu contin o componenta de finanțare se evaluează la cost amortizat (condiția este ca activele sa fie deținute în cadrul unui model de afacere al cărui obiectiv este de a colecta fluxurile de trezorerie;
Contabilitatea de acoperire: IFRS 9 introduce un model semnificativ îmbunătățit privind contabilitatea de acoperire, ce cuprinde cerințe suplimentare de prezentare a informațiilor privind activitatea de administrare a riscurilor. Noul model reprezintă o revizuire semnificativă a principiilor contabilității de acoperire, care permite alinierea tratamentului contabil cu activitățile de administrare a riscurilor.

IFRS 15 “Venituri din contractele cu clienții” cu amendamentele ulterioare” și amendamente la IFRS 15 “Data efectivă a IFRS 15” – adoptate de UE pe 22 septembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

IFRS15 stabilește un model unic pentru entități în contabilizarea veniturilor rezultând din contractele cu clienții înlocuind următoarele standarde și interpretări de la data intrării în aplicabilitate:

- IAS 18- Venituri;
- IAS 11- Contracte de construcții
- IFRIC 13- Programe de fidelizare a clienților;
- IFRIC 15- Acorduri privind construcția proprietăților imobiliare;
- IFRIC 18- Transferuri de active de la clienți;
- SIC 31- Venituri- Tranzacții barter care presupun servicii de publicitate

Principiul esențial al IFRS 15 este că o entitate recunoaște venituri pentru a ilustra transferul bunurilor sau serviciilor promise către clienți la o valoare care reflectă contraprestația la care entitatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acelor bunuri sau servicii. O entitate recunoaște venituri în conformitate cu acest principiu esențial prin aplicarea următorilor pași: identificarea contractului; identificarea obligațiilor de executare din contract; determinarea prețului tranzacției; alocarea prețului tranzacției pentru obligațiile de executare din contract; recunoașterea veniturilor atunci când (sau pe măsură ce) îndeplinește o obligație de executare.

Veniturilor din prestări de servicii sunt recunoscute astfel:

- pe baza tarifelor reglementate de ANRE pentru servicii ferme/intreruptibile de transport al gazelor naturale prin Sistemul Național de Transport;
- pe baza tarifelor de transport aprobate de ANRE pentru rezervarea capacității de transport pe punctele de intrare/ieșire în/din conducta de transport gaze naturale Isaccea 2-Negru Vodă 2;
- pe baza tarifelor negociate în cadrul contractului de transport pentru rezervarea capacității de transport pe conducta de transport gaze naturale Isaccea 3-Negru Vodă 3;
- prin licitație, pe Platforma Regională de Rezervare a Capacității (RBP) pentru tranzacționarea capacității grupate și negrupate în punctele de interconectare transfrontalieră cu sistemele de transport din țări membre ale Uniunii Europene,

Standarde și interpretări au intrat în vigoare /aplicabile din anul 2019 sau la o dată viitoare

- pe baza tarifelor reglementate pentru activitățile conexe celei de operare a sistemului de transport al gazelor naturale;
- prețurilor determinate în baza reglementărilor ANRE pentru activitatea de echilibrare și neutralitate în cadrul prestării serviciului de transport;
- tarifelor determinate în baza reglementărilor ANRE pentru administrarea pieței de echilibrare.

Pentru bunurile dezvoltate în cadrul Acordului de concesiune, realizate cu forțe proprii, venitul se recunoaște la nivelul costurilor efectuate.

Amendamente la IAS 40 „Investiții imobiliare” – Transferuri de investiții imobiliare
(aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- **IFRIC 22 „Tranzacții cu valută și avansuri”** (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018); interpretarea se referă la determinarea datei tranzacției în vederea stabilirii cursului de schimb ce trebuie folosit la recunoașterea inițială a unui activ, a unei cheltuieli sau a unui venit (sau parte din acesta) la derecunoașterea unui activ ne-monetar sau a unei datorii ne-monetare generate de o plată în avans în valută. IFRIC 22 nu oferă indicații privind definirea elementelor monetare și ne-monetare. O plată sau o încasare în avans în general duce la recunoașterea unui activ/unei datorii ne-monetare, însă poate conduce și la recunoașterea unui activ/unei datorii monetare.

- **IFRS 16 „Leasing”** (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019); La data aplicării, IFRS 16 va înlocui următoarele standarde și interpretări:

IAS 17 – Leasing;

IFRIC 4- Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing;

SIC 15- Leasing operațional- Stimulente;

SIC 27- Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implică forma legală a unui contract de leasing.

IFRS 16 oferă un model de control pentru identificarea leasingului (închirierilor) stabilind principii pentru recunoașterea, evaluarea și prezentarea contractelor de leasing, respectiv dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori. Dreptul de a controla utilizarea activului identificat există dacă clientul are dreptul de a obține, în mare măsură, toate beneficiile economice și de asemenea, dreptul de a stabili modul și scopul în care este folosit activul respectiv.

IFRS 16 introduce modificări semnificative în contabilizarea leasingului, în special eliminând distincția între leasingul financiar și cel operațional și cere locatarului să recunoască un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie aferentă închirierii, la data începerii contractului, cu excepția închirierilor pe termen scurt sau în cazul închirierii unor active de valoare scăzută.

Începând cu 1 iunie 2020, IFRS 16 a fost modificat pentru a oferi un instrument practic pentru locatari care contabilizează concesiunile de chirie care apar ca o consecință directă a pandemiei COVID-19 și îndeplinesc următoarele criterii:

Modificarea plăților de leasing are ca rezultat o contraprestație revizuită pentru leasing, care este în mod substanțial aceeași sau mai mică decât contraprestația pentru leasingul imediat anterior schimbării; (b) Reducerea dacă plățile de leasing afectează numai plățile datorate inițial la 31 decembrie 2021 sau înainte de aceasta; și (c) Nu există nicio modificare substanțială a altor termeni și condiții ale contractului de închiriere.

Concesiunile de chirie care îndeplinesc aceste criterii pot fi contabilizate în conformitate cu oportunitatea practică, ceea ce înseamnă că locatarul nu evaluează dacă concesiunea de chirie îndeplinește definiția unei modificări a contractului de închiriere. Chiriașii aplică alte cerințe în IFRS 16 în contabilizarea concesiunii.

Amendamente la IFRS 2 „Plata pe bază de acțiuni” – Clasificarea și evaluarea tranzacțiilor cu plată pe bază de acțiuni (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);

- Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare” – Aplicarea IFRS 9 Instrumente financiare împreună cu IFRS 4 Contracte de asigurare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018 sau la aplicarea pentru prima dată a IFRS 9 “Instrumente financiare”);

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație” - Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență);
- IFRIC 23- „Incertitudine legată de tratamentele fiscale”, a fost elaborat ca o interpretare privind IAS 12 Impozitul pe profit, pentru a specifica modul de prezentare a incertitudinii în ceea ce privește contabilizarea impozitelor pe profit.

Comitetul pentru Interpretări IFRS a elaborat IFRIC 23 pentru a trata potențialele neclarități legate de modul în care legislația fiscală se aplică unei anumite tranzacții sau circumstanțe ori de măsura în care o autoritate fiscală va accepta tratamentul fiscal utilizat de o companie. IAS 12 Impozitul pe profit specifică modul de contabilizare a impozitelor curente și amânate, dar nu și modul în care trebuie reflectate efectele incertitudinii.

În anul 2020 IASB finalizează amendamentele la IAS 1 și IAS 8 privind definiția „semnificativului” *“ Informația este importantă dacă omiterea, declarația greșită sau ascunderea acesteia ar putea, în mod rezonabil, să influențeze deciziile pe care utilizatorii principali ai declarațiilor financiare cu scop general le iau pe baza acelei situații financiare, care oferă informații financiare despre o anumită entitate raportoare ”*

Următoarele modificări sunt valabile începând cu 1 ianuarie 2022:

- Contracte oneroase - Costul îndeplinirii unui contract (Amendamente la IAS 37); IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente (Amendament – Contracte oneroase – Costul îndeplinirii unui contract) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 37, care specifică costurile pe care o companie le include atunci când evaluează dacă un contract va produce pierdere și, prin urmare, este recunoscut ca un contract oneros. Se preconizează că aceste modificări vor avea ca rezultat contabilizarea mai multor contracte ca contracte oneroase, deoarece măresc sfera costurilor care sunt incluse în evaluarea contractului oneros.
- Îmbunătățiri anuale ale IFRS: Ciclul 2018-2020 - În mai 2020, IASB a emis modificări minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultură și exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Leasing .
- Cadrul conceptual de raportare financiară (Amendamente la IFRS 3) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 3, care actualizează o referință la Cadrul conceptual de raportare financiară fără a modifica cerințele contabile pentru combinările de întreprinderi. Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2022. Aplicarea anterioară este permisă.
- IAS 16 Imobilizări corporale (modificare – Încasări înainte de utilizarea intenționată) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 16, care interzic unei companii să deducă sumele primite din vânzarea articolelor produse în timp ce compania pregătește activul pentru utilizarea prevăzută a acestuia din costul imobilizărilor corporale. În schimb, o companie va recunoaște astfel de venituri din vânzări și orice costuri aferente în profit sau pierdere.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Noi standarde, interpretări și amendamente cu aplicabilitate ulterioară

Societatea a ales să nu aplice anticipat aceste standarde, interpretări și amendamente cu aplicabilitate ulterioară

STANDARDE ȘI AMENDAMENTE ÎN VIGOARE OBLIGATORIU DE LA 1 IANUARIE 2023

- IFRS 17 Contracte de asigurare - IFRS 17 introduce o abordare coerentă la nivel internațional a contabilizării contractelor de asigurare. Înainte de IFRS 17, la nivel mondial a existat o diversitate semnificativă în ceea ce privește contabilizarea și prezentarea contractelor de asigurare, IFRS 4 permițând să continue să fie urmate multe abordări contabile anterioare (non-IFRS). IFRS 17 va avea ca rezultat schimbări semnificative pentru mulți asigurători, necesitând ajustări la sistemele și procesele existente. În decembrie 2021, IASB a modificat IFRS 17 pentru a adăuga o opțiune de tranziție pentru a aborda posibilele nepotriviri contabile dintre activele financiare și pasivele contractuale de asigurare în informațiile comparative prezentate la aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9, îmbunătățind astfel utilitatea informațiilor comparative pentru utilizatorii de situațiile financiare.
- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Amendament – Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung) - În ianuarie 2020, IASB a emis amendamente la IAS 1, care clarifică modul în care o entitate clasifică datoriile ca fiind curente sau pe termen lung. Modificările au avut inițial o dată în vigoare de 1 ianuarie 2022, cu toate acestea, în iulie 2020, aceasta a fost amânată până la 1 ianuarie 2023, ca urmare a pandemiei de COVID-19. Se preconizează că aceste modificări vor avea un impact semnificativ asupra multor entități, mai multe datorii fiind clasificate ca fiind curente, în special cele cu condiționalități legate de împrumuturi. Comitetul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB) a emis „Clasificarea pasivelor ca curente sau necurente (Amendamente la IAS 1)” oferind o abordare mai generală a clasificării pasivelor în conformitate cu IAS 1 pe baza acordurilor contractuale existente la raportare .
- Modificările au fost inițial valabile pentru perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Cu toate acestea, în mai 2020, data efectivă a fost amânată la perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023:

Modificările din Clasificarea pasivelor în curente sau necurente (Amendamente la IAS 1) afectează doar prezentarea pasivelor în situația poziției financiare - nu cuantumul sau momentul recunoașterii oricărui activ, venituri sau cheltuieli sau informațiile pe care entitățile le prezintă despre aceste elemente. Se clarifică următoarele :

- ✓ Clasificarea pasivelor în curente sau necurente ar trebui să se bazeze pe drepturi care există la sfârșitul perioadei de raportare și se aliniază formularea în toate paragrafele aferente pentru a se face referire la „dreptul” de a amâna decontarea cu cel puțin douăsprezece luni și se clarifică faptul că numai drepturile în vigoare „la sfârșitul perioadei de raportare” ar trebui să afecteze clasificarea unei datorii;
- ✓ Clasificarea nu este afectată de așteptări cu privire la faptul că o entitate își va exercita dreptul de a amâna decontarea unei datorii;
- ✓ Decontarea se referă la transferul către contrapartidă a numerarului, instrumentelor de capitaluri proprii, altor active sau servicii.
- ✓ entitate aplică prezenta interpretare pentru perioadele de raportare anuală care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date. Aplicarea anterior acestei date este permisă.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- ✓ Termenul „regim fiscal incert” desemnează un tratament fiscal în legătură cu care există o incertitudine referitoare la faptul că autoritatea fiscală competentă îl va accepta în temeiul legislației fiscale.
- Prezentarea politicilor contabile (Amendament la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 1, care modifică cerințele de prezentare cu privire la politicile contabile de la „politici contabile semnificative” la „informații privind politicile contabile materiale”. Amendamentele oferă îndrumări cu privire la momentul în care informațiile de politică contabilă pot fi considerate materiale. Modificările la IAS 1 intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023, cu aplicarea anterioară permisă. Deoarece Declarațiile de practică IFRS sunt ghiduri neobligatorii, nu a fost specificată nicio dată obligatorie de intrare în vigoare pentru modificările la Declarația de practică IFRS 2.
- Definiția estimărilor contabile (modificarea la IAS 8) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 8, care au adăugat la definiția estimărilor contabile în IAS 8. Modificările au clarificat, de asemenea, că efectele unei modificări într-un input sau a unei tehnici de evaluare sunt modificări ale estimărilor contabile, cu excepția cazului în care rezultă din corectarea erorilor perioadei anterioare.
- Impozit amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (amendamente la IAS 12) - În mai 2021, IASB a emis amendamente la IAS 12, care clarifică dacă scutirea de recunoaștere inițială se aplică anumitor tranzacții din care au ca rezultat atât un activ și o datorie recunoscute simultan (de exemplu, un leasing în domeniul de aplicare al IFRS 16). Amendamentele introduc un criteriu suplimentar pentru scutirea de recunoaștere inițială conform IAS 12.15, prin care scutirea nu se aplică recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii care, la momentul tranzacției, dă naștere la diferențe temporare egale impozabile și deductibile.

3.2 Raportarea pe segmente

Raportarea pe segmente de activitate se face într-un mod consecvent cu raportarea internă către principalul factor decizional operațional. Principalul factor decizional operațional, care este responsabil cu alocarea resurselor și evaluarea performanței segmentelor de activitate, a fost identificat ca fiind consiliul de administrație care ia deciziile strategice.

3.3 Tranzacții în monedă străină

a) Moneda funcțională

Elementele incluse în situațiile financiare ale Societății sunt evaluate folosind moneda mediului economic în care operează entitatea („moneda funcțională”). Situațiile financiare sunt prezentate în leul românesc („lei”), care reprezintă moneda funcțională și de prezentare a Societății.

b) Nivelul de rotunjire utilizat în prezentarea situațiilor financiare

În situațiile financiare valorile sunt prezentate rotunjite la unități.

c) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în monedă funcțională folosind cursul de schimb valabil la data tranzacțiilor sau evaluării la data bilanțului. Profitul și pierderea

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

rezultate din diferențele de curs de schimb în urma încheierii acestor tranzacții și din conversia la cursul de schimb de la sfârșitul perioadei de raportare a activelor monetare și obligațiilor denominate în monedă străină se reflectă în situația rezultatului global.

3.4 Contabilitatea efectelor hiperinflației

România a trecut prin perioade de inflație relativ ridicată și a fost considerată hiperinflaționistă conform IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”. Acest standard impunea ca situațiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie prezentate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003. Întrucât caracteristicile mediului economic din România indică încetarea hiperinflației, începând cu 1 ianuarie 2004, Societatea nu mai aplică prevederile IAS 29.

Prin urmare, valorile raportate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003 sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare.

3.5 Imobilizări necorporale

Programe informatice

Licențele achiziționate aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt capitalizate pe baza costurilor înregistrate cu achiziționarea și punerea în funcțiune a programelor informatice respective. Aceste costuri sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată a acestora (trei ani).

Costurile aferente dezvoltării sau întreținerii programelor informatice sunt recunoscute ca și cheltuieli în perioada în care sunt înregistrate.

Acordul de concesiune a serviciilor

Începând cu anul 2010, Societatea, a început să aplice IFRIC 12, **Angajamente de concesiune a serviciilor**, adoptat de către UE. Domeniul de aplicare al IFRIC 12 cuprinde: infrastructura existentă la momentul semnării acordului de concesiune și, de asemenea, modernizările și îmbunătățirile aduse sistemului național de transport gaze naturale, care sunt transferate autorității de reglementare la sfârșitul acordului de concesiune.

Așa cum este prezentat în Nota 8, Societatea are dreptul de a taxa utilizatorii serviciului public, și, în consecință, un activ necorporal a fost recunoscut pentru acest drept.

Datorită faptului că Acordul de Concesiune a Serviciilor („ACS”) nu a avut substanță comercială (adică nu a modificat nimic substanțial în modul în care Societatea a operat activele; fluxurile de numerar s-au modificat numai cu plata redevenței, dar, pe de altă parte, tariful de transport a crescut pentru a acoperi redevența), activul necorporal a fost măsurat la valoarea netă rămasă a activelor derecunoscute (clasificate în situațiile financiare ca și imobilizări corporale la data aplicării IFRIC 12). În consecință, Societatea a continuat să recunoască activul, dar l-a reclasificat ca și activ necorporal. Societatea a testat activele necorporale recunoscute la acea dată fără a identifica depreciere.

Pe măsură ce apar, costurile înlocuirilor sunt trecute pe cheltuială, în timp ce îmbunătățirile activelor utilizate în cadrul ACS sunt recunoscute la cost.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Activele necorporale sunt amortizate la zero pe parcursul perioadei rămase a acordului de concesiune.

3.6 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale cuprind clădiri, terenuri, active folosite pentru activitatea de transport internațional nereglementată (eg. Conducute, compresoare, instalații de filtrare, dispozitive).

Politica societății este de a reflecta imobilizările corporale la costul lor, minus orice amortizare acumulată și orice pierderi acumulate din deprecieri

Clădirile cuprind în special clădiri auxiliare activelor operaționale, un centru de cercetare și clădiri de birouri.

Cheltuielile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, doar când intrarea de beneficii economice viitoare pentru Societate asociate elementului este probabilă iar costul elementului respectiv poate fi evaluat în mod credibil. Valoarea contabilă a activului înlocuit este scoasă din evidență. Toate celelalte cheltuieli cu reparații și întreținere sunt recunoscute în situația rezultatului global în perioada financiară în care acestea apar.

Terenurile nu se amortizează. Amortizarea altor elemente de imobilizări corporale este calculată pe baza metodei liniare în vederea alocării costului lor mai puțin valoarea reziduală, pe parcursul duratei lor de viață utilă, după cum urmează:

	<u>Număr de ani</u>
Clădiri	50
Active din sistemul de transport al gazelor	20
Alte mijloace fixe	4 – 20

Înainte de 31 decembrie 2008, costurile îndatorării erau suportate pe măsură ce apăreau. Începând cu 1 ianuarie 2009, costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție sunt capitalizate ca parte a costului respectivului activ. Costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție sunt acele costuri de îndatorare care ar fi fost evitate în cazul în care cheltuielile cu activul nu ar fi fost efectuate. În măsura în care fondurile sunt împrumutate special pentru obținerea unui activ cu ciclu lung de producție, valoarea costurilor îndatorării eligibile pentru capitalizarea activului în cauză este determinată prin costul real generat de acel împrumut în decursul perioadei, mai puțin veniturile din investițiile temporare ale acestor împrumuturi. În măsura în care fondurile sunt împrumutate, în general, și utilizate în scopul obținerii unui activ cu ciclu lung de producție, valoarea costurilor îndatorării eligibile pentru capitalizare este determinată prin aplicarea unei rate de capitalizare a cheltuielilor pentru acel activ.

Rata de capitalizare este media ponderată a costurilor îndatorării aplicabile împrumuturilor entității, care sunt scadente în decursul perioadei, altele decât împrumuturile făcute special pentru obținerea activului cu ciclu lung de producție.

Consturile fondurilor împrumutate special pentru obținerea unui activ cu ciclu lung de producție (realizarea de investiții) sunt capitalizate de societate asupra activului ca diferență între costurile

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

actuale ale îndatorării suportate în legătură cu împrumutul respectiv în cursul perioadei și orice venituri din investiții obținute din investirea temporară a acelor împrumuturi.

Costurile îndatorării atribuibile angajamentului se recunosc drept cheltuială în perioada în care acestea sunt suportate, cu excepția cazului în care operatorul deține dreptul contractual de a primi o imobilizare necorporală, caz în care costurile îndatorării atribuibile unui acord sunt capitalizate pe parcursul etapei de elaborare a angajamentului.

Valorile reziduale ale activelor și duratele de viață utilă sunt revizuite, și ajustate în mod corespunzător, la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

Valoarea contabilă a unui activ este redusă imediat la valoarea recuperabilă dacă valoarea contabilă a activului respectiv este mai mare decât valoarea recuperabilă estimată (Nota 3.7).

Câștigurile și pierderile rezultate în urma cedării sunt determinate prin compararea sumelor de încasat cu valoarea contabilă și sunt recunoscute în situația rezultatului global în perioada în care a avut loc vânzarea.

3.7 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din deprecieri ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată.

Pierdere din deprecieri este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximumul dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. O pierdere din deprecieri recunoscută pentru un activ în perioadele anterioare este stornată dacă apar modificări ale estimărilor utilizate la determinarea valorii recuperabile a activului de la data la care a fost recunoscută ultima pierdere din deprecieri. Pentru calculul acestei pierderi, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detalii pentru care pot fi identificate fluxuri independente de trezorerie (unități generatoare de numerar). Activele nefinanciare care au suferit deprecieri sunt revizuite în vederea unei posibile stornări a deprecierii la fiecare dată de raportare.

3.8 Active aparținând domeniului public

În conformitate cu Legea Domeniului Public 213/1998, conductele pentru transportul gazelor sunt proprietate publică. Hotărârea de Guvern 491/1998, confirmată de Hotărârea de Guvern 334/2000, precizează că mijloacele fixe cu o valoare contabilă istorică statutară brută de 474.952.575 lei (31 decembrie 2017: 474.952.575 lei) reprezentând conducte de gaz, se află în administrarea Societății. Prin urmare, Societatea are dreptul exclusiv de utilizare a acestor active pe perioada concesiunii și le va restitui Statului la sfârșitul acestei perioade (vezi Nota 8). Societatea încasează cea mai mare parte din beneficiile asociate activelor și este expusă celei mai mari părți dintre riscuri, inclusiv obligația de a menține activele rețelei pe parcursul unei perioade cel puțin egale cu durata de viață utilă rămasă, iar performanțele financiare ale Societății sunt direct influențate de starea acestei rețele. Prin urmare, înainte de 1 ianuarie 2010, Societatea a recunoscut aceste active ca imobilizări corporale, împreună cu o rezervă corespunzătoare în capitalurile proprii (vezi Nota 5.2).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Politicile contabile aplicate acestor active au fost aceleași cu cele aplicate imobilizărilor corporale ale Societății (Notele 3.7 și 3.6).

Societatea a adoptat IFRIC 12 din 1 ianuarie 2010 și a reclasificat aceste active și îmbunătățirile ulterioare ca active necorporale (cu excepția conductelor pentru transport internațional).

Începând cu 01.01.2018 a devenit aplicabil în România IFRS 15 "Venituri din contractele cu clienții". Acest standard înlocuiește o serie de standarde mai vechi (cum ar fi IAS 11, IAS 18) și modifică IFRIC 12 aducând interpretări noi noțiunii de contract. Drept urmare societatea a înregistrat creanța actualizată aferentă valorii reglementate rămase neamortizate la sfârșitul acordului de concesiune ca o contraprestație și un activ necorporal la o valoare diminuată cu suma creanței actualizate.

În conformitate cu Legea Concesiunii Publice nr. 238/2004, este datorată o redevență pentru bunurile publice administrate de societăți altele decât cele de stat. Rata redevenței pentru utilizarea conductelor de transport al gazelor este stabilită de guvern. Începând din octombrie 2007, redevența a fost stabilită la 10% din venituri. Durata acordului de concesiune este de 30 de ani, până în 2032. Ulterior intrării în vigoare a prevederilor art. 103 alin. 2 din Legea nr. 123/2012, începând cu 12 noiembrie 2020 redevența a fost stabilită la 0,4%, din serviciile de transport intern și internațional gaze naturale realizate de societate.

3.9 Active financiare

Societatea își clasifică activele financiare în următoarele categorii: măsurate la valoarea justă prin profit sau pierdere, măsurate la cost amortizat și măsurate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Clasificarea se face în funcție de scopul în care au fost achiziționate activele financiare. Conducerea stabilește clasificarea acestor imobilizări la momentul recunoașterii inițiale.

(a) Împrumuturi și creanțe

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în activele circulante, cu excepția celor care au o perioadă de maturitate mai mare de 12 luni de la sfârșitul perioadei de raportare. Acestea sunt clasificate ca active imobilizate. Împrumuturile și creanțele Societății cuprind „creanțe comerciale și alte creanțe” și numerar și echivalente numerar în situația poziției financiare (Notele 3.11 și 3.13).

Legea 127/2014 intrată în vigoare din 5 octombrie 2014 menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE. Societatea a recunoscut pentru investițiile efectuate până la data bilanțului o creanță actualizată aferentă valorii reglementate rămase neamortizate la sfârșitul acordului de concesiune ca o contraprestație și un activ necorporal la o valoare diminuată cu suma creanței actualizate. Rata de actualizare folosită pentru a calcula valoarea prezentă a creanței este cea a obligațiunilor guvernamentale pe termen lung cu cupon zero, pe o perioadă apropiată de durata rămasă a acordului de concesiune. Evaluarea inițială a compensației se face la valoarea justă care reflectă riscul de credit, ce se aplică la valoarea reglementată rămasă neamortizată la sfârșitul contractului. Evaluarea ulterioară se face la costul amortizat, folosind metoda dobânzii efective. Rata dobânzii efective utilizată este bazată pe date istorice și nu se modifică în funcție de rata dobânzii pe piață.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

În anul 2019 a intrat în vigoare Ordinul ANRE nr. 41/2019 care prevede ajustarea valorii reglementate a activelor cu rata inflației. Societatea înregistrează valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie contractuale recalculată ca urmare a ajustării valorii activelor reglementate cu inflația și recunoaște un câștig sau pierdere din modificare în contul de profit sau pierdere.

(b) Active financiare măsurate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere sau măsurate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global

IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor financiare și cuprinde trei categorii principale de active financiare: măsurate la cost amortizat, la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, la valoare justă prin contul de profit sau pierdere. Clasificarea pe IFRS 9 este determinată de caracteristicile fluxurilor de numerar și de modelul de business în cadrul căruia este deținut un activ. Această abordare unitară bazată pe principii elimină categoriile de clasificare a activelor financiare din IAS 39: deținute până la scadență, credite și avansuri și active financiare disponibile în vederea vânzării. Noul model va determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.

La recunoașterea inițială o entitate poate face o alegere irevocabilă pentru a prezenta la alte elemente ale rezultatului global modificările ulterioare în valoarea justă a unei investiții într-un instrument de capitaluri proprii care nu este nici deținut în vederea tranzacționării și nici nu este o contraprestație contingentă recunoscută de un dobânditor într-o combinație de întreprinderi la care se aplica IFRS3. În acest caz va recunoaște în profit sau pierdere dividendele din investiția respectivă.

(c) Deprecierea activelor financiare

La fiecare dată de raportare, Societatea evaluează dacă există probe obiective conform cărora un activ financiar sau un grup de active financiare a suferit o depreciere. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat și sunt suportate pierderi din depreciere numai dacă există dovezi obiective ale deprecierii ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului (un „eveniment care ocazionează pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimente) care ocazionează pierderi are (au) un impact asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

Criteriile pe care Societatea le folosește pentru a determina că există dovezi obiective ale unei pierderi din depreciere includ:

- dificultate financiară semnificativă a emitentului sau debitorului;
- o încălcare a contractului, cum ar fi neplata sau întârzieri la plata dobânzii sau a creditului;
- societatea, din motive economice sau juridice legate de dificultatea financiară a debitorului, acordă debitorului o concesiune pe care creditorul nu ar fi avut-o altfel în vedere;
- este probabil ca debitorul să intre în faliment sau altă formă de reorganizare financiară;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- dispariția pieței active pentru acel activ financiar din cauza dificultăților financiare; sau
- date observabile indică faptul că există o diminuare măsurabilă a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate dintr-un portofoliu de active financiare de la recunoașterea inițială a acelor active, chiar dacă diminuarea nu poate fi încă identificată pentru activele financiare individuale din portofoliu, inclusiv:
- schimbări nefavorabile în situația plăților debitorilor din portofoliu; și
- condiții economice, la nivel național sau local, corelate cu neplata, referitoare la activele din portofoliu.

Societatea evaluează în primul rând dacă există probe obiective ale depreciării.

(i) *Active înregistrate la cost amortizat*

Testarea depreciării creanțelor comerciale este descrisă mai sus.

Pentru împrumuturi și creanțe, valoarea pierderii este măsurată ca diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate (excluzând viitoarele pierderi de credit care nu au fost contractate), actualizate la rata inițială a activului; rata de actualizare pentru evaluarea oricărei pierderi din depreciere este rata actuală a dobânzii efective determinată în conformitate cu contractul. În practică, societatea poate măsura deprecierea pe baza valorii juste a unui instrument utilizând un preț observabil pe piață.

Dacă, într-o perioadă ulterioară, valoarea pierderii din depreciere scade și scăderea poate fi corelată obiectiv cu un eveniment care are loc după ce deprecierea a fost recunoscută (cum ar fi o îmbunătățire în punctajul de credit a debitorului), reluarea pierderii din deprecierea recunoscută anterior este recunoscută ca profit sau pierdere.

(ii) *Active măsurate la cost*

Participația deținută la Eurotranz SRL este recunoscută la valoarea sa justă de la data tranzacționării, fiind evaluată, după recunoașterea inițială, la cost în conformitate cu art.4.1.2 din IFRS 9 respectiv art.10.a –IAS 27-Situații financiare individuale:

”Atunci când o entitate întocmește situații financiare individuale, investițiile în filiale, asocieri în participație și entități asociate trebuie contabilizate la cost în conformitate cu IFRS9 sau utilizând metoda punerii în echivalență”.

În anul 2022 Societatea a evaluat participația deținută în Eurotranz SRL pentru identificarea posibilelor depreciări de valoare. Nu au fost constatate depreciări.

3.10 Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Componentele recuperate din dezmembrări respectiv reparații de conducte construite de către Societate sunt înregistrate ca și stocuri la o valoare determinată de către o comisie tehnică. Valoarea determinată astfel nu depășește valoarea realizabilă netă.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Costul este determinat pe baza metodei primul intrat, primul ieșit. Acolo unde este necesar, sunt înregistrate ajustări pentru stocurile uzate moral și cu mișcare lentă. Stocurile uzate moral identificate individual sunt ajustate la valoare integrală sau eliminate din bilanț. Pentru stocurile cu mișcare lentă este efectuată o estimare a vechimii pe fiecare categorie principală, pe baza rotației stocurilor.

Calculul ajustării generale pentru deprecierea stocurilor se face lunar în funcție de vechimea articolelor existente în stoc, aplicând următoarele procente de ajustare în funcție de vechime: 0 - 12 luni 0%; 1 - 2 ani 10%; 2 - 3 ani 30% - 40%; peste 3 ani 75% - 80%.

Costul gazelor naturale utilizate în activitatea de echilibrare a sistemului național de transport este determinat pe baza metodei costului mediu ponderat.

Stocul minim de gaze naturale pe care societatea are obligația să îl dețină în depozitele de înmagazinare, în calitate de titular al licenței de operare a sistemului național de transport gaze naturale se stabilește prin decizie a Președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei. Prin Decizia Președintelui ANRE nr. 748/14.04.2021 s-a impus societății obligația de a deține până la 31 octombrie 2021 un nivel al stocului de gaze naturale de 597.115,143 MWh.

3.11 Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt sumele datorate de clienți pentru serviciile prestate în cadrul operațiunilor de afaceri. Dacă perioada de colectare este de un an sau mai puțin (sau în ciclul normal de exploatare a activității), ele sunt clasificate ca active circulante. Dacă nu, ele sunt prezentate ca active imobilizate.

Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă, iar ulterior evaluate la costul amortizat pe baza metodei dobânzii efective, mai puțin ajustările pentru depreciere.

Politica de ajustare a creanțelor conform IFRS9 este prezentată la nota 12.

3.12 Taxa pe valoarea adăugată

Taxa pe valoarea adăugată trebuie plătită autorităților fiscale pe baza decontului TVA lunar până la data de 25 a lunii următoare, indiferent de nivelul de recuperare a creanțelor de la clienți. Autoritățile fiscale permit decontarea TVA pe o bază netă. Dacă TVA deductibil este mai mare decât TVA colectat, diferența este rambursabilă la cererea Societății. Respectivul TVA poate fi rambursat după efectuarea unui control fiscal, sau chiar în absența acestuia, dacă sunt întrunite anumite condiții. TVA aferentă vânzărilor și achizițiilor care nu au fost decontate la sfârșitul perioadei de raportare este recunoscută în situația poziției financiare la valoarea netă și prezentată separat ca un activ sau obligație curentă.

În cazurile în care au fost create ajutări pentru deprecierea creanțelor, pierderea din depreciere este înregistrată pentru valoarea brută a debitorului, inclusiv TVA. TVA aferent trebuie plătit către Stat și poate fi recuperat, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.13 Numerar și echivalent de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerarul în casă, disponibilul din conturile curente la bănci, alte investiții pe termen scurt cu lichiditate ridicată și cu termene de maturitate inițiale de până la trei luni și descoperit de cont la bănci. În situația poziției financiare, facilitățile de descoperit de cont sunt evidențiate la împrumuturi, în cadrul datoriilor curente.

3.14 Capitaluri proprii

Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

Costurile suplimentare care pot fi atribuite direct emisiunii de noi acțiuni sau opțiuni sunt evidențiate în capitalurile proprii ca deduceri, net de impozit, din încasări.

Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca obligații și sunt deduse din capitalurile proprii la sfârșitul perioadei de raportare doar dacă au fost declarate înainte de sau la sfârșitul perioadei de raportare. Dividendele sunt recunoscute atunci când au fost propuse înaintea sfârșitului perioadei de raportare, sau când au fost propuse sau declarate după sfârșitul perioadei de raportare, dar înainte de data la care situațiile financiare au fost avizate spre a fi emise.

Societatea nu a distribuit parțial dividende în cursul anului financiar.

3.15 Împrumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, net de costurile de tranzacționare înregistrate. Ulterior, împrumuturile sunt evidențiate la cost amortizat; orice diferență dintre sumele încasate (net de costurile de tranzacționare) și valoarea răscumpărării este recunoscută în profit sau pierdere pe durata împrumuturilor pe baza metodei dobânzii efective.

Împrumuturile sunt clasificate ca datorii curente, cu excepția situației în care Societatea are un drept necondiționat de a amâna achitarea datoriei pentru minimum 12 luni de la sfârșitul perioadei de raportare.

3.16 Impozit pe profit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat și este recunoscută în profit sau pierdere, cu excepția cazului în care este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii pentru că se referă la tranzacții care sunt, la rândul lor, recunoscute în aceeași perioadă sau în altă perioadă, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la sfârșitul perioadei de raportare. Societatea evaluează periodic situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile și constituie provizioane/ajustări de depreciere, dacă este cazul, pentru valorile cu impact contabil/fiscal.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut, pe baza metodei obligației bilanțiere, pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare. Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și reglementărilor legale) intrate în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

Impozitul amânat de recuperat este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

3.14 Datorii comerciale și alte datorii

Furnizorii și alte datorii sunt recunoscute inițial la valoarea justă și evaluate ulterior la cost amortizat pe baza metodei dobânzii efective. Conturile de datorii comerciale și alte datorii se închid ca urmare a plății datoriilor, a compensării cu creanțe reciproce sau la prescrierea lor prin contul de profit și pierdere.

3.15 Venituri înregistrate în avans

Veniturile în avans sunt înregistrate pentru taxele de racordare aplicate clienților la racordarea acestora la rețeaua de transport a gazului, pentru obiectivele primite cu titlu gratuit și pentru fonduri nerambursabile încasate.

Fondurile nerambursabile încasate sunt asimilate subvențiilor guvernamentale.

Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute la valoarea de piață atunci când există o asigurare rezonabilă că acestea vor fi primite și că vor fi îndeplinite condițiile aferente.

Pentru taxele de racordare aplicate clienților la racordarea acestora la rețeaua de transport a gazului, pentru obiectivele primite cu titlu gratuit, pentru fonduri nerambursabile Societatea a ales să înregistreze valoarea totală a activului și un venit în avans.

Legea 127/2014 intrată în vigoare din 5 octombrie 2014 menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE. Societatea a recunoscut pentru investițiile efectuate până la data bilanțului o creanță actualizată aferentă valorii reglementate rămase neamortizate la sfârșitul acordului de concesiune ca o contraprestație și un activ necorporal la o valoare diminuată cu suma creanței actualizate.

3.16 Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către Statul român în numele angajaților săi, pentru fondurile de sănătate, pensii și șomaj. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român, care este un plan fix de contribuții. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea cheltuielilor salariale.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Beneficii acordate la pensionare

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii brute, în funcție de perioada lucrată în industria de gaz, condițiile de lucru, etc. Societatea a înregistrat un provizion pentru astfel de plăți (vezi Nota 21). Obligația recunoscută în bilanț reprezintă valoarea prezentă a obligației la data bilanțului. Obligația este calculată anual de către specialiști independenți utilizând Metoda

Factorului de Credit Proiectat. Valoarea prezentă este determinată prin actualizarea fluxurilor de numerar viitoare cu rata dobânzii obligațiunilor guvernamentale pe termen lung.

Costul serviciului curent este recunoscut în contul de profit și pierdere în cheltuiala cu angajații. Cheltuiala cu dobânda este inclusă în contul de profit și pierdere în cheltuieli financiare.

Câștigurile sau pierderile actuariale datorate modificărilor în ipotezele actuariale sunt recunoscute în situația rezultatului global în perioada pentru care este efectuat calculul actuarial.

Asigurări sociale

Societatea înregistrează cheltuieli legate de angajații săi, ca urmare a acordării unor beneficii legate de asigurări sociale. Aceste sume cuprind în principal costurile implicite ale angajării de muncitori și, ca urmare, sunt incluse în cheltuielile salariale.

Participarea la profit și prime

Societatea recunoaște o obligație și o cheltuială pentru prime și participare la profit, pe baza unei formule care ține cont de profitul atribuibil acționarilor Societății după anumite ajustări. Societatea recunoaște o obligație acolo unde este obligat prin contract sau unde există o practică trecută care a creat o obligație implicită.

3.17 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită ca urmare a unor evenimente din trecut, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și pentru care poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Acolo unde există o serie de obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontare este stabilită în urma evaluării clasei de obligații ca întreg. Provizionul este recunoscut chiar dacă probabilitatea unei ieșiri de resurse legate de orice element inclus în orice clasă de obligații este redusă. Acolo unde

Societatea așteaptă realizarea la venituri a unui provizion, de exemplu printr-un contract de asigurări, rambursarea este recunoscută ca activ separat, dar numai atunci când rambursarea este teoretic sigură.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate ca fiind necesare pentru decontarea obligației, utilizând o rată pre-impozitare care să reflecte evaluările de piață curente ale valorii temporale a banilor și a riscurilor specifice obligației. Majorarea provizionului datorată trecerii timpului este recunoscută ca și cheltuială cu dobânda.

3.18 Recunoașterea veniturilor

Veniturile cuprind valoarea justă a sumelor încasate sau de încasat din vânzarea de servicii și/sau bunuri și în cursul activității normale a Societății. Veniturile sunt înregistrate net de taxa pe valoarea adăugată, reduceri, rabaturi și reduceri de preț.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Societatea recunoaște veniturile în momentul în care valoarea acestora poate fi estimată cu certitudine, când este probabil ca entitatea să încaseze beneficii economice viitoare și când se îndeplinesc anumite criterii pentru fiecare din activitățile Societății, așa cum se arată în cele ce urmează. Valoarea veniturilor nu se consideră estimabilă în mod credibil până când nu se soluționează toate contingentele aferente vânzării. Societatea își bazează estimările pe rezultate istorice, ținând seama de tipul clientului, tipul tranzacției și specificul fiecărui angajament.

a) Venituri din servicii

Veniturile din transportul intern al gazului sunt constituite din rezervarea capacității de transport și transportul prin SNT al cantităților determinate de gaze naturale, exprimate în unități de energie, pe perioada de valabilitate a unui contract de transport al gazelor naturale și sunt recunoscute în momentul livrării lor. Pe durata administrării contractelor de

transport, OTS emite și transmite UR, până la data de 15 a lunii următoare celei pentru care a prestat serviciul de transport: o factură aferentă serviciilor de transport prestate pentru luna precedentă, întocmită în baza alocărilor finale; o factură aferentă dezechilibrelor zilnice finale înregistrate în luna precedentă; și o factură aferentă contravalorii tarifului de depășire a capacității rezervate.

Veniturile din activitatea de transport internațional și asimilate sunt reprezentate de rezervarea capacității de transport pe conductele de transport internațional Isaccea 2,3 – Negru Vodă 2,3 și de sumele de încasat aferente perioadei de raportare conform Acordului de încetare a Contractului istoric dintre SNTGN Transgaz SA și GPE încheiat pentru transportul gazelor naturale prin conducta de tranzit T3 pe teritoriul României către țări. Conform Acordului de încetare a Contractului istoric dintre SNTGN Transgaz SA și GPE, plata sumelor rămase de achitat se va efectua eșalonat pe o perioadă de maxim trei ani iar veniturile încasate din transport sunt reglementate conform Ordin ANRE 41/2019 și respectiv Ordin ANRE 34/2014 în funcție de punctele în care se rezervă capacitate, diferența lunară fiind clasificată venituri asimilate.

În conformitate cu Codul rețelei, ziua gazieră de livrare este definită ca intervalul de timp care începe la ora 7:00, ora locală a României, din oricare zi, și se termină la ora 7:00, ora locală a României, din ziua următoare. Ziua gazieră este redusă la 23 de ore la trecerea la ora de vară și este majorată la 25 de ore la trecerea la ora de iarnă, astfel toate drepturile și obligațiile aferente potrivit contractelor privind transportul de gaze naturale sunt majorate sau reduse în mod corespunzător în respectivele zile gaziere.

b) Veniturile din vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri se înregistrează în momentul livrării bunurilor.

c) Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute proporțional, pe baza metodei dobânzii efective.

d) Venituri din dividende

Dividendele sunt recunoscute atunci când dreptul de a primi plata este recunoscut.

e) Compensări mutuale și tranzacții tip barter

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

O parte relativ redusă din vânzări și achiziții sunt compensate prin acorduri mutuale, barter sau non-numerar. Aceste tranzacții au loc în general sub forma anulării soldurilor, fie bilateral, fie printr-un lanț care implică mai multe societăți).

Vânzările și achizițiile care sunt prevăzute să fie compensate prin acorduri mutuale, barter sau non-numerar sunt recunoscute pe baza estimărilor conducerii referitoare la valoarea justă a acestora care trebuie primită sau cedată în cadrul compensărilor non-numerar. Valoarea justă este stabilită pe baza informațiilor disponibile pe piață.

Tranzacțiile non-numerar au fost excluse din situația fluxurilor de trezorerie, astfel încât activitățile de investiții, de finanțare, precum și totalitatea activităților operaționale reprezintă fluxuri de trezorerie actuale.

Nu au fost efectuate tranzacții barter în anul 2023 și anul 2022.

f) Venituri din penalități

Veniturile din penalități pentru plata cu întârziere sunt recunoscute atunci când sunt preconizate beneficii economice viitoare în favoarea Societății.

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Societății privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja de anumite expuneri la risc.

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

Societatea este expusă riscului valutar prin expunerile la diferite devize, în special la EUR. Riscul valutar este asociat activelor (Nota 12) și obligațiilor recunoscute.

Societatea nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale; Societatea nu aplică contabilitatea acoperirii împotriva riscului.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Următorul tabel prezintă sensibilitatea profitului și pierderii, precum și a capitalurilor proprii, față de posibilele modificări rezonabile ale cursului de schimb aplicat la sfârșitul perioadei de raportare monedei funcționale a Societății, cu toate variabilele menținute constante:

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	(neauditat)	
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii USD cu 10%	695.454	717.466
Deprecierii USD cu 10%	(695.454)	(717.466)
Aprecierii EUR cu 10%	(34.158.016)	(32.592.226)
Deprecierii EUR cu 10%	34.158.016	32.592.226
 (ii) Riscul de preț		
Societatea este expusă riscului prețului mărfurilor aferent gazului achiziționat pentru consumul propriu. Dacă prețul gazului ar fi fost cu 5% mai mare/mai mic, profitul net al perioadei ar fi fost mai mic/mai mare cu 1.658.518 lei (decembrie 2022: 6.204.117 lei).		
 (iii) Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și valoarea justă		
Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin depozitele la bănci și împrumuturile încheiate cu dobândă variabilă. Societatea nu a încheiat nici un fel de angajamente în vederea diminuării riscului. Pentru expunerea medie a perioadei, dacă ratele dobânzii ar fi fost cu 50 de puncte de bază mai mici/mai mari, cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul aferent perioadei și capitalurile proprii ar fi fost cu 2.004.144 lei mai mare/mai mic (decembrie 2022: 7.916.887 lei mai mare/mai mic), ca efect net al modificării ratei dobânzii la împrumuturile cu dobândă variabilă, respectiv al ratei dobânzii la depozitele bancare.		
 (b) Riscul de credit		
Riscul de credit este legat în special de numerar și echivalente de numerar și de creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți corespunzători. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de ajustările pentru creanțe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Riscul de credit al Societății este concentrat pe cei 5 clienți principali, care împreună reprezintă 40% din soldurile de creanțe comerciale la 31 martie 2023 (31 decembrie 2022: 50%). Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici,		

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create. La 31 martie 2023 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 327.732.108 lei.

Numerarul este plasat la instituții financiare, care sunt considerate ca fiind asociate unui risc minim de performanță.

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Fără rating	520.129	336.387
BB+	266.307.418	146.038.192
BBB-	37.260.836	147.205.763
BBB+	42.821.984	90.012.913
A+	135.206	135.448
AA	<u>587.011</u>	<u>319.570</u>
	347.632.584	384.048.273

Toate instituțiile financiare sunt prezentate la rating Fitch sau echivalent.

(c) Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și disponibilitatea de fonduri printr-o valoare adecvată a facilităților de credit angajate.

Societatea previzionează fluxurile de trezorerie. Funcția financiară a Societății monitorizează continuu cerințele de lichidități ale Societății pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, menținând în același timp un nivel suficient al facilităților de împrumut neutilizate (Nota 16) în orice moment, astfel încât Societatea să nu încalce limitele sau acordurile de împrumut (unde e cazul) pentru niciuna din facilitățile sale de împrumut. Aceste previziuni iau în calcul planurile Societății de finanțare a datoriei, respectarea acordurilor, respectarea obiectivelor interne referitoare la indicatorii din bilanțul contabil și, dacă e cazul, a reglementărilor externe sau a dispozițiilor legale.

Departamentul financiar al Societății investește numerarul suplimentar în conturi curente purtătoare de dobândă și în depozite la termen, alegând instrumente cu maturități adecvate sau lichiditate suficientă pentru a oferi cadrul adecvat, stabilit conform prevederilor menționate mai sus.

Tabelul următor prezintă obligațiile la 31 martie 2023 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 martie 2023 este următoarea:

	<u>Suma Totală</u>	<u>mai puțin de 1 an</u>	<u>1-5 ani</u>	<u>peste 5 ani</u>
Împrumuturi	2.485.575.961	244.933.691	1.351.992.522	888.649.748
Datorii comerciale și alte datorii	<u>366.793.943</u>	<u>353.070.414</u>	<u>13.723.529</u>	-
	<u>2.852.369.904</u>	<u>598.004.105</u>	<u>1.365.716.051</u>	<u>888.649.748</u>

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2022 este următoarea:

	<u>Suma totală</u>	<u>mai puțin de 1 an</u>	<u>1-5 ani</u>	<u>peste 5 ani</u>
Împrumuturi	2.634.794.054	263.429.208	1.446.470.332	924.894.514
Datorii comerciale și alte datorii	<u>560.594.670</u>	<u>546.416.189</u>	<u>14.178.481</u>	-
	<u>3.195.388.724</u>	<u>809.845.397</u>	<u>1.460.648.813</u>	<u>924.894.514</u>

Datoriile comerciale și alte datorii includ datorii comerciale, furnizori de mijloace fixe, dividende de plată și alte datorii (vezi Nota 19) și nu sunt incluse: datoriile generate ca rezultat al dispozițiilor legale impuse de autorități, datoriile către salariați și veniturile înregistrate în avans.

Categorii de instrumente financiare:

	<u>31 martie 2023 (neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	334.313.336	199.548.510
Depozite bancare la termen	13.565.603	184.688.625
Credite și creanțe	2.454.019.713	2.420.601.205
Active financiare - participatii	215.700.939	215.700.939
Ajustări privind activele financiare-participatii	<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
	<u>2.993.021.354</u>	<u>2.995.961.042</u>
	<u>31 martie 2023 (neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	1.947.160.923	2.003.481.321
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	44.701.494	44.668.511
Datorii comerciale și alte datorii	<u>308.368.920</u>	<u>501.747.678</u>
	<u>2.300.231.337</u>	<u>2.549.897.510</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

În categoria credite și creanțe nu sunt incluse creanțele în relația cu salariații și cheltuielile înregistrate în avans.

Managementul riscului de capital

Obiectivele Societății legate de administrarea capitalului se referă la menținerea capacității Societății de a-și continua activitatea cu scopul de a furniza compensații acționarilor și beneficii celorlalte părți interesate și de a menține o structură optimă a capitalului astfel încât să reducă costurile de capital. Nu există cerințe de capital impuse din exterior.

La fel ca și celelalte companii din acest sector, Societatea monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare. Acest coeficient este calculat ca datorie netă împărțită la capitalul total. Datoria netă este calculată ca împrumuturile totale (inclusiv „împrumuturile curente și pe termen lung”, după cum se arată în situația poziției financiare) mai puțin numerarul și echivalentul de numerar. Capitalul total este calculat drept „capitaluri proprii”, după cum se arată în situația poziției financiare plus datoria netă.

Gradul de îndatorare net la 31 martie 2023 și la 31 decembrie 2022 se reflectă în tabelul de mai jos:

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
Total împrumuturi	1.947.160.923	2.003.481.321
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	<u>(347.878.939)</u>	<u>(384.237.135)</u>
Poziția netă de numerar	<u>1.599.281.984</u>	<u>1.619.244.186</u>
Capitaluri proprii	4.208.112.156	4.082.745.760
Grad de îndatorare	0,42	0,40

Estimarea valorii juste

Valoarea justă a instrumentelor financiare care sunt tranzacționate pe o piață activă se bazează pe prețurile de piață cotate la sfârșitul perioadei de raportare. Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă este stabilită prin intermediul tehnicilor de evaluare.

Se consideră că valoarea contabilă minus ajustarea pentru deprecierea creanțelor și datoriilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Valoarea justă a obligațiilor financiare este estimată prin actualizarea fluxurilor de trezorerie contractuale viitoare utilizând rata curentă de piață a dobânzii disponibilă Societății pentru instrumente financiare similare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE

Estimări și ipoteze contabile esențiale

Societatea elaborează estimări și ipoteze cu privire la viitor. Estimările și ipotezele sunt evaluate permanent și se bazează pe experiența din trecut și pe alți factori, inclusiv predicții ale unor evenimente din viitor despre care se crede că sunt rezonabile în anumite circumstanțe.

Estimările contabile rezultate prin definiție vor egala rar rezultatele reale obținute. Estimările și ipotezele care prezintă un risc semnificativ de a cauza o ajustare importantă a valorii contabile a activelor și pasivelor în următorul exercițiu financiar sunt prezentate în continuare.

5.1 Ipoteze pentru stabilirea valorii provizionului pentru beneficii după pensionare

Acest provizion a fost calculat pe baza estimărilor privind salariul mediu, a numărului mediu de angajați și a numărului mediu de salarii de plată la momentul pensionării, precum și a schemei de plată a beneficiilor. Provizionul a fost adus la valoarea actualizată prin aplicarea unui factor de actualizare calculat pe baza ratei dobânzii fără risc (de ex. rata dobânzii la obligațiuni de stat).

Valoarea prezentă a obligațiilor la 31 decembrie 2022 este de 115.479.575 lei (la 31 decembrie 2021: 110.048.408 lei) (Nota 21).

Prezentarea valorii prezente pentru anul 2022 în funcție de următoarele variabile:

	<u>31 decembrie 2022</u>
Rata inflație +1%	126.823.240
Rata inflație -1%	105.427.034
Randament investițional +10%	107.561.146
Randament investițional -10%	124.374.482

Analiza maturității plăților de beneficii:

	<u>31 decembrie 2022</u>
Până la un an	5.282.194
Intre 1 și 2 ani	3.249.417
Intre 2 și 5 ani	12.661.427
Intre 5 și 10 ani	104.323.736

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)

5.2 Tratamentul contabil al acordului de concesiune

După cum se arată în Nota 8, în mai 2002, Societatea a încheiat un Acord de concesiune cu Agenția Națională pentru Resurse Minerale („ANRM”), care îi dă Societății dreptul de utilizare a principalelor conducte din sistemul național de transport gaz pe o perioadă de 30 de ani. Înainte de încheierea acestui acord, conductele erau în administrarea Societății conform Legii Domeniului Public nr. 213/1998, Hotărârii de Guvern („HG”) nr. 491/1998 și HG nr. 334 din 2000 prin care se înființează Societatea. Conform clauzelor prezentului acord, Societatea primește majoritatea beneficiilor asociate activelor și este expusă majorității riscurilor. Prin urmare, Societatea a recunoscut aceste active în situația poziției financiare, împreună cu o rezervă corespunzătoare în capitalurile proprii.

Referitor la infrastructura deja existentă la data semnării Acordului de Concesiune, dat fiind că Societatea nu are obligații de plată la momentul terminării Acordului de Concesiune (ci doar obligații referitoare la întreținere și modernizare, investiții în noi conducte), managementul Societății a considerat că aceasta este, în substanță, o componentă de capitaluri proprii, definit ca interesul rezidual în activele Societății după deducerea tuturor datoriilor. În plus, datorită faptului că Societatea și predecesoarea sa, SNGN Romgaz SA, au fost controlate de Statul Român, publicarea Legii Patrimoniului Public (i.e. pierderea proprietății) și reorganizarea SNGN Romgaz SA în 5 societăți, pot fi considerate tranzacții cu acționarul, în capacitatea sa de acționar, ceea ce susține recunoașterea tranzacțiilor în capitaluri proprii. Începând cu anul 2010, Societatea a aplicat IFRIC12 (Nota 3.5).

5.3 Tratamentul contabil al redevențelor de plată pentru utilizarea sistemului național de transport al gazelor

După cum se arată în Nota 8, Societatea achită redevențe, calculate ca procentaj din veniturile brute realizate din operarea conductelor din sistemul național de transport gaz. Aceste costuri au fost recunoscute drept cheltuieli, mai degrabă decât ca deducere din venituri, deoarece ele nu sunt de natura taxelor colectate de la clienți și transmise statului având în vedere natura activității și mediul de reglementare:

- veniturile Societății se bazează pe tarifele aprobate de un alt reglementator decât cel care stabilește nivelul redevențelor;
- cheltuiala cu redevențele este un element luat în considerare la calcularea tarifului de transport.

Începând cu 1 ianuarie 2020, conform Ordinului ANRE nr.1/2020, Societatea are obligația de a plăti anual ANRE un tarif pentru desfășurarea activităților din sectorul gazelor naturale pe bază de licență în cuantum de 0,062 lei MWh aplicat asupra cantității de gaze naturale transportate.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)

5.4 Creanțe pe termen lung

Legea 127/2014 intrată în vigoare din 5 octombrie 2014 menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE.

Societatea consideră că modificarea legislativă reprezintă o compensație pentru valoarea investițiilor efectuate pe care Societatea nu le va recupera prin tarif, implicit valoarea activului necorporal nerecuperat prin tarif, recunoscut pentru dreptul de a taxa utilizatorii.

Începând cu 01.01.2018 a devenit aplicabil în România IFRS 15 "Venituri din contractele cu clienții". Acest standard înlocuiește o serie de standarde mai vechi (cum ar fi IAS 11, IAS 18) și modifică IFRIC 12 aducând interpretări noi noțiunii de contract. Drept urmare Societatea, aplică modelul bifurcat, înregistrând creanța actualizată aferentă valorii reglementate rămase neamortizate la sfârșitul acordului de concesiune ca un activ financiar, activul necorporal urmând a fi prezentat în situațiile financiare prin metoda reziduală, rezultată prin diminuarea valorii lucrărilor de construcții, realizate la valoarea justă, cu suma creanței pe termen lung (compensației) actualizate la data punerii în funcțiune a investiției.

Valoarea prezentă a fost determinată pe perioada rămasă a contractului de concesiune (anul 2032), deoarece se estimează că acesta nu va fi terminat înainte de termen (a se vedea Nota 3.9 (a)).

În anul 2019 a intrat în vigoare Ordinul ANRE nr. 41/2019 care prevede ajustarea valorii reglementate a activelor cu rata inflației. Societatea înregistrează valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie contractuale recalculate ca urmare a ajustării valorii activelor reglementate cu inflația și recunoaște un câștig sau pierdere din modificare în contul de profit sau pierdere.

Începând cu anul 2021 Societatea a schimbat modul de estimare privind rata de actualizare pentru calculul valorii prezente, utilizând în locul ratei Bloomberg rata de referință BNR pentru titluri de stat (fixing) considerând că această rată reflectă cu fidelitate crescută contextul intern în care se derulează tranzacțiile; prin utilizarea unei rate stabilite pentru o perioadă de 10 ani nu este necesară o analiză de sensibilitate asociată acestui calcul.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE

Segmentele de raportare sunt stabilite în funcție de natura activităților pe care Societatea le desfășoară: activitate reglementată, activitate nereglementată și alte activități. În calitate de operator de transport și de sistem, Societatea raportează anual Autorității Naționale de Reglementare activitatea desfășurată pe cele patru segmente de raportare.

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile, aferente perioadei încheiate la 31 martie 2023 sunt:

	<u>Transport intern de gaz</u>	<u>Transport internațional de gaz</u>	<u>Echilibrare</u>	<u>Nealocat</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	393.757.902	-	-	-	393.757.902
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	29.016.164	-	-	29.016.164
Alte venituri	<u>18.551.691</u>	<u>214.762</u>	<u>-</u>	<u>16.214.439</u>	<u>34.980.892</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>412.309.593</u>	<u>29.230.926</u>	<u>-</u>	<u>16.214.439</u>	<u>457.754.958</u>
Amortizare	(102.811.805)	(7.351.896)	-	(422.113)	(110.585.814)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(221.624.505)</u>	<u>(381.913)</u>	<u>-</u>	<u>(14.993.681)</u>	<u>(237.000.099)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>87.873.283</u>	<u>21.497.117</u>	<u>-</u>	<u>798.645</u>	<u>110.169.045</u>
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	197.962.138	-	197.962.138
Cheltuieli cu activitatea de echilibrare	-	-	(197.962.138)	-	(197.962.138)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	10.755.830	10.755.830
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(10.755.830)	(10.755.830)
Profit din exploatare	<u>87.873.283</u>	<u>21.497.117</u>	<u>-</u>	<u>798.645</u>	<u>110.169.045</u>
Câștig financiar net	-	-	-	-	41.224.842
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	151.393.887
Impozit pe profit	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(26.027.491)</u>
Profit net	-	-	-	-	125.366.396
Active pe segmente	6.496.430.262	197.109.912	582.335.227	589.945.471	7.865.820.872
Datorii pe segmente	3.217.093.077	603.089	429.863.707	10.148.843	3.657.708.716
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	9.958.517	-	-	7.755	9.966.272
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	23.120.142	9.863	-	24.038	23.154.043

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

Activele prezentate pentru cele două segmente operaționale principale cuprind în principal imobilizări corporale și necorporale, stocuri și creanțe și exclud în principal numerarul și conturile la bănci. Activele prezentate pentru segmentul echilibrare cuprind în principal stocuri de gaze naturale achiziționate în scopul echilibrării SNT și creanțe comerciale din activitatea de echilibrare.

Activele nealocate includ:

Imobilizări corporale și necorporale	32.035.962
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	16.617.764
Imobilizări financiare	191.122.702
Numerar	347.878.939
Impozit amanat	1.626.149
Alte active	663.955
	589.945.471

Datoriile nealocate includ:

Dividende de plată	1.554.977
Impozit de plata	7.497.431
Alte datorii	1.096.435
	10.148.843

Datoriile prezentate pentru cele două segmente operaționale principale constau în datorii din exploatare și împrumuturile contractate de Societate pentru achiziționarea activelor destinate segmentelor respective. Datoriile prezentate pentru segmentul echilibrare cuprind în principal datorii comerciale din activitatea de echilibrare și împrumutul contractat pentru finanțarea activității de echilibrare.

Cheltuielile nemonetare, altele decât amortizarea, constau în cheltuiala cu deprecierea creanțelor și cheltuiala cu deprecierea stocurilor, provizioane pentru riscuri.

Serviciile de transport sunt efectuate pentru mai mulți clienți interni și externi.

	<u>Clienți interni</u>	<u>Clienți externi</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	353.455.359	40.302.543	393.757.902
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	29.016.164	29.016.164
Alte venituri	34.570.563	410.329	34.980.892
	388.025.922	69.729.036	457.754.958

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

***Clienții interni cu peste 10% din total venituri
 includ:***

Procent din total venit

ENGIE ROMANIA S.A.	16%
OMV PETROM SA	14%
E.ON ENERGIE ROMANIA SA.	11%

Toate activele Societății se află în România. Toate activitățile Societății se desfășoară în România.

Societatea are creanțe comerciale externe în sumă de 75.566.295 lei (31 decembrie 2022: 30.908.640 lei).

Segmentul *transport intern de gaz* cuprinde informațiile aferente activității de transport intern al gazelor naturale care este reglementată de către Autoritatea Națională de Reglementare, precum și veniturile din exploatare și financiare aferente creanței pentru valoarea reglementată rămasă neamortizată a bazei de active reglementate la sfârșitul Acordului de Concesiune; segmentul *transport internațional de gaz* cuprinde informațiile aferente activității desfășurate prin conducte de transport fără transbordare pe teritoriul României și asimilate; segmentul *echilibrare* cuprinde cheltuielile și veniturile aferente activității de echilibrare a sistemului național de transport, activitate desfășurată începând cu 1 decembrie 2015, neutră din punct de vedere financiar, orice profit sau pierdere din această activitate urmând a fi distribuită clienților pentru care sunt prestate servicii de transport intern; segmentul *nealocat* cuprinde activități cu o pondere scăzută în veniturile societății cum sunt: vânzări de active, chirii, redevențe.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile, aferente exercițiului încheiat la 31 martie 2022 sunt:

	Transport intern de gaz	Transport internațional de gaz	Echilibrare	Nealocat	Total
Venituri din activitatea de transport intern	411.334.767	-	-	-	411.334.767
Venituri din activitatea de transport internațional	-	11.255.499	-	-	11.255.499
Alte venituri	<u>20.288.181</u>	-	-	<u>14.205.760</u>	<u>34.493.941</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>431.622.948</u>	<u>11.255.499</u>	-	<u>14.205.760</u>	<u>457.084.207</u>
Amortizare	(96.917.718)	(7.266.013)	-	(417.933)	(104.601.664)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(95.307.034)</u>	<u>(608.647)</u>	-	<u>(13.298.913)</u>	<u>(109.214.594)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>239.398.196</u>	<u>3.380.839</u>	-	<u>488.914</u>	<u>243.267.949</u>
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	316.952.186	-	316.952.186
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	-	-	(316.952.186)	-	(316.952.186)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	26.440.196	26.440.196
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(26.440.196)	(26.440.196)
Profit din exploatare	<u>253.597.243</u>	<u>3.374.669</u>	-	<u>(13.703.963)</u>	<u>243.267.949</u>
Câștig financiar net	-	-	-	-	80.072.952
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	323.340.901
Impozit pe profit	-	-	-	-	<u>(55.423.160)</u>
Profit net	-	-	-	-	267.917.741
Active pe segmente	6.293.278.941	201.530.756	639.955.488	489.458.698	7.624.223.883
Datorii pe segmente	3.146.138.631	540.326	264.005.731	56.594.417	3.467.279.105
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	30.359.568	-	-	-	30.359.568

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

Activele prezentate pentru cele două segmente operaționale principale cuprind în principal imobilizări corporale și necorporale, stocuri și creanțe și exclud în principal numerarul și conturile la bănci. Activele prezentate pentru segmentul echilibrare cuprind în principal stocuri de gaze naturale achiziționate în scopul echilibrării SNT și creanțe comerciale din activitatea de echilibrare.

Activele nealocate includ:

Imobilizări corporale și necorporale	33.247.468
Dreptul de utilizare a activelor luate in leasing	19.214.483
Imobilizări financiare	233.672.698
Numerar	202.615.020
Alte active	<u>709.029</u>
	489.458.698

Datoriile nealocate includ:

Impozit amânat	14.202.096
Impozit de plată	39.728.742
Dividende de plată	1.578.169
Alte datorii	<u>1.085.410</u>
	56.594.417

Datoriile prezentate pentru cele două segmente operaționale principale constau în datorii din exploatare și împrumuturile contractate de Societate pentru achiziționarea activelor destinate segmentelor respective. Datoriile prezentate pentru segmentul echilibrare cuprind în principal datorii comerciale din activitatea de echilibrare.

Cheltuielile nemonetare, altele decât amortizarea, constau în cheltuiala cu deprecierea creanțelor și cheltuiala cu deprecierea stocurilor, alte provizioane pentru riscuri.

Serviciile de transport internațional sunt efectuate pentru mai mulți clienți externi, în timp ce activitatea de transport intern este efectuat pentru mai mulți clienți interni.

	<u>Clienți interni</u>	<u>Clienți externi</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	371.153.726	40.181.041	411.334.767
Venituri din activitatea de transport internațional	-	11.255.499	11.255.499
Alte venituri	<u>34.137.565</u>	<u>356.376</u>	<u>34.493.941</u>
	405.291.291	51.792.916	457.084.207

Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:

Procent din total venit

ENGIE ROMANIA S.A.	19%
E.ON ENERGIE ROMANIA S.A.	11%
SNGN ROMGAZ S.A	10%

Toate activele Societății se află în România. Toate activitățile Societății se desfășoară în România.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și clădiri	Active din sistemul de transport	Alte mijloace fixe	Active în curs	Total
La 31 martie 2022 (neauditat)					
Cost la 1 ianuarie 2022	292.759.786	972.044.444	336.535.669	15.597.395	1.616.937.294
Amortizare cumulată	(174.172.882)	(728.037.951)	(259.011.659)	-	(1.161.222.492)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă inițială	118.586.904	244.006.493	77.524.010	13.941.213	454.058.620
Intrări	-	-	-	1.192.635	1.192.635
Transferuri	-	-	1.302.989	(1.302.989)	-
Ieșiri (valoare netă)	(6.171)	-	(5.453)	-	(11.624)
Cheltuiala cu amortizarea	(437.667)	(8.952.249)	(6.862.769)	-	(16.252.685)
Valoare contabilă netă finală	118.143.066	235.054.244	71.958.777	13.830.859	438.986.946
Cost	292.670.181	972.051.714	336.441.447	15.487.041	1.616.650.383
Amortizare cumulată	(174.527.115)	(736.997.470)	(264.482.670)	-	(1.176.007.255)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă finală	118.143.066	235.054.244	71.958.777	13.830.859	438.986.946
La 31 decembrie 2022					
Valoare contabilă netă inițială	118.143.066	235.054.244	71.958.777	13.830.859	438.986.946
Intrări	-	-	-	28.054.208	28.054.208
Reclasificare	(4.155.654)	4.092.161	(37.456)	-	(100.949)
Transferuri	7.269.245	8.843.456	14.983.618	(31.096.319)	-
Ieșiri (valoare netă)	-	-	(15.989)	-	(15.989)
Cheltuiala cu amortizarea	(5.343.804)	(23.673.454)	(19.775.054)	-	(48.792.312)
Valoare contabilă netă finală	115.912.853	224.316.407	67.113.896	10.788.748	418.131.904
Cost	295.234.035	984.844.069	347.853.482	12.444.930	1.640.376.516
Amortizare cumulată	(179.321.182)	(760.527.662)	(280.739.586)	-	(1.220.588.430)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă finală	115.912.853	224.316.407	67.113.896	10.788.748	418.131.904
La 31 martie 2023 (neauditat)					
Valoare contabilă netă inițială	115.912.853	224.316.407	67.113.896	10.788.748	418.131.904
Intrări	-	-	-	8.078.469	8.078.469
Reclasificare	939.940	(326.236)	19.936	-	633.640
Transferuri	519.094	1.657.952	5.850.018	(8.027.064)	-
Ieșiri (valoare netă)	(36.901)	-	(11.024)	-	(47.925)
Cheltuiala cu amortizarea	(2.196.151)	(7.984.464)	(5.557.134)	-	(15.737.749)
Valoare contabilă netă finală	115.138.835	217.663.659	67.415.692	10.840.153	411.058.339
Cost	296.638.851	986.175.785	351.666.153	12.496.335	1.646.977.124
Amortizare cumulată	(181.500.016)	(768.512.126)	(284.250.461)	-	(1.234.262.603)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă finală	115.138.835	217.663.659	67.415.692	10.840.153	411.058.339

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

Valoarea contabilă brută a activelor amortizate integral, utilizate în continuare, este de 362.522.375 lei (31 decembrie 2022: 362.285.428lei).

La 31 martie 2023 nu sunt înregistrate avansuri acordate pentru achiziția de imobilizări corporale.

Cu privire la activele dezvoltate de Societate care sunt complementare prestării serviciilor conform acordului de concesiune, statul are opțiunea de achiziție a acestor active la sfârșitul acordului de concesiune. Societatea nu are obligația de a păstra aceste active până la sfârșitul acordului de concesiune și îi este permis să le vândă. Aceste active nu se încadrează în domeniul de activitate al IFRIC 12. Toate celelalte active aferente desfășurării activității de transport intern și care fac parte din sistemul național de transport al gazelor, inclusiv îmbunătățirile făcute ulterior semnării acordului de concesiune și care trebuie predate către ANRM la sfârșitul acordului de concesiune se încadrează în domeniul de activitate al IFRIC 12.

Societatea nu amortizează imobilizările corporale aprobate la casare și nu deține mijloace fixe gajate.

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR

În mai 2002, Societatea a încheiat un acord de concesiune a serviciilor („ACS”) cu ANRM, care îi dă Societății dreptul să opereze conductele principale (conductele magistrale) ale sistemului național de transport gaz pe o perioadă de 30 de ani. Înainte de încheierea acestui acord, conductele erau în administrarea Societății conform Legii Domeniului Public nr. 213/1998, HG nr. 491/1998 și HG nr. 334 din 2000 prin care se înființează Societatea. Toate modernizările sau îmbunătățirile efectuate de Societate la sistem sunt considerate parte a sistemului și devin proprietatea ANRM la sfârșitul duratei lor de viață utilă. Societatea nu poate vinde sau casa nici un activ care face parte din sistemul național de transport; ieșirile se pot face numai cu aprobarea Statului.

La expirarea acordului, activele aparținând domeniului public existente la momentul semnării acordului și toate investițiile realizate în sistem vor reveni Statului. Societatea deține și va dezvolta alte active care nu fac parte direct din sistemul național de transport gaz, ci reprezintă active complementare pentru operațiunile de transport de gaz. ANRM are opțiunea de a cumpăra aceste active la finalul acordului de concesiune la valoarea justă.

Termenii principali ai Acordului de concesiune sunt următorii:

- Societatea are dreptul de a opera direct activele care fac obiectul Acordului de concesiune și de a aplica și colecta tarife de transport intern și internațional de la clienți în schimbul serviciilor furnizate; Societatea este singura entitate autorizată să opereze conductele sistemului național de transport gaz, nefiind permise nici un fel de sub-concesionări;
- Orice modificare a tarifelor trebuie propusă de Societate și apoi aprobată de ANRE;
- Societatea este scutită de la plata taxelor de import pentru activele achiziționate în scopul operării, îmbunătățirii sau dezvoltării sistemului;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR (CONTINUARE)

- anual, Societatea trebuie să publice capacitatea disponibilă a sistemului pentru anul următor, până la 30 octombrie;
- anual, trebuie să se răspundă comenzilor clienților până la 30 noiembrie, iar ANRM trebuie informată în legătură cu toate comenzile refuzate decise de conducerea Societății;
- Societatea trebuie să mențină un nivel specific de funcționare (garantat printr-un program minim obligatoriu de investiții);
- redevențele sunt plătite ca procentaj (până la 30 septembrie 2007: 5%, în perioada octombrie 2007 – 11 noiembrie 2020: 10%, începând cu 12 noiembrie 2020: 0,4%) din venitul brut din operarea sistemului național de transport (transport intern și internațional);
- toate cheltuielile de exploatare pentru operarea sistemului sunt suportate de Societate;
- Societatea poate anula acordul prin notificarea ANRM cu 12 luni înainte;
- ANRM poate anula acordul printr-o notificare cu 6 luni înainte, dacă Societatea nu respectă clauzele contractuale; aceasta are și opțiunea de a anula acordul cu o notificare de 30 de zile din motive de „interes național”; în acest caz, Societatea va primi compensații egale cu profitul mediu net al ultimilor 5 ani înmulțit cu durata rămasă a acordului.

Acordul de concesiune nu include o clauză de prelungire automată.

Nu s-au făcut modificări ale termenilor Acordului de concesiune după luna iunie 2003, cu excepția aprobării planurilor minimale de investiții.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Active afere ACS	Programe informatic informatic	Imobilizări necorporale în curs	Total
La 31 martie 2022 (neauditat)				
Cost la 1 ianuarie 2022	9.470.896.188	74.238.546	398.214.919	9.943.349.653
Amortizare cumulată	(4.712.530.466)	(56.413.594)	-	(4.768.944.060)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.457.965.151)	-	-	(1.457.965.151)
Amortizare active creanță AC	289.730.829	-	-	289.730.829
Valoare contabilă netă	3.590.131.400	17.824.952	389.072.142	3.997.028.494
Intrări	-	-	29.166.933	29.166.933
Transferuri	5.005.522	937.856	(5.943.378)	-
Iesiri	-	-	-	-
Amortizare	(113.508.081)	(1.231.930)	-	(114.740.011)
Creanta Acord de concesiune	(2.076.140)	-	-	(2.076.140)
Amortizare active creanță AC	27.377.174	-	-	27.377.174
Valoare contabilă netă finală	3.506.929.875	17.530.878	412.295.697	3.936.756.450
Cost	9.475.901.710	75.176.402	421.438.474	9.972.516.586
Amortizare cumulată	(4.826.038.547)	(57.645.524)	-	(4.883.684.071)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.460.041.291)	-	-	(1.460.041.291)
Amortizare active creanță AC	317.108.003	-	-	317.108.003
Valoare contabilă netă	3.506.929.875	17.530.878	412.295.697	3.936.756.450
La 31 decembrie 2022				
Valoare contabilă netă inițială	3.506.929.875	17.530.878	412.295.697	3.936.756.450
Intrări	-	3.345.386	251.175.409	254.520.795
Reclasificari	100.948	-	-	100.948
Transferuri	133.648.301	2.969.344	(136.617.645)	-
Iesiri	-	-	-	-
Amortizare	(345.898.303)	(4.110.788)	-	(350.009.091)
Creanta Acord de concesiune	(14.350.081)	-	-	(14.350.081)
Amortizare active creanță AC	82.558.411	-	-	82.558.411
Valoare contabilă netă finală	3.362.989.151	19.734.820	526.853.461	3.909.577.432
Cost	9.609.650.958	81.484.939	535.996.238	10.227.132.135
Amortizare cumulată	(5.171.936.850)	(61.750.119)	-	(5.233.686.969)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.474.391.371)	-	-	(1.474.391.371)
Amortizare active creanță AC	399.666.414	-	-	399.666.414
Valoare contabilă netă finală	3.362.989.151	19.734.820	526.853.461	3.909.577.432
La 31 martie 2023 (neauditat)				
Valoare contabilă netă inițială	3.362.989.151	19.734.820	526.853.461	3.909.577.432
Intrări	-	5.454.597	1.887.803	7.342.400
Reclasificari	(633.640)	-	-	(633.640)
Transferuri	143.167.801	323.460	(143.491.261)	-
Iesiri	-	-	-	-
Amortizare	(119.814.487)	(2.002.713)	-	(121.817.200)
Creanta Acord de concesiune	(11.088.854)	-	-	(11.088.854)
Amortizare active creanță AC	27.972.842	-	-	27.972.842
Valoare contabilă netă finală	3.402.592.813	23.510.164	385.250.003	3.811.352.980
Cost	9.752.185.120	87.262.996	394.392.780	10.233.840.896
Amortizare cumulată	(5.291.751.337)	(63.752.832)	-	(5.355.504.169)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.485.480.226)	-	-	(1.485.480.226)
Amortizare active creanță AC	427.639.256	-	-	427.639.256
Valoare contabilă netă finală	3.402.592.813	23.510.164	385.250.003	3.811.352.980

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)

Cantitatea minimă de gaze naturale din SNT necesară asigurării presiunilor și debitelor la consumatorii finali în condiții contractuale (zestrea SNT) este recunoscută în valoarea drepului de utilizare, ca activ necorporal. La 31 martie 2023 valoarea line pack este de 841.596 MWh și are o valoare de 85.774.915 lei, din care zestrea SNT este de 693.258 MWh și are o valoare de 55.708.538 lei. 31 decembrie 2022 valoarea line pack este de 837.142 MWh și are o valoare de 84.633.624 lei, din care zestrea SNT este de 692.629 MWh și are o valoare de 55.557.837 lei.

La data de 31 martie 2023 Societatea a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 1.627.008 lei (în anul 2022 a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 20.128.777 lei).

La data de 31 martie 2023, avansurile acordate pentru achiziția de lucrări de dezvoltare a sistemului național de transport în valoare de 941.084 lei sunt prezentate la immobilizări necorporale în curs (6.689.361 lei la 31 decembrie 2022).

Durata de viață rămasă a immobilizărilor necorporale este prezentată la Nota 3.5 și Nota 3.8.

La data de 31 martie 2023 Societatea a capitalizat valoarea de 5.454.597 lei, reprezentând costuri suplimentare cu achiziția de gaze naturale, realizate în perioada 1 ianuarie 2023 – 31 martie 2023 (3.345.386 lei la 31 decembrie 2022), în vederea acoperirii cosumului propriu tehnologic față de costurile incluse în tarifele reglementate, conform prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 3900/19 octombrie 2022, a Ordinului Președintelui ANRE nr.128/12 octombrie 2022 și a precizărilor ANRE potrivit cărora gazele naturale prevăzute la art. 11 lit. r din Ordinul ANRE nr. 41/2019 nu reprezintă gaze naturale destinate acoperirii consumului tehnologic al SNT și prin urmare costurile suplimentare cu achiziția lor nu pot fi capitalizate.

Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing (IFRS 16)

De la 1 ianuarie 2019 societatea aplică IFRS 16 pentru contractele de închiriere care îndeplinesc criteriile de recunoaștere și a recunoscut ca activ necorporal un drept de utilizare aferent contractelor de închiriere:

	Active luate în leasing conform IFRS16
Cost la 1 ianuarie 2023	31.618.029
Amortizare cumulată	(14.683.216)
Valoare contabilă netă	<u>16.934.813</u>
Intrări	733.727
Ieșiri	(16.150)
Amortizare	(1.034.626)
Valoare contabilă netă finală la 31 martie 2023	<u>16.617.764</u>

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 martie 2023:

	31 martie 2023	Din care aferente grupei - Convenții forestiere
Valoare drept utilizare (DU)	32.335.606	16.071.101
Amortizare aferentă DU	15.717.842	4.364.457
Dobândă aferentă DU	173.277	115.154
Datoria privind DU	17.631.015	12.429.772
Din care:		
Termen scurt	3.907.486	1.179.642
Termen lung	13.723.529	11.250.130

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)

	Active luate în leasing conform IFRS16
Cost la 1 ianuarie 2022	30.660.861
Amortizare cumulată	(11.043.725)
Valoare contabilă netă	<u>19.617.136</u>
 Intrări	 1.517.869
Ieșiri	(560.701)
Amortizare	(3.639.491)
Valoare contabilă netă finală la 31 decembrie 2022	<u>16.934.813</u>

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 decembrie 2022:

	31 decembrie 2022	Din care aferente grupeii -Convenții forestiere
Valoare drept utilizare (DU)	31.618.029	15.944.147
Amortizare aferentă DU	14.683.216	4.055.249
Dobândă aferentă DU	732.980	474.687
Datoria privind DU	17.929.828	12.577.841
Din care		
Termen scurt	3.751.347	1.152.956
Termen lung	14.178.481	11.424.885

Datoria conform IFRS 16 este prezentată în bilanț la Datorii comerciale pe termen lung și scurt.

Societatea recunoaște o clasă de active suport cu valoare cumulată mai mare de 5000 USD – convenții forestiere.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

10. IMOBILIZARI FINANCIARE

Activele financiare constau în participații necotate în următoarele societăți:

<u>Societatea</u>	<u>Activitate</u>	<u>Procent deținut</u>	<u>Procent deținut</u>	<u>31 martie 2023 (neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
		<u>2023</u>	<u>2022</u>		
Resial SA	Producție	68,16	68,16	18.116.501	18.116.501
Mebis SA	Producție	17,47	17,47	6.461.736	6.461.736
	distribuție și furnizare gaz				
Eurotransgaz	Transport gaz	100	100	191.122.702	191.122.702
Minus ajustări pentru deprecierea investițiilor în: Resial SA, Mebis SA				(24.578.237)	(24.578.237)
				<u>191.122.702</u>	<u>191.122.702</u>

Participația în Resial SA

Acțiunile deținute la Resial SA au fost obținute în decembrie 2003 ca urmare a unei proceduri de recuperare a creanțelor datorate de un client. Resial SA a intrat în procedură de lichidare în 2006; procedura este desfășurată de un executor judecătoresc numit de instanța de judecată și este în afara controlului Societății, motiv pentru care participația nu este consolidată și este înregistrată la cost mai puțin ajustarea pentru depreciere constituit la 100% din cost. Împrumutul acordat la Resial SA este de asemenea ajustat în întregime. Conducerea nu se așteaptă ca Societatea să recupereze vreo sumă din această participație și Societatea nu garantează niciun fel de obligații reziduale pentru Resial SA.

Participația în Mebis SA

Acțiunile deținute la Mebis SA au fost obținute în februarie 2004 ca urmare a unei proceduri de recuperare a creanțelor datorate de un client. Mebis SA este în procedură de lichidare, motiv pentru care participația în Mebis SA a fost ajustată în întregime. Societatea nu are nici un fel de obligații față de Mebis SA.

Participația în Societatea cu Răspundere Limitată „Eurotransgaz” SRL

Prin HAGEA nr. 10 din data de 12.12.2017 s-a aprobat înființarea, pe teritoriul Republicii Moldova, a societății EUROTRANSGAZ SRL în vederea participării cu succes la procedura de privatizare a Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

În anul 2018 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 9.735.000 eur în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare achiziției Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

10. IMOBILIZARI FINANCIARE (CONTINUARE)

În anul 2019 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 31.467.089 euro și 83.471.503 lei moldovenești în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

În anul 2020 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 14.236.983 euro în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

În anul 2021 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 2.503.871 euro în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

În anul 2022 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 649.460 euro în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

Prin HCA nr. 39/2021 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz în valoare de 66.117.064 lei (13,15 milioane Euro), reducere înregistrată în luna martie 2022.

Prin HCA nr. 19/2022 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu suma de 172.024.718 MDL (echivalent a 8,5 milioane Euro).

Titlurile de participare deținute la Eurotransgaz S.R.L. reprezintă investiție de capital recunoscută conform IFRS 9, la data tranzacției fiind măsurată la valoarea justă de la data tranzacționării și evaluată, după recunoașterea inițială, la cost.

În cazul activelor financiare deținute de Transgaz, respectiv Mebis SA și Resial SA aplicarea IFRS 9 nu are nici un impact, aceste active fiind măsurate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere și s-au constituit ajustări de depreciere în procent de 100%.

11. STOCURI

	<u>31 martie 2023</u> <u>(neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Stoc de gaze	325.142.035	358.874.907
Gaze naturale pentru consum tehnologic	181.345.979	177.148.436
Piese de schimb și materiale	121.485.203	115.259.616
Materiale în custodie la terți	1.367.039	1.229.524
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	<u>(42.635.646)</u>	<u>(42.635.646)</u>
	<u>586.704.610</u>	<u>609.876.837</u>

Prin Ordinul ANRE nr. 160/2015 se stabilesc obligațiile societății privind echilibrarea sistemului național de transport în calitate de operator de transport și de sistem.

Societatea nu deține stocuri restricționate și are constituite la 31 decembrie 2022 stocuri de siguranță în valoare de 9.718.830 lei.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

11. STOCURI (CONTINUARE)

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Ajustare la 1 ianuarie	42.635.646	29.386.522
(Venit)/cheltuială cu ajustări pentru deprecierea stocurilor (Nota 23)	-	13.249.124
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>42.635.646</u>	<u>42.635.646</u>

În cursul anului 2022 au fost constituite ajustări pentru deprecierea stocurilor conform Notei 3.10. Societatea a înregistrat în anul 2022 provizion pentru diferența negativă dintre cantitățile de gaze naturale facturate cu titlu de dezechilibru inițial și dezechilibrele lunare finale, valoare care va fi solicitată ANRE pentru a fi recuperată prin tariful de neutralitate.

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Creanțe comerciale	779.970.472	790.439.416
Avansuri către furnizori de bunuri și servicii	184.002	103.307
Împrumut către Resial SA (Nota 27)	1.770.346	1.770.346
Creanța privind valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune	2.216.652.917	2.141.205.427
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	17.564.563	17.564.563
Creanțe bugetul statului	35.475.321	48.901.899
Alte creanțe	106.330.731	116.211.223
Ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	(574.817.647)	(554.671.720)
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	<u>(83.671.316)</u>	<u>(84.987.767)</u>
	<u>2.499.459.389</u>	<u>2.476.536.694</u>
Active financiare/Credite și creanțe (Nota 4)	<u>2.454.019.713</u>	<u>2.423.462.073</u>

Societatea a contestat administrativ decizia de impunere privind obligații fiscale suplimentare de plată în valoare de 25.409.833 lei emisă de ANAF în anul 2016 constând în impozit pe profit, TVA, penalități și majorări de întârziere și a constituit o ajustare. Societatea a achitat sumele menționate în decizia de impunere pentru a putea desfășura activitatea în direcțiile impuse de management și pentru a facilita obținerea finanțării proiectelor viitoare.

În anul 2020 Societatea a contestat administrativ decizia de impunere privind obligații fiscale suplimentare de plată în valoare de 7.642.671 lei emisă de ANAF în anul 2020 constând în impozit pe profit și TVA și a constituit o ajustare. În anul 2022 valoarea deciziei de impunere a fost redusă la 7.023.213 lei și a fost redusă de Societate și valoarea ajustării.

La 31 decembrie 2022 Societatea înregistrează TVA de rambursat în valoare de 16.424.377 lei care este prezentată la Alte creanțe.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

12. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE (CONTINUARE)

În luna iulie 2022 Societatea a achitat suma de 29.277.726 lei, la care a fost obligată prin Sentința arbitrală nr. 39/06.06.2022, pronunțată de Tribunalul Arbitral în dosarul nr. 107/2018, ca urmare a finalizării procedurii de arbitraj având ca obiect neîndeplinirea obligațiilor din contractul de furnizare pentru "Licențe software pentru I/Os suplimentare/Majorare a lățimii de bandă pentru Sistemul SCADA", contract încheiat de Transgaz cu Asociația formată din RMG REGEL UND MESSTECHNIK GmbH Germania, IDS GmbH Germania și General Fluid S.A. București. Societatea a atacat în instanță hotărârea tribunalului arbitral și a înregistrat la 31 decembrie 2022 o ajutare pentru depreciere în sumă de 29.277.726 lei.

Avansurile acordate de Societate în cadrul relațiilor contractuale sunt garantate de furnizori cu scrisori de garanție bancară.

La 31 martie 2023, suma de 60.147.349 lei (31 decembrie 2022: 30.908.640 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe net este exprimată în monedă străină dintre care 11% în USD (31 decembrie 2022: 23%) și 89% în EUR (31 decembrie 2022: 77%).

Potrivit Ordinului ANRE nr.41/2019 valoarea activelor recunoscute în Baza de Active Reglementată se ajustează cu inflația. Societatea a recalculat valoarea creanței privind Acordul de Concesiune și a recunoscut un câștig în valoare de 51.591.184 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2022: 286.877.258 lei).

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
Sold initial	2.141.205.427	1.788.570.507
Intrări	11.088.854	16.426.221
Dobândă	12.778.745	49.353.233
Actualizare inflație	51.591.184	286.877.258
Ieșiri	<u>(11.293)</u>	<u>(21.792)</u>
	<u>2.216.652.917</u>	<u>2.141.205.427</u>

Analiza creanțelor comerciale conform IFRS9 este următoarea:

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
Curente și nedepreciate		
Creanțe tranzit	52.674.949	23.303.149
Creanțe incerte și în insolvență	213.507.456	168.036.776
Creanțe părți afiliate	206.335.699	261.704.717
Alte creanțe comerciale	307.452.368	337.394.775
Creanțe debitori diverși	<u>52.039.981</u>	<u>52.980.353</u>
	832.010.453	843.419.770
Depreciere		
Creanțe tranzit	52.674.949	23.303.149
Creanțe incerte și în insolvență	213.507.456	168.036.776
Creanțe părți afiliate	100.677.540	161.978.362
Alte creanțe comerciale	207.957.702	201.353.434
Creanțe debitori diverși	<u>44.249.002</u>	<u>45.565.452</u>
Total depreciere	619.066.649	600.237.173
Total creanțe net de provizion	212.943.804	243.182.597

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)

IFRS 9 introduce un model nou privind anticiparea pierderilor din depreciere, bazat pe pierderile așteptate, model care presupune recunoașterea anticipată a pierderilor din deprecierea creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile anticipate din depreciere creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască pierderile anticipate din depreciere pe întreaga durată de viață a acestora. Valoarea pierderilor anticipate va fi actualizată pentru fiecare perioadă de raportare astfel încât să reflecte modificările în riscul de credit față de recunoașterea inițială.

În vederea aplicării IFRS 9 asupra creanțelor deținute, în baza aplicării unui model de estimare a pierderii, au fost reconsiderate categoriile de clienți, pornind de la principiul IFRS 9 de anticipare a unui risc de neîncasare aferent creanțelor curente.

Pentru estimarea riscului de neîncasare aferent creanțelor comerciale s-a aplicat un procent de neîncasare în funcție de categoriile de risc astfel:

- Creanțe transport internațional – creanțe fără risc de încasare în anul 2021 și cu risc de neîncasare la termen începând cu anul 2022. La 31 martie 2023 sunt calculate ajustări pentru depreciere în procent de 100% din valoarea creanței;
- Creanțe incerte sau în litigiu altele decât părți afiliate - creanțe cu risc crescut de neîncasare care fac obiectul unor acțiuni în instanță. Sunt calculate ajustări pentru depreciere în procent de 100% din valoarea creanței;
- Creanțe părți afiliate – creanțele fără risc sunt ajustate pe tranșe de vechime, respectiv: în intervalul 31-60 un procent de 10%, 61-90 un procent de 20%, 91-120 un procent de 30%, 121-150 un procent de 35%, 151-180 un procent de 60% iar cele peste 181 cu un procent de 100%. Creanțele incerte și care fac obiectul unor acțiuni în instanță sunt provizionate cu până la 100% din valoarea creanței. Pentru creanțele care nu fac obiectul unor acțiuni în instanță și prezintă risc de neîncasare se contituie ajustare de 100% în cazul celor care depășesc 30 de zile și de 5% în cazul celor curente;
- Clienți diverși - creanțele fără risc sunt ajustate pe tranșe de vechime, în intervalul 31-60 un procent de 10%, 61-90 un procent de 20%, 91-120 un procent de 30%, 121-150 un procent de 35%, 151-180 un procent de 60% iar cele peste 181 cu un procent de 100%. Creanțele incerte și care fac obiectul unor acțiuni în instanță sunt ajustate cu până la 100% din valoarea creanței. Pentru creanțele care nu fac obiectul unor acțiuni în instanță și prezintă risc de neîncasare se contituie ajustare de 100% în cazul celor care depășesc 30 de zile și de 5% în cazul celor curente.

Categorie	10%	20%	30%	35%	60%	100% peste 181 și incerti	IFRS 9	TOTAL
Creanțe tranzit	31-60 448.486	61-90 1.885.717	91-120 2.859.218	121-150 -	151-180 -	-	47.481.528	52.674.949
Creanțe incerte și în insolvență	-	-	-	-	-	213.507.456	-	213.507.456
Creanțe părți afiliate	38.101	156.550	102.845	130.062	2.136.992	92.612.988	5.500.002	100.677.540
Creanțe diverse	225.479	191.230	59.161	396.697	704.125	202.469.760	3.911.249	207.957.701
Creanțe debitori diverși	40	-	45.383	347.846	-	43.855.734	-	44.249.003
Total depreciere	712.106	2.233.497	3.066.607	874.605	2.841.117	552.445.938	56.892.779	619.066.649

Societatea analizează permanent situația clienților și înregistrează ajustări atunci când sunt indicii privind creșterea riscului de neîncasare.

Plata contravalorii facturilor pentru serviciile de transport gaze naturale, emise conform prevederilor din Codul rețelei, se face în termen de 15 zile calendaristice de la data emiterii facturii. În cazul în care data scadenței este zi nelucrătoare, termenul se socotește împlinit în următoarea zi lucrătoare.

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	31 martie 2023	31 decembrie 2022
	(neauditat)	
Ajustare la 1 ianuarie	639.659.487	597.533.335
(Venit)/cheltuiala cu ajustarea pentru clienți incerti (Nota 23)	<u>18.829.476</u>	<u>42.126.152</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>658.488.963</u>	<u>639.659.487</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

12. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE (CONTINUARE)

Societatea constituie ajustări pentru creanțe de la societăți în insolvență sau societăți care au întâmpinat dificultăți financiare semnificative.

Societatea a înregistrat la 31 martie 2023 cheltuieli cu ajustarea pentru clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare, în principal pentru creanțele Gazprom Export LLC (29.371.801 lei) și a diminuat ajutarea creanțelor restante datorită încasării acestora pentru Electrocentrale Constanța (6.595.256 lei) și pentru Mehedinți Gaz SA (2.074.997 lei).

În luna iulie 2022 Societatea a achitat suma de 29.277.726 lei, la care a fost obligată prin Sentința arbitrală nr. 39/06.06.2022, pronunțată de Tribunalul Arbitral în dosarul nr. 107/2018, ca urmare a finalizării procedurii de arbitraj având ca obiect neîndeplinirea obligațiilor din contractul de furnizare pentru "Licențe software pentru I/Os suplimentare/Majorare a lățimii de bandă pentru Sistemul SCADA", contract încheiat de Transgaz cu Asociația formată din RMG REGEL UND MESSTECHNIK GmbH Germania, IDS GmbH Germania și General Fluid S.A. București. Societatea a atacat în instanță hotărârea tribunalului arbitral și a înregistrat la 31 decembrie 2022 o ajutare pentru depreciere în sumă de 29.277.726 lei.

13. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
Numerar în bancă în lei	288.514.056	255.822.046
Numerar în bancă în devize	59.118.528	128.226.227
Alte echivalente de numerar	<u>246.355</u>	<u>188.862</u>
	<u>347.878.939</u>	<u>384.237.135</u>
	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
Numerar restricționat (garanții salariați)	1.562.607	1.562.607

Numerarul în bancă în devize este denominat în majoritate în EUR.

Rata medie ponderată a dobânzii efective aferente depozitelor bancare pe termen scurt a fost de 5,73% la 31 martie 2023 (3,13% la 31 decembrie 2022) iar aceste depozite au scadența maximă de 30 zile.

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE

	<u>Număr de acțiuni ordinare</u>	<u>Capital social</u>	<u>Primă de emisiune</u>	<u>Total</u>
IFRS				
La 31 decembrie 2022	188.381.504	1.883.815.040	247.478.865	2.131.293.905
La 31 martie 2023 (neauditat)	188.381.504	1.883.815.040	247.478.865	2.131.293.905
Ajustarea capitalului social la hiperinflație cumulată la 31 decembrie 2003	<u>-</u>	<u>441.418.396</u>	<u>-</u>	<u>441.418.396</u>
La 31 decembrie 2022				
La 31 martie 2023 (neauditat)	<u>188.381.504</u>	<u>2.325.233.436</u>	<u>247.478.865</u>	<u>2.572.712.301</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE (CONTINUARE)

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor a aprobat în data de 7 decembrie 2022 majorarea capitalului social al Societății prin încorporarea rezervelor constituite din profitul net al anilor financiari anteriori în valoare de 1.766.076.600 lei, prin emisiunea a 176.607.660 acțiuni noi, cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune. Data de 03 mai 2023 este data de înregistrare a acționarilor asupra cărora se răsfrâng efectele Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor. Majorarea capitalului social a fost înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului la data de 19 decembrie 2022.

Numărul autorizat de acțiuni ordinare înregistrat la Oficiul Național al Registrului Comerțului este de 188.381.504 (31 decembrie 2022: 188.381.504) cu o valoare nominală de 10 lei fiecare. Fiecare acțiune reprezintă un vot.

Structura acționariatului înregistrat la Depozitarul Central la 31 martie 2023 și 31 decembrie 2022 este următoarea:

	<u>Număr de acțiuni ordinare</u>	<u>Valoare statutară (lei)</u>	<u>Procentaj (%)</u>
Statul Român, reprezentat de			
Secretariatul General al Guvernului	6.888.840	68.888.400	58,5097
Alți acționari	<u>4.885.004</u>	<u>48.850.040</u>	<u>41,4903</u>
	<u>11.773.844</u>	<u>117.738.440</u>	<u>100,0000</u>

În contabilitatea statutară, înainte de 1 ianuarie 2012, Societatea a inclus în capitalul social rezerve din reevaluare pentru reevaluările efectuate înainte de 31 decembrie 2001. În scopul întocmirii prezentelor situații financiare în conformitate cu IFRS EU, astfel de majorări nu au fost recunoscute întrucât ajustările la hiperinflație pentru mijloace fixe erau recunoscute anual în situația rezultatului global până la 31 decembrie 2003. Prin urmare, în aceste situații financiare, Societatea a înregistrat doar capitalul social din aport în numerar sau în natură, ajustat la inflație de la data aportului inițial la 31 decembrie 2003 iar majorarea capitalului social care a avut loc după 1 ianuarie 2004 a fost recunoscută în termeni nominali.

15. ALTE REZERVE. REZERVE LEGALE ȘI REZULTATUL REPORTAT

Alte rezerve

Înainte de adoptarea IFRIC 12, o rezervă corespunzătoare activelor aparținând domeniului public (Notele 3.8 și 5.2) a fost inclusă în capitalurile proprii cu titlul de „Rezerva domeniului public” la valoarea activelor respective retratate în funcție de inflație până la 1 ianuarie 2004. Aceasta a fost redenumită „Alte rezerve” la adoptarea IFRIC 12 (Nota 3.5), pentru a reflecta modificarea statusului activelor aferente. Societatea nu intenționează să modifice destinația rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29.

Rezerva legală

În conformitate cu legislația românească și cu actul constitutiv al Societății, aceasta trebuie să transfere cinci procente din profitul din situațiile financiare statutare într-o rezervă statutară de până la 20% din capitalul social statutar. Soldul rezervei statutare, care nu este disponibil pentru distribuție la 31 martie 2023, este în sumă de 45.421.364 lei (31 decembrie 2022: 45.421.364 lei).

Rezerva legală este inclusă în „Rezultatul reportat” în aceste situații financiare. Societatea nu intenționează să modifice destinația rezervei legale.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

15. ALTE REZERVE. REZERVE LEGALE ȘI REZULTATUL REPORTAT (CONTINUARE)

Rezerva aferentă profitului reinvestit

Societatea supune aprobării AGOA constituirea din profitul anului 2022 a unei rezerve în valoare de 17.275.596 lei reprezentând facilități fiscale prevăzute de Legea 237/2015 privind Codul fiscal privind profitul investit în echipamente tehnologice-mașini, utilaje și instalații de lucru, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, precum și în programe informatice, produse și/sau achiziționate și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice

Evidențierea în contabilitate a rezervei aferente profitului reinvestit se efectuează ulterior aprobării repartizării profitului de către adunarea generală a acționarilor, potrivit legii.

Distribuția dividendelor

În cursul anului 2022, Societatea a declarat și distribuit un dividend în valoare de 14,82 lei/acțiune aferent profitului anului anterior (2021: 8,14 lei/acțiune). Totalul dividendelor declarate din profitul anului 2021 este de 174.488.368 lei (dividende declarate din profitul anului 2020: 95.839.090,16 lei).

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Valoarea împrumuturilor pe termen lung înregistrate de societate la 31 martie 2023:

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	(neauditat)	
BEI 83644RO	201.923.280	204.822.360
BEI 88825RO	222.787.194	227.642.534
BCR 20190409029	148.800.000	156.240.000
BCR 20201028056	316.800.000	316.800.000
BCR 20210817030	87.499.999	91.666.666
BCR 20211124044	201.666.666	201.666.666
BERD	222.350.400	233.467.920
BT	245.333.384	271.175.175
Raiffeisen Bank	<u>300.000.000</u>	<u>300.000.000</u>
	<u>1.947.160.923</u>	<u>2.003.481.321</u>

Detalierea împrumuturilor pe intervale scadență:

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	(neauditat)	
În termen de 1 an	132.112.352	132.098.774
Peste 1 an	<u>1.815.048.571</u>	<u>1.871.382.547</u>
	<u>1.947.160.923</u>	<u>2.003.481.321</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

Banca Europeană de Investiții ("BEI")

Societatea a semnat cu BEI următoarele împrumuturi pentru finanțarea proiectului "Dezvoltarea pe Teritoriul României a Sistemului National de Transport Gaze Naturale pe Coridorul Bulgaria – România – Ungaria – Austria" ("BRUA Faza 1"):

- Contract de împrumut nr.83644RO încheiat în data de 27.10.2017 pentru suma de 50 milioane EUR, dobândă fixă, maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului.
- Contract de împrumut nr.88825RO încheiat în data de 14.12.2017 pentru suma de 50 milioane EUR, cu tragere în Lei sau EUR (la alegerea Societății), cu dobândă fixă sau variabilă (la alegerea Societății), maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului.

Societatea a semnat cu BEI Contractul de împrumut nr.89417RO în data de 17.12.2018 în scopul finanțării proiectului „Dezvoltarea pe teritoriul României a Coridorului Sudic de Transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre” (Marea Neagră – Podișor), pentru suma de 50 milioane EUR, maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului. Contractul fiind de tip deschis permite utilizarea împrumutului în Lei sau în EUR (la alegerea Societății), cu dobândă fixă sau variabilă (la alegerea Societății).

În data de 24 ianuarie 2019 Societatea a semnat un contract de împrumut cu Banca Europeană de Investiții pentru suma de 100 milioane EUR, maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului, în scopul finanțării proiectului „Dezvoltarea pe teritoriul României a Coridorului Sudic de Transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre”.

Angajamentele financiare asumate prin contractele de împrumut obligă Societatea să respecte încadrarea în limitele negociate ale următorilor indicatori financiari: Raportul datoriilor nete totale față de RAB propriu al împrumutatului, Rata de îndatorare netă și Rata de acoperire a dobânzii.

În cursul anului 2017 Societatea a încasat, din Contractul de împrumut nr.83644RO, prima tranșă, de 15 milioane EUR, eliberată de BEI în data de 30 noiembrie 2017, în data de 28 februarie 2018 a fost încasată a doua tranșă de împrumut de 15 milioane EUR iar în 30 aprilie 2018 a fost încasată a treia tranșă de 20 milioane EUR.

Scadența împrumutului 83644RO de la BEI este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	19.796.399	19.789.600
Între 1 și 5 ani	79.185.600	79.158.400
Peste 5 ani	<u>102.941.281</u>	<u>105.874.360</u>
	<u>201.923.280</u>	<u>204.822.360</u>

În cursul anului 2019 Societatea a încasat din Contractul de împrumut nr.88825RO două tranșe totalizând 50 milioane EUR.

Scadența împrumutului 88825RO de la BEI este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	19.734.245	19.727.466
Între 1 și 5 ani	78.936.979	78.909.865
Peste 5 ani	<u>124.115.970</u>	<u>129.005.203</u>
	<u>222.787.194</u>	<u>227.642.534</u>

Valoarea contabilă a împrumuturilor pe termen scurt aproximează valoarea justă a acestora.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("BERD")

Societatea a semnat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare în data de 23 februarie 2018 un contract în valoare de 278 milioane lei, echivalentul a 60 milioane euro, pentru finanțarea proiectului BRUA. Împrumutul a fost încasat integral în două tranșe egale: în data de 29 aprilie 2020, respectiv în data de 29 mai 2020.

Scadența împrumutului BERD este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	(neauditat)	
În termen de 1 an	22.235.040	22.235.040
Între 1 și 5 ani	88.940.160	88.940.160
Peste 5 ani	<u>111.175.200</u>	<u>122.292.720</u>
	<u>222.350.400</u>	<u>233.467.920</u>

Banca Comercială Română (BCR)

Societatea a semnat în data de 24.04.2019 contractul nr. 20190409029 cu Banca Comercială Română pentru angajarea finanțării în sumă de 186 milioane lei, echivalentul a 40 milioane EUR, cu trageri și rambursări în lei, maturitate 15 ani, perioadă de grație rambursare principal de 3 ani, dobândă variabilă, în scopul finanțării proiectului "Dezvoltarea pe Teritoriul României a Sistemului Național de Transport Gaze Naturale pe Coridorul Bulgaria – România – Ungaria – Austria" ("BRUA Faza 1").

Împrumutul BCR nr.20190409029 este încasat integral iar scadența acestuia este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	(neauditat)	
În termen de 1 an	14.880.000	14.880.000
Între 1 și 5 ani	59.520.000	59.520.000
Peste 5 ani	<u>74.400.000</u>	<u>81.840.000</u>
	<u>148.800.000</u>	<u>156.240.000</u>

În data de 29.10.2020 Societatea a semnat cu Banca Comercială Română contractul nr.20201028056 prin care beneficiază de împrumut de 360 milioane lei pentru o perioadă de 13 ani, destinat refinanțării a două proiecte majore derulate de Transgaz: Dezvoltări ale Sistemului Național de Transport în zona de Nord Est a României (Onești – Gherăești – Lețcani)" și „Interconectarea Sistemului Național de Transport cu conducta de transport internațional a gazelor naturale T1 și reverse flow Isaccea Faza II (Onești – Siliștea)".

Împrumutul BCR nr.20201028056 este încasat integral iar scadența acestuia este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	(neauditat)	
În termen de 1 an	28.800.000	28.800.000
Între 1 și 5 ani	115.200.000	115.200.000
Peste 5 ani	<u>172.800.000</u>	<u>172.800.000</u>
	<u>316.800.000</u>	<u>316.800.000</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

În data de 17.08.2021 Societatea a semnat cu Banca Comercială Română contractul nr.20210817030 prin care beneficiază de împrumut de 100 milioane lei pentru o perioadă de 12 ani, destinat refinanțării proiectului "Dezvoltări ale Sistemului National de Transport în zona de Nord Est a României (Onești – Gherăești – Lețcani)".

Împrumutul BCR nr.20210817030 este încasat integral iar scadența acestuia este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	8.333.334	8.333.334
Între 1 și 5 ani	33.333.336	33.333.336
Peste 5 ani	<u>45.833.329</u>	<u>49.999.996</u>
	<u>87.499.999</u>	<u>91.666.666</u>

În data de 24.11.2021 Societatea a semnat cu Banca Comercială Română contractul nr.20211124044 prin care beneficiază de împrumut de 220 milioane lei pentru o perioadă de 12 ani, destinat refinanțării proiectului "Dezvoltări ale Sistemului National de Transport în zona de Nord Est a României (Onești – Gherăești – Lețcani)".

Împrumutul BCR nr.20211124044 este încasat integral iar scadența acestuia este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2023</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	18.333.334	18.333.334
Între 1 și 5 ani	73.333.333	73.333.333
Peste 5 ani	<u>109.999.999</u>	<u>109.999.999</u>
	<u>201.666.666</u>	<u>201.666.666</u>

Banca Transilvania (BT)

Societatea a semnat în data de 15 iulie 2020, în urma unei proceduri de negociere competitivă un contract cu Banca Transilvania prin care beneficiază de o linie de credit de 300 milioane lei pentru o perioadă de 2 ani, destinată acoperirii necesarului de capital de lucru și parțial emiterii de scrisori de garanție. Rambursarea liniei de credit a fost prelungită până la data de 19.12.2023, ca urmare a încheierii Actului adițional nr.1/20.12.2021.

În data de 15.07.2022 a fost semnat cu Banca Transilvania Actul Adițional nr.2 la contractul de facilități reutilizabile din credit și de emiterie de scrisori de garanție, prin care a fost suplimentată valoarea inițială a facilității (300 milioane lei) cu maxim 153.000.000 lei, în vederea emiterii unei scrisori de garanție în favoarea ANAF pentru garantarea obligației de plată impuse prin dispoziția obligatorie nr. 6006/250938/IEF/14.04.2022 emisă de Ministerul Finanțelor, pe perioada de derulare a procedurilor de contestare a actului administrativ.

Prin Actul Adițional nr.4/22.03.2023 părțile au convenit prelungirea cu 24 de luni a datei scadenței finale din contractul de credit, începând cu data actului adițional.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

La data de 31 martie 2023, din totalul liniei de credit era utilizată pentru acoperirea necesarului de capital de lucru suma de 33.902.367 lei iar din plafonul dedicat emiterii scrisorilor de garanție, era utilizată suma de 207.631.510 lei pentru acoperirea a patru scrisori de garanție bancară emise în favoarea terților, rămânând la dispoziția Societății pentru finanțarea activității curente, suma de 211.431.017 lei. Societatea consideră că sunt întrunite condițiile pentru prezentarea liniei de credit la categoria de împrumuturi pe termen lung.

RAIFFEISEN BANK

Societatea a semnat în data de 14 iulie 2022, în urma unei proceduri de negociere competitivă un contract cu Raiffeisen Bank prin care beneficiază de o facilitate de credit de 300 milioane lei pentru o perioadă de 2 ani, destinată finanțării capitalului de lucru pentru activitatea de echilibrare comercială.

La data de 31 martie 2023 linia de credit este utilizată la nivelul maxim de 300.000.000 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen lung.

La data de 31 martie 2023 soldul dobânzii datorate pentru împrumuturile angajate de societate este de 25.208.727 lei, defalcată pe împrumuturi astfel:

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
BEI 83644RO	798.438	533.008
BEI 88825RO	875.780	906.961
BCR 20190409029	4.393.346	1.272.555
BCR 20201028056	11.282.420	4.512.968
BCR 20210817030	537.226	2.500.943
BCR 20211124044	5.437.431	1.325.088
BERD	<u>1.884.086</u>	<u>2.205.623</u>
	<u>25.208.727</u>	<u>13.257.146</u>

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Împrumuturi cu rată de dobândă variabilă	1.745.237.643	1.798.658.961
Împrumuturi cu rată de dobândă fixă	<u>201.923.280</u>	<u>204.822.360</u>
	<u>1.947.160.923</u>	<u>2.003.481.321</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Veniturile înregistrate în avans constau în taxe de racordare aplicate clienților pentru racordarea acestora la sistemul național de transport al gazelor naturale, în active preluate cu titlu gratuit pentru conectarea la rețea, fondurile nerambursabile și dreptul de a recupera valoarea reglementată rămasă neamortizată a bunurilor aferente investițiilor realizate în calitate de concesionar. Societatea utilizează taxa de racordare pentru a realiza racordarea la sistemul național de transport a obiectivelor clientului. Veniturile înregistrate în avans (prezentate drept „venituri din taxe de racordare”) sunt înregistrate la venituri pe perioada în care sunt amortizate activele aferente și care estimează durata relației cu clientul (Nota 22).

În baza contractelor de racordare se construiește infrastructura necesară asigurării capacității de transport estimată a fi utilizată pe perioada acordului de concesiune.

	31 martie 2023	31 decembrie 2022
	(neauditat)	
Sold inițial	1.076.589.204	1.161.485.526
Creșteri	2.235.935	21.447.219
Venituri din taxe de racordare (Nota 22)	(3.423.464)	(13.267.714)
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit (Nota 22)	<u>(24.619.410)</u>	<u>(93.075.827)</u>
Sold final	<u>1.050.782.265</u>	<u>1.076.589.204</u>

Soldul veniturilor în avans este compus din:

	31 martie 2023	31 decembrie 2022
	(neauditat)	
Racorduri și bunuri primite cu titlu gratuit	235.899.844	238.213.439
Finanțare nerambursabilă	<u>814.882.421</u>	<u>838.375.765</u>
	<u>1.050.782.265</u>	<u>1.076.589.204</u>

Societatea a obținut din partea Uniunii Europene prin Agenția Națională pentru Inovare și Rețele (INEA), pentru proiectul BRUA, un grant în valoare de 1.519.342 Euro, reprezentând 50% din cheltuielile eligibile estimate, acordat pentru finanțarea proiectării pentru cele trei stații de comprimare din cadrul proiectului (Podișor, Bibești și Jupa) și un grant în valoare de 159.449.379 Euro, reprezentând 40% din cheltuielile eligibile estimate, acordat pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului BRUA Faza I.

Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului BRUA Faza I s-au încasat cu titlu de prefinanțare următoarele sume: 25.834.489,60 EUR (în anul 2016), 13.839.087,37 EUR (în anul 2018), 29.192.463,92 EUR (în anul 2019), 37.740.347 EUR (în anul 2020) și 20.953.114,91 EUR în anul 2021. În data de 19 iulie 2022 s-a încasat de la INEA suma de 21.129.634,05 EUR.

Societatea a semnat în data de 22.11.2018 cu Ministerul Fondurilor Europene AM POIM Contractul de Finanțare nr.226 care are ca obiect acordarea finanțării nerambursabile pentru implementarea

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (CONTINUARE)

proiectului cod MYSMIS 2014 – 122972 „Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” în cadrul Obiectivului specific 8.2 – Creșterea gradului de interconectare a Sistemului Național de Transport a gazelor naturale cu alte state vecine. Valoarea finanțării nerambursabile este de 214.496.026,71 lei, adică 32,53% din valoarea cheltuielilor eligibile. Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului „Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” s-a încasat cu titlul de finanțare nerambursabilă cheltuieli eligibile suma de 203.252.537 lei.

Societatea a semnat în data de 18.06.2020 cu Ministerul Fondurilor Europene, în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Capital Uman, Contractul de Finanțare nr.POCU/685/3/8/132556 pentru implementarea proiectului „TransGasFormation” Cod 132556 în sumă de 701.259,60 lei.

Societatea recunoaște un drept de a încasa subvenția când există siguranța rezonabilă că va respecta condițiile atașate acordării acesteia și că subvenția va fi primită. Societatea consideră ca siguranța rezonabilă că subvenția va fi primită poate fi confirmată de îndeplinirea condițiilor de eligibilitate din cererile de finanțare, anterior aprobării cererii de finanțare.

Venitul din subvenție se recunoaște proporțional din amortizarea activelor finanțate, aplicându-se procentul de finanțare al cheltuielilor eligibile asupra amortizării lunare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

18. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuiala cu impozitul pe profit

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	28.859.844	39.778.104
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>(2.832.353)</u>	<u>15.645.056</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>26.027.491</u>	<u>55.423.160</u>

În trimestrul I 2023 și trimestrul I 2022, Societatea a calculat impozit pe profit la rata de 16% aplicată profitului determinat în conformitate cu legislația românească.

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Profit înainte de impozitare	151.393.887	323.340.901
Cheltuiala teoretică cu impozitul la rata statutară de 16% (2022: 16%)	24.223.022	51.734.544
Cheltuieli nedeductibile, net	<u>1.804.469</u>	<u>3.688.616</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>26.027.491</u>	<u>55.423.160</u>
Datoria aferenta impozitului pe profit, curentă	<u>7.497.431</u>	<u>39.728.742</u>

Amortizarea ajustărilor de hiperinflație a imobilizărilor corporale reprezintă cheltuială deductibilă odată cu adoptarea IFRS EU ca și cadru de raportare statutară.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Impozit amânat

Impozitul amânat de plată și de recuperat sunt evaluate la rata efectivă de impozitare de 16% la 31 martie 2023 (31 decembrie 2022: 16%). Impozitul amânat de plată și de recuperat precum și cheltuielile cu/(veniturile din) impozit amânat recunoscute în situația rezultatului global sunt atribuite următoarelor elemente:

	<u>31 martie 2023</u> <u>(neauditat)</u>	<u>Miscare</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>Miscare</u>	<u>31 martie 2022</u> <u>(neauditat)</u>	<u>Miscare</u>	<u>1 ianuarie</u> <u>2022</u>
Impozit amânat de plată							
Imobilizări corporale și necorporale	125.856.853	4.083.819	121.773.034	9.748.432	112.024.602	4.033.153	107.991.449
Impozit amânat de recuperat							
Provizion pentru Beneficiile angajaților	(18.476.731)	-	(18.476.731)	(868.986)	(17.607.745)	-	(17.607.745)
Riscuri și cheltuieli	(13.540.267)	(548.588)	(12.991.679)	(1.035.897)	(11.955.782)	(1.164.364)	(10.791.418)
Creanțe și alte active	(95.466.004)	(6.367.584)	(89.098.420)	(20.839.441)	(68.258.979)	12.776.267	(81.035.246)
	<u>(1.626.149)</u>	<u>(2.832.353)</u>	<u>1.206.204</u>	<u>(12.995.892)</u>	<u>14.202.096</u>	<u>15.645.056</u>	<u>(1.442.960)</u>

Datoria privind impozitul pe profit amânat aferentă imobilizărilor corporale și necorporale este determinată de faptul că: a) în valoarea fiscală a imobilizărilor necorporale nu se include actualizarea cu rata inflației; și b) bunurile de natura domeniului public nu reprezintă active amortizabile din punct de vedere fiscal indiferent de modul în care sunt reflectate în contabilitate. Diferențele temporare pentru creanțe și alte active provin din ajustările pentru depreciere constituite pentru cele cu risc de neîncasare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Sumele prezentate în situația poziției financiare cuprind următoarele:

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Obligații/creanțe privind impozitul amânat în mai mult de 12 luni conform raportării	<u>(1.626.149)</u>	<u>1.206.204</u>

19. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

Datorii pe termen scurt

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Datorii comerciale	152.294.360	281.427.273
Furnizori de mijloace fixe	4.382.219	52.284.961
Dividende de plată	1.554.977	1.627.487
Datorii aferente redevențelor	1.691.096	1.677.975
Alte impozite	27.518.815	26.440.372
Sume de plată către angajați	23.066.697	17.028.447
TVA de plată	6.177.521	-
Garantii servicii transport	36.356.906	35.679.099
Avansuri servicii transport	26.913.778	39.975.995
Garanții licitații	100.821.601	126.591.894
Alte datorii	<u>57.660.351</u>	<u>48.805.475</u>
	<u>438.438.321</u>	<u>631.538.978</u>
Datorii financiare (Nota 4)	<u>353.070.414</u>	<u>546.416.189</u>

Datorii pe termen lung

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Alte datorii	<u>13.723.529</u>	<u>14.178.481</u>
	<u>13.723.529</u>	<u>14.178.481</u>

La 31 martie 2023, din totalul datoriilor comerciale și a altor datorii suma de 27.623.892 lei (31 decembrie 2022: 44.065.419 lei) este exprimată în monedă străină, în special în EUR.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
<i>Provizion curent</i>		
Provizion pentru litigii	38.870.414	38.870.414
Provizion contract de mandat	3.268.931	3.268.931
Provizion pentru participarea salariaților la profit	23.073.109	18.026.397
Provizion plecări voluntare	14.840.000	14.840.000
Alte provizioane	<u>4.574.218</u>	<u>6.192.252</u>
	<u>84.626.672</u>	<u>81.197.994</u>

Participarea salariaților la profit se calculează în limita a 10% din profitul net dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat în exercițiul financiar de referință, conform prevederilor OG 64/2001 și Contractului Colectiv de Muncă.

Societatea a făcut obiectul unei investigații a Consiliului Concurenței privind modul în care s-au derulat proceduri de atribuire a unor contracte de achiziție de lucrări derulate de Transgaz în perioada 2009-2011, înainte de implementarea managementului privat conform prevederilor OUG109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice. În anul 2020 Consiliul Concurenței a comunicat Decizia nr. 43/11.08.2020 prin care sancționează Societatea cu amendă în cuantum de 34.166.616 lei.

În urma finalizării procedurii de arbitraj care a avut ca dispută restituirea cantității de gaze naturale din conducta Tranzit 1, tribunalul arbitral a admis acțiunea Bulgargaz EAD și s-a constituit provizion pentru litigii în suma de 1.673.984 lei, echivalentului în lei pentru dobânda legală și cheltuieli accesorii. Hotărârea tribunalului arbitral a fost atacată, acțiunea în anulare fiind înregistrată pe rolul Curții de Apel București.

Societatea a constituit provizioane și pentru următoarele litigii: cu societatea Blue Star SRL pentru conducta SRM Timișoara I – Timișoara în valoare de 2.300.000 lei, cu PF Galaction Laurentiu pentru desființare construcții/deviere conducta racord SRM Vaslui în sumă de 332.000 lei, cu PF Bălășoiu Marian pentru pretenții despăgubiri lipsă folosință teren în sumă de 296.341 lei, cu societatea Ippon Med S.R.L. pentru contestare achiziții publice în suma de 17.325 și cu angajați pentru contestare contracte de munca suspendate în suma de 84.147 lei.

Pentru redefinirea strategică și eficientizarea activității, Societatea a elaborat Programul de plecări voluntare pentru anul 2023 în valoare de 14.840 mii lei, valoarea anuală fiind prevăzută prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de AGA.

La 31 decembrie 2022 valoarea provizionului pentru plecări voluntare este de 14.840.000 lei (2.584.036 lei la 31 decembrie 2021).

Societatea înregistrează provizioane pentru concedii neefectuate la sfârșitul exercițiului financiar.

Societatea a înregistrat provizioane pentru concedii neefectuate în sumă de 1.994.377 lei, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2022.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Beneficiile angajaților

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii calculate ca media salariilor lunare realizate în ultimele 12 luni, în funcție de perioada lucrată în industria gazieră, condițiile de lucru, etc. Valoarea actualizată a provizionului a fost determinată pe baza Metodei Factorului de Credit Proiectat. Beneficiile la pensionare primite de un angajat au fost mai întâi majorate cu valoarea contribuțiilor angajatorului și apoi fiecare beneficiu a fost actualizat ținându-se cont de rotația angajaților, de concedieri și de probabilitatea de supraviețuire până la pensionare. Numărul anilor până la pensionare a fost calculat ca diferența dintre vârsta de pensionare și vârsta la data raportării. Media previzionată a perioadei de muncă rămasă a fost calculată pe baza numărului de ani până la pensionare, ținând cont de asemenea de rata concedierilor, rata rotației angajaților și probabilitatea de supraviețuire.

Ipoteze 2022

Valoarea provizionului a fost calculată individual pentru fiecare angajat/beneficiar distinct al companiei utilizând metoda de calcul actuarial și având în vedere Standardele Internaționale de Contabilitate, în special standardul IAS 19. Provizionul este calculat ținând cont de obligațiile pe termen lung asumate de către companie prin contractul colectiv de muncă. Ipotezele de calcul și specificațiile pentru realizarea modelului de calcul au fost stabilite având la baza experiența anterioară a societății și un set de ipoteze privind experiența viitoare a societății. Cele mai importante ipoteze actuariale utilizate sunt prezentate în continuare:

- pentru beneficiul constând în salarii de bază plătite la pensionare acest beneficiu se plătește pentru salariații companiei care ajung la pensionare;
- Rotației angajaților este calculată în funcție de plecările din societate și a fost alocată o probabilitate pentru fiecare grupă de vârstă și gen;
- Mortalitatea angajaților entității este calculată în baza datelor furnizate de Institutului National de Statistică pentru anii 2011– 2021;
- Rotația angajaților a fost calculată prin gruparea angajaților în funcție de vârstă pe grupe de câte 5 începând cu 16 ani;
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat;
- Vârsta de pensionare la limită de vârstă considerată: 65 de ani bărbații și 63 de ani femeile;
- Rata de creștere a salariilor pe termen lung egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, și este 2,3% iar pe termen scurt egală cu rata inflației prognozată pentru RON și este 12,4% în primul an, 7,5% în al doilea an și 4,2% pentru următorii 8 ani atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin;
- planul este nefinanțat de entitate și de angajați;
- s-a estimat probabilitatea ca persoanele care se apropie de vârsta de pensionare să se pensioneze anticipat;
- pentru indemnizația de deces, pentru pensionari foști angajați ai S.N.T.G.N. TRANSGAZ SA în primul an după pensionare s-a utilizat mortalitatea la vârsta de 66 ani bărbații și 64 ani femeile;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

Ipoteze financiare

Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2022.

Rata de creștere a salariilor pe termen lung considerată egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro este 2,3% iar pe termen scurt considerată egală cu rata inflației prognozată pentru RON este 12,4% în primul an, 7,5% în al doilea an și 4,2% pentru următorii 8 ani atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin.

Mișcarea în provizionul pentru beneficiile angajaților:

1 ianuarie 2021	<u>121.509.096</u>
din care:	
Termen scurt	2.898.092
Termen lung	118.611.004
Costul dobânzii	3.165.348
Costul serviciului curent	5.692.366
Plățile din provizioane în cursul anului	(4.535.478)
Câștigul/Pierdere actuarială aferentă perioadei	(15.782.924)
31 decembrie 2021	<u>110.048.408</u>
din care:	
Termen scurt	4.007.231
Termen lung	106.041.177
Costul dobânzii	5.541.410
Costul serviciului curent	5.917.932
Plățile din provizioane în cursul anului	(3.575.953)
Câștigul/Pierdere actuarială aferentă perioadei	(2.452.222)
31 decembrie 2022	<u>115.479.575</u>
din care:	
Termen scurt	4.584.234
Termen lung	110.895.341

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

22. ALTE VENITURI

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	3.902.378	2.617.358
Venituri din taxe de racordare	3.423.464	4.407.020
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	24.619.410	21.957.634
Venituri din subvenții pentru cheltuieli de exploatare	-	410.223
Venituri din vanzarea materialelor reziduale	240.426	982.315
Venituri din chirii	385.265	356.782
Venituri din materiale recuperate	1.443.362	2.167.374
Alte venituri din exploatare	<u>966.587</u>	<u>1.595.235</u>
	<u>34.980.892</u>	<u>34.493.941</u>

23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Pierdere / (câștig) din deprecierea creanțelor	18.829.476	(85.489.069)
Utilități	1.266.420	6.986.294
Prime de asigurare	326.542	254.007
Cheltuieli cu securitatea și paza	5.367.584	4.592.191
Servicii de pregătire profesională	112.920	199.338
Telecomunicații	277.355	555.025
Comisioane bancare și alte comisioane	760.248	377.131
Chirii	1.713.115	285.437
Pierdere din creanțe	11.293	9.051
Cheltuieli de marketing și protocol	53.640	173.281
Penalități și amenzi	45.539	600.798
Rezervare capacitate de înmagazinare gaze	2.646.121	1.494.525
Cheltuieli de sponsorizare	769.677	237.378
Altele	<u>8.265.178</u>	<u>6.325.541</u>
	<u>40.445.108</u>	<u>(63.399.072)</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

24. CHELTUIELI CU ANGAJAȚII

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Salarii și indemnizații	118.614.199	90.407.800
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	7.777.720	6.554.749
Alte cheltuieli cu angajații	<u>966.071</u>	<u>603.381</u>
	<u>127.357.990</u>	<u>97.565.930</u>

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar:

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Personal muncitor	2.249	2.322
Personal TESA	<u>1.781</u>	<u>1.740</u>
	<u>4.030</u>	<u>4.062</u>

25. VENITURI /(CHELTUIELI) FINANCIARE NETE

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Venituri din diferențe de curs valutar	3.389.732	618.737
Venituri din dobânzi	13.084.250	12.321.286
Venituri din ajustarea creanței privind Acordul de Concesiune	51.591.184	76.039.560
Venituri din participații	-	65.058.349
Alte venituri financiare	<u>397</u>	<u>-</u>
	68.065.563	154.037.932
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(3.801.337)	(388.533)
Cheltuieli cu dobânda aferenta IFRS16	(160.633)	(169.724)
Cheltuieli cu dobânda	(22.878.751)	(7.289.659)
Alte cheltuieli financiare	<u>-</u>	<u>(66.117.064)</u>
	(26.840.721)	(73.964.980)

Potrivit Ordinului ANRE nr.41/2019 valoarea activelor recunoscute în Baza de Active Reglementată se ajustează cu inflația. Societatea a recalculat valoarea creanței privind Acordul de Concesiune și a recunoscut la 31 martie 2023 un câștig în valoare de 51.591.184 lei în conformitate cu IFRS 9 (76.039.560 lei la 31 martie 2022).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

25. VENITURI /(CHELTUIELI) FINANCIARE NETE (CONTINUARE)

Valoarea ajustării creanței cu inflația a scăzut în trimestrul I 2023 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2022, în principal datorită diminuării ratei inflației trimestrului I 2023 la 2,35% (3,99% în trimestrul I 2022).

Venitul din ajustarea creanței privind Acordul de Concesiune este un element nemonetar (Nota 26).

Prin HCA nr. 39/2021 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu 13,15 milioane Euro, sumă încasată de Transgaz în trimestrul I 2022.

Prin HCA nr. 19/2022 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu suma de 172.024.718 MDL (echivalent a 8,52 milioane Euro).

26. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Profit înainte de impozitare	151.393.887	323.340.901
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	110.585.814	104.601.664
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	47.925	(626)
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	3.428.678	2.058.353
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	(28.042.874)	(26.774.878)
Pierdere din creanțe și debitori diverși	11.293	9.051
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	18.829.476	(85.489.069)
Venituri din dobânzi	(13.084.250)	(12.321.286)
Cheltuieli din dobânzi	22.878.751	7.289.658
Ajustarea Creanței privind Acordul de Concesiune	(51.591.184)	(76.039.560)
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	136.781	10.414
Alte cheltuieli și venituri	-	(560.808)
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	<u>214.594.297</u>	<u>236.123.814</u>
(Creștere)/descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	29.383.916	149.941.498
(Creștere)/descreștere stocuri	23.309.742	(86.961.736)
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	<u>(86.557.978)</u>	<u>(73.630.188)</u>
Numerar generat din exploatare	<u>180.729.977</u>	<u>225.473.388</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

Părțile sunt considerate afiliate dacă una din părți are capacitatea de a controla cealaltă parte, de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte părți în luarea de decizii financiare sau operaționale, dacă se află sub control comun cu altă parte, dacă există o asociere în participație în cadrul căreia entitatea este asociat sau este membru al conducerii după cum este descris în IAS 24 „Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate”. În evaluarea fiecărei relații posibile cu părțile afiliate accentul cade pe esența acestei relații și nu neapărat pe forma sa juridică. Părțile afiliate pot încheia tranzacții pe care părțile neafiliate nu le pot încheia iar în cazul tranzacțiilor între părți afiliate nu se vor aplica aceiași termeni, condiții și valori ca pentru părțile neafiliate.

Prețurile/tarifele aferente contractelor de transport și echilibrare sunt aprobate de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE), sunt reglementate și nu sunt stabilite în condiții de piață.

Achizițiile se desfășoară cu respectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice.

Tranzacțiile cu Vestmoldtransgaz au fost încheiate la valoarea de piață stabilită prin metoda cost plus și reprezintă servicii asigurate cu personal de specialitate pentru derularea procedurilor de achiziție și închirierea de echipamente.

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 martie 2023 și 31 martie 2022 s-au efectuat următoarele tranzacții cu părți afiliate și următoarele solduri erau de plată / de încasat de la părți afiliate la datele respective:

i) Compensații acordate membrilor consiliului de administrație și conducerii

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Salarii plătite membrilor consiliului de administrație și conducerii	3.721.726	4.145.589
Contribuțiile sociale ale Societății	<u>83.739</u>	<u>93.277</u>
	<u>3.805.465</u>	<u>4.238.866</u>

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 martie 2023 și 31 martie 2022 nu au fost acordate avansuri și credite administratorilor și conducerii Societății cu excepția avansurilor din salarii și cele pentru deplasări în interesul serviciului iar aceștia nu datorează nicio sumă Societății la sfârșitul perioadei provenind din aceste avansuri.

Societatea nu are obligații contractuale legate de pensii față de actualii administratori și directori.

Provizionul pentru contractul de mandat este prezentat la Nota 20.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

ii) Împrumut către o parte afiliată

	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Împrumut către Resial SA	1.770.346	1.770.346
Minus ajustarea pentru deprecierea împrumutului	<u>(1.770.346)</u>	<u>(1.770.346)</u>

Dividendele distribuite sunt prezentate în Nota 15. Redevențele plătite sunt prezentate în Nota 3.8.

iii) Venituri de la părți afiliate – servicii furnizate (fără TVA)

<u>Relație</u>		Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	39.924.383	45.743.485
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	24.561.544	17.927.186
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	1.865.062	2.073.857
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	736.950	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>50.503.877</u>	<u>51.306.205</u>
		<u>117.591.816</u>	<u>117.050.733</u>

iv) Vânzări alte bunuri și servicii (fără TVA)

<u>Relație</u>		Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	210.553	2.389
Electrocentrale Deva	Entitate aflată sub control comun	235.906	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	196	1.588
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	1.410.489	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	498	1.571
Vestmoldtransgaz SRL	Entitate deținută de filiala Societății	-	<u>27.696</u>
		<u>1.857.642</u>	<u>33.244</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

v) Vânzări gaze – activitatea de echilibrare (fără TVA)

	Relație	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	5.926.720	1.422.875
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.281.570	27.877
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	129.720	88.931.489
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	262.269	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>25.815.036</u>	<u>23.750.091</u>
		<u>33.415.315</u>	<u>114.132.332</u>

vi) Creanțe de la părți afiliate (net de ajustări)

	Relație	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	14.510.963	13.337.958
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	53.500	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	43.922.955	26.006.049
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	(15.133)	2.939
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>34.453.168</u>	<u>35.969.746</u>
		<u>92.925.453</u>	<u>75.316.692</u>

vii) Creanțe clienți – activitatea de echilibrare (net de ajustări)

	Relație	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	164.151	9.971
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	347.039	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	804.842	792.941
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	34.119	314.570
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>11.778.531</u>	<u>23.292.181</u>
		<u>13.128.682</u>	<u>24.409.663</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

viii) Achiziții de servicii de la părți afiliate (alte servicii – fără TVA)

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	4.427.220	1.985.627
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	2.122.311	-
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	840.306	-
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	1.132	-
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	68.459	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>1.294.992</u>	<u>1.922</u>
		<u>8.754.420</u>	<u>1.987.549</u>

ix) Achiziții de gaz - activitatea de echilibrare (fără TVA)

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.124.336	12.496.478
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.419.988	15.819.792
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	6.648.753	1.017.183
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	1.452.233	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>12.928.162</u>	<u>40.047.217</u>
		<u>24.573.472</u>	<u>69.380.670</u>

x) Datorii către furnizorii de gaze naturale– activitatea de echilibrare (cu TVA)

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	<u>2.711.327</u>	-
		<u>2.711.327</u>	-

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

xi) Datorii către părți afiliate din servicii (alte servicii – cu TVA)

	<u>Relație</u>	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	-	2.452.358
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	448	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>1.782</u>	<u>1.194</u>
		<u>2.230</u>	<u>2.453.552</u>

xii) Datorii către furnizorii – activitatea de echilibrare (cu TVA)

	<u>Relație</u>	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	3.302.247	3.229.577
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	893.664	2.018.612
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	2.993.792	2.095.909
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	1.229.716	1.951.308
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>11.626.742</u>	<u>16.848.247</u>
		<u>20.046.161</u>	<u>26.143.653</u>

xiii) Garanții de la părți afiliate (scrisori de garanție bancară)

	<u>Relație</u>	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	20.585.388	15.015.388
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>34.849.905</u>	-
		<u>55.435.293</u>	<u>15.015.388</u>

xiv) Împrumuturi și dobânzi de rambursat

	<u>Relație</u>	31 martie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>224.234.486</u>	<u>235.673.543</u>
		<u>224.234.486</u>	<u>235.673.543</u>

xv) Tranzacții în perioada

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>5.018.393</u>	<u>2.523.536</u>
		<u>5.018.393</u>	<u>2.523.536</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

28. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Acțiunile Societății sunt cotate la prima categorie a Bursei de Valori București.

Rezultatul de bază pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului atribuibil deținătorilor de capitaluri ai Societății la numărul mediu de acțiuni ordinare existente pe parcursul anului.

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	125.366.396	267.917.741
Media ponderată a numărului de acțiuni	188.381.504	11.773.844
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	0,67	22,76

Prin Hotărârea nr. 11/7 decembrie 2022 Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor Transgaz a aprobat majorarea capitalului social al Societății prin încorporarea rezervelor constituite din profitul net al anilor anteriori în valoare de 1.766.076.600 lei, de la valoarea de 117.738.440 lei la valoarea de 1.883.815.040 lei, prin emisiunea a 176.607.660 acțiuni noi cu valoarea de 10 lei/acțiune. Majorarea capitalului social a fost înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului la data de 19 decembrie 2022.

29. TRANZACȚII SEMNIFICATIVE CARE NU AU IMPLICAT NUMERAR

Compensări

Aproximativ 9,94% din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul perioadei încheiate la 31 martie 2023 (31 martie 2022: 1,50%). Tranzacțiile reprezintă în principal compensări cu clienți și furnizori în cadrul ciclului de exploatare și compensări între datorii și creanțe fiscale înregistrate cu bugetul de stat.

Tranzacții barter

Nu au fost efectuate tranzacții barter în anul 2023 și anul 2022.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE

i) Angajamente

Acordul de concesiune a serviciilor (A.C.S. - Nota 8 prevede că, la sfârșitul acordului, ANRM are dreptul de a primi înapoi toate bunurile proprietate publică existente la momentul la care acordul a fost semnat și toate investițiile care se fac la sistemul național de transport, în conformitate cu programul de investiții prevăzut în acordul de concesiune a serviciilor. Societatea mai are și alte obligații referitoare la acordul de concesiune, ce sunt descrise în Nota 8.

Legea 127/2014 intrată în vigoare din 5 octombrie 2014 menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE, după cum este prezentat și în Nota 3.18.

La 31 martie 2023 valoarea obligațiilor contractuale ferme pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale este de 93.810.346 lei.

Eurotransgaz SRL, societatea înființată și deținută de Transgaz în Moldova, a fost desemnată câștigătoare a concursului investițional de privatizare a complexului patrimonial unic "Întreprindere de Stat Vestmoldtransgaz", care operează conducta de transport gaze naturale Iași-Ungheni pe teritoriul Moldovei.

Societatea este garantor în contractul de împrumut încheiat în data de 24 ianuarie 2019 între Banca Europeană de Investiții și Eurotransgaz, în valoare de 38 milioane euro, în scopul finanțării construcției de către Vestmoldtransgaz SRL a conductei de transport gaze naturale Ungheni Chișinău.

ii) Impozitare

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt prezentate adecvat și că nu este necesară constituirea de provizioane suplimentare pentru acoperirea incertitudinilor legate de tratamentele fiscale.

Cota de redevență pentru utilizarea conductelor de transport al gazelor este stabilită de guvern. Începând din octombrie 2007, redevența a fost stabilită la 10% din venituri. Ulterior intrării în vigoare a prevederilor art. 103 alin. 2 din Legea nr. 123/2012, începând cu 12 noiembrie 2020 redevența a fost stabilită la 0,4%, din valoarea serviciilor de transport intern și internațional gaze naturale realizate de societate. ANRM solicită Transgaz să calculeze și să achite redevența aplicând procentul de 10% conform Legii 238/2004. Societatea consideră că are obligația de a calcula și achita o singură redevență în procent de 0,4% stabilit prin legea specială respectiv Legea 123/2012. Legea 248/iulie 2022 de aprobare a OUG 143/2021 pentru modificarea și completarea Legii 123/2012 a energiei electrice și a gazelor

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

naturale stabilește procentul de redevență la 0,4% din veniturile brute realizate din activitatea de transport al gazelor naturale iar în raportul de specialitate întocmit de comisiile de specialitate ale Camerei Deputaților se clarifică faptul că Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012 este normă specială în domeniul gazelor naturale, în raport cu Legea petrolului nr. 238/2004. Soluționarea disputei pe cale administrativă și judecătorească este detaliată la capitolul "Acțiuni în instanță și alte acțiuni".

iii) Polițe de asigurare

Societatea nu deține polițe de asigurare aferente operațiunilor, reclamațiilor cu privire la produse sau pentru datoria publică. Societatea are polițe de asigurare pentru clădiri și polițe de răspundere civilă obligatorie pentru parcul auto. Mai mult, Societatea a contractat asigurări de răspundere profesională pentru membrii consiliului de administrație și pentru 57 de manageri în 2023 (57 de manageri în 2022).

iv) Aspecte legate de mediu

Reglementările în domeniul mediului sunt în curs de dezvoltare în România și Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 martie 2023 și 31 decembrie 2022 referitoare la cheltuieli anticipate care includ onorarii juridice și de consultanță, analiza locațiilor, elaborarea și implementarea de măsuri de recuperare legate de protecția mediului. Conducerea Societății consideră că nu există obligații semnificative legate de aspecte de mediu.

v) Acțiuni în instanță și alte acțiuni

Pe parcursul activității normale a Societății au fost efectuate plângeri împotriva acesteia. Societatea are pe rol litigii pentru lipsă folosință terenuri ocupate cu obiective SNT, litigii comerciale și de muncă. Pe baza propriilor estimări și a consultanței interne și externe, conducerea Societății este de părere că nu vor fi înregistrate pierderi materiale care să depășească provizioanele care au fost constituite în aceste situații financiare și nu are cunoștință de circumstanțe care să dea naștere la obligații potențiale semnificative în această privință.

Societatea a făcut obiectul unei investigații a Consiliului Concurenței privind modul în care s-au derulat proceduri de atribuire a unor contracte de achiziție de lucrări derulate de Transgaz în perioada 2009-2011, înainte de implementarea managementului corporatist conform prevederilor OUG109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

În anul 2020 Consiliul Concurenței a comunicat Decizia nr. 43/11.08.2020 prin care sancționează Societatea cu amendă în cuantum de 34.166.616 lei. Societatea a contestat în instanță Decizia Consiliului Concurenței (Nota 20). Litigiul are ca obiect acțiunea în anularea deciziei. În primă instanță, cererea Transgaz a fost respinsă ca neîntemeiată. Societatea a formulat recurs.

Începând cu data de 6 iunie 2016, Societatea a făcut obiectul unei inspecții desfășurate de Comisia Europeană - Direcția Generală Concurență în temeiul art. 20 alin (4) din Regulamentul (CE) nr 1/2003 al Consiliului Uniunii Europene privind punerea în aplicare a normelor de concurență prevăzute la art. 81 și 82 din Tratatul CE devenite art. 101 și respectiv 102 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene. În anul 2020 Comisia Europeană a aprobat angajamentele Societății pentru soluționarea îngrijorărilor legate de posibila încălcare a articolului 102 al Tratatului privind funcționarea Uniunii Europene, respectiv:

- să pună la dispoziție capacități minime de export de 1,75 miliarde de metri cubi pe an la punctul de interconectare dintre România și Ungaria (Csanádpalota);
- să pună la dispoziție capacități minime de export la un nivel total de 3,7 miliarde de metri cubi pe an în două puncte de interconectare dintre România și Bulgaria (Giurgiu/Ruse și Negru Vodă I/Kardam);
- să se asigure că tarifele pe care le va propune autorității române de reglementare în domeniul energiei (ANRE) nu vor diferenția între piața de export și cea internă, evitându-se astfel tarifele de interconectare care fac exporturile neviabile din punct de vedere comercial;
- să se abțină de la utilizarea oricăror alte mijloace de obstrucționare a exporturilor.

Pe baza propriilor estimări, conducerea Societății consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații potențiale semnificative în această privință.

În urma finalizării procedurii de arbitraj cu Bulgargaz EAD, tribunalul arbitral a admis acțiunea Bulgargaz EAD, motiv pentru care a dispus restituirea cantității de gaze naturale de 6.733.433 m³ iar, în cazul în care restituirea în natură nu este posibilă, rambursarea echivalentului monetar al Zestrei conductei și dobânda legală (Nota 20). Hotărârea tribunalului arbitral a fost atacată, acțiunea în anulare fiind înregistrată pe rolul Curții de Apel București. Acțiunea în anulare a fost respinsă ca neîntemeiată. Transgaz a formulat recurs.

Societatea a avut calitatea de intervenient în cadrul unui litigiu având ca obiect anularea hotărârii ANRE din anul 2017 privind interpretarea și aplicarea prevederilor art. 99 din Codul rețelei, respectiv privind modul de calcul al facturilor aferente depășirii de capacitate rezervată de către utilizatorii de rețea, în speță ENGIE Romania SA. Prin decizia civilă nr.3829/2021, Înalta Curte de Casație și Justiție a admis recursul Transgaz și ANRE iar, în rejudecare, a respins ca neîntemeiată cererea formulată de reclamanta Engie Romania referitoare la anularea Hotărârii nr. 2 din 31 mai 2017 a Comisiei de soluționare a disputelor pe piața angro și cu amănuntul constituite în cadrul ANRE. Decizia este definitivă. Mai mult,

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

venitul fiind reglementat, suma diminuată ar fi făcut obiectul recuperării din venitul reglementat al anului gazier următor. În anul 2020 și în anul 2021, utilizatorul de rețea a intentat mai multe acțiuni în instanță, având ca obiect recalcularea tarifului de depășire a capacității rezervate pentru intervalul noiembrie 2016 – februarie 2017, respectiv martie 2017- decembrie 2017 și ianuarie-aprilie 2018 și plata sumei de 57.444.164 lei, 5.112.291,07 lei și respectiv 17.789.789 lei. Hotărârile nu au fost atacate cu apel de către ENGIE, soluția privind respingerea acțiunii fiind definitivă. Pe baza propriilor estimări, conducerea Societății consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații în această privință iar litigiile anterior menționate au fost soluționate în primă instanță, fiind respinse acțiunile ENGIE pentru recuperarea sumelor de bani anterior menționate.

Disputa dintre ANRM și Transgaz a făcut obiectul unei acțiuni de inspecție fiscală a redevenței care s-a finalizat cu emiterea unei dispoziții obligatorii de a achita două redevențe respectiv 10% și 0,4% din valoarea serviciilor de transport intern și internațional gaze naturale realizate de societate. Societatea a formulat plângere prealabilă împotriva dispoziției obligatorii nr. 6006/250938/IEF/14.04.2022 emisă de Ministerul Finanțelor, prin care s-a stabilit în sarcina Transgaz S.A. plata sumei de 152.964.894 lei, reprezentând redevență datorată bugetului de stat și accesorii. Plângerea prealabilă a fost admisă, Ministerul Finanțelor dispunând prin decizia 82/P/2022 anularea în totalitate a dispoziției obligatorii nr. 6006/250938/IEF/14.04.2022 și emiterea unei noi dispoziții care să țină seama de considerentele invocate de Ministerul Finanțelor în cuprinsul deciziei de soluționare. Această decizie a fost contestată de Transgaz în instanța, solicitându-se anularea parțială a acesteia, sub aspectul considerentelor, care sunt neclare. Dosarul nu a fost soluționat până la această dată. Totuși, în urma deciziei nr.85/P/2022 emise de Ministerul Finanțelor, a fost emisă dispoziția obligatorie nr. 6009/253087/IEF din data de 14.12.2022, care completează doar considerentele primei decizii, menținând ca fiind în sarcina Transgaz aceeași sumă de plată. Împotriva acestei noi dispoziții, societatea a formulat plângere prealabilă, care până la această dată nu a fost soluționată. Se intenționează de asemenea contestarea în instanță, în termen legal, a actului administrativ constând în dispoziția obligatorie 6009/253087/IEF. Societatea a constituit o scrisoare de garanție bancară, în vederea suspendării executării acestei dispoziții obligatorii, în conformitate cu dispozițiile Codului de procedură fiscală (Nota 16).

vi) **Politici guvernamentale în sectorul de gaz din România**

ANRE este o instituție publică autonomă și stabilește tarifele pentru activitatea de transport gaze naturale aplicate de Societate. Este posibil ca Agenția să decidă implementarea de modificări ale strategiilor guvernamentale în sectorul de gaze care să determine modificări ale tarifelor aprobate pentru Societate și, astfel, să aibă un impact semnificativ asupra veniturilor Societății. În același fel, guvernul român ar putea decide modificarea redevenței aplicate Societății pentru utilizarea activelor parte a domeniului public conform ACS.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

În acest moment nu se pot stabili efectele, dacă ele vor exista, viitoarelor politici guvernamentale în sectorul de gaze din România asupra valorii activului și pasivului Societății.

Există interpretări diferite ale legislației în vigoare. În anumite situații ANRE poate trata în mod diferit anumite aspecte procedând la calculul unor tarife suplimentare și a unor penalități de întârziere. Conducerea Societății consideră că obligațiile sale către ANRE sunt prezentate adecvat în aceste situații financiare.

Prin Ordinul ANRE nr.126/12.2021 s-a aprobat modificarea clauzelor contractuale pentru activitatea de echilibrare și acces la PVT care permite Societății restricționarea accesului la punctul virtual de tranzacționare (PVT) și rezilierea contractelor de echilibrare, pentru utilizatorii de rețea care înregistrează dezechilibre cumulate de tip Deficit în timpul lunii mai mari decât garanțiile constituite.

Prin OUG 27/2022 se prevede că pentru acoperirea costurilor suplimentare aferente consumului propriu tehnologic, respectiv consumului tehnologic, generate de creșterea prețurilor pe piața anglo peste valoarea luată în considerare de autoritatea de reglementare la calculul tarifelor de transport al gazelor naturale din anul 2021, Autoritatea de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE) modifică tarifele reglementate, cu aplicabilitate începând cu data de 1 aprilie 2022 iar tarifele rezultate nu se modifică în perioada 1 aprilie 2022 – 31 martie 2023. ANRE nu a modificat tarifele de transport cu creșterea prețurilor fundamentată de societate.

Prin Ordinul nr. 95/18.05.2022, ANRE prorogă termenele prevăzute în ordinul ANRE nr. 32/2021 privind aprobarea venitului reglementat corectat și a tarifelor de transport pentru activitatea de transport al gazelor naturale prin Sistemul Național de Transport până la data de 30 septembrie 2023 și prevede că diferențele rezultate din recalcularea venitului reglementat și a venitului reglementat corectat pentru cel de-al patrulea an de reglementare, 1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023, al celei de-a patra perioadă de reglementare, se determină și se regularizează odată cu ajustarea venitului reglementat și aprobarea venitului pentru ultimul an al celei de-a patra perioade de reglementare, respectiv pentru 1 octombrie 2023 – 30 septembrie 2024.

Conform OUG nr. 119/1 septembrie 2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023, prestatorul serviciilor de transport gaze naturale are obligația de a capitaliza trimestrial costurile suplimentare cu achiziția de gaze naturale, realizate în perioada 1 ianuarie 2022-31 august 2023, în vederea acoperirii consumului tehnologic, față de costurile incluse în tarifele reglementate iar activele rezultate în urma capitalizării se recunosc în evidențele contabile și în situațiile financiare conform instrucțiunilor elaborate de Ministerul Finanțelor.

Prin Ordinul nr. 111/24 august 2022, ANRE prevede, începând cu 1 octombrie 2022, că mecanismul care asigură neutralitatea costurilor și veniturilor OTS ia în considerare următoarele categorii de costuri și venituri:

a) costuri și venituri ale OTS ca urmare a achitării sau perceperii de tarife de dezechilibru conform prevederilor Codului rețelei în relația cu UR luați în mod individual;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

b) costuri și venituri care provin din cumpărarea/vânzarea gazelor de către OTS pentru asigurarea echilibrării fizice a SNT, cu respectarea procedurii privind limitele de funcționare ale SNT, aprobată de OTS și avizată de ANRE;

c) costuri și venituri care provin din activitatea de înmagazinare a gazelor naturale destinate asigurării echilibrului fizic al sistemului de transport în conformitate cu prevederile art. 130 alin. (1) lit. j) din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare;

d) costuri care provin din contractarea unei linii de credit în vederea finanțării activității de echilibrare fizică și comercială;

e) costuri și venituri care provin din contractarea de servicii de echilibrare, în conformitate cu prevederile art. 832 din Codul rețelei și ale art. 6 alin. (3) lit. b) din Regulamentul (UE) nr. 312/2014.

vii) Conflictul militar din Ucraina

Începând cu 24 februarie 2022 se desfășoară pe teritoriul Ucrainei un conflict militar. Fluxurile de gaze pot fi redirecționate prin punctul de intrare de la Negru Vodă și prin alte puncte de interconectare cu operatorii de transport din Bulgaria și Ungaria.

31. ONORARIILE PERCEPUTE DE AUDITORUL STATUTAR

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 percepute de BDO Audit SRL, facturate în trimestrul I 2023, sunt: 174.989 lei (fara TVA) pentru audit statutar, 74.898 lei (fără TVA) alte servicii decât cele de audit statutar.

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 percepute de BDO Audit SRL sunt: 79.682 lei (fara TVA) pentru revizie limitată la 30 iunie 2022 și 29.760 lei (fără TVA) pentru alte servicii decât cele de audit statutar.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

32. VENITURI ȘI COSTURI DIN CONSTRUCȚIA DE ACTIVE

În conformitate cu IFRIC 12 veniturile și costurile din construcția rețelei trebuie recunoscute în conformitate cu IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”.

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2022 (neauditat)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	10.755.830	26.440.196
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	(10.755.830)	(26.440.196)

Societatea nu obține profit din activitatea de construcție, valoarea veniturilor fiind egală cu cea a costurilor din această activitate.

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Depozitarul Central a înregistrat în data de 04.05.2023 în registrul societății SNTGN Transgaz SA majorarea capitalului social cu un număr de 176.607.660 acțiuni de valoare nominală 10 lei/acțiune, de la valoarea de 117.738.440 lei (divizat în 11.773.844 acțiuni) la valoarea de 1.883.815.040 lei (divizat în 188.381.504 acțiuni).

Director General
Sterian Ion



Director Financiar
Lupean Marius