



**RAPORTUL
ADMINISTRATORILOR
PE ANUL 2023
-CONSOLIDAT-**

CUPRINS

MESAJUL ADMINISTRATORILOR	2
1. DATE GENERALE DESPRE RAPORT ȘI EMITENT	3
2. SUMAR EXECUTIV ANUL 2023	4
2.1. Companii consolidate din grupul Transgaz:	4
2.2. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate	4
2.3. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare individuale	7
2.4. Raportare nefinanciară	11
2.5. Evenimente importante	20
2.6. Principalele riscuri aferente anului 2024	24
3. DESPRE SNTGN TRANSGAZ SA	25
3.1. Misiune, Viziune, Valori Organizaționale	25
3.2. Activitatea societății	27
3.3. Infrastructura SNT	28
3.4. Acționariat	29
3.5. Organizare	31
3.6. Conducere	32
3.7. Resurse umane	35
3.8. Transgaz la Bursa de Valori București	38
3.9. Lista tuturor entităților în care Transgaz deține participații	46
4. ANALIZA ACTIVITĂȚII	47
4.1. Activitatea de operare	47
4.2. Activitatea de investiții	49
4.3. Activitatea de mentenanță	53
4.4. Activitatea de achiziții	55
4.5. Activitatea de asistență și reprezentare juridică	56
4.6. Activitatea de cooperare internațională	56
4.7. Auditul intern	58
4.8. Relația cu investitorii	59
4.9. Metodologia de tarifyare	60
4.10. Rezultate financiare consolidate (analiza factorială a activității consolidate)	61
4.11. Rezultate financiare individuale (analiza factorială a activității individuale)	63
5. SITUAȚIA ECONOMICO - FINANCIARĂ CONSOLIDATĂ	70
5.1. Poziția financiară consolidată	70
5.2. Rezultatul global consolidat	73
5.3. Situația fluxului de trezorerie consolidat	74
5.4. Evaluarea activității privind managementul riscului financiar	75
6. SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ INDIVIDUALĂ	80
6.1. Poziția financiară individuală	80
6.2. Rezultatul global individual	83
6.3. Situația fluxului de trezorerie individual	85
6.4. Evaluarea activității privind managementul riscului financiar	86
7. GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	90
I. DECLARAȚIA PRIVIND CONFORMITATEA CU CODUL	92
II. ELEMENTELE DECLARAȚIEI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	101
7.1. Sistemul de administrare	101
7.2. ACTE JURIDICE ÎNCHEIATE ÎN CONDIȚIILE ART.52 ALIN.(1) ȘI ALIN.(6) DIN O.U.G nr.109/30.11.2011	126
7.3. Principalele tranzacții între părțile afiliate (încheiate în condițiile art.92 [^] 3 din Legea nr.24/2017 actualizată prin Legea nr.158/2020)	126
8. INDICATORI CHEIE DE PERFORMANȚĂ PREVĂZUȚI ÎN CONTRACTELE DE MANDAT	130

MESAJUL ADMINISTRATORILOR

Cu o îndelungată tradiție în România, transportul gazelor naturale reprezintă o activitate strategică pentru economia națională. Performanța acestei activități a crescut an de an prin munca, pasiunea și profesionalismul celor care și-au desfășurat activitatea în acest domeniu și au contribuit la ceea ce SNTGN TRANSGAZ SA este azi – o companie responsabilă, o companie a viitorului, o companie în care modelul de guvernare corporativă a adus valoare adăugată și transparența necesară pentru a crește gradul de încredere al părților interesate în managementul și performanța companiei.

Aționând cu profesionalism, integritate și responsabilitate, membrii Consiliului de Administrație au demonstrat prin rezultatele obținute an de an, că au devenit o echipă puternică, adaptată la contextul actual, capabilă să asume și să îndeplinească responsabilități de mare anvergură și importanță strategică, nu doar pentru viitorul companiei, ci și pentru dezvoltarea durabilă a economiei naționale.

Obiectivele strategice asumate privind administrarea SNTGN Transgaz SA în perioada 2021-2025 urmăresc creșterea performanțelor societății, eficientizarea activității companiei, alinierea acesteia la standardele moderne de performanță și guvernare corporativă și transformarea SNTGN TRANSGAZ SA într-o societate cu recunoaștere internațională, într-un lider pe piața energetică din regiune, valorificând cu maximă eficiență toate oportunitățile existente și viitoare, pentru ca România să devină un important coridor de energie în domeniul gazelor naturale către Europa.

Pentru SNTGN Transgaz SA, un obiectiv de importanță strategică ce derivă din Acordul Verde European pentru o tranziție către economia verde îl constituie stabilirea și implementarea unei strategii de modernizare și adaptare a infrastructurii existente de transport gaze naturale pentru utilizarea Hidrogenului și a altor gaze verzi în vederea decarbonizării.

Garantul nostru pentru reușită în fața provocărilor și constrângerilor contextului extern și intern în care compania funcționează și va funcționa, îl constituie liantul dintre strategiile eficiente de administrare și vasta expertiză și experiența profesională a resursei umane angajate pentru operaționalizarea acestor strategii.

Cu aleasă considerație,

ION STERIAN
Administrator executiv - Director General

NICOLAE MINEA
Administrator neexecutiv

GHEORGHITĂ AGAFIȚEI
Administrator neexecutiv provizoriu

CSABA OROSZ
Administrator neexecutiv provizoriu

PETRU ION VĂDUVA
Administrator neexecutiv
Președinte al Consiliului
de Administrație

ILINCA VON DERENTHALL
Administrator neexecutiv provizoriu

ADINA LĂCRIMIOARA HANZA
Administrator neexecutiv provizoriu

1. DATE GENERALE DESPRE RAPORT ȘI EMITENT

Baza raportului	Raport pentru anul 2023, elaborat conform prevederilor Legii nr.24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață (art. 65) și Regulamentului ASF nr.5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață (Anexa nr. 15), cu modificările și completările ulterioare - Exercițiul financiar 2023
Data raportului:	15 martie 2023
Denumirea emitentului	Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ SA
Sediul social	Mediaș, Piața C.I. Motaș nr. 1, cod 551130, județul Sibiu
Telefon/fax	0269-803333/0269-839029
Web/e-mail	www.transgaz.ro / cabinet@transgaz.ro
Număr de ordine în Registrul Comerțului	J32/301/2000
Cod de înregistrare fiscală	RO13068733
Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise	Bursa de Valori București
Capital social subscris și vărsat	1.883.815.040 lei
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise	188.381.504 acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei. Acțiunile sunt nominative, ordinare, indivizibile, emise în formă dematerializată și liber tranzacționabile din anul 2008, sub simbolul bursier TGN

2. SUMAR EXECUTIV ANUL 2023

2.1. Companii consolidate din grupul Transgaz:

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

Prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor (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.

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.

Din 19 septembrie 2023 - SNTGN TRANSGAZ SA, prin subsidiara sa din Republica Moldova, Vestmoldtransgaz SRL (VMTG) compania care operează, exploatează și dispecețizează gazoductul Ungheni-Chișinău și este certificată pe modelul separării proprietății, preia de la Moldovatransgaz SRL, activitatea de operare, exploatare, dispecețizare și transport a gazelor naturale din Republica Moldova.

2.2. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate

Indicatori standard de performanță -situație consolidată

Activitatea economico-financiară a SNTGN Transgaz SA de la începutul anului și până la 31 decembrie 2023 s-a desfășurat în baza indicatorilor cuprinși în Bugetul de Venituri și Cheltuieli (BVC) aprobat prin HAGOA nr. 3/2022.

Valoarea indicatorilor standard de performanță la data de 31 decembrie 2023 față de valoarea acestora la data de 31 decembrie 2022 este prezentată în tabelul următor:

Nr. crt.	Criteriul de performanță	Obiectiv de performanță	U.M.	Coeficient de ponderare	Realizat	
					2023	2022
1.	Investiții puse în funcțiune	Realizarea nivelului programat	mii lei	0,15	379.600	270.438
2.	EBITDA	Creșterea EBITDA	mii lei	0,15	602.479	584.587
3.	Productivitatea muncii	Creșterea productivității muncii în unități valorice (cifra de afaceri/nr. mediu de personal)	mii lei/pers.	0,15	518	602
4.	Plăți restante	Efectuarea plăților în termenul contractual (în prețuri curente)	mii lei	0,15	0	0
5.	Creanțe restante	Reducerea volumului de creanțe restante (în prețuri curente)	mii lei	0,1	640.441	538.012
6.	Consumul de gaze în SNT	Încadrarea în cantitățile de gaze naturale reprezentând consumul de gaze în SNT	%	0,15	80,16%	83,47%
7.	Cheltuieli de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	Reducerea cheltuielilor de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	lei	0,15	933	906

Tabel 1 - Indicatori standard de performanță- situație consolidată 2023 comparativ cu 2022

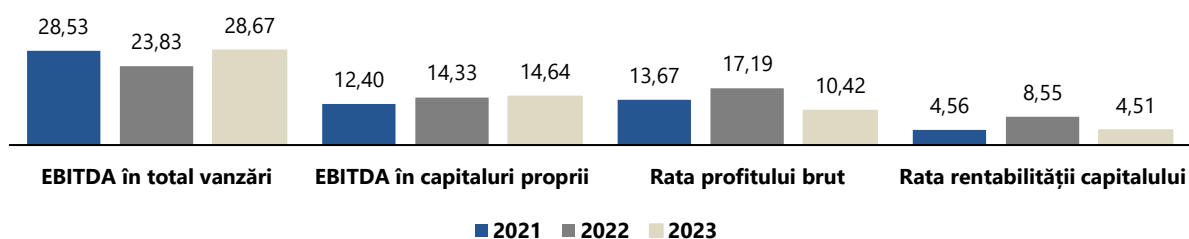
Indicatori de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune – situație consolidată

Valorile indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2021-2023:

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	2021	2022	2023
1.	Indicatori de profitabilitate				
	EBITDA în total vânzări	EBITDA	28,53%	23,83%	28,67%
		Cifra de afaceri			
	EBITDA în capitaluri proprii	EBITDA	12,40%	14,33%	14,64%
		Capitaluri proprii			
	Rata profitului brut	Profitul brut	13,67%	17,19%	10,42%
		Cifra de afaceri			
	Rata rentabilității capitalului	Profit net	4,56%	8,55%	4,51%
		Capitaluri proprii			
2.	Indicatori de lichiditate				
	Indicatorul lichidității curente	Active circulante	1,42	1,43	1,24
		Datorii pe termen scurt			
	Indicatorul lichidității imediate	Active circulante-Stocuri	1,09	0,79	0,82
		Datorii pe termen scurt			
3.	Indicatori de risc				
	Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	49,01%	50,62%	49,42%
		Capitaluri proprii			
	Rata de acoperire a dobânzii	EBIT	9,93	3,82	2,33
		Cheltuieli cu dobândă			

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	2021	2022	2023
4.	Indicatori de gestiune				
	Viteza de rotație a debitelor-clienți	Sold mediu clienți x 365 zile	165,09	123,09	151,39
		Cifra de afaceri			
	Viteza de rotație a creditelor-furnizori	Sold mediu furnizori x 365 zile	73,14	55,95	49,85

Tabel 2- Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2021-2023



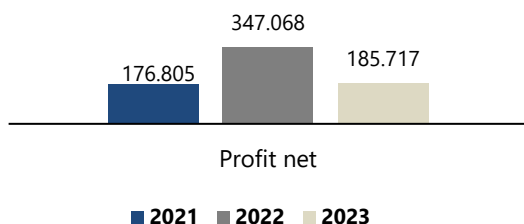
Grafic 1- Evoluția indicatorilor de profitabilitate în perioada 2021-2023

Principalii indicatori economico-financiari realizați în perioada 2021-2023 se prezintă astfel:

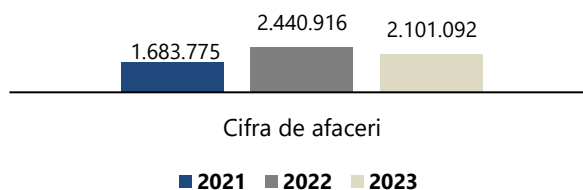
-mii lei-

Nr. crt.	Indicator	Realizări la 31 decembrie (mii lei)			Dinamica (%)
		2021	2022	2023	
0	1	2	3	4	5=4/3*100
1.	Cifra de afaceri	1.683.775	2.440.916	2.101.092	86,08
2.	Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.364.950	1.579.284	1.785.505	113,06
3.	Venituri din activitatea de echilibrare	442.200	1.005.544	458.811	45,63
4.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	704.027	299.868	182.450	60,84
5.	Venituri financiare	152.208	498.370	261.182	52,41
6.	Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.244.239	1.432.968	1.665.142	116,20
7.	Cheltuieli cu gazele de echilibrare	442.200	1.005.544	458.811	45,63
8.	Costul activelor construite conform cu IFRIC12	704.027	299.868	182.450	60,84
9.	Cheltuieli financiare	42.669	225.110	162.620	72,24
10.	Profit brut	230.250	419.576	218.924	52,18
11.	Impozit pe profit	53.445	72.709	33.208	51,45
12.	Profit net	176.805	347.068	185.717	53,51
13.	Rezultatul global total aferent perioadei	224.237	341.124	207.073	60,70
14.	Gaze transportate mii mc	14.026.269	13.032.066	13.055.920	100,18
15.	Cheltuieli de investiții	817.916	302.539	217.287	71,82
16.	Cheltuieli de reabilitare	18.717	21.341	22.922	107,41
17.	Consum tehnologic mii lei	76.005	152.430	116.474	76,41
18.	Consum tehnologic mii mc	70.188	70.739	57.690	81,55

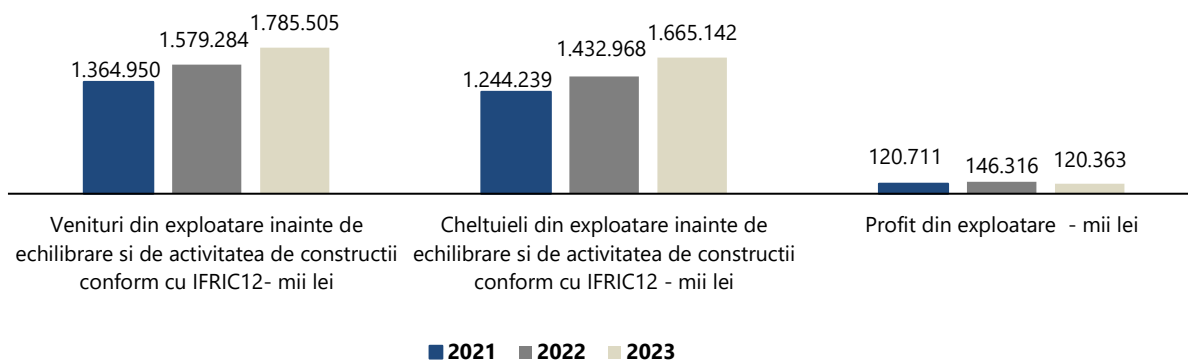
Tabel 3- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari consolidați în perioada 2021-2023



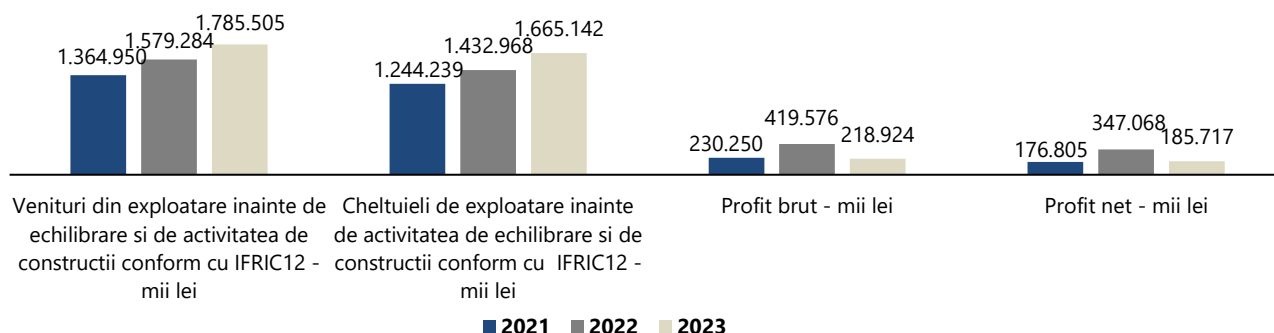
Grafic 3- Profitul net în perioada 2021-2023



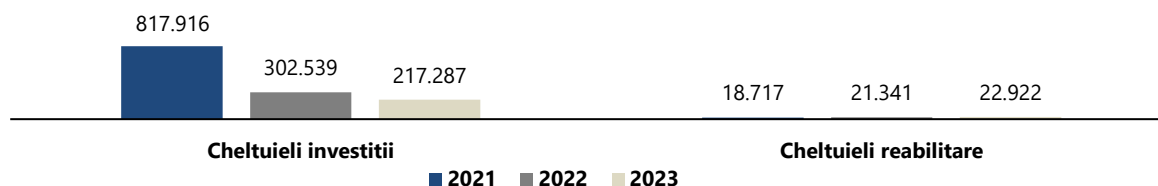
Grafic 2 -Cifra de afaceri în perioada 2021-2023



Grafic 4- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 în perioada 2021-2023(mii lei)



Grafic 5- Evoluția principalilor indicatori economico-financiarți în perioada 2021-2023 (mii lei)



Grafic 6- Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare în perioada 2021-2023 (mii lei)

2.3. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare individuale

Indicatori standard de performanță

Activitatea economico-financiară a SNTGN Transgaz SA de la începutul anului și până la data de 31 decembrie 2023 s-a desfășurat în baza indicatorilor stabiliți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli (BVC) aprobat prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (HAGOA) nr. 2/16.02.2023.

Situația comparativă a valorii indicatorilor standard de performanță rezultată la finalul anului 2023, față de valoarea acestora înregistrată la finalul anului 2022, este prezentată în tabelul următor:

Nr. crt.	Criteriul de performanță	Obiectiv de performanță	U.M.	Coeficient de ponderare	Realizat	
					2023	2022
1.	Investiții puse în funcțiune	Realizarea nivelului programat	mii lei	0,15	378.814	175.301
2.	EBITDA	Creșterea EBITDA	mii lei	0,15	560.105	583.282
3.	Productivitatea muncii	Creșterea productivității muncii în unități valorice (cifra de afaceri/nr. mediu de personal)	mii lei/pers.	0,15	509	608
4.	Plăți restante	Efectuarea plăților în termenul contractual (în prețuri curente)	mii lei	0,15	0	0
5.	Creanțe restante	Reducerea volumului de creanțe restante (în prețuri curente)	mii lei	0,1	640.441	538.012
6.	Consumul tehnologic	Încadrarea în cantitățile de gaze naturale reprezentând consumul tehnologic	%	0,15	80,16%	83,47%
7.	Cheltuieli de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	Reducerea cheltuielilor de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	lei	0,15	940	899

Tabel 4 – Indicatori standard de performanță în anul 2023 comparativ cu anul 2022

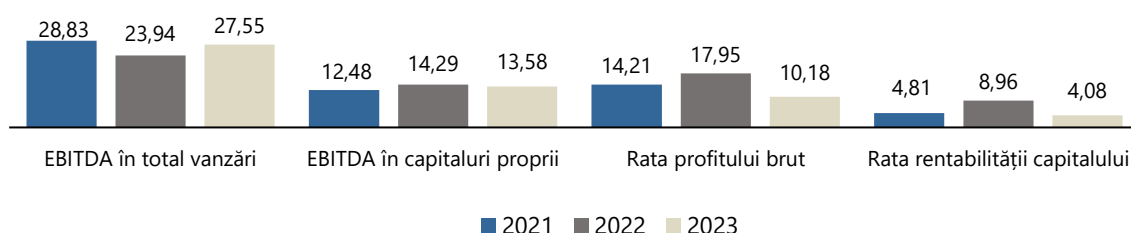
Indicatori de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune

Valorile indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2021-2023:

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	2021	2022	2023
1.	Indicatori de profitabilitate				
	EBITDA în total vânzări	EBITDA	28,83%	23,94%	27,55%
		Cifra de afaceri			
	EBITDA în capitaluri proprii	EBITDA	12,48%	14,29%	13,58%
		Capitaluri proprii			
	Rata profitului brut	Profitul brut	14,21%	17,95%	10,18%
		Cifra de afaceri			
	Rata rentabilității capitalului	Profit net	4,81%	8,96%	4,08%
		Capitaluri proprii			
2.	Indicatori de lichiditate				
	Indicatorul lichidității curente	Active circulante	1,25	1,39	1,25
		Datorii pe termen scurt			
	Indicatorul lichidității imediate	Active circulante-Stocuri	0,92	0,75	0,81
		Datorii pe termen scurt			

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	2021	2022	2023
3.	Indicatori de risc				
	Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	44,02%	45,84%	45,42%
		Capitaluri proprii			
	Rata de acoperire a dobânzii	EBIT	5,63	3,07	1,86
		Cheltuieli cu dobândă			
4.	Indicatori de gestiune				
	Viteza de rotație a debitelor-clienți	Sold mediu clienți x 365 zile	165,09	114,13	156,45
		Cifra de afaceri			
	Viteza de rotație a creditorilor-furnizori	Sold mediu furnizori x 365 zile	73,14	56,10	51,51

Tabel 5 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2021-2023



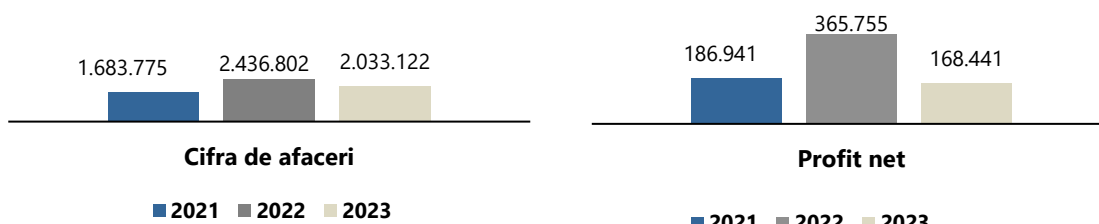
Grafic 7 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate în perioada 2021-2023

Principalii indicatori economico-financiar realizati în perioada 2021-2023 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicator	Realizări la 31 decembrie (mii lei)			Dinamica (%)
		2021	2022	2023	
0	1	2	3	4	5=4/3*100
1.	Cifra de afaceri	1.683.775	2.436.802	2.033.122	83,43
2.	Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.364.511	1.575.186	1.712.546	108,72
3.	Venituri din activitatea de echilibrare	442.200	1.005.544	458.811	45,63
4.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	704.027	299.868	182.450	60,84
5.	Venituri financiare	130.013	461.287	233.094	50,53
6.	Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.230.118	1.415.554	1.609.652	113,71
7.	Cheltuieli cu gazele de echilibrare	442.200	1.005.544	458.811	45,63
8.	Costul activelor construite conform cu IFRIC12	704.027	299.868	182.450	60,84
9.	Profit din exploatare	134.393	159.633	102.894	64,46
10.	Cheltuieli financiare	25.138	183.446	129.106	70,38
11.	Profit brut	239.268	437.474	206.881	47,29
12.	Impozit pe profit	52.327	71.921	41.381	57,54
13.	Venituri din impozitul pe profit amânat	-	202	2.940	1.455,66
14.	Profit net	186.941	365.755	168.441	46,05
15.	Rezultatul global total aferent perioadei	202.724	368.207	172.775	46,92

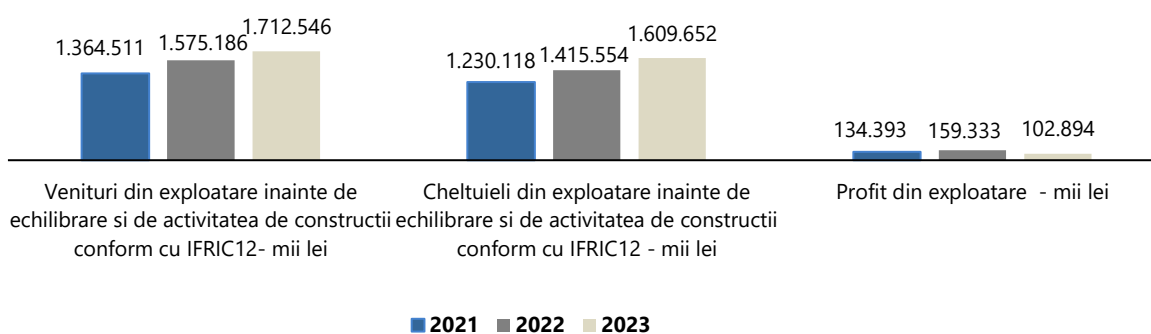
Nr. crt.	Indicator	Realizări la 31 decembrie (mii lei)			Dinamica (%)
		2021	2022	2023	
16.	Gaze transportate mii mc	14.026.269	13.032.066	13.055.920	100,18
17.	Cheltuieli de investiții	803.509	333.988	223.123	66,81
18.	Cheltuieli de reabilitare	18.561	21.002	22.879	108,94
19.	Consum tehnologic mii lei	76.005	152.430	116.381	76,35
20.	Consum tehnologic mii mc	70.188	70.739	627.163	83,21

Tabel 6- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari în perioada 2021-2023

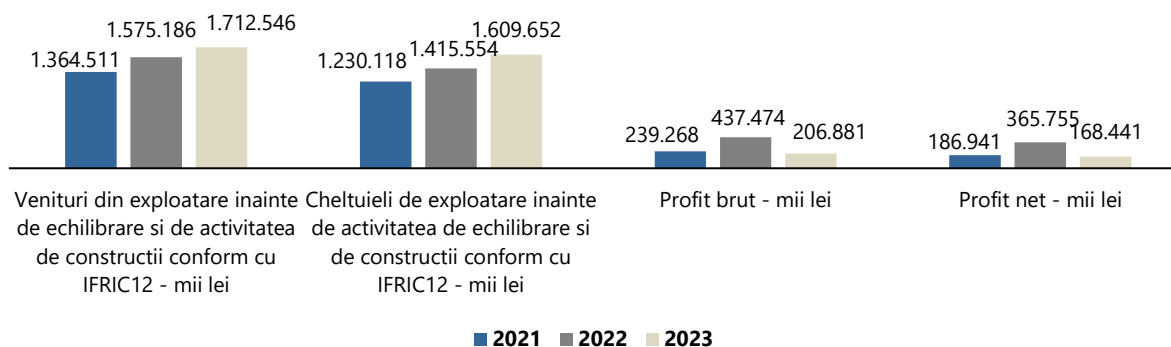


Grafic 9 - Cifra de afaceri 2021-2023 (mil)

Grafic 8- Profitul net 2021-2023 (mil lei)



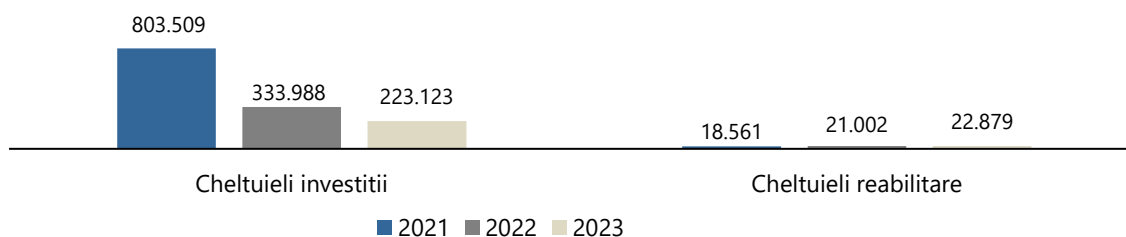
Grafic 10- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 în perioada 2021-2023 (mii lei)



Grafic 11- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari în perioada 2021-2023 (mii lei)

Transgaz deține statutul de monopol în transportul gazelor naturale din România și vehiculează circa 90% din totalul gazelor naturale consumate.

La data de 31 decembrie 2023, soldul disponibilităților în conturi bancare ale societății era de 677.445 mii lei, din care 1,17% reprezentau disponibilități denumite în valută, majoritatea în EURO.



Grafic 12- Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare în perioada 2021-2023 (mii lei)

2.4. Raportare nefinanciară

SNTGN Transgaz SA, conform cerințelor legale prevăzute în prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cele ale Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 2.844 din 12 decembrie 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, a optat pentru publicarea informațiilor nefinanciare prin intermediul unui raport de sustenabilitate, raport întocmit separat față de raportul administratorilor, și aprobat la nivelul Consiliului de Administrație.

Raportul de sustenabilitate întocmit pentru anul 2022 a fost postat pe website-ul companiei, la secțiunea "Sustenabilitate" <https://www.transgaz.ro/ro/sustenabilitate/raport-de-sustenabilitate>, fiind transmise totodată comunicări cu privire la îndeplinirea cerințelor de raportare și publicare a informațiilor durabile către Bursa de Valori București.

În semestrul I 2023, în vederea elaborării Raportului de Sustenabilitate pentru anul 2022 au fost transmise scrisori pentru solicitarea unor oferte de la societăți prestatoare de servicii în domeniul sustenabilității și, în urma analizei ofertelor primite, în conformitate cu prevederile Legii nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare, a fost încheiat un contract privind prestarea de servicii de consultanță și asistență cu firma Deloitte Consultanță SRL.

Raportul de sustenabilitate elaborat în colaborare cu consultantul a avut în vedere prezentarea elementelor obligatoriu de raportat, conform cerințelor legale mai sus prezentate, și a unor aspecte distincte specifice obiectului de activitate desfășurat de companie, precum și a informațiilor solicitate prin Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iunie 2020 privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile și de modificare a Regulamentului (UE) 2019/2088 (Taxonomia UE), regulament de directă aplicare la nivelul statelor membre.

În principal, acest raport prezintă politica de management dedicată protejării mediului, securității și sănătății angajaților, principiile care stau la baza guvernancei corporative a companiei și responsabilității sociale și informațiile necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției companiei și a impactului activității sale, privind aspecte de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției, fără a se limita la acestea.

Raportul de Sustenabilitate întocmit pentru anul 2022 a fost structurat astfel încât să surprindă cele mai importante aspecte implementate la nivelul companiei cu privire la structura de guvernare, gestionarea riscului de mediu și a componentei sociale - **Raportare ESG (mediu, social și guvernare)**.

Părțile interesate au fost informate despre publicarea Raportului de Sustenabilitate întocmit pentru anul 2022, prin intermediul comunicatului SNTGN Transgaz SA postat pe website-ul companiei, comunicat transmis și către Bursa de Valori București, în data de 30.06.2023 (<https://bvb.ro/FinancialInstruments/SelectedData/NewsItem/TGN-Disponibilitate-Raport-Sustenabilitate-2022/496A8>).

Suplimentar față de cele de mai sus, menționăm că, în contextul Strategiei naționale pentru dezvoltarea durabilă a României 2030, adoptată prin Hotărârea Guvernului nr. 877/2018, cu modificările și completările ulterioare, prin Hotărârea Guvernului nr.1.117/2023 a fost aprobată Metodologia pentru raportarea durabilității – Codul român al sustenabilității pentru raportarea voluntară, prevăzut în anexa care face parte integrantă din această hotărâre (Monitorul Oficial al României, Partea I nr.1052Bis / 21.11.2023).

Potrivit acestui act normativ elaborat la nivel național, Metodologia pentru raportarea durabilității – Codul Român al Sustenabilității, oferă îndrumări și ghidaj cu privire la cerințele de conținut și procesul de întocmire a rapoartelor de sustenabilitate pentru entitățile interesate, care pot alege voluntar să aplice și să publice raportul de sustenabilitate pentru anul 2023 și cu luarea în considerare a acestei metodologii.

Toatodată, informațiile ce vor fi prezentate în raportul de sustenabilitate pentru anul 2023 vor avea în vedere și măsurile adoptate pentru implementarea planurilor de acțiune stabilite în Strategia climatică și de decarbonizare elaborată la nivelul SNTGN Transgaz SA, finalizată în ultimul trimestru al anului 2023.

În acest context, până la implementarea în cadrul legislativ elaborat la nivel național a cerințelor **CSRD - Directiva (UE) 2022/2464** a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, Directiva 2004/109/CE, Directiva 2006/43/CE și Directiva 2013/34/UE, în ceea ce privește raportarea de sustenabilitate corporativă, și intrarea în vigoare a acestor prevederi, SNTGN Transgaz SA va proceda, conform prevederilor legale, pentru îndeplinirea cerințelor de raportare nefinanciară în anul 2023, la întocmirea unui raport de sustenabilitate separat, care va fi publicat împreună cu raportul administratorilor, în care vor fi incluse cel puțin datele necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției entității și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită, precum și informații despre modelul de afaceri, politicile ESG adoptate și rezultatele implementării, principalele riscuri ESG identificate care sunt generate de activitatea operativă a companiei, fără a se limita la acestea.

Raportarea ESG (mediu, social și guvernare) se referă la o serie amplă de factori de mediu, sociali și de guvernare care pot fi utilizați pentru a evalua modul în care societățile gestionează performanța și impactul lor sub aspectul sustenabilității.

Rapoartele de Sustenabilitate întocmite în perioada 2020 - 2022 au fost structurate astfel încât informațiile să fie complementare celor prezentate în Raportul administratorilor și să surprindă cele mai importante aspecte implementate la nivelul companiei cu privire la structura de guvernare, gestionarea riscului de mediu și a componentei sociale, luând în considerare și recomandările din ghidurile emise de:

- Comisia Europeană - Ghidul privind raportarea informațiilor nefinanciare 2017/C 215/01, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene din data de 5 iulie 2017;
- Autoritatea de Supraveghere Financiară – Recomandări privind abordarea prudentă a riscului climatic - 2021;
- Bursa de Valori București - Ghid privind raportarea ESG 2022.

În ceea ce privește Raportul de Sustenabilitate pentru anul 2023, menționăm că acesta va fi publicat complementar față de Raportul administratorilor, în baza legislației naționale, în domeniu, în vigoare la data raportării, cu posibilitatea de a lua în considerare inclusiv prevederile a Codului român al sustenabilității, aprobat la nivel național prin Hotărârea nr. 1.117/2023 privind aprobarea Metodologiei pentru raportarea durabilității, până la data de 30 iunie 2024.

În acest sens, subliniem că autoritățile din România au emis o serie de proiecte legislative, la finalul anului 2022, care au în vedere alinierea cadrului legislativ național la noile cerințe instituite prin noua Directiva UE de raportare corporativă de sustenabilitate (CSRD), directivă care modifică Directiva UE de raportare nefinanciară (NFRD).

Obligațiile de raportare pentru SNTGN Transgaz SA conform noilor cerințe instituite prin DIRECTIVA (UE) 2022/2464 A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi (CSRD) vor fi aplicabile începând cu datele aferente anului fiscal 2024, iar prima raportare conform cerințelor CSRD va fi efectuată în anul 2025.

Raportarea sustenabilă în anul 2025 se va efectua în conformitate cu noile standarde de raportare privind sustenabilitatea – ESRS, iar datele se vor concentra în cadrul raportului administratorilor, oferind astfel utilizatorilor raportului o imagine integrată a impactului și performanței lor în ceea ce privește factorii de mediu, sociali, drepturile omului și guvernare (ESG).

În acest scop, la nivelul SNTGN Transgaz SA a fost inițiat un proces de completare a structurii de guvernare internă pentru implementarea cerințelor ESG, fiind constituit, suplimentar față de Comitetul de Audit, Comitetul de Guvernare Corporativă și Sustenabilitate.

În acest context, menționăm că, începând cu data de 01.12.2023, a fost înființată Direcția Relații cu Investitorii și Sustenabilitate, formată din Serviciul Relații cu Investitorii și Serviciul Sustenabilitate, fiind alocate responsabilități clare în gestionarea și monitorizarea activităților asociate cerințelor ESG.

Managementul calității

La 31.12.2023, la nivelul societății erau în vigoare următoarele certificate, obținute în urma auditului de recertificare efectuat în octombrie 2021 și vizate în urma auditului de supraveghere nr. 2 din septembrie 2023:

- **Certificatul Nr.3533/27.10.2021 aferent SR EN ISO 9001:2015;**
- **Certificatul Nr.529/27.10.2021 aferent SR EN ISO 14001:2015;**
- **Certificatul Nr.3276/27.10.2021 aferent SR ISO 45001:2018,**

În vederea pregătirii auditului de supraveghere nr. 2 au fost întreprinse acțiuni pentru implementarea **domeniului de îmbunătățire nr.4**, conform recomandărilor formulate de echipa de audit a organismului de certificare SRAC la auditul de supraveghere nr.1. La revizuirea procedurii PP SA 01 – *Auditul intern al SMI CMSSM* a fost modificat și Raportul de neconformitate, prin introducerea rubricii de acord a auditorului cu acțiunea corectivă stabilită de auditat, în vederea diminuării riscului de adoptare a unor măsuri neadecvate.

Concluziile echipei de audit SRAC (Societatea Română pentru Auditul Calității) au arătat că:

- sistemul de management aplicat de societate este descris, implementat corespunzător, conform cerințelor standardelor de referință și este eficace;
- capacitatea sistemului de management de a satisface cerințele aplicabile și a obține rezultatele așteptate a fost demonstrată în timpul auditului iar procesele de audit intern și analiză de management sunt eficace,
- pentru dezvoltarea continuă și eficacitatea SMI CMSSM au fost stabilite **4 domenii de îmbunătățire** din care unul vizează Sistemul de Management al Calității.

Sănătate și securitate în muncă

În anul 2023 activitatea în domeniul securității și sănătății în muncă s-a desfășurat organizat, conform planificării, vizând diminuarea și/sau eliminarea riscurilor de producere a unor evenimente, accidente de muncă, incidente periculoase și îmbolnăviri profesionale la locurile de muncă din cadrul societății precum și conformarea cu prevederile legislative în domeniul securității și sănătății în muncă, prin realizarea măsurilor cuprinse în **„Planul de Prevenire și Protecție pe anul 2023”** nr. DMPS 94.618/29.11.2022 și îndeplinirea atribuțiilor stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare al companiei.

În anul 2023 nu au fost semnalate/cercetate/declaratate îmbolnăviri profesionale

Managementul Mediului

Principalele activități din domeniul managementului mediului, aferente anului 2023 au vizat prevenirea poluării, reducerea riscurilor de producere a unor incidente de mediu pe amplasamentele societății, precum și conformarea cu prevederile legislative în domeniu.

Responsabilitate socială (CSR)

Responsabilitatea Socială Corporativă reprezintă un aspect al guvernării corporative, prin intermediul căreia s-au inițiat, la nivelul companiilor, o serie de acțiuni responsabile social, ce pot fi cuantificate în termenii sustenabilității și ai performanței durabile.

SNTGN TRANSGAZ SA, consecventă principiului aplicării unui management responsabil în îndeplinirea misiunii asumate, conștientizează importanța faptului că, uneori, o susținere financiară pentru o cauză nobilă sau pentru un scop important este vitală și, în acest sens, prin programele și proiectele de responsabilitate socială inițiate, se implică activ în viața comunității, demonstrându-și astfel statutul de "*bun cetățean*".

Rolul esențial pe care TRANSGAZ îl are în domeniul energetic din România și din Europa, se completează în mod firesc cu dorința de a veni în sprijinul nevoilor reale ale tuturor celor care contribuie permanent la bunul mers al activității sale.

Parte componentă a strategiei TRANSGAZ de dezvoltare durabilă, *politica de responsabilitate socială* are ca obiectiv atât creșterea permanentă a gradului de responsabilizare a companiei față de salariați, acționari, parteneri, comunitate și mediu, cât și eficientizarea impactului programelor de responsabilitate socială inițiate în acest scop.

Angajamentul asumat de conducerea companiei prin "*Declarația de politică privind sistemul de management integrat calitate – mediu*", este o dovadă certă a faptului că TRANSGAZ responsabilizează importanța asigurării unui climat organizațional în care toți cei interesați, respectiv angajați, acționari, clienți, furnizori, comunitate și mediu să poată interacționa eficient și responsabil, atât din punct de vedere economic, cât și social.

Politica companiei în ceea ce privește responsabilitatea socială se bazează pe un set de principii care definesc această interacțiune dintre companie pe de o parte și salariați, acționari, parteneri, comunitate și mediu, pe de altă parte. Domeniile prioritare în care TRANSGAZ desfășoară programe de responsabilitate socială sunt: sportul, dezvoltarea comunității (lăcașuri de cult, școli, grădinițe), educație, artă și cultură, acțiuni umanitare, sănătate (spitale), mediu.

SPORT - Suntem printre cei care cred că sportul are puterea de a asigura armonia între corp și minte!

Sușținem întreaga mișcare sportivă în scopul dezvoltării armonioase a tinerei generații.

DEZVOLTAREA COMUNITĂȚII - Suntem acolo unde e nevoie!

TRANSGAZ susține prin ajutoare financiare lucrări de construcție și/sau reconstrucție ale lăcașurilor de cult (biserici, mănăstiri); restaurări ale vestigiilor patrimoniului național; construcția și/sau reconstrucția, renovarea clădirilor instituțiilor de învățământ (școli, grădinițe).

EDUCAȚIE - Credem în potențialul tinerei generații și de aceea investim în educația acesteia!

Ne implicăm prin sprijin financiar și social în construcția educațională a tinerei generații; Sușținem prin parteneriat financiar proiecte tehnice, simpozioane și conferințe pe teme din domeniul gazelor naturale și ale activităților conexe organizate de instituțiile universitare; Suntem activi prin diverse parteneriate profesionale și sociale în formarea unei noi generații de gaziști; Contribuim financiar și prin suport material la asigurarea materialului didactic din instituțiile de învățământ, atât de necesar unei educații continue.

ARTĂ ȘI CULTURĂ – Dezvoltarea prin cultură asigură o dezvoltare durabilă a societății, iar noi suntem alături de cei care inițiază proiecte în acest sens !

Susținem financiar prin parteneriate, evenimente culturale, organizarea de spectacole de teatru și festivaluri de muzică, concursuri și creații artistice ale elevilor și studenților; Sprijinim fundațiile culturale în activitatea desfășurată; Suntem alături și sprijinim atât valorile consacrate ale artei și culturii românești, cât și tinerele talente.

ACȚIUNI UMANITARE - TRANSGAZ este întotdeauna alături de cei care au nevoie reală de ajutor!

Încercăm prin sprijinul financiar acordat să ne implicăm în rezolvarea unor probleme de viață ale persoanelor cu dizabilități, nevoiașe, fără posibilități materiale, sau ale persoanelor care necesită îngrijiri medicale; Suntem alături de cei care, fie că sunt salariații noștri sau nu, au suferit pagube din cauza calamităților naturale; Sprijinim financiar acțiuni culturale, sportive, artistice ale elevilor și studenților cu dizabilități precum și ONG-urile și fundațiile care se ocupă de aceste persoane.

SĂNĂTATE - Ne îngrijim de sănătatea altora la fel ca și de a noastră!

Contribuim financiar la investițiile din spitalele din România prin proiectul "SĂNĂTATE PENTRU ROMÂNIA" și suntem prezenți atunci când este nevoie de sprijin financiar pentru soluționarea unor cazuri medicale, fie ale salariaților noștri, fie ale rudelor acestora.

MEDIU - Cu toții ne dorim o viață sănătoasă și într-un mediu curat, și de aceea ne preocupăm de îngrijirea a tot ceea ce este în jurul nostru!

Susținem financiar parteneriatele încheiate de ONG-uri cu școli sau instituții publice pentru proiecte de protecție a mediului înconjurător și amenajare de spații verzi; sprijinim de asemenea proiectele de ecologizare inițiate de administrațiile locale, acolo unde Transgaz are unități și nu numai.

Respectând principiul prudenței financiare și cel al transparenței, acțiunile de comunicare și CSR propuse pentru anul 2023 au fost riguros dimensionate, atât în structură cât și valoric, și au răspuns cerințelor de raportare ce revin Transgaz în calitate de emitent de valori mobiliare, dar și cerințelor de creștere a capitalului de imagine și reputațional al companiei.

Informații detaliate privind responsabilitatea socială se găsesc pe site-ul Transgaz la adresa: <http://www.transgaz.ro/responsabilitate-sociala>.

Sistemul de control/intern managerial

Sistemul de control intern managerial al SNTGN Transgaz SA vizează toate operațiunile de la nivelul societății, având următoarele obiective:

- utilizarea în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate a resurselor;
- conformitatea cu legislația, reglementările și politicile interne;
- prevenirea și detectarea fraudelor și erorilor;
- credibilitatea raportării financiare (acuratețe, completitudine și prezentare corectă).

SNTGN Transgaz SA înțelege prin controlul intern/managerial monitorizarea permanentă a activităților utilizând un ansamblu de reguli de management aplicabile în fiecare

compartiment, ca răspuns la întrebarea: "**Ce se poate face pentru a deține un control cât mai eficient asupra activităților societății?**"

Activitățile specifice Sistemului de Control Intern/Managerial desfășurate la nivelul societății în anul 2023 s-au derulat respectând integral atât cerințele Ordinului Secretariatului General al Guvernului privind aprobarea Codului Intern Managerial al entităților publice nr. 600/2018 cât și prevederile procedurilor interne.

Activitățile specifice Sistemului de Control Intern/Managerial desfășurate în anul 2023 au vizat următoarele:

- evaluarea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial, la nivelul societății, **la 31.12.2022;**
- transmiterea *Informărilor* către Directorul General, **pentru anul 2022:**
 - Informare privind monitorizarea performanțelor la nivelul societății, **anul 2022**
 - Informare privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial la nivelul SNTGN Transgaz SA, **pentru anul 2022;**
 - Informare privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor, **anul 2022**
 - Informare privind analiza realizării obiectivelor specifice și a direcțiilor de acțiune stabilite în Programul de implementare a măsurilor stabilite ÎN STRATEGIA PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR, 2021-2025, LA NIVELUL SNTGN TRANSGAZ SA.
- transmiterea documentelor de evaluare a sistemului de control intern managerial, **pentru anul 2022**, către Autoritatea Publică Tutelară (SGG), în termenul solicitat;
- informarea Consiliului de Administrație privind stadiul implementării sistemului de control intern managerial și monitorizarea performanțelor, **pentru anul 2022;**
- informarea Comitetului de Audit și Rating și a Comitetului de Gestionare a Riscurilor cu privire la activitățile specifice controlului intern managerial, trimestrul I respectiv semestrul I **anul 2023;**
- actualizarea, **pentru anul 2023**, a Deciziei Interne de constituire a Comisiei de Monitorizare și funcționarea acesteia în conformitate cu Regulamentul propriu;
- aprobarea și diseminarea *Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial*, stadiul actualizat **anul 2023**, în scopul dezvoltării continue a sistemului de control intern managerial;
- documentarea sistemului de control intern/managerial, **pentru anul 2023**, în conformitate cu procedurile interne, la nivelul celor 329 structuri organizatorice, privind:
 - stabilirea obiectivelor specifice, operaționale și a indicatorilor de performanță asociați obiectivelor operaționale;
 - stabilirea activităților și a riscurilor aferente obiectivelor operaționale;
 - identificarea situațiilor generatoare de discontinuitate;
 - gestionarea activităților procedurabile și a proceselor;
 - managementul riscului;
 - stabilirea sistemului de monitorizare a obiectivelor operaționale și generale;
- evaluarea sistemului de control intern managerial **pentru anul 2023**, acțiune desfășurată pe două paliere: la nivelul compartimentului, realizată prin completarea de către structurile organizatorice a Chestionarelor de autoevaluare și la nivelul societății, atribuție în sarcina Comisiei de Monitorizare. Concluzia stabilită este aceea că Sistemul de Control Intern Managerial, **în anul 2023**, și-a menținut gradul de conformitate la stadiul *Conform*, fiind implementate toate cele 16 standarde de control intern/managerial, iar gradul mediu de

implementare a standardelor sistemului de control intern managerial a crescut la 99,79% față de anul 2022 când procentul a fost de 99,78%;

- transmiterea documentelor de evaluare a sistemului de control intern/managerial, **pentru anul 2023**, către Autoritatea Publică Tutelară (SGG), în termenul solicitat.

Prin dezvoltarea Sistemului de Control Intern/Managerial, SNTGN Transgaz SA trece la un tip de management adecvat unei societăți flexibile, care include managementul strategic, managementul performanței și managementul riscurilor.

Managementul Riscului

Cerințele strategice privind exploatarea în condiții de siguranță și eficiență economică a Sistemului Național de Transport gaze naturale, determină compania să abordeze managementul riscului într-un mod prospectiv, pentru identificarea și tratarea pierderilor potențiale înainte ca evenimentele generatoare să aibă loc.

Managementul riscului este parte integrală a procesului de management la toate nivelele și adaugă valoare prin creșterea probabilității de atingere a obiectivelor într-un mod eficient și eficace, în baza următoarelor reglementări interne aprobate de conducerea societății:

- Strategia privind Managementul Riscurilor 2021-202 - stabilește atât acțiuni necesare pentru optimizarea procesului de management al riscului cât și cadrul pentru identificarea, evaluarea, monitorizarea și controlul riscurilor semnificative, în vederea menținerii lor la niveluri acceptabile în funcție de *limita de toleranță la risc*;
- Declarația – Angajament a *Directorului general privind Managementul riscului, pentru perioada 2021-2025*;
- Procedura de Sistem PS 05 SMI Managementul Riscului, aprobată în 31.07.2018 și difuzată prin publicare în baza de date "Zonapublică". Procedura de Sistem PS 05 SMI stabilește un set unitar de reguli pentru gestionarea riscurilor și pentru întocmirea și actualizarea Registrului de Riscuri;
- Limita de toleranță, **pentru anul 2023**, utilizând o reprezentare matriceală cu trei trepte;
- Profilul de risc, la nivelul societății, pentru anul 2022;
- Deciziile privind constituirea structurilor coordonatoare a procesului de management al riscului - respectiv Comisia de Monitorizare și Echipa de Gestionare a Riscului, actualizate pentru anul 2023;
- Riscul global (RG), calculat ca medie ponderată a valorii expunerii riscului raportat la limita de toleranță, atât la nivelul fiecărui departament/direcție/serviciu independent/Exploatare Teritorială/Sucursala Mediaș cât și la nivelul societății.
Acest parametru s-a introdus începând cu anul 2023.

Managementul riscului **la nivelul structurilor organizatorice, pentru anul 2023**, s-a desfășurat respectând integral și la timp reglementările interne, prin parcurgerea succesivă a următoarelor etape:

- stabilirea unui ansamblu coerent de obiective, cu suficientă specificitate pentru a permite identificarea și evaluarea riscurilor;
- stabilirea contextului intern/extern în care se desfășoară activitatea fiecărei structuri;
- identificarea și analiza riscului;
- evaluarea riscului;

- răspunsul la risc (planurile de măsuri pentru minimizarea riscurilor);
- monitorizarea riscului;
- revizuirea și raportarea riscului

Toate cele 329 structuri organizatorice au parcurs etapele de mai sus integrând datele privind gestiunea riscurilor în registrele de riscuri.

Etapă finală a gestiunii riscului a reprezentat-o revizuirea și raportarea riscurilor și transmiterea *Rapoartelor privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor pentru anul 2023*, către Secretariatul Tehnic al Comisiei de Monitorizare în vederea analizării acestora.

În îndeplinirea cerințelor Ordinului Secretariatului General al Guvernului privind aprobarea Codului Intern Managerial al entităților publice nr. 600/2018 s-au elaborat și aprobat, **pentru anul 2023, la nivel de societate:**

- Registrul de Riscuri , la nivelul SNTGN Transgaz SA, care integrează riscurile semnificative (strategice și operaționale), anul 2023;
- Registrul de Riscuri, REVIZUIT, anul 2023, la nivelul SNTGN Transgaz SA. Astfel la 31.12.2023 au fost sintetizate și ierarhizate 20 riscuri semnificative din care 17 riscuri strategice și 3 riscuri operaționale;
- Planul de măsuri pentru minimizarea riscurilor semnificative, la nivel de societate, anul 2023;
- Informarea Consiliului de Administrație privind analiza obiectivelor specifice și a direcțiilor de acțiune stabilite în Programul de implementare a măsurilor stabilite în Strategia privind Managementul Riscului, 2021-2025, perioada analizată august 2021-decembrie 2022;
- Informarea Directorului General, privind gestionarea și monitorizarea riscurilor, în cadrul SNTGN Transgaz SA, pentru anul 2022;
- Informarea Consiliului de Administrație privind gestionarea și monitorizarea riscurilor în cadrul SNTGN Transgaz SA, anul 2022;
- Informarea Comitetului de Gestionare a Riscurilor, cu privire la evoluția managementului riscului, la nivelul SNTGN Transgaz SA, perioada 2015-semestrul I 2023;
- Informări periodice a Comitetului de Gestionare a Riscurilor, cu privire la reperatele semnificative în desfășurarea procesului de management de risc, anul 2023.

Pentru îndeplinirea obiectivului strategic stabilit în Strategia privind Managementul Riscurilor, 2021-2025: *Optimizarea cadrului metodologic al managementului riscului instituit în cadrul SNTGN Transgaz SA* s-a aprobat în anul 2023 revizia Procedurii de Sistem Managementul Riscului PS 05 SMI, care a intrat în vigoare din **data de 03.02.2024**.

Principala evoluție a managementului riscului cuprinsă în revizia procedurii este **introducerea matricei de evaluare risc în cinci trepte**: este o evaluare mai analitică ce demonstrează că managementul riscurilor este mai matur. Această scală poate să devină o componentă de bază a fundamentării deciziilor.

2.5. Evenimente importante

24 ianuarie 2023 - Zi cu dublă semnificație pentru SNTGN Transgaz SA: 164 de ani de la Mica Unire și 15 ani de la listarea companiei la Bursa de Valori București.

Pe 24 ianuarie 2008, sub simbolul bursier TGN, la categoria Premium, SNTGN Transgaz SA a devenit o companie tranzacționată public, listată la Bursa de Valori București.

Urmare a faptului că este companie tranzacționată la BVB, SNTGN Transgaz SA a câștigat mult în ceea ce privește capitalul reputațional, atât din prisma know-how-ului managerial, cât și a rigorilor de transparență, comunicare și relații cu investitorii și a întregii experiențe acumulate conlucrând în condiții excelente cu toate instituțiile pieței de capital.

16 martie 2023 la sediul Guvernului României, SNTGN Transgaz SA, în calitate de operator național de transport și sistem al gazelor naturale, OMV Petrom SA și SNGN Romgaz SA au semnat Declarația ceremonială privind încheierea contractelor de transport al gazelor naturale încheiate în urma procedurii de rezervare de capacitate pentru punctul de intrare/ieșire în/din SNT Tuzla – al gazelor naturale din Marea Neagră.

Crearea unei infrastructuri de transport care să facă legătura între gazele naturale exploatare din perimetrul Neptun Deep și coridorul BRUA, reprezintă un proiect de importanță deosebită pentru România în ceea ce privește securitatea energetică, iar semnarea acestor contracte reprezintă condiția principală pentru dezvoltarea acestei infrastructuri.

20 aprilie 2023 - Companiile Transgaz și E.ON România au semnat un „Memorandum de Înțelegere” prin care își propun să colaboreze pentru consolidarea securității energetice a României, prin alinierea și corelarea strategiilor de dezvoltare a infrastructurii de gaze naturale în direcția prevederilor Pactului Verde European și a celorlalte prevederi legislative europene din domeniu.

Memorandumul prevede colaborarea punctuală pe mai multe coordonate și subliniază interesul companiilor pentru dezvoltarea de noi direcții de cooperare prin identificarea și implicarea în proiecte de interes comun, în scopul dezvoltării și transformării infrastructurii de transport și de distribuție a gazelor naturale pentru a deservi pe termen lung consumatorii cu energie fără emisii poluante.

28 aprilie 2023 -SNTGN Transgaz SA împlinește 23 de ani de la înființarea sa ca societate de sine stătătoare, prin Hotărârea de Guvern nr. 334/28 aprilie 2000 - 23 de ani de devotament în asigurarea securității energetice a României, în dezvoltarea economiei și societății românești.

16 iunie 2023 - La sediul Guvernului României, în prezența domnului Vicepremier Marian Neacșu și a Ministrului Energiei, domnul Sebastian Burduja, Directorul General al SNTGN Transgaz SA, domnul Ion Sterian, a semnat ordinul de începere a lucrărilor pentru gazoductul Tuzla-Podișor.

Transgaz a semnat contractul de execuție a lucrărilor cu societatea KALYON INSAAT SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI din Turcia. În valoare de aprox. 500 milioane euro, proiectul gazoductului Tuzla – Podișor, constă în construirea unei conducte de transport gaze naturale în lungime de 308,3 km, care va face legătura între resursele de gaze naturale exploatare din perimetrul Neptun Deep și coridorul BRUA, asigurându-se astfel posibilitatea transportului gazelor naturale prin interconectările existente.

30 iunie 2023 – SNTGN Transgaz SA anunță că, urmare a optimizării suplimentare a sistemului de transport comun dintre Transgaz S.A. și FGSZ Zrt., capacitatea tehnică a punctului de interconectare Csanádpalota (21Z00000000236Q) din România spre Ungaria va fi majorată în continuare de la nivelul actual de 280 000 m³/h (3 057 174 kWh/h) la 300 000 m³/h (3 283 570 kWh/h) începând cu 1 octombrie 2023. Prin urmare, produsele de capacitate tehnică crescută au fost oferite în cadrul licitațiilor anuale de capacitate începând din 3 iulie 2023.

4 august 2023– SNTGN Transgaz SA informează asupra faptului că în ședința Comitetului de Reglementare, din data de 04.08.2023, Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE), în conformitate cu prevederile art. 125, alineatul (8) din Legea nr. 123/2012 a energiei electrice și a gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare, a aprobat prin Decizia nr.1956/04.08.2023, Planul de Dezvoltare a Sistemului Național de Transport gaze naturale pentru perioada 2022-2031-revizuit 2023.

19 septembrie 2023– SNTGN Transgaz SA anunță că preia de la Moldovatrangaz SRL, activitatea de operare, exploatare, dispecerizare și transport a gazelor naturale din Republica Moldova, prin subsidiara sa din Republica Moldova, Vestmoldtransgaz SRL (VMTG), compania care operează, exploatează și dispecerizează gazoductul Ungheni-Chișinău și este certificată pe modelul separării proprietății.

27-29 septembrie 2023- SNTGN Transgaz SA a organizat la Sibiu, ediția din 2023 a Congresului Central European al Gazelor Naturale, într-un moment definitoriu pentru securitatea energetică a Europei.

În decursul anului 2023, activitatea Consiliului de administrație al SNTGN Transgaz SA s-a concretizat într-un număr de 37 ședințe, din care amintim ca fiind supuse analizei, avizării și/sau aprobării, următoarele:

12 ianuarie 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 1/12 ianuarie 2023 au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Proiectul Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2023 și estimări 2024-2025;
 - Valorile revizuite în cazul unor indicatori cheie de performanță, financiari, incluși în Planul de administrare al SNTGN Transgaz SA pentru perioada 2021-2025;
 - Proiectul Bugetului de Venituri și Cheltuieli al subsidiarei Vestmoldtransgaz SRL pentru anul 2023 și estimările aferente perioadei 2024 - 2025;
 - Proiectul Bugetului de Venituri și Cheltuieli al subsidiarei Eurotransgaz SRL pentru anul 2023 și estimările aferente perioadei 2024-2025.
 - Programul Anual al Achizițiilor Sectoriale pentru anul 2023;
 - Programul de Aprovizionare pentru anul 2023 și estimări 2024-2025.

31 ianuarie 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 3/31 ianuarie 2023 au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Politica privind acordarea sponsorizărilor și a sprijinului financiar la nivelul SNTGN Transgaz SA în anul 2023;
 - Raportul de activitate al Comitetelor Consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA în anul 2022.

17 februarie 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 4/17 februarie 2023 s-a aprobat Planul de administrare a SNTGN Transgaz SA pentru perioada 2021-2025, actualizat februarie 2023.

24 februarie 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 6/24 februarie 2023 a luat act de Informarea privind situațiile financiare preliminare, individuale și consolidate, pentru anul 2022.

2 martie 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 7/2 martie 2023 au fost aprobate următoarele:
 - Venitul reglementat corectat pentru activitatea de transport gaze naturale aferente anului patru al celei de-a patra perioade de reglementare, respectiv 1 octombrie 2022 - 30 septembrie 2023, în vederea transmiterii spre analiză și aprobare la Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei;
 - Venitul reglementat corectat și tarifele reglementate pentru activitatea de transport gaze naturale aferente anului cinci al celei de-a patra perioade de reglementare, respectiv 1 octombrie 2023 - 30 septembrie 2024, în vederea transmiterii spre aprobare la Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei.

21 martie 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 8/21 martie 2023 a luat act, au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Situațiile financiare anuale individuale și consolidate la societății aferente anului 2022;
 - Raportul de audit financiar asupra situațiilor financiare anuale individuale pentru anul 2022;
 - Raportul de audit financiar asupra situațiilor financiare anuale consolidate pentru anul 2022;
 - Raportul consolidat al administratorilor SNTGN Transgaz SA pentru activitatea desfășurată în anul 2022;
 - Raportul de remunerare pentru anul 2022;
 - Politicile contabile la nivelul SNTGN Transgaz SA;
 - Evaluarea îndeplinirii indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari pentru anul 2022;
 - Raportul privind execuția mandatului Directorului General pe anul 2022;
 - Raportul privind execuția mandatului Directorului Financiar pe anul 2022;
 - Situațiile financiare individuale ale Eurotransgaz SRL pentru anul 2022;
 - Situațiile financiare consolidate ale Eurotransgaz SRL pentru anul 2022;
 - Raportul auditorului independent privind situațiile financiare individuale aferente anului 2022 ale societății Eurotransgaz SRL;
 - Raportul auditorului independent privind situațiile financiare consolidate aferente anului 2022 ale societății Eurotransgaz SRL.

27 aprilie 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 9/27 aprilie 2023 a fost aprobat:
 - Raportul de evaluare a activității directorilor SNTGN Transgaz SA care vizează execuția contractelor de mandat și a componentei de management a Planului de Administrare pe anul 2022.

11 mai 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 11/11 mai 2022, acesta a luat act de Raportul privind execuția mandatului directorului general al SNTGN Transgaz SA pe trimestrul I 2023 și a fost aprobat Raportul privind situația indicatorilor economico-financiari la 31 martie 2023.

30 iunie 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 15/30 iunie 2023 a fost aprobat Raportul de Sustenabilitate pentru anul 2022.

3 august 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 21/3 august 2023 a fost avizat "Planul de dezvoltare a Sistemului Național de Transport gaze naturale în perioada 2022-2031- revizuit 2023", în vederea transmiterii spre aprobare ANRE.

11 august 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 22/11 august 2023 s-a luat act, au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Raportul consolidat al administratorilor SNTGN Transgaz SA pentru activitatea desfășurată în semestrul I 2023;
 - Raportul privind execuția mandatului Directorului General pentru semestrul I 2023;
 - Situațiile financiare interimare individuale și consolidate pentru perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023;

18 septembrie 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 28/18 septembrie 2023 a fost aprobată:
 - Ratificarea Contractului de locațiune a rețelelor de transport gaze naturale, încheiat între Vestmoldtransgaz SRL și Moldovatransgaz SRL.

31 octombrie 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 32/31 octombrie 2023 a fost aprobată:
 - Modificarea Regulamentului Intern privind organizarea și funcționarea Comitetelor Constitutive constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA și a componentei Comitetelor Consultative.

13 noiembrie 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 33/13 noiembrie 2023 s-a luat act, au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Raportul privind execuția mandatului Directorului General pentru trimestrul III 2023;
 - Situația indicatorilor economico-financiari la 30 septembrie 2023.

24 noiembrie 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 34/24 noiembrie 2023 au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Planul de dezvoltare al Vestmoldtransgaz pentru perioada 2023-2032;
 - Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 al societății Vestmoldtransgaz SRL și estimările BVC pentru anii 2025 și 2026;
 - Ratificarea Contractului de mentenanță a rețelelor de transport gaze nr.25/23 din 18.09.2023 încheiat între Vestmoldtransgaz SRL și Moldovatransgaz;
 - Ratificarea Contractului de operare tehnică nr.26/23 din 18.09.2023 încheiat între Vestmoldtransgaz SRL și Moldovatransgaz;
 - Reducerea capitalului social al societății Vestmoldtransgaz SRL și modificarea Statutului Vestmoldtransgaz SRL în scopul reflectării corespunzătoare a modificării capitalului social;
 - Programul de Audituri Interne Calitate, Mediu și Sănătate Securitate în Muncă pentru anul 2024.

19 decembrie 2023

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 36/19 decembrie 2023 au fost aprobate următoarele:
 - Programele investiționale ale societății pentru anul 2024 și estimările pentru anii 2025-2026;
 - Programul Anual de Formare și Perfecționare a Angajaților pentru anul 2024.
- și s-a luat act de
- Informarea privind finalizarea realizării Strategiei Climatice și de Decarbonizare a Transgaz;
 - Informarea privind scenariile de transport pentru funcționarea SNT în condiții de siguranță în sezonul rece 2023-2024.

2.6. Principalele riscuri aferente anului 2024

Riscuri strategice

- schimbările cadrului macroeconomic și geopolitic național și internațional pot afecta încheierea unor contracte de transport gaze naturale, precum și implementarea unor proiecte strategice;
- scăderea consumului de gaze naturale urmare a creșterii ponderii consumului de energie verde, generată din resurse naturale/regenerabile, respectiv energia eoliană, energia solară, precum și consumului de energie nucleară;
- restricționarea finanțării acordată pentru proiectele din domeniul gazelor naturale;
- războiul din Ucraina a generat creșterea nivelului riscului geopolitic, acesta fiind situat în prezent la unul dintre cele mai ridicate niveluri din ultimii ani;
- evoluția economiei din România, climatul macro-financiar mondial și european, mix-ul intern de politici economice, pot determina finanțări suplimentare având în vedere creșterea costurilor unor investiții, precum și costurile suplimentare generate de fluctuația de personal calificat.
- modificările frecvente și blocajele care intervin în procesul legislativ la nivel național;
- instabilitatea prețului gazelor naturale în România.
- securitate cibernetică – atacuri cibernetice, securitatea informațiilor societății.

Riscuri financiare – generate de modul în care este finanțată activitatea societății, având în vedere sensibilitatea rezultatului la modificările condițiilor de finanțare (creditarea, fluctuații ale cursului valutar, variațiile ratei dobânzilor, lichidități).

Riscuri operaționale

- neexecutarea la timp și în parametri programați a lucrărilor prevăzute în Programul de mentenanță și revizii tehnice ale SRM-urilor și ale conductelor, sau a sistemului SCADA;
- imposibilitatea efectuării mentenanței din cauza unor factori externi, cum ar fi condițiile meteorologice nefavorabile;
- creșterea cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile în SNT generate de fenomenele meteo extreme;
- neîndeplinirea prevederilor contractuale, ca urmare a capacității reduse a contractorului de a executa contractul în conformitate cu clauzele contractuale;
- lipsa de materiale și piese de schimb pentru execuția lucrărilor de mentenanță preventivă și corectivă la principalele obiective SNT;
- nerespectarea aplicării cerințelor legale de mediu în desfășurarea principalelor lucrări la nivelul societății;
- recrutarea cu dificultate a anumitor poziții din domenii de activitate specifice;
- lipsa ofertelor de programe de formare profesională specializate/adaptate activităților specifice companiei.

Riscuri în activitatea de investiții

- nerealizarea programului de investiții din următoarele cauze:
 - ✓ lipsa acordurilor proprietarilor de teren;
 - ✓ condiții de sol neprognosticate;
 - ✓ neobținerea în termenul prevăzut a avizelor și a acordurilor proprietarilor de terenuri necesare pentru obținerea Autorizației de Construire;
 - ✓ lipsa unor informații sau transmiterea cu întârziere a informațiilor care reflectă situația reală din teren;
 - ✓ furnizarea de date incomplete/inexacte cu privire la identificarea proprietarilor de terenuri, de către organismele abilitate;
 - ✓ evidență cadastrală deficitară, la nivelul autorităților locale/județene;
 - ✓ sistarea temporară a utilizării terenului ca urmare a descoperirii de vestigii.

3. DESPRE SNTGN TRANSGAZ SA

3.1. Misiune, Viziune, Valori Organizaționale

Misiunea

Îndeplinirea în condiții de eficiență, transparentă, siguranță și competitivitate a strategiei energetice naționale stabilite pentru transportul intern și internațional al gazelor naturale, dispecerizarea gazelor naturale și cercetarea – proiectarea în domeniul transportului de gaze naturale.

Misiunea SNTGN Transgaz SA vizează:

- exploatarea în condiții de siguranță și eficiență economică a SNT;
- reabilitarea, modernizarea și dezvoltarea SNT;

- interconectarea SNT cu sistemele de transport gaze naturale ale țărilor învecinate;
- dezvoltarea de noi infrastructuri de transport gaze naturale spre vestul Europei;
- asigurarea accesului nediscriminatoriu la SNT;
- implementarea managementului participativ în toate domeniile de acțiune ale societății;
- dezvoltarea culturii organizaționale și a performanțelor profesionale;
- implementarea reglementărilor din sectorul gazelor naturale;
- îmbunătățirea informatizării activității de transport gaze naturale, elaborarea unor proiecte de acte normative și acțiuni de susținere a acestora;
- integrarea principiilor de bună guvernare corporativă în practica de afaceri.

Viziunea

Societatea intenționează să devină un operator de transport cu recunoaștere pe piața internațională a gazelor naturale, un lider pe piața energetică din regiune, cu un sistem național de transport gaze naturale modern, integrat la nivel european și un sistem de management performant.

Viziunea ca mesaj către comunitate

Îndeplinirea cu responsabilitate a misiunii de serviciu public, funcționare sigură a Sistemului Național de Transport gaze naturale, servicii la un înalt nivel de calitate, racordare sigură la SNT în condiții nediscriminatorii și transparente pentru toți utilizatorii de rețea și integrare la nivel european a pieței naționale de gaze naturale.

Viziunea ca mesaj către acționari

Societate performantă orientată spre creșterea continuă a plusvalorii pentru acționari.

Viziunea ca mesaj către salariați

Societate cu un mediu de muncă atractiv, stabil și motivant cu un angajament continuu către excelență profesională.

Valorile organizaționale ce definesc etica în afaceri a SNTGN Transgaz SA sunt următoarele:

- profesionalism și performanță;
- spirit de echipă;
- respect reciproc;
- responsabilitate pentru oameni și mediu.

Puncte forte ale SNTGN Transgaz SA:

- calitatea de operator licențiat al SNT- monopol;
- profilul financiar solid al societății;
- continuitatea performanței tehnice, economice și financiare;
- predictibilitatea cash-flow-ului dat fiind caracterul reglementat al activității de transport gaze naturale;
- dividende acordate acționarilor.

3.2. Activitatea societății

SNTGN Transgaz SA este operatorul tehnic al Sistemului Național de Transport (SNT) gaze naturale și asigură îndeplinirea în condiții de eficiență, transparență, siguranță, acces nediscriminatoriu și competitivitate a obiectului de activitate privind:

- **transportul intern al gazelor naturale;**
- **transportul internațional al gazelor naturale;**
- **dispecerizarea gazelor naturale;**
- **cercetarea și proiectarea în domeniul specific activității sale,**

cu respectarea cerințelor legislației europene și naționale, precum și a standardelor de calitate, performanță, mediu și dezvoltare durabilă.

Activitatea de transport gaze naturale se desfășoară în baza Acordului de concesiune al conductelor, instalațiilor, echipamentelor și dotărilor aferente SNT, aflate în domeniul public al statului român, încheiat cu Agenția Națională pentru Resurse Minerale (ANRM), în calitate de reprezentant al statului român, aprobat prin HG nr. 668/20 iunie 2002 (publicat în MO nr.486/8 iulie 2002), valabil până în 2032, modificat și completat ulterior prin 7 acte adiționale aprobate prin Hotărâri de Guvern și a licenței de operare a sistemului de transport gaze naturale nr. 1933/20.12.2013 emisă de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei (ANRE), valabilă până la data de 08.07.2032.

Prin Ordinul ANRE nr. 3/22 ianuarie 2014 privind aprobarea certificării Societății Naționale de Transport Gaze Naturale "Transgaz" S.A. Mediaș ca operator de transport și de sistem al Sistemului Național de Transport al gazelor naturale s-a stabilit ca societatea să fie organizată și să funcționeze conform modelului "operator de sistem independent".

Operarea de către SNTGN Transgaz SA a Sistemului Național de Transport gaze naturale cuprinde, în principal, următoarele activități:

- echilibrare comercială;
- contractarea serviciilor de transport gaze naturale;
- dispecerizare și regimuri tehnologice;
- măsurare și monitorizare calitate gaze naturale;
- odorizare gaze naturale și transport internațional gaze naturale.

SNTGN Transgaz SA desfășoară complementar și alte activități conexe pentru susținerea obiectului principal de activitate, în conformitate cu legislația în vigoare și cu statutul propriu, putând proceda inclusiv la achiziționarea de gaze naturale doar în scopul echilibrării și exploatării în condiții de siguranță a Sistemului Național de Transport.

Calitatea serviciului de transport este o preocupare constantă atât a SNTGN Transgaz SA, cât și a Autorității Naționale de Reglementare în domeniul Energiei. În scopul monitorizării calității serviciului de transport gaze naturale în baza unor indicatori specifici și niveluri de performanță minimale, începând cu data de 1 octombrie 2022 a intrat în vigoare **Ordinul ANRE nr.140/2021** privind **Standardul de performanță pentru serviciul de transport al gazelor naturale**, cu modificările și completările ulterioare, ordin care abrogă Ordinul ANRE nr.161/2015.

3.3. Infrastructura SNT

Principalele componente ale Sistemului Național de Transport gaze naturale:

- **13.962,55 km** Conducte magistrale de transport și racorduri de alimentare cu gaze naturale, din care: 183,54 conducte de transport internațional (**Tranzit III**) și 481 km BRUA;
- **1.162** Stații de reglare măsurare (SRM) în exploatare (**1.268** direcții măsurare);
- **60** Stații de comandă vane (SCV, NT);
- **6** Stații de măsurare a gazelor din import/export (SMG) (**Giurgiu, Medieșu Aurit, Isaccea I, Isaccea 2, Negru Vodă 1, Negru Vodă 2**);
- **2** Stații de măsurare amplasate pe conductele de tranzit gaze (SMG) (**Isaccea Tranzit III, Negru Vodă III**);
- **8** Stații de comprimare gaze (SCG) (**Șinca, Onești, Siliștea, Jupa, Podișor, Bibești, Onești M, Gherăești**);
- **1.081** Stații de protecție catodică (SPC);
- **1.071** Stații de odorizare gaze (SOG).

Sistemul Național de Transport (SNT) are o acoperire la nivelul întregului teritoriu național și are o structură radial-inelară. Capacitatea de transport intern și internațional a gazelor naturale este asigurată prin rețeaua de conducte și racorduri de alimentare cu diametre cuprinse între 50 mm și 1.200 mm, la presiuni cuprinse între 6 bar și 63 bar.



Figura 1- Harta Sistemului Național de Transport al Gazelor Naturale și punctele de interconectare transfrontalieră ale SNT

Puncte de interconectare transfrontalieră

La sfârșitul anului 2023 importul/exportul de gaze naturale în/din România se realiza prin 7 puncte de interconectare transfrontalieră, după cum urmează:

Țara	Conducta de interconectare	Caracteristici tehnice	Capacitatea tehnică totală
UCRAINA	Orlovka (UA) - Isaccea (RO) * LLC GAS TSO UA → Transgaz	DN 1000, Pmax = 45 bar	6,85 Mld. Smc/an
	Tekovo (UA) - Medieșu Aurit (RO) ** LLC GAS TSO UA → Transgaz	DN 700, Pmax = 75 bar	2,71 Mld. Smc/an la Pmin=47 bar
	Isaccea 1 (RO) - Orlovka 1 (UA) Transgaz ↔ LLC GAS TSO UA	DN 1000, Pmax = 55 bar	6,85 Mld. Smc/an capacitate import la Pmin=46,5 bar 4,12 Mld. Smc/an capacitatea de export*** la Pmin=35,4 bar
UNGARIA	Szeged (HU) - Arad (RO) - Csanádpalota (HU) FGSZ ↔ Transgaz	DN 700, Pmax = 64 bar	2,63 Mld. Smc/an capacitate import la Pmin=40 bar 2,63 Mld. Smc/an capacitate de export la Pmin=40 bar****
REPUBLICA MOLDOVA	Iași (RO) - Ungheni (MO) Transgaz ↔ VestMoldtransgaz	DN 500, Pmax = 55 bar	1,88 Mld. Smc/an capacitate export la Pmin=39,5 bar 0,73 Mld. Smc/an capacitate import la Pmin=24 bar
BULGARIA	Giurgiu (RO) - Ruse (BG) Transgaz. ↔ Bulgartransgaz	DN 500, Pmax = 50 bar	1,50 Mld. Smc/an capacitate export la Pmin=40 bar 0,92 Mld. Smc/an capacitate import la Pmin=30 bar
	Kardam (BG) - Negru Vodă 1 (RO) Transgaz ↔ Bulgartransgaz	DN 1000, Pmax = 55 bar	6,36 Mld. Smc/an pe capacitate de export la Pmin=31,5 bar (din care 2,31 Mld Smc/an la Pmin 41 bar disponibilă din SNT)***** 5,31 Mld. Smc/an capacitate import la Pmin=45 bar

* Acest punct de interconectare nu este utilizat, nefiind încheiat un Acord de interconectare. În prezent importul de gaze din Ucraina se realizează prin Isaccea 1.

** Pentru acest punct OTS din România și OTS din Ucraina sunt în discuții pentru semnarea unui nou Acord de interconectare.

***Capacitatea este oferită în regim întreruptibil (din punct de vedere comercial) întrucât nu este semnată Anexa la Acordul de interconectare privind cerințele de calitate a gazelor. Capacitate condiționată de rezervarea de capacitate la PI Negru Vodă 1 pe direcția BG-RO.

**** Creștere de la 2,45 Mld Smc/an la 2,63 Mld Smc/an începând cu 01.10.2023.

***** Diferența de Capacitate $6,36 - 2,31 = 4,05$ Mld Smc/an este disponibilă în regim de tranzit, condiționată de rezervarea de capacitate de intrare la PI Isaccea 1, pe direcția UA-RO.

3.4. Acționariat

Începând cu data de 14 noiembrie 2019, exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor ce decurg din calitatea de acționar al Statului Român la Societatea Națională de Transport Gaze Naturale Transgaz SA se realizează de către Statul Român prin Secretariatul General al Guvernului, ca urmare a transferului de acțiuni din contul Statului Român prin Ministerul Economiei, în temeiul OUG nr. 68/06.11.2019 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Conform înregistrării de la Depozitarul Central la data de 31.12.2023, structura sintetică consolidată a deținătorilor de instrumente financiare a SNTGN Transgaz SA a fost următoarea:

Denumire acționar	Număr acțiuni	Procent %
Statul Român prin Secretariatul General al Guvernului	110.221.440	58,5097
Free float - Alți acționari (pers. fizice și juridice), din care	78.160.064	41,4903
✓ persoane juridice	58.925.139	31,2797
✓ persoane fizice	19.234.925	10,2106
Total	188.381.504	100

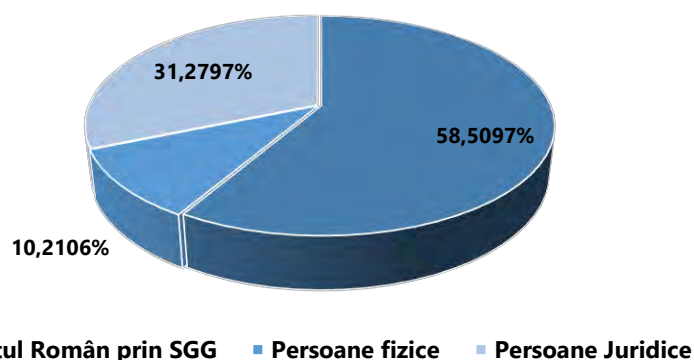
Tabel 7- Structura Acționariatului la 31 decembrie 2023

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor SNTGN Transgaz SA a aprobat prin Hotărârea nr. 11 din 07.12.2022 majorarea capitalului social prin încorporarea rezervelor constituite din profitul net al anilor financiari 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 nominală de 10 lei/acțiune.

Acțiunile nou emise nu modifică cotele de deținere ale acționarilor și s-au distribuit gratuit tuturor acționarilor înscrși în registrul acționarilor Transgaz, ținut de către Depozitarul Central SA, la data de înregistrare de 03.05.2023, data plății 04.05.2023.

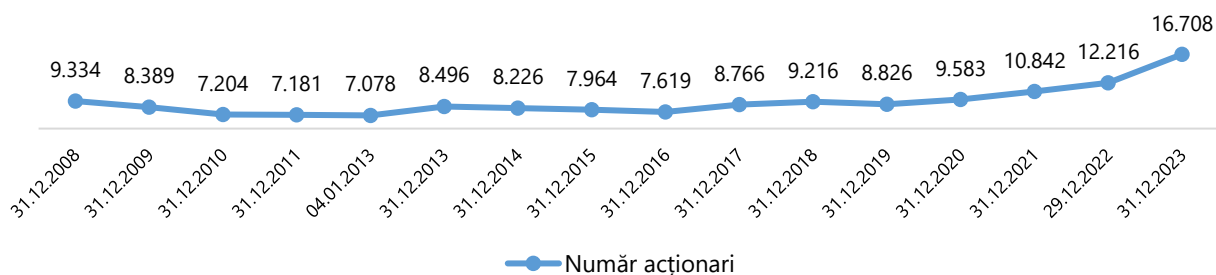
Astfel, capitalul social al Transgaz la data de 31 decembrie 2023 a fost de 1.883.815.040 lei și a fost împărțit în 188.381.504 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 10 lei.

Structura acționariatului la data de 31 decembrie 2023



Grafic 13-Structura acționariatului la data de 31 decembrie 2023

În ceea ce privește numărul de acționari, conform structurii sintetice consolidate la data de 31 decembrie 2023 au fost înregistrați un număr de 16.708 acționari TGN, cu 3.916 de acționari mai mulți față de data de 29.12.2022.



Grafic 14 - Evoluția numărului de acționari ai Transgaz de la data listării la BVB și până la data de 31 decembrie 2023

3.5. Organizare

SNTGN TRANSGAZ SA este structurată pe entități funcționale (departamente, direcții, servicii, birouri, compartimente etc.) și entități de producție (9 exploatari teritoriale, sectoare, laboratoare, ateliere etc.).

SNTGN Transgaz SA își desfășoară activitatea în următoarele locații:

MEDIAS, Judetul SIBIU - România

- **Sediul central Transgaz:**, str. Piața C.I.Motaș nr.1, cod 551130;
- **Departamentul Exploatare și Mentenanță:** str. George Enescu nr.11, cod 551018;
- **Departamentul Proiectare și Cercetare:** str. Unirii nr. 6, cod 550173.

BUCUREȘTI - România

- **Reprezentanța Transgaz – România:** Bld. Primăverii nr.55;
- **Departamentul Inspecție Generală:** Calea Victoriei nr.155, sector 1, cod 010073;
- **Direcția Operare Piață Gaze București:** Calea Victoriei nr.155, bl. D1, tronson 6, et.11.

CHIȘINĂU Republica MOLDOVA

Subsidiarele SNTGN Transgaz SA în Republica Moldova sunt:

- Societate cu Răspundere Limitată „EUROTRANSGAZ”: Șoseaua Balcani, nr.7/E, extravilan, sat Ghidighici;
- Societate cu Răspundere Limitată „VESTMOLDTRANSGAZ”: Șoseaua Balcani, nr.7/E, extravilan, sat Ghidighici.
- **Exploatarea teritorială Bacau**, str. George Bacovia nr. 63, localitatea Bacau, jud. Bacau cod 600238;
- **Exploatarea teritorială Brăila**, str. Ion Ghica nr. 5, localitatea Brăila, jud. Brăila, cod 810089;
- **Exploatarea teritorială Brașov**, b-dul. Griviței nr. 102A, localitatea Brașov, jud. Brașov, cod 500449;
- **Exploatarea teritorială București**, str. Lacul Ursului nr. 24, sector 6, București, cod 060594;
- **Exploatarea teritorială Cluj**, str. Crișului nr. 12, localitatea Cluj-Napoca, jud. Cluj, cod 400597;
- **Exploatarea teritorială Craiova**, str. Arhitect Ioan Mincu nr. 33, localitatea Craiova, jud. Dolj, cod 200011;
- **Exploatarea teritorială Mediaș**, str. George Coșbuc nr. 29, localitatea Mediaș, jud. Sibiu, cod 551027;

- **Exploatarea teritorială Constanța**, str. Albastră nr. 1, localitatea Constanța, jud. Constanța, cod 900117;
- **Sucursala Mediaș**, Șoseaua Sibiului nr. 59, localitatea Mediaș, jud. Sibiu.



Figura 2 – Harta administrativă a SNTGN Transgaz SA

3.6. Conducere

CONDUCEREA ADMINISTRATIVĂ

Societatea este administrată în sistem unitar de Consiliul de Administrație format din 5 administratori: 1 administrator executiv și 4 administratori neexecutivi, desemnați de Adunarea Generală a Acționarilor. Există o **separație** între funcția neexecutivă, de control (administrator neexecutiv) și cea executivă (directori) – separație obligatorie, în cazul societăților pe acțiuni ale căror situații financiare anuale fac obiectul unei obligații legale de auditare.

Componența Consiliului de Administrație al companiei la data de 31.12.2023 era următoarea:

- **STERIAN ION** – administrator executiv - Director General;
- **VĂDUVA PETRU ION** – administrator neexecutiv; Președinte al Consiliului de Administrație;
- **MINEA NICOLAE** – administrator neexecutiv independent;
- **VON DERENTHALL ILINCA** - administrator neexecutiv provizoriu până la data de 16.03.2024;
- **HANZA ADINA LĂCRIMIOARA** - administrator neexecutiv provizoriu până la data de 16.03.2024.

CV-urile membrilor Consiliului de Administrație al Transgaz sunt disponibile pe site-ul societății la adresa: www.transgaz.ro/Despre noi/Consiliul de administrație.

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

Consiliul de Administrație a delegat conducerea societății către Directorul General al Transgaz. Directorul General reprezintă societatea în relațiile cu terții și este responsabil de luarea tuturor măsurilor aferente conducerii, în limitele obiectului de activitate al societății și cu respectarea competențelor exclusive prevăzute de lege, de Actul Constitutiv sau delegate de Consiliul de Administrație și Adunarea Generală a Acționarilor.

Membrii conducerii executive a societății, cu excepția Directorului General și a Directorului Financiar, sunt salariați ai societății fiind angajați cu contract individual de muncă pe perioadă nedeterminată. Personalul de conducere și execuție din cadrul Transgaz este angajat, promovată și concediat de către Directorul General, în baza atribuțiilor delegate de către Consiliul de Administrație.

Membrii conducerii executive a companiei care dețin acțiuni Transgaz la data de 31 decembrie 2023:

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Număr acțiuni la 31.12.2023	Cota de participare (%)
1	Tătaru Ion	Director	400	0,000212
2	Lupean Marius Vasile	Director	320	0,000169
3	Șai Alexandru	Director	160	0,000084
4	Niță Viorel	Director	80	0,000042

Tabel 8- Membrii conducerii executive a Transgaz care dețin acțiuni TGN la data de 31.12.2023

Conducerea executivă a SNTGN Transgaz SA la data de 31 decembrie 2023:

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Departament/Direcție
1	Sterian Ion	Director General	SNTGN Transgaz SA
2	Lupean Marius Vasile	Director Financiar	SNTGN Transgaz SA
3	Leahu Mihai Leontin	Director/cu delegare atribuții Director General Adjunct	Departament Proiectare Cercetare
4	Iuga Alexandru	Director General Adjunct	SNTGN Transgaz SA
5	Tătaru Ion	Director/ cu delegare atribuții Director General Adjunct	Departament Dezvoltare
6	Simionescu Alexandru Adrian	Manager Proiect UMP1 Dezvoltări ale SNT în zona Nord-Est/ cu delegare atribuții Director General Adjunct	Unitatea Management Proiecte
7	Ghidu Elisabeta	Director	Departament Strategie si Management Corporativ
8	Mateș Angela Aneta	Director	Departament Organizare, Resurse Umane
9	Târsac Grigore	Director adjunct / cu delegare atribuții Director Departament Dezvoltare	Direcția Măsurare Calitate Gaze Naturale
10	Bunea Florin	Director	Departament Operare

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Departament/Direcție
11	Sârbu Ionel	Director	Departament Reglementări și Formalități Terenuri
12	Cosma Emil Florin	Director	Departament Exploatare și Mentenanță
13	Andronic Bogdan Constantin	Director	Departament Accesare Fonduri Europene și Relații Internaționale
14	Luca Bogdan Avram	Director	Departament Achiziții Sectoriale și Contractări
15	Stoica Constantin Marius	Director	Departament Logistică
16	Costea Dragoș Vasile	Director	Departament Comprimare Gaze
17	Iancu Cristina Daniela	Director/cu delegare atribuții director Departament Juridic	Direcția Asistență Juridică Proiecte
18	Oniga Ciprian	Director/cu delegare atribuții director Departament Proiectare Cercetare	Direcția Proiecte Speciale și Suport Tehnic
19	Codreanu Liudmila Gabriela	Director	Direcția Audit Intern
20	Ene Alin	Director/cu delegare atribuții director Departament Inspecție Generală	Direcția Control
21	Vlahbei Andra	Director adjunct/cu delegare atribuții director Direcție	Direcția Reglementări Gaze Naturale
22	Drăghici Aurelian	Director	Direcția Analiză, Verificare și Avizare Proiecte
23	Lupu Emil	Director	Direcția Arheologică
24	Voican Nicolae Adrian	Director sucursală	Sucursala Mediaș
25	Colcer Elena Gabriela	Economist/cu delegare atribuții Director economic	Sucursala Mediaș
26	Alexandru Ionel	Director	Exploatarea Teritorială Arad
27	Schmidt-Hăineală Eduard-Cristian	Director	Exploatarea Teritorială Bacău
28	Dumitru Nicușor	Director	Exploatarea Teritorială Brăila
29	Pârlea Mirel	Inginer /cu delegare atribuții de director exploatare	Exploatarea Teritorială Brașov
30	Gurgu Victorel	Director exploatare/cu delegare atribuții Manager proiect UMP	Exploatarea Teritorială București
31	Goia Petru	Inginer Sector Cluj/cu delegare atribuții de director exploatare	Exploatarea Teritorială Cluj
32	Andrei Romeo	Director	Exploatarea Teritorială Constanța
33	Niță Viorel	Director	Exploatarea Teritorială Craiova
34	Oancea Paul	Director	Exploatarea Teritorială Mediaș

Tabel 9 - Membrii conducerii executive Transgaz la 31.12.2023

Structura echipei manageriale a VESTMOLDTRANSGAZ SRL:

	VESTMOLDTRANSGAZ	Numele și Prenumele
1	Consiliul Societății	1. Leahu Mihai Leontin– președinte din partea Transgaz 2. Stoica Marius Constantin- membru din partea Transgaz 3. Costaș Octavian -membru din partea BERD 4. Pop-Gîscă Sanda – membru din partea Transgaz 5. Iancu Cristina – membru din partea Transgaz
2	Administratorul societății	Duminică Liviu Valentin

Tabel 10 – Membrii conducerii Vestmoldtransgaz la 31.12.2023

Structura echipei manageriale a EUROTRANSGAZ SRL:

	EUROTRANSGAZ	Numele și Prenumele
1	Administrator	Lupean Marius Vasile
2	Administrator	Grăjdan Vasilica
3	Administrator	Tătaru Ion

Tabel 11- Membrii conducerii Eurotransgaz la 31.12.2023

3.7. Resurse umane

Strategia societății în domeniul resurselor umane urmărește acoperirea necesităților operaționale ale organizației, prin utilizarea eficientă a resurselor umane.

Dimensionarea optimă a numărului de personal din cadrul societății este corelată cu nevoile reale de personal impuse de activitățile operaționale desfășurate de societate, cu modernizările și re tehnologizările realizate pentru creșterea siguranței și eficienței în exploatarea SNT și a instalațiilor anexă, precum și realizarea proiectelor majore de dezvoltare ale societății.

La data de 31 decembrie 2023 Grupul Transgaz înregistra un număr de 4.086 angajați din care un număr de 4.022 angajați își desfășurau activitatea la nivelul SNTGN Transgaz SA:

Nr.crt	Indicator	2021	2022	2023
1	Număr salariați Transgaz	4.050	4.029	4.022
2	Număr salariați VMTG	34	31	61
3	Număr salariați Eurotransgaz	3	3	3
TOTAL		4.087	4.063	4.086

Tabel 12- Evoluția numărului de angajați ai Grupului Transgaz în perioada 2021-2023

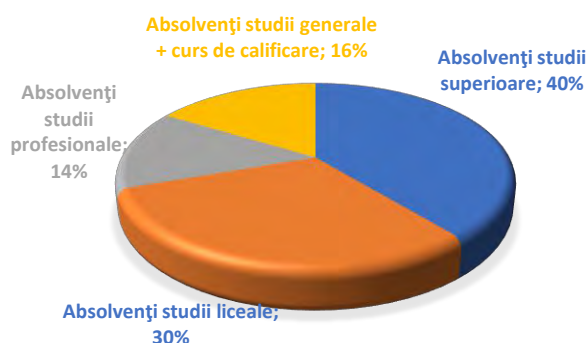
Evoluția numărului de personal SNTGN Transgaz SA în perioada 2021-2023:

Specificație	2021	2022	2023
Număr de salariați la începutul perioadei	4.145	4.050	4029
Număr de persoane angajate/re luat activitate	210	243	258
Număr de persoane care au încetat/suspendat raporturile de muncă cu societatea	305	264	265
Număr de salariați la sfârșitul perioadei	4.050	4.029	4.022

Tabel 13- Evoluția numărului de angajați ai SNTGN Transgaz în perioada 2021-2023

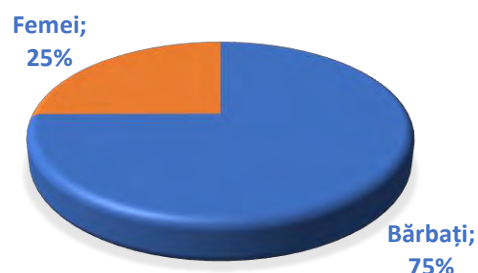
Structura angajaților SNTGN Transgaz SA la data de 31 decembrie 2023:

a) Pe categorii de studii



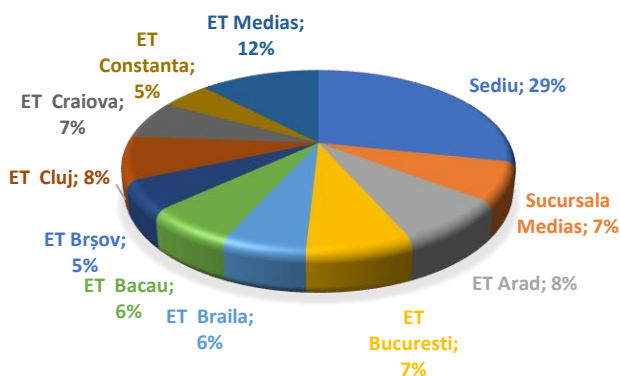
Grafic 15 – Structura personalului pe categorii de studii la 31 decembrie 2023

b) Pe gen



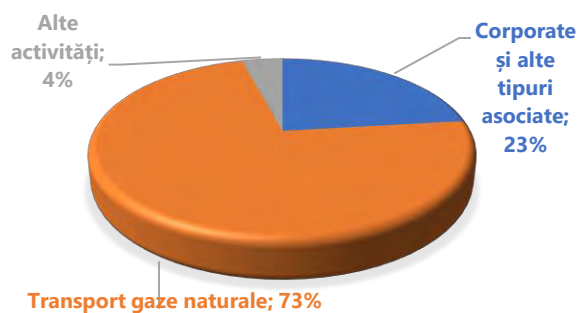
Grafic 16 – Structura personalului pe gen la 31 decembrie 2023

c) Pe sediu și exploatări teritoriale



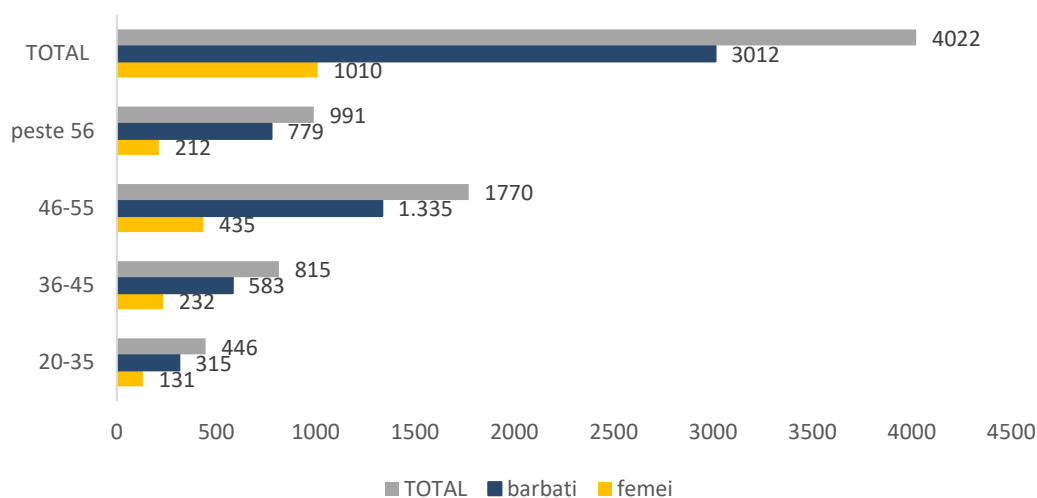
Grafic 17 – Structura personalului pe sediu și exploatări teritoriale la 31 decembrie 2023

d) Pe activități



Grafic 18 – Structura personalului pe activități la 31 decembrie 2023

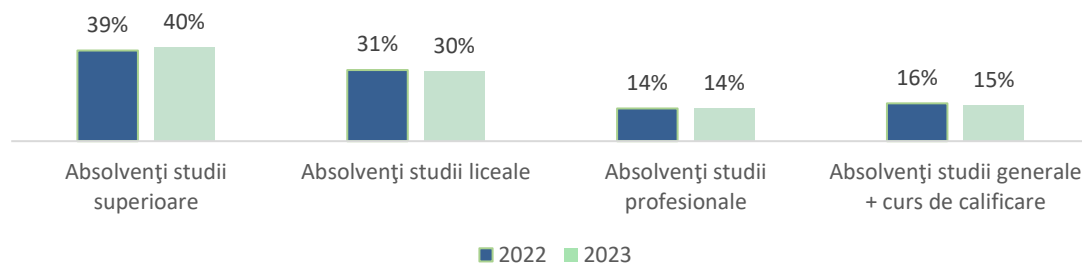
e) Pe categorii de vârstă



Grafic 19 - Structura personalului pe categorii de vârstă la 31 decembrie 2023

Evoluția structurii personalului pe categorii de studii, relevă interesul societății de a acoperi nevoile de personal prin angajarea de specialiști cu înaltă calificare, precum și perfecționarea continuă a personalului existent, fiind evidente tendințele de creștere a numărului de angajați cu studii superioare în paralel cu scăderea numărului de angajați cu studii medii și a numărului de angajați cu studii generale și în curs de calificare.

Evoluția structurii de personal pe categorii de studii



Grafic 20 - Evoluția structurii de personal pe categorii de studii în anul 2023

Îmbunătățirea procesului de formare, instruire și dezvoltare profesională a personalului

Nivelul ridicat de competență profesională al salariaților este considerat o premisă în realizarea obiectivelor oricărei organizații, motiv pentru care investiția în resursele umane este considerată una profitabilă în toate domeniile de activitate.

Formarea, perfecționarea și dezvoltarea profesională a salariaților din cadrul societății se realizează în baza "*Programului anual de formare și perfecționare profesională a angajaților*", elaborat la nivelul societății, luându-se în considerare prevederile art.194 și art.195 din Legea nr.53/2003 (Codul Muncii), republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora, angajatorul persoană juridică care are mai mult de 20 de angajați elaborează programe anuale de formare profesională și are obligația de a asigura participarea salariaților la cursuri cel puțin o dată la doi ani.

În domeniul formării și perfecționării continue tematica programelor vizează domeniile de interes pentru derularea activității societății, respectiv, domeniul ingineriei, al managementului sistemelor de transport gaze naturale, inclusiv SCADA, al cercetării și proiectării, domeniul economic, domeniul juridic, domeniul resurselor umane, al strategiei și managementului corporativ, al tehnologiei informației și comunicații și domeniul calitate – mediu, securitate și sănătate în muncă, pază, siguranță, al auditului intern, al controlului intern și financiar de gestiune, precum și alte tematici de interes general necesare pentru desfășurarea activității societății.

În anul 2023, prin Serviciul Instruire Externă și Managementul Carierei, împreună cu Biroul Evaluarea și Creșterea Performanței și Biroul de Autorizări și Conformitate, au fost inițiate și efectuate un număr de **156 cursuri de formare** și perfecționare profesională pentru un număr de **1.380 participanți**. Activitățile de instruire cu resurse proprii (cu formatori interni) susținute de Centrul de Instruire și Formare Profesională au continuat în anul 2023 prin dezvoltarea activităților care au avut succes în anul 2022, dar și prin continuarea unor activități menite să asigure necesarul de personal calificat în discipline și meserii pentru care există nevoi sau oportunități.

Cursurile de dezvoltare a competențelor profesionale, menite să asigure optimizarea și eficientizarea muncii, cu tematica precum „Abilități de lucru în echipă”, „Comunicare interpersonală”, „Tehnici avansate de comunicare”, „Managementul echipelor la distanță”, „Managementul conflictelor și autocontrol”, „Inteligență emoțională”, „Managementul timpului” și „Leadership”, au fost planificate prin calendarul de cursuri organizate cu formatori interni angajați în Direcția Dezvoltare Resurse Umane–Academia Transgaz, și se vor derula pe parcursul anului 2023.

La finalul anului 2023 gradul de sindicalizare al forței de muncă era de 97,41 %, 3.918 salariați fiind membrii de sindicat din totalul de 4.022 salariați.

La nivelul SNTGN Transgaz SA există 4 organizații sindicale la care pot adera angajații, respectiv:

- Sindicatul “Transport Gaz Mediaș”;
- Sindicatul Profesional “Metan” Mediaș;
- Sindicatul Cercetare Tehnologie “CERTEH” Mediaș;
- Sindicatul Liber SNTGN TRANSGAZ SA Mediaș.

Sindicatul “Transport Gaz Mediaș” este sindicatul reprezentativ la nivel de unitate, conform prevederilor Legii nr. 367/2022 a Dialogului Social, art. 54. alin.(1) pct. C, motiv pentru care reprezintă angajații societății la încheierea și derularea Contractului colectiv de muncă încheiat la nivelul SNTGN Transgaz SA.

Raporturile dintre angajator și angajați sunt reglementate prin Contractul colectiv de muncă la nivelul societății, precum și prin contractele individuale de muncă, cu precizarea că la nivelul SNTGN Transgaz SA este în vigoare Contractul colectiv de muncă înregistrat la ITM Sibiu sub nr. 60/23.06.2021. Valabilitatea Contractului colectiv de muncă a fost prelungită prin Actul Adițional înregistrat la ITM Sibiu sub nr. 60/4 din 23.05.2023 pentru un an, respectiv până la data de 25.06.2024.

Raporturile dintre angajator și angajați se încadrează în prevederile legale în vigoare, în anul 2023 nefiind identificate elemente conflictuale în legătură cu aceste raporturi.

3.8. Transgaz la Bursa de Valori București

Acțiunea TGN este o acțiune de portofoliu atractivă, datorită obiectului de activitate al companiei, statutului de monopol deținut de Transgaz în transportul gazelor naturale, poziției companiei pe piața energetică națională și internațională, profilului financiar robust și capacității societății de a genera performanțe, veniturilor stabile și predictibile, politiciii de dividende atractive, calității actului de management al companiei precum și investițiilor din Planul de Dezvoltare a Sistemului National de Transport (SNT) al gazelor naturale (PDSNT) 2022-2031, revizuit și aprobat de ANRE. Planul prevede un amplu program investițional, cu proiecte de investiții estimate la aproximativ 3,2 miliarde euro, investiții care permit alinierea SNT, atât la cerințele de transport și operare europene, cât și la cele ale Acordului Verde European privind decarbonizarea.

Pentru anul financiar 2022, în conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 5 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din data de 27.04.2023, Societatea Națională de Transport Gaze

Naturale Transgaz SA efectuează plata dividendelor prin intermediul Depozitarului Central SA și Banca Transilvania, agentul de plată desemnat, începând cu data de 19 iulie 2023 (data plății), pentru acționarii înregistrați la data de înregistrare 28 iunie 2023, **valoarea dividendului brut/acțiune fiind de 0,70 lei.**

Acțiunea TGN

În anul 2023, prețul de închidere al acțiunii TGN a urmat un trend ascendent, înregistrând valori superioare celor din perioada similară a anului 2022, creșterile încadrându-se în intervalul de 3% - 57%, cu un maxim al perioadei de 23,50 lei/acțiune înregistrat în data de 02.05.2023, pe fondul ex-datei pentru majorarea capitalului social prin încorporarea rezervelor și un minim de 15,40 lei/acțiune înregistrat în data de 02.06.2023, scădere influențată în principal de vânzarea de către investitori a deținerilor obținute gratuit în cadrul operațiunii de majorare a capitalului social prin încorporarea rezervelor, precum și de contextul așteptării de către investitori a listării Hidroelectrica la BVB.

În luna ianuarie, ca urmare a informării investitorilor cu privire la emiterea de către ASF a Certificatului de Înregistrare a Instrumentelor Financiare aferent majorării capitalului social al societății, prețul de închidere al acțiunii TGN a înregistrat valoarea de 289,50 lei/acțiune (respectiv 18,09 lei/acțiune preț ajustat 1:16), cu 30% mai mare decât în luna ianuarie 2022. Mai apoi, pe fondul operațiunii de majorare a capitalului social prin încorporarea rezervelor, aflată în desfășurare, precum și a așteptării investitorilor privind publicarea rezultatelor financiare preliminate pentru anul 2022, prețul de închidere al acțiunii TGN a continuat trendul ascendent, depășind cu 57% valorile înregistrate în luna februarie 2022 și atingând în data de 28.02.2023 valoarea de 314,50 lei/acțiune (19,66 lei/acțiune - preț ajustat 1:16).

În luna martie, ulterior publicării materialelor pentru Adunarea Generală a Acționarilor privind aprobarea rezultatelor financiare anuale finale precum și a demersurilor întreprinse de managementul companiei pentru semnarea de către SNTGN Transgaz SA, OMV Petrom SA și SNGN Romgaz SA a *Declarației privind încheierea contractelor de transport al gazelor naturale încheiate în urma procedurii de rezervare de capacitate pentru punctul de intrare/ieșire în/din SNT-Tuzla - al gazelor naturale din Marea Neagră*, prețul acțiunii TGN atinge maximul lunii martie, respectiv 325,00 lei/acțiune în 08-09.03.2023 (20,31 lei/acțiune preț ajustat 1:16).

Comparativ cu finalul lunii martie 2022, prețul de închidere al acțiunii TGN a înregistrat la data de 31.03.2023 o creștere de 46%, până la valoarea de 312,00 lei/acțiune (19,50 lei/acțiune preț ajustat 1:16).

Pe parcursul lunii aprilie, prețul de închidere al acțiunii TGN s-a aflat în continuă creștere, atingând în data de 28.04.2023 valoarea de 21,03 lei/acțiune, cu 40% mai mult decât la finalul lunii aprilie 2022, preț influențat de aprobarea de către AGA a valorii dividendului aferent anului financiar 2022 precum și de contextul încheierii parteneriatului de colaborare dintre Transgaz și E.ON prin care își propun să colaboreze pentru consolidarea securității energetice a României, prin alinierea și corelarea strategiilor de dezvoltare a infrastructurii de gaze naturale în direcția prevederilor Pactului Verde European și a celorlalte prevederi legislative europene din domeniu.

Ulterior, în data de 02.05.2023, ex date aferentă operațiunii de majorare a capitalului social al SNTGN Transgaz SA prin încorporarea rezervelor, prețul acțiunii TGN a atins maximul perioadei analizate, respectiv 23,50 lei/acțiune, înregistrând o creștere de 11,64%.

Pe parcursul lunii mai, pe fondul publicării rezultatelor financiare pentru trimestrul I 2023 dar și a corecției suferite ca urmare a majorării capitalului social al SNTGN Transgaz SA prin încorporarea rezervelor, s-au înregistrat fluctuații ale prețului de închidere al acțiunii TGN în intervalul 15,40 lei/acțiune și 22,35 lei/acțiune, acestea fiind valori superioare celor din perioada similară a anului 2022.

În luna iunie, în contextul confirmării de către Fitch a ratingului BBB- cu perspectivă stabilă a societății, acțiunea TGN înregistrează valoarea de 15,40 lei/acțiune în data de 02.06.2023 și urmare a semnării de către managementul societății a ordinului de începere a lucrărilor de construire a gazoductului Tuzla – Podișor, acțiunea TGN crește până la valoarea de 17,40 lei/acțiune în data de 16.06.2023.

Mai apoi, în ton cu dinamica piețelor europene, la sfârșitul lunii iunie s-au înregistrat ședințe de tranzacționare cu evoluții pozitive pentru indicii BVB, astfel că, la data de 29.06.2023, TGN a avut cea mai bună evoluție din compoziția indicelui BET, înregistrând o creștere de 3,88%.

Pe parcursul lunii iulie, acțiunea TGN a continuat trendul ascendent, atingând în data de 31.07.2023 valoarea de 18,32 lei/acțiune, cu 23% mai mare decât valoarea înregistrată în perioada similară a anului 2022.

Ulterior, în luna august, prețul de închidere al acțiunii TGN a oscilat în jurul valorii de 17,00 lei/acțiune, depășind valorile din aceeași lună a anului 2022. De asemenea, potrivit unui comunicat al Bursei de Valori București din luna august, în urma revizuirii trimestriale a indicilor, realizată de furnizorul global de indici MSCI, prezența României în acești indici crește începând cu data de 1 septembrie 2023, de la 12 la 22 de companii, cele șase companii românești promovate de la Small Cap la Mid Cap / Large Cap (făcând parte din indicii MSCI Frontier și MSCI Romania) fiind: Electrica (EL), MedLife (M), One United Properties (ONE), Teraplast (TRP), Transelectrica (TEL) și Transgaz (TGN).

Tot în luna august, având în vedere oportunitatea de finanțare creată prin Fondul pentru Modernizare, SNTGN Transgaz SA a depus la Ministerul Energiei, aplicații pentru 7 proiecte neprioritare aferente Fondului pentru Modernizare, în sesiunea 2 din anul 2023. Valoarea totală solicitată pentru finanțarea din Fondul pentru Modernizare este de cca. 554,3 milioane Euro iar obiectivul comun al acestor investiții îl reprezintă consolidarea rolului României în sectorul gazier european și regional.

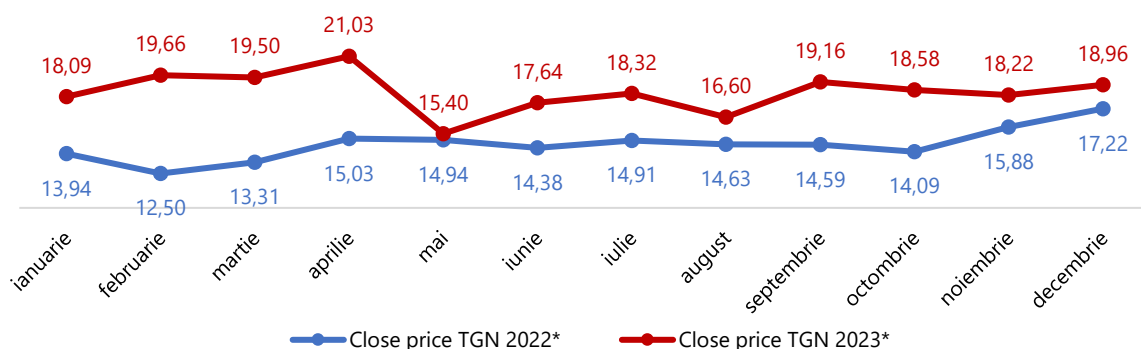
De asemenea, în luna septembrie, SNTGN Transgaz SA, prin subsidiara sa din Republica Moldova, Vestmoldtransgaz SRL (VMTG) compania care operează, exploatează și dispacherizează gazoductul Ungheni-Chișinău și este certificată pe modelul separării proprietății, a preluat de la Moldovatransgaz SRL, activitatea de operare, exploatare, dispacherizare și transport a gazelor naturale din Republica Moldova.

Prin investițiile realizate de Transgaz pe teritoriul României – dezvoltările SNT în zona de Nord-Est a țării - s-au creat premisele diversificării surselor și rutelor de aprovizionare cu gaze naturale pentru Republica Moldova, creșterii gradului de securitate în aprovizionare cu gaze naturale pentru această iarnă și pentru anii următori, precum și posibilitatea extinderii

sistemului de transport gaze naturale din Moldova în scopul racordării la rețelele de distribuție a gazelor naturale care se vor dezvolta ulterior, a gospodăriilor și consumatorilor industriali care nu au încă acces la aceste resurse.

În ceea ce privește evoluția bursieră în luna septembrie, acțiunea Transgaz a continuat trendul de creștere, atingând la sfârșitul lunii valoarea de 19,16 lei/acțiune, cu 31% mai mult decât în aceeași perioadă a anului 2022. De asemenea, conform Buletinului Lunar emis de BVB în luna septembrie 2023, Transgaz se situează pe locul 5 în Top 15 companii listate în funcție de variația prețului de referință, înregistrând o creștere de 15,42% a prețului, de la începutul lunii septembrie și până la data de 30.09.2023.

În lunile octombrie - noiembrie 2023 acțiunea TGN a înregistrat un trend ușor descendent dar cu valori superioare celor din perioada similară a anului 2022. Ulterior, în luna decembrie 2023, acțiunea TGN a reluat trendul ascendent, depășind cu 10% valorile atinse în anul 2022 și înregistrând în data de 11.12.2023 un maxim al lunii decembrie de 19,28 lei/acțiune.

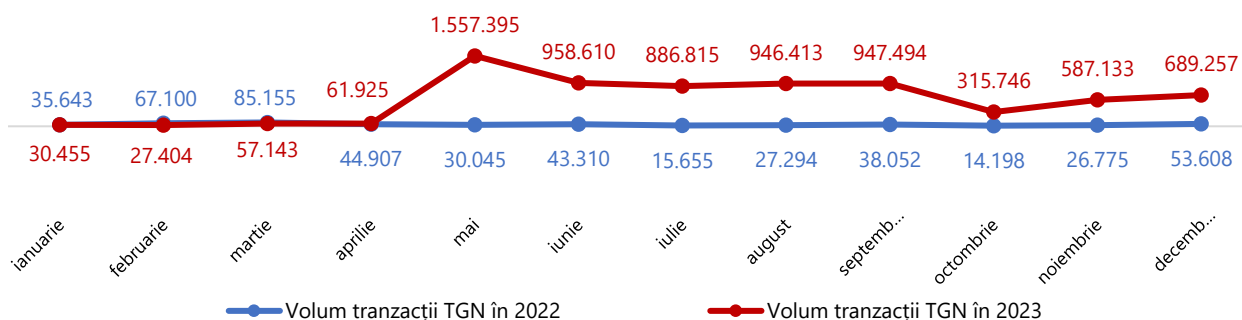


Grafic 21 - Prețul de închidere al acțiunii TGN în anul 2023 comparativ cu anul 2022

* Pentru a asigura o reflectare cât mai fidelă a evoluției valorii acțiunilor TGN, prețul afișat în grafic este ajustat după raportul 1:16 pentru perioada 03.01-31.12.2022 și 03.01-28.04.2023, ținându-se cont de operațiunea de majorare a capitalului social al SNTGN Transgaz SA prin încorporarea rezervelor.

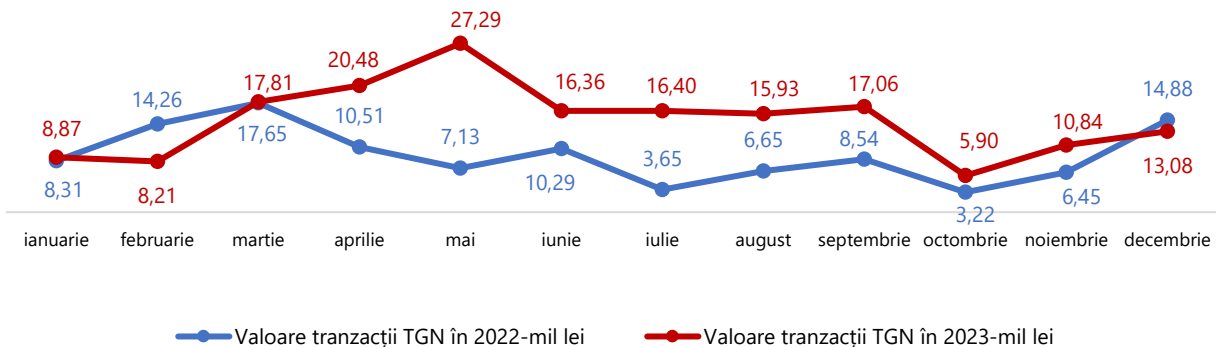
Volumele tranzacționate și valorile tranzacțiilor din perioada încheiată la 31 decembrie 2023 au înregistrat valori oscilante comparativ cu anul 2022. Astfel, volumele tranzacționate au înregistrat scăderi în intervalul 14% - 59% în primul trimestru al anului 2023, față de aceeași perioadă a anului 2022.

Ulterior datei de 02.05.2023, ex date aferentă operațiunii de majorare a capitalului social al SNTGN Transgaz SA prin încorporarea rezervelor, volumele tranzacționate au crescut în medie de aproximativ 30 de ori, comparativ cu valorile înregistrate în perioada similară a anului 2022.



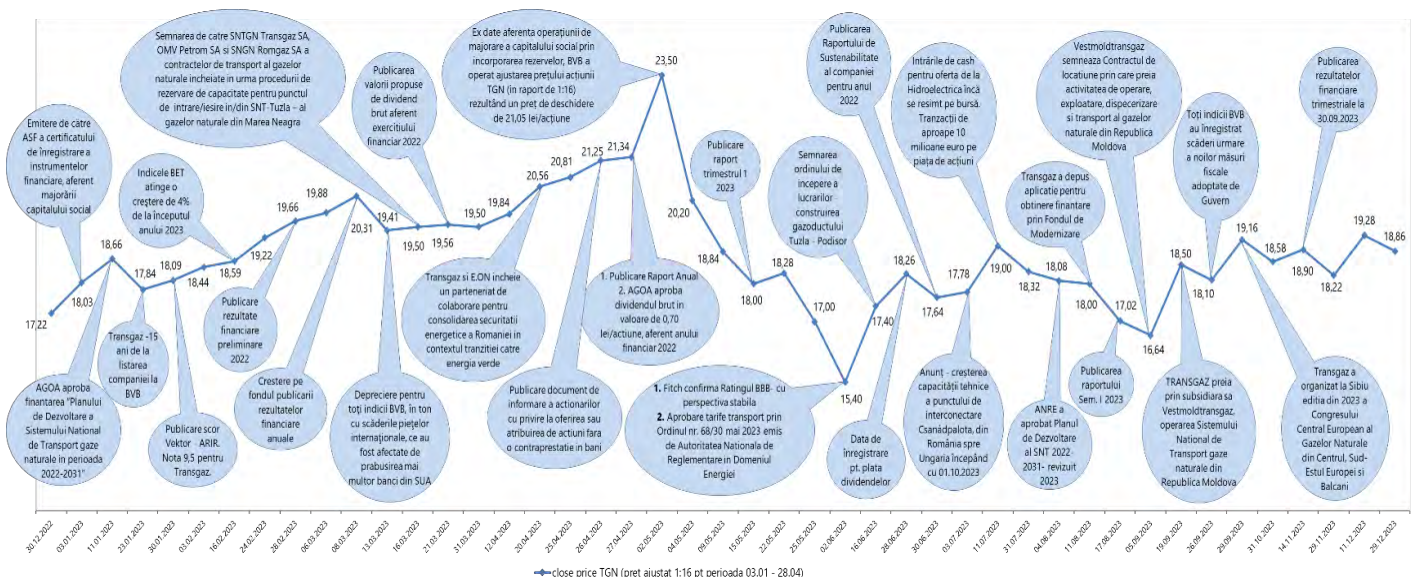
Grafic 22 - Volum tranzacții TGN în anul 2023 comparativ cu anul 2022

În ceea ce privește valorile tranzacțiilor, în anul 2023 s-au înregistrat preponderent creșteri comparativ cu aceeași perioadă a anului 2022, maximele perioadei fiind atinse în luna mai, respectiv în data de 31.05.2023, cu un volum de 463.034 acțiuni tranzacționate și o valoare de 7.242.454,02 lei.



Grafic 23 - Valoare tranzacții TGN – mil lei. în anul 2023 comparativ cu anul 2022

Principalele evenimente corporative care au influențat prețul acțiunii TGN în anul 2023



Indicatorii bursieri: P/BV, EPS, PER, DIVY

Data	P/BV	PER*	DIVY	EPS
29.12.2023	0,89	14,77	3,71	1,28
30.12.2022	0,84	14,69	5,38	18,75

*indicatorii sunt calculați pe baza situațiilor financiare consolidate, data PER 30.06.2023, respectiv 30.06.2022

În perioada încheiată la 31 decembrie 2023, **indicatorul bursier P/BV** (raportul prețului pe valoarea contabilă a unei acțiuni) a înregistrat o ușoară creștere comparativ cu aceeași perioadă a anului 2022, valoarea subunitară a acestuia indicând faptul că acțiunea TGN este subevaluată de piață.

Totodată, **indicatorul PER** (prețul acțiunii/profitul pe acțiune) a înregistrat o valoare superioară comparativ cu cea înregistrată la 30.12.2022, reflectând așteptările optimiste din partea pieței.

Scăderea **randamentului dividendelor (DIVY)** comparativ cu valoarea înregistrată la 30.12.2022, este determinată de valoarea mai mică a dividendului brut aferent anului financiar 2022, respectiv 0,70 lei/acțiune (conf. AGOA nr. 5 din 27.04.2023) față de 14,82 lei/acțiune (conf. AGOA nr. 5 din 28.04.2022).

De asemenea, din datele prezentate se poate observa că **EPS (profitul pe acțiune)** a înregistrat la data de 29.12.2023 o scădere față de aceeași perioadă a anului 2022, înregistrând valoarea de 1,28, pe fondul creșterii numărului de acțiuni TGN din piață, urmare a operațiunii de majorare a capitalului social al companiei.

Ponderea TGN în compoziția indicilor bursieri (BET, BET-TR, BET Plus, BET-NG, BET-XT, BET-BK)

La data de 29 decembrie 2023, ultima zi de tranzacționare din an, ponderea deținută de acțiunea TGN în compoziția indicilor bursieri analizați mai sus este următoarea:

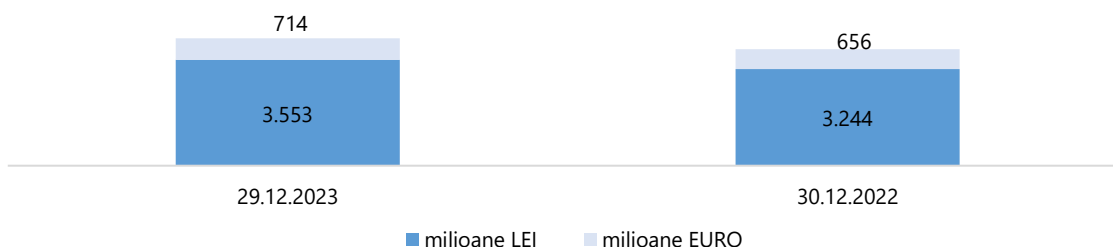
Denumirea Indicelui bursier	Locul ocupat	Ponderea deținută în compoziția indicelui
BET (indice de referință al BVB, reprezintă cele mai lichide 10 companii listate la BVB)	8	2,79%
BET-TR (indice de tip total return, construit pe structura indicelui de referință al pieței, BET, și reflecta atât evoluția prețurilor companiilor componente, cât și dividendele oferite de acestea)	8	2,79%
BET Plus (indice ponderat cu capitalizarea free float-ului companiilor românești)	8	2,63%
BET-NG (indice sectorial / energie – utilități)	5	5,19%
ROTX (indice de preț ponderat cu capitalizarea free floatului și reflectă în timp real mișcarea acțiunilor "blue chip" tranzacționate la BVB)	9	2,23%
BET-XT (indice blue-chip, reflectă evoluția prețurilor celor mai lichide 25 companii tranzacționate)	7	3,46%
BET-BK (indice de tip benchmark, calculat ca un indice de preț ponderat cu capitalizarea free-floatului celor mai tranzacționate societăți listate pe piața reglementată BVB)	9	4,52%

Capitalizarea bursieră

Capitalizarea bursieră a companiei la data 29.12.2023 a fost de 3,55 miliarde lei (~714 milioane euro), respectiv cu 309 milioane lei (~59 milioane euro) peste nivelul înregistrat la 30.12.2022.

Monedă	Anul 2023		Anul 2022	
	03.01.2023	29.12.2023	03.01.2022	30.12.2022
LEI	3.396.753.994	3.552.875.165	2.802.174.872	3.243.694.022
EURO	689.374.301	714.203.185	566.393.433	655.636.096
Curs Euro/BNR	4,9273	4,9746	4,9474	4,9474

Capitalizarea bursieră a Transgaz a crescut de la sfârșitul anului 2022 și până la data de 29 decembrie 2023 cu 9,53%, respectiv cu 309.181.143 lei (58.567.089 euro), de la valoarea de 3.243.694.022 lei (655.636.096 euro) înregistrată în data de 30.12.2022 la valoarea de 3.552.875.165 lei (714.203.185 euro) înregistrată în data de 29.12.2023, Transgaz ocupând locul 12 în topul companiilor listate la BVB, în funcție de capitalizarea bursieră, potrivit raportului întocmit de BVB pentru luna decembrie 2023.



Grafic 24 - Evoluția capitalizării bursiere a Transgaz la data de 29.12.2023 comparativ cu 30.12.2022

Evoluția acțiunii TGN comparativ cu indicii bursieri BET, BET-BK, BET-TR, ROTX, BET-NG și BET-XT pe parcursul anului 2023

TGN VERSUS BET



TGN VERSUS BET-BK



TGN VERSUS BET-TR



TGN VERSUS ROTX



TGN VERSUS BET-NG



Sursa: <http://www.bvb.ro>

TGN VERSUS BET-XT



Grafic 25-Evoluția acțiunii TGN comparativ cu indicii bursieri BET, BET-BK, BET-TR, ROTX, BET-NG și BET-XT în anul 2023

După cum se poate observa, pe parcursul anului 2023, acțiunea TGN a avut o evoluție similară cu cea a principalilor indici bursieri BET, BET-BK, ROTX, BET-NG, BET-TR și BET-XT, cu excepția perioadei aferentă operațiunii de majorare a capitalului social prin încorporarea rezervelor, când acțiunea TGN a înregistrat fluctuații semnificative comparativ cu indicii.

Politica cu privire la dividend

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor SNTGN Transgaz SA a aprobat prin Hotărârea nr. 11 din 07.12.2022 majorarea capitalului social prin încorporarea rezervelor constituite din profitul net al anilor financiari 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 nominală de 10 lei/acțiune.

Acțiunile nou emise nu modifică cotele de deținere ale acționarilor și s-au distribui gratuit tuturor acționarilor înscrși în registrul acționarilor Transgaz, ținut de către Depozitarul Central SA, la data de înregistrare de 03.05.2023, data plății 04.05.2023. Astfel, capitalul social al Transgaz începând cu data de 04.05.2023, este de 1.883.815.040 lei, respectiv 188.381.504 acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei/acțiune.

În anul 2023, determinarea valorii dividendelor aferente anului financiar 2022 s-a stabilit în baza prevederilor O.G. nr.64 din 30 august 2001 *privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome* în condițiile aplicării cotei de 50,04394803% la repartizarea profitului sub formă de dividende.

În conformitate cu prevederile art.67 alin.(2) din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată cu modificările și completările ulterioare, dividendele se distribuie acționarilor proporțional cu cota de participare la capitalul social.

Astfel, în conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 5 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din data de 27.04.2023, Societatea Națională de Transport Gaze Naturale Transgaz SA efectuează plata dividendelor prin intermediul Depozitarului Central SA și Banca Transilvania,

agentul de plată desemnat, începând cu data de 19 iulie 2023 (data plății), pentru acționarii înregistrați la data de înregistrare 28 iunie 2023, valoarea dividendului brut/acțiune fiind de 0,70 lei.

Până la sfârșitul anului 2023, compania a plătit acționarilor dividende nete aferente anului financiar 2022 în valoare de 121.001.454 lei pentru un număr de 187.871.071 acțiuni.

Ratingul Transgaz

Începând cu anul 2006 și până în martie 2019, S&P Global Ratings a acordat și monitorizat ratingul Transgaz. Obținerea acestuia de către companie a fost un pas necesar în abordarea unei politici de deschidere spre piețele de capital internaționale, în perspectiva atragerii unor surse de finanțare cât mai avantajoase și oferind totodată un instrument valoros investitorilor în procesul de listare la bursă IPO cât și SPO. Astfel, S&P Global Ratings a publicat ultimul raport în anul 2018, prin care perspectiva Transgaz a fost revizuită, de la stabil la negativ și în același timp, a fost afirmat ratingul de credit al companiei la BB +.

În anul 2019, urmare a analizei interne și respectând toate prevederile legale în ceea ce privește achiziția serviciilor de rating, compania a încheiat cu agenția Fitch un contract pentru acordarea unui rating. Astfel, urmare a evaluării, agenția a atribuit Transgaz în data de 17 iulie 2019, ratingul 'BBB-' cu Perspectivă Stabilă.

Ulterior, în anul 2023, Agenția de Rating Fitch a confirmat ratingul acordat companiei, respectiv 'BBB-' cu Perspectivă Stabilă, rating fundamentat pe "profilul 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" conform opiniei acestora prezentată în raportul de rating.

3.9. Lista tuturor entităților în care Transgaz deține participații

- **SC MEBIS SA Bistrita**, cu sediul în Bistrița, (J06/150/1991) în care Transgaz deține 17,47% din capitalul social, având ca obiect de activitate realizarea de structuri metalice și ansamble sudate complexe, ansamble și produse hidraulice, se află în procedură de lichidare, motiv pentru care participația în SC MEBIS SA a fost provizionată în întregime; Transgaz nu are nici un fel de obligații față de SC MEBIS SA;
- **SC "Resial"SA** cu sediul în Alba Iulia (J01/77/1991) în care Transgaz deține 68,16% din capitalul social, având ca obiect de activitate fabricarea și comercializarea produselor refractare silico aluminoase, a intrat în procedură de lichidare în anul 2006; procedura este desfășurată de un executor judecătoresc numit de instanța de judecată și este în afara controlului Transgaz, motiv pentru care, participația nu este consolidată și este înregistrată la cost mai puțin provizionul pentru depreciere constituit la 100% din cost; împrumutul acordat la SC RESIAL SA este provizionat în întregime; conducerea nu se așteaptă ca Transgaz să recupereze vreo sumă din această participație și nu înregistrează nici un fel de obligații reziduale pentru SC RESIAL SA;

- **SC EUROTRANSGAZ SRL** cu sediul în Chișinău. Republica Moldova în care Transgaz deține 100% din capitalul social, având ca obiectiv producerea, transportul, distribuția, stocarea și furnizarea gazelor naturale, transporturi prin conducte, depozitări, precum și activități de consultanță pentru afaceri și management (înființarea acestei filiale a fost aprobată prin HAGEA nr. 10 din data de 12.12.2017); filiala a achiziționat în anul 2018 Întreprinderea de Stat Vestmoldtrasgaz.

4 ANALIZA ACTIVITĂȚII

4.1. Activitatea de operare

Serviciul transport intern gaze naturale asigură îndeplinirea obligațiilor Transgaz de a oferi utilizatorilor rețelei servicii de acces la SNT pe baza unor condiții și clauze contractuale echivalente, nediscriminatorii și transparente.

În anul 2023 au fost încheiate și semnate, cu utilizatorii de rețea, un număr total de 1.238 contracte, din care 1.180 de contracte pentru punctele interne și 58 de contracte pentru punctele de interconectare transfrontaliere, pentru servicii de transport gaze naturale, incluzând produsele de capacitate anuală, trimestrială, lunară, zilnică, intrazilnică, pentru punctele de intrare/ieșire în/din Sistemul Național de Transport, inclusiv pentru punctele de interconectare Csanadpalota, Ruse–Giurgiu, Negru Vodă 1/Kardam, Isaccea 1/Orlovka și Ungheni.

Numărul total al contractelor încheiate pentru serviciile de transport gaze naturale, cu rezervare de capacitate în punctele interne de intrare/ieșire în/din SNT, încheiate în anul 2023, în funcție de perioada de rezervare:

Tip contract	Anual	Trimestrial	Lunar	Zilnic	Total
Nr. contracte	85	190	852	53	1.180

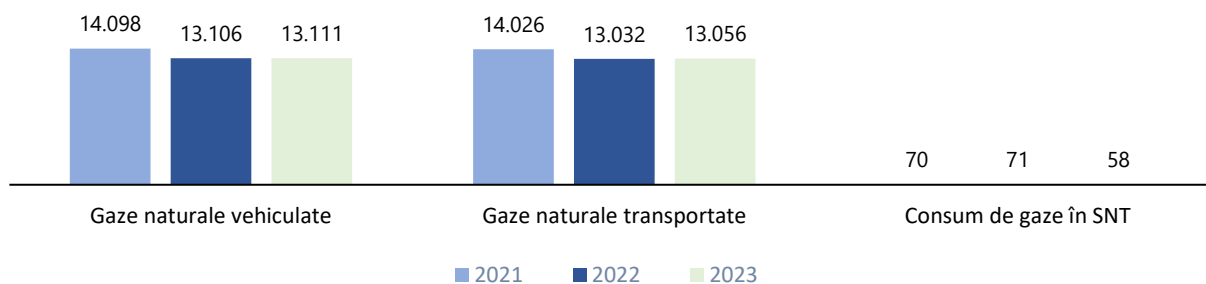
În cadrul celor 58 de contracte de transport al gazelor naturale pentru rezervarea de capacitate în punctele de interconectare a Sistemului național de transport al gazelor naturale din România cu sistemele de transport al gazelor naturale din statele învecinate României valabile în perioada ianuarie 2023-decembrie 2023 s-a rezervat capacitate pentru următoarele produse:

Tip produs	Anual	Trimestrial	Lunar	Zilnic	Intrazilnic	Total
Nr. produse	58	42	97	2.629	486	3.312

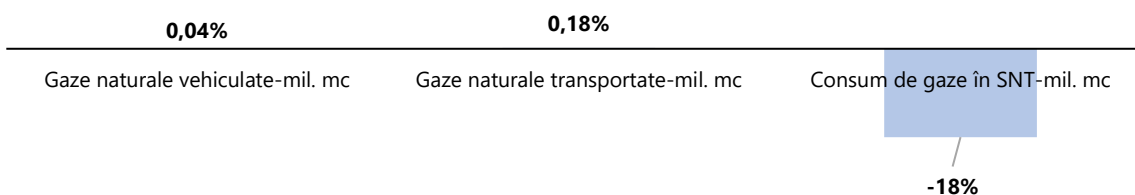
Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate și transportate prin Sistemul Național de Transport gaze naturale (SNT), precum și a consumului tehnologic, în perioada 2021-2023, este următoarea:

Indicator	UM	2021	2022	2023	+/-	%
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4-1
Gaze naturale vehiculate	mii mc	14.098.211	13.106.226	13.110.875	4.649	0,04%
Gaze naturale transportate	mii. mc	14.026.269	13.032.066	13.055.920	23.854	0,18%
Consum de gaze în SNT	mii. mc	70.188	70.739	57.690	-13.049	-18,45%
Pondere consum de gaze în SNT/gaze vehiculate	%	0,50%	0,54%	0,44%		

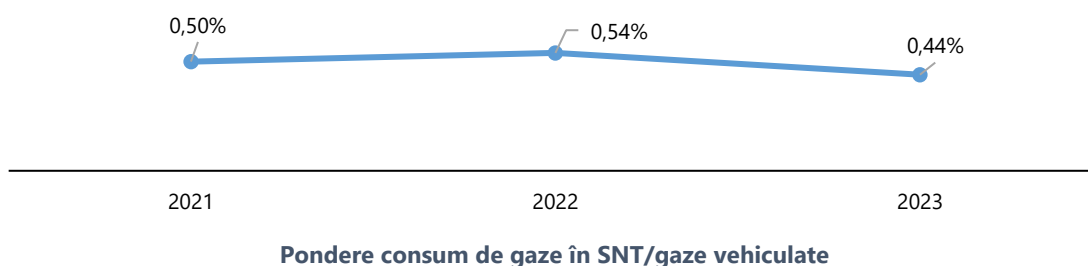
Tabel 14- Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate, transportate și a consumului de gaze în SNT în perioada 2021-2023



Grafic 26- Cantitățile de gaze naturale vehiculate, transportate și consumul de gaze în SNT în perioada 2021 -2023



Grafic 27 - Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate și transportate și a consumului de gaze în SNT 2023 comparativ cu 2022

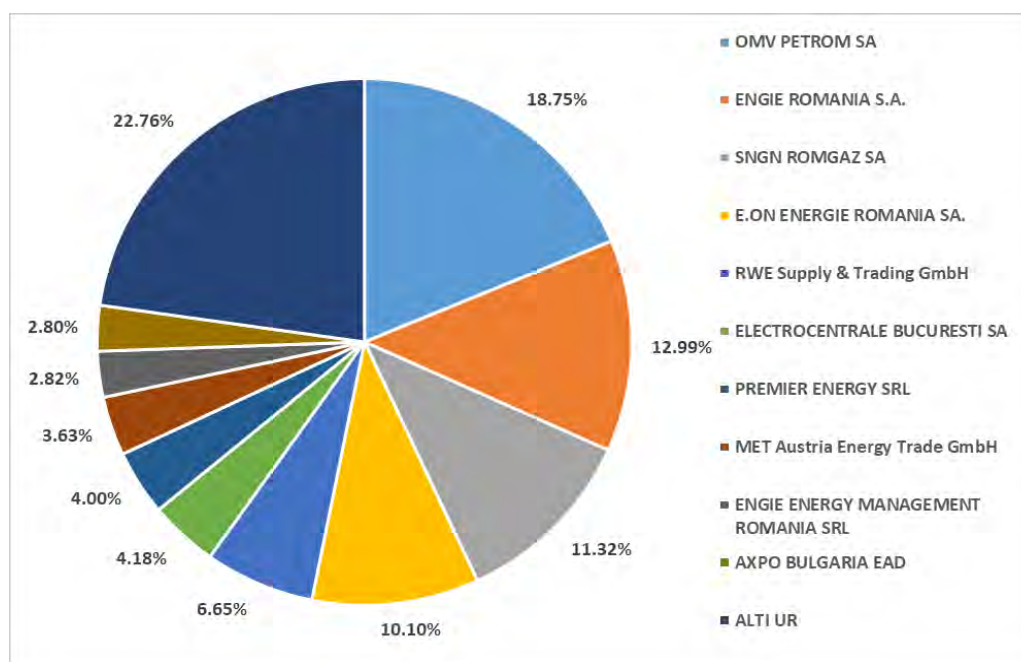


Grafic 28- Evoluția ponderii consumului de gaze în SNT în total gaze vehiculate în perioada 2021-2023

	2021	2022	2023
CONSUM DE GAZE ÎN SNT PROGRAMAT–mii mc	79.423	86.136	60.880
CONSUM DE GAZE ÎN SNT REALIZAT–mii mc	70.188	70.739	57.690

Tabel 15- Cantitățile de gaze naturale cu titlu de consum de gaze în SNT realizate comparativ cu programate în perioada 2021-2023

Principalii beneficiari ai serviciului de transport gaze naturale în anul 2023:



Grafic 29- Ponderea principalilor utilizatori ai SNT în anul 2023

Prin **serviciile de transport** contractate în anul 2023, s-a realizat transportul cantității totale de 139.973.553,599820 MWh (13.055.920,285 mii mc) către:

	MWh	mii mc	%
Distribuții	69.624.750,476893	6.507.679,240	49,74
Clienți direcți	24.109.333,306663	2.262.010,156	17,22
Înmagazinare	22.581.021,400026	2.114.253,110	16,13
Export Csanadpalota, Giurgiu-Ruse, Negru Vodă 1, Ungheni	23.658.448,416000	2.171.977,779	16,90

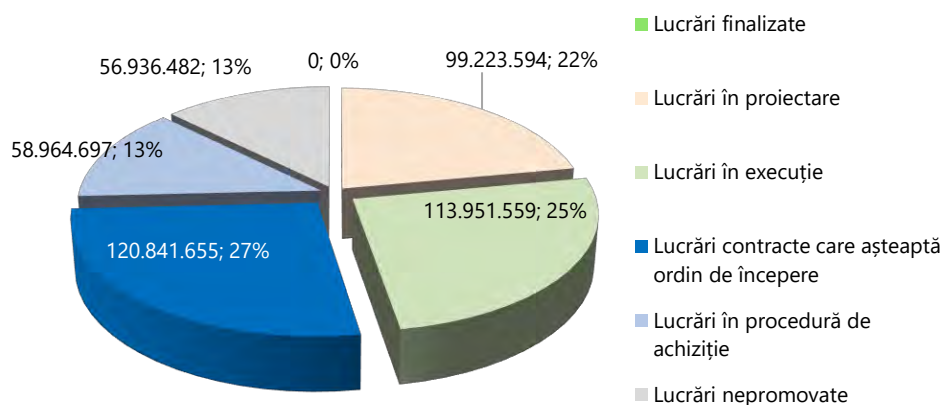
4.2. Activitatea de investiții

Activitatea investițională este direcționată în principal spre modernizarea și dezvoltarea SNT în vederea îmbunătățirii eficienței energetice, a creșterii capacității acestuia și a dezvoltării sistemului în noi zone de consum.

Pentru anul 2023, la nivelul SNTGN Transgaz SA, valoarea Programului de Modernizare și Dezvoltare Investiții, aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație a fost de 210.474.510,47 lei.

În ianuarie 2023, structura Programului de Modernizare și Dezvoltare Investiții era următoarea: 27% lucrări contractate care așteptau ordin de începere, 25% lucrări în execuție din anul 2022, 22% lucrări în proiectare, 13% lucrări în procedură de achiziție și 13% nesolicitate.

Stadiul PMDI-Ianuarie 2023

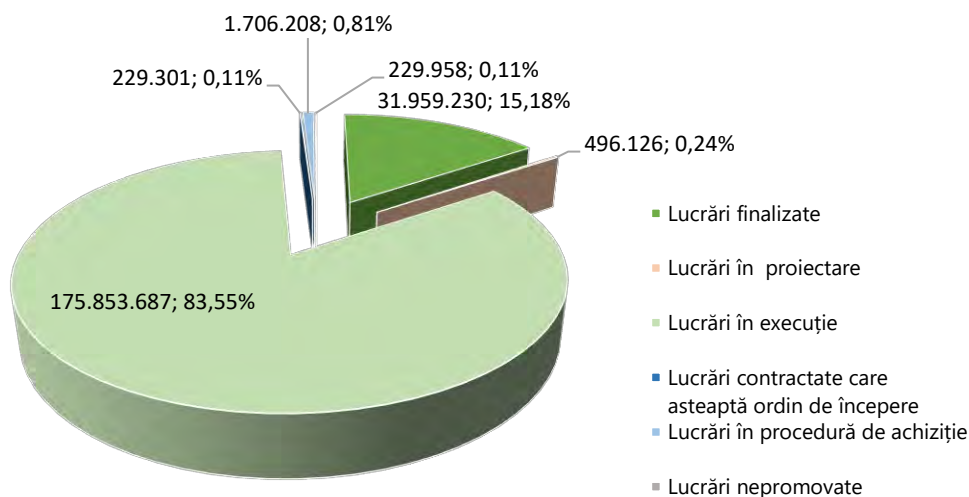


Grafic 30- Stadiul PMDI 2023 - ianuarie 2023

La sfârșitul anului 2023 structura Programului de Modernizare și Dezvoltare Investiții era următoarea: 84% lucrări în execuție, 15% lucrări finalizate și 1% lucrări în procedură de achiziție, în proiectare sau care așteptau ordin de începere.

Comparativ cu stadiul lucrărilor la finele lunii ianuarie, se poate observa creșterea procentului lucrărilor în execuție coroborat în principal cu scăderea procentelor aferente lucrărilor aflate în fază de proiectare și achiziție.

Stadiul PMDI- Decembrie 2023



Grafic 31-Stadiul PMDI 2023 -decembrie 2023

Valoarea totală a realizărilor a fost de **182.266 mii lei**, ceea ce reprezintă o îndeplinire a programului în proporție de **86,60%** față de valoarea totală a programului de **210.475 mii lei**.

Principalele obiective investiționale finalizate până la sfârșitul anului 2023 sunt:

- Conducta de transport gaze naturale Sighetul Marmației – Borșa;

- Conducta de transport gaze nat. DN 250x40 bar Vernești - Mărăcineni-Poșta Câlneau, etapa I: conducta de transport gaze naturale DN 250x40 bar, Vernești - Mărăcineni. Jud Buzău (inclusiv alimentare cu energie electrică și protecție catodică);
- Conducta de transport gaze naturale Nadeș-Sighișoara;
- Alimentare cu energie electrică a componentelor de acționare, automatizare și supraveghere obiectiv la Nod Tehnologic Gherăiești;
- Punere în siguranță subtraversare râu Târgului cu CTGN DN 500 Schitu Golești-Slătioara și DN 500 Schitu Golești-Stâlpeni, zona Furnicoși;
- Punere în siguranță conducta de transport gaze naturale DN 500 Medieșu Aurit - Abrămuț la traversarea aeriană a râului Someș , zona Culciu Mare;
- Montare robinet de reglare in cadrul NT Munteni, jud.Galați;
- Alimentare cu energie electrică a componentelor de acționare, automatizare și supraveghere obiectiv la Nod Tehnologic Gherăiești;
- Conducta de transport gaze naturale Câmpulung Moldovenesc - Vatra Dornei, revizia 1- etapa II, L=26.394 ml ,tronson Pojorâta-Vatra Dornei;
- Protecție catodică pe conducta DN250 Racord alimentare cu gaze naturale SRM Oarja, județul Mureș.

Principalele lucrări aflate în execuție la sfârșitul anului 2023 sunt:

- Dezvoltarea pe teritoriul României a coridorului sudic de transport pentru preluarea gazelor naturale de la Țărnul Mării Negre, COTGN Marea Neagră–Podișor;
- Conducta de transport gaze naturale DN600 Mihai Bravu – Siliștea și transformarea în conductă godevilabilă. Subtraversare Dunăre Braț Măcin și Braț Borcea;
- Conducta de transport gaze naturale SRM Timișoara I – SRM Timișoara III (inclusiv alimentare cu energie electrică, protecție catodică și fibră optică);
- Conducta de transport gaze naturale DN 500 Plătărești – Bălăceanca;
- Conducta de transport gaze naturale Deta - Moravița, Jud. Timiș;
- Punere in siguranță traversare aeriana peste râul Târnavă Mica cu CTGN DN200 Fantanele-Sovata, zona Chibed, județul Mureș;
- Înlocuire subtraversare DJ, CF Centura București și CF Progresu a conductei de transport gaze naturale DN 700 Inel București, tronson Moara Domnească – Măgurele;
- Punerea în siguranță a conductei de transport gaze naturale DN 300 Racord PM Stejari în proximitatea pâ râului Amărăzuia, zona localității Stejari, județul Gorj;
- Punerea în siguranță a conductelor de transport gaze naturale DN 500 Filipești - Răzvad și DN 400 Filipești - Moreni, subtraversare râu Cricovul Dulce, zona I.L. Caragiale, județul Dâmbovița;
- Punerea în siguranță a conductelor de transport gaze naturale DN 500 Hurezani - Corbu - București, F1 și F2 la traversarea aeriană a pâ râului Amărăzuia, zona localității Stejari, județul Gorj;
- Punerea în siguranță a conductei DN 500 Tigveni - Govora la subtraversarea unui torent (pârâu) care se varsă în râul Sîmnic, zona localității Golești, jud. Vâlcea;
- Punere in siguranta a conductei de transport gaze naturale DN 500 Turcinești-Isalnita la traversarea aeriana a paraului Bradesti, zona loc. Almaj, jud. Dolj;
- Punere in siguranta a trav. Aeriene a Paraului Valea Tarsei cu CTGN DN 700 Platou Izvor Sinaia - Filipesti, lo. Valea Tarsei, jud. Prahova;
- SRM Moinești I (Dealul Mare) racordare la SNTGN respectiv la Sistemul de distribuție gaze naturale;

- NT Racova - alimentare cu energie electrica a componentelor de acționare și automatizare;
- Instalatii de odorizare;
- Deviere conducte de transport gaze naturale DN 800 Onești-Han Domnești și DN 500 Onești-Adjudul Vechi, în zona loc. Căiuți jud. Bacău.

În vederea soluționării problemelor apărute pe parcursul derulării execuției lucrărilor și a realizării obiectivelor programate s-au luat următoarele măsuri:

- în unele zone mai dificile, din punct de vedere al obținerii acordurilor de la proprietarii de terenuri sau administrații locale, s-a luat decizia de reproiectare a traseului conductei sau a soluțiilor tehnice de realizare a construcției.

PROIECTE MAJORE

În considerarea respectării cerințelor art. 22 din Directiva Europeană CE/73/2009 privind obligativitatea elaborării anuale a **Planului de Dezvoltare pe 10 ani** pentru toți operatorii sistemelor de transport gaze naturale din Uniunea Europeană, SNTGN Transgaz SA Mediaș, în calitate de operator tehnic al Sistemului Național de Transport gaze naturale din România, a elaborat **Planul de Dezvoltare a Sistemului Național de Transport gaze naturale pentru perioada 2022-2031, plan aprobat de ANRE prin Decizia nr.1944/01.11.2022 și actualizat și aprobat de ANRE prin Decizia nr.1956/04.08.2023.**

Prin proiectele majore propuse, societatea urmărește să devină un pol energetic în estul Europei, atât din punct de vedere a realizării unei rețele de transport gaze naturale puternic interconectată cu rețelele similare de transport gaze naturale din regiune, cât și din punct de vedere a furnizării de gaze naturale.

Dezvoltarea pe teritoriul României a Sistemului Național de Transport Gaze Naturale pe Coridorul Bulgaria–România–Ungaria–Austria – Faza II

În primul semestrul al anului 2023 au fost finalizate caietele de sarcini pentru achiziția grupurilor de comprimare. Documentația Tehnică pentru obținerea Autorizației de Construire este finalizată și depusă la Autoritatea Competentă pentru Proiecte de Interes Comun, iar Proiectul Tehnic actualizat este avizat CTE.

Proiectul Brua faza II presupune creșterea capacității de transport gaze naturale din România de la Recaș la Horia către Ungaria, la 4,4 miliarde mc/ an și amplificarea stațiilor de comprimare de la Podișor, Bibești și Jupa, dar și fluxul bidirecțional între România și Ungaria.

Dezvoltarea pe teritoriul României a conductei de transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre (Tuzla – Podișor)

La data de 16 iunie 2023, la sediul Guvernului României, s-a semnat ordinul de începere a lucrărilor pentru gazoductul Tuzla-Podișor. Contractul de execuție a lucrărilor în valoare de aprox. 500 milioane euro a fost încheiat cu KALYON INSAAT SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI din Turcia.

Ordinul de semnare a începerii lucrărilor vine la trei luni după ce, pe 16 martie, tot la sediul Guvernului României, a avut loc ceremonia de semnare de către Transgaz, OMV-Petrom și Romgaz a contractelor de transport al gazelor naturale încheiate în urma procedurii de rezervare de capacitate pentru punctul de intrare/ieșire în/din SNT-Tuzla – al gazelor naturale din Marea Neagră.

Proiectul “Conductă de transport gaze naturale Marea Neagră-Podișor” este cuprins în Planul de dezvoltare al SNT pe următorii 10 ani, este inclus pe lista proiectelor de interes comun ale UE și a fost depus pentru finanțare prin Fondul de Modernizare, obținând o finanțare de 85 milioane euro. Diferența de finanțare va fi acoperită printr-un mix financiar competitiv.

Conducta va fi amplasată în zona de sud-est a țării și traversează 3 județe: Constanța, Călărași și Giurgiu, respectiv 42 de unități administrativ teritoriale (UAT). Această investiție va contribui semnificativ la creșterea securității în aprovizionarea cu gaze naturale a României, la diversificarea surselor de aprovizionare cu gaze naturale, la dezvoltarea social-economică a zonelor traversate, prin crearea de noi locuri de muncă, atât în perioada de implementare a proiectului, cât și în perioada de operare.

4.3. Activitatea de mentenanță

Programul de Lucrări de Reparații și Reabilitare pentru Mentenanța SNT

Programul de Lucrări de Reparații și Reabilitare pentru Mentenanța SNT(PLRRM) pentru anul 2023 are o valoare alocată de **11.001.237,00 lei**.

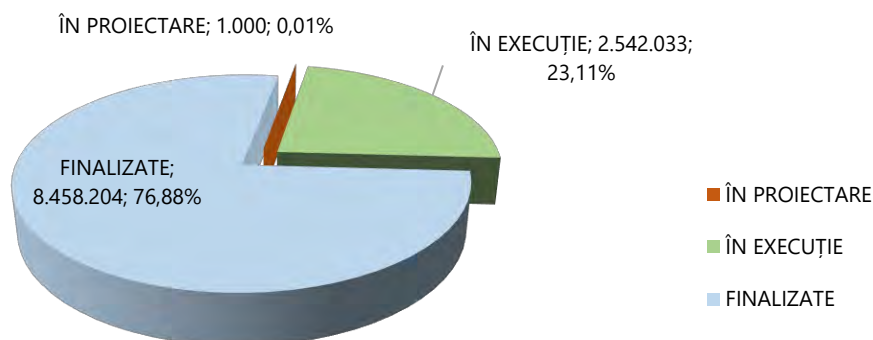
Realizarea Programului de Lucrări de Reparații și Reabilitare pentru Mentenanța SNT la 31 decembrie 2023 comparativ cu nivelul programat se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire capitol	Program 2023	Realizări 31.12.2023	%
0	1	2	3	4=3/2*100
Cap. A. LUCRĂRI DE REPARAȚII ȘI REABILITARE PENTRU MENTENANȚĂ SNT (lei)				
1.	Reparații și Reabilitări Conducte Magistrale	9.528.250,00	9.223.226,15	96,68%
2.	Reparații Stații Reglare Măsurare (SRM)	-	-	-
3.	Reparații Noduri Tehnologice	429.300,00	428.936,89	99,92%
4.	Reparații Stații Comprimare	-	-	-
5.	Reparații construcții speciale aferente SRM-urilor și SCV-urilor	-	-	-
6.	Reparații Sisteme de protecție catodică (SPC)	-	-	-
7.	Reparații la instalații și echipamente TC	47.000,00	46.641,61	99,24%
8.	Reparații clădiri	996.687,00	994.781,30	99,81%
TOTAL LUCRĂRI		11.001.237,00	10.693.585,95	97,20%

Tabel 16- Realizarea Programului de lucrări reparații și reabilitare pentru mentenanța SNT (PLRRM)-31 decembrie 2023

La sfârșitul anului 2023 lucrările din cadrul PLRRM se aflau în diferite stadii: 76,88% lucrări finalizate, 23,11% lucrări în derulare și 0,01% lucrări în proiectare.

PLRRM 2023-Reparații și Reabilitări pentru Mentenanța SNT- Decembrie 2023



Grafic 32-PLRRM 2023-Reparații și Reabilitare pentru mentenanța SNT-decembrie 2023

Lucrările finalizate în cursul anului 2023 sunt următoarele:

- punere în siguranță a conductelor DN 500 Lunca-Sibiu și DN 500 Sădinca-SCG Lunca în zona Valea Țapului;
- conducta DN 150 racord alimentare ELSID Titu;
- conducta DN 600 Paltin Schitu-Golești (județul Brașov)-studiu pedologic;
- reparația conductei DN 1200 Isaccea-Negru Vodă, Tranzit 3, în urma inspecției cu PIG inteligent
- reparații/vopsitorii aeriene E.T. Bacău;
- reparații/vopsitorii aeriene E.T. Constanța;
- reparații/vopsitorii aeriene E.T. Craiova;
- reparații/vopsitorii traversări aeriene Cluj III;
- reparații/vopsitorii la traversările aeriene de pe racordurile localităților Huși și Vaslui;
- lucrări de izolare conducte în stații fixe;

Lucrările cu caracter preventiv sunt acele lucrări de pregătire a conductelor în vederea diagnosticării, urmate de lucrări de reabilitare punctuale proiectate pe bază de diagnosticare pentru restabilirea capacității nominale de transport gaze naturale. Acțiunile de pregătire a conductelor pentru a putea fi parcurse de echipamente de curățire și diagnosticare se realizează prin înlocuirea sau reconsiderarea unor componente care nu permit trecerea acestora. De asemenea, activitatea tehnologică de curățire interioară a conductelor are și scopul de a menține conducta la capacitatea inițială de transport a gazelor prin eliminarea periodică a impurităților (solide și lichide), provenite din surse din amonte. Toate aceste activități sunt orientate spre realizarea unei mentenanțe de necesitate, bazată pe principii evaluării riscului în exploatare.

Așa cum este prezentat mai sus, o categorie importantă a **lucrărilor de reparații este cea bazată pe diagnoză** rezultată în urma interpretării și evaluării rapoartelor obținute prin analiza informațiilor furnizate la rularea pistoanelor inteligente (PIG) care s-au concretizat în proiecte de reparații punctuale sau zonale executate prin tehnologii cu sau fără sudare.

În ceea ce privește eficiența și eficacitatea procesului de realizare a lucrărilor de reparații și de reabilitare a conductelor magistrale, prezentăm principalii factorii externi cu impact negativ:

- livrarea cu întârziere a materialelor (material tubular și robinete) necesare executării lucrărilor, în contextul economic și politic actual;
- lipsa sau expirarea avizelor necesare; lipsa acordurilor proprietarilor de teren.

În vederea soluționării problemelor de realizare a lucrărilor de reparații și reabilitare au fost adoptate următoarele măsuri:

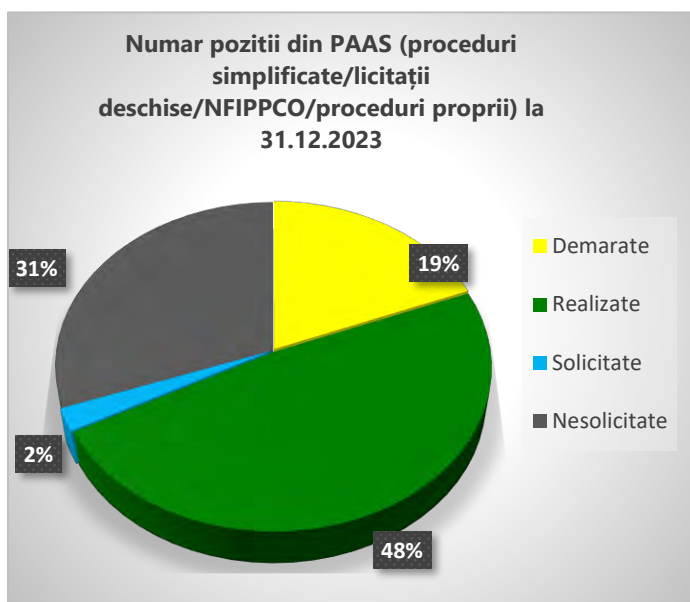
- au fost refăcute și depuse la autoritățile competente, documentațiile pentru obținerea de avize/autorizații;
- în unele zone mai dificile, din punct de vedere al obținerii acordurilor de la proprietarii de terenuri sau la solicitarea administrațiilor locale, s-a luat decizia de reproiectare a traseului conductei și a soluțiilor tehnice de realizare a construcției;
- lucrările prioritare au fost abordate cu forțe proprii (Sucursala Mediaș și ET).

4.4 Activitatea de achiziții

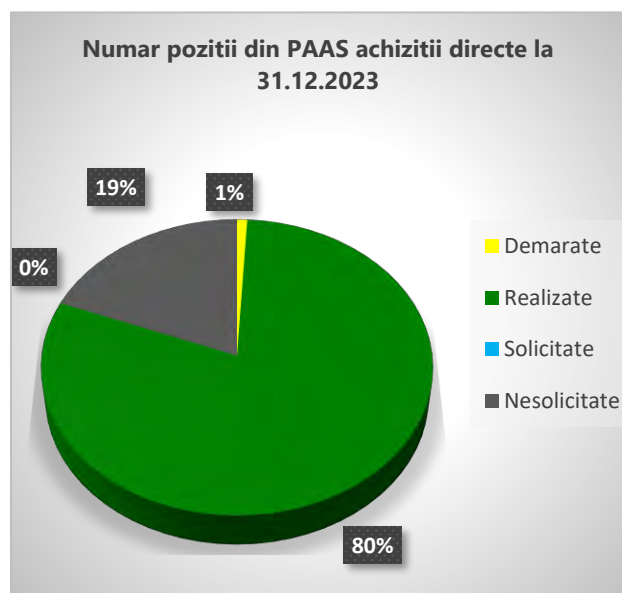
În componența **Programului Anual al Achizițiilor Sectoriale** (PAAS) intră totalitatea contractelor pe care societatea urmează să le atribuie pe parcursul anului, în urma desfășurării unor proceduri de achiziție, achiziții directe, precum și acordurile cadru în baza cărora se atribuie contracte subsecvente, în conformitate cu prevederile Legii nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu completările și actualizările ulterioare. **Programul Anual al Achizițiilor Sectoriale pentru anul 2023** (PAAS 2023) are o valoare alocată de **2.239.148.226,77 lei**.

Situația realizării fizice a procedurilor de achiziție se prezintă astfel:

PROCEDURI SIMPLIFICATE/LICITAȚII DESCHISE/ NFIPPCO/PROCEDURI PROPRII



ACHIZIȚII DIRECTE



Grafic 33 – Situația fizică a procedurilor de achiziție la 31 decembrie 2023

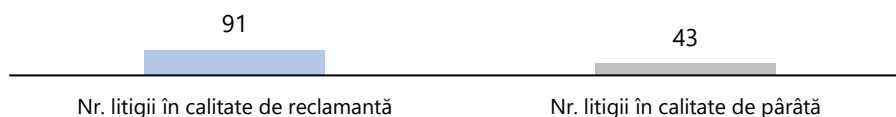
4.5. Activitatea de asistență și reprezentare juridică

Activitatea de asistență și reprezentare juridică a SNTGN Transgaz SA în fața instanțelor de judecată și a altor organe cu activitate jurisdicțională a vizat cu precădere:

- asigurarea asistenței juridice în fața instanțelor judecătorești de toate gradele de jurisdicție și a altor organe cu activitate jurisdicțională;
- demararea acțiunilor în justiție, fixarea pretențiilor, formularea întâmpinărilor, a răspunsurilor la întâmpinare, a interogatoriilor, stabilire obiective expertize și/sau formularea obiecțiuni la expertizele judiciare încuviințate de instanță, administrarea probatoriului ș.a.;
- promovarea căilor de atac;
- punerea în executare silită a titlurilor executorii obținute;
- asistarea și reprezentarea juridică a SNTGN Transgaz SA în cadrul procedurii de executare silită (formularea cererilor de executare silită și orice alte demersuri specifice procedurii de executare silită);
- întocmirea diverselor rapoarte/evidențe referitoare la situația litigiilor în care societatea este parte;
- participare în comisiile constituite pentru evaluarea ofertelor depuse în cadrul procedurilor de achiziție sectorială;
- participare la diverse grupuri de lucru/comisii în vederea susținerii unor acte normative promovate de diverse instituții publice, cu impact asupra activității Transgaz.

Potrivit registrului de evidență cauze, până la data de 31.12.2023 au fost înregistrate un număr de **134 cauze** în care SNTGN Transgaz SA a avut calitatea de reclamantă și de pârâtă, astfel:

- **91 cauze** în calitate de reclamantă;
- **43 cauze** în calitate de pârâtă.



Grafic 34- Structura și numărul cauzelor litigioase în care a fost implicată societatea în anul 2023

Soluții:

- **37 cauze cu soluție favorabilă** Transgaz (soluții definitive);
- **15 cauze cu soluție nefavorabilă** Transgaz (soluții definitive).

4.6. Activitatea de cooperare internațională

În anul 2023 activitatea de cooperare internațională a vizat cu precădere:

- colaborarea cu Operatorii de Transport gaze naturale din statele învecinate (Bulgaria, Ungaria, Ucraina, Moldova, Serbia) în vederea implementării și operării în comun a interconectărilor transfrontaliere;
- colaborarea cu Operatorii Sistemelor de Transport europeni și adiacenți în cadrul Proiectului Coridorul Trans-Balcanic;
- colaborarea cu Operatorii Sistemelor de Transport europeni și adiacenți în cadrul Proiectului Coridorul Vertical al Gazelor (Transgaz, DESFA Grecia, ICGB, Bulgartransgaz Bulgaria, FGSZ Ungaria);

- colaborarea cu organisme naționale și internaționale, Comisia Europeană și alte relații instituționale;
- colaborarea cu Operatorii de Transport gaze naturale la nivel regional pentru dezvoltarea unor noi parteneriate relevante pentru sectorul energetic și încheierea unor acorduri de cooperare sau memorandumuri.

În scopul extinderii activității, **TRANSGAZ are în vedere dezvoltarea de noi parteneriate cu diferite companii internaționale relevante pentru sectorul energetic** și, în acest sens, poartă în mod susținut discuții pentru încheierea unor acorduri de cooperare.

Pe parcursul anilor, SNTGN Transgaz SA a inițiat contacte cu operatori de transport gaze naturale din Uniunea Europeană și nu numai, în vederea dezvoltării unor relații partenoriale care vizează schimburi de experiență și analiza potențialului cooperării bilaterale pentru promovarea unor eventuale proiecte comune (Gaz-System Polonia, ICGB – compania care implementează proiectul Interconectarea Grecia-Bulgaria, Botaș-Turia GasConnect Austria, CEGH Austria, FGSZ – Ungaria, SOCAR – Azerbaidjan, EGAS Egipt, Secretariatul Comunității Energetice (inițiativa SEEGAS), etc.).

La data de 21 decembrie 2022, în baza Hotărârii Nr. 2 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Societății Naționale de Transport Gaze Naturale din 25 ianuarie 2022, Transgaz a semnat Acordul de Participare la Programul de lucru al Coloanei Vertebrale Europene a Hidrogenului pentru anul 2023 continuând astfel activitățile începute în cadrul acestei inițiative.

Plecând de la propunerea adresată Președintelui Comisiei Europene de către operatorii de transport și de sisteme din Bulgaria, România, Ungaria și Slovacia de a oferi infrastructurile existente operate de Bulgartransgaz, Transgaz, FGSZ și Eustream pentru livrarea unor cantități de gaze naturale azere în regiune, ca urmare a cadrului stabilit prin acordul de cooperare strategică UE - Azerbaidjan semnat la 18 iulie 2022, în data de 25 aprilie 2023, la Sofia, a fost semnat la nivel ministerial Memorandumul de înțelegere pentru încurajarea cooperării între Bulgartransgaz (Republica Bulgaria), Transgaz (România), FGSZ (Ungaria), Eustream (Republica Slovacă) și SOCAR (Republica Azerbaidjan), punând astfel bazele inițiativei Inelului de solidaritate – STRING.

În urma unei serii de întâlniri între Transgaz și MEDITERRANEAN GAS SA (MedGas)-dezvoltatorii proiectului „MEDGAS ARGO FSRU” din Volos - desfășurate în cea de-a doua parte a anului 2022 și în prima parte a anului 2023, și luând în considerare interesul comun al celor două companii în diversificarea surselor și rutelor de aprovizionare și asigurarea securității energetice în Europa Centrală și de Est și din Balcani, prin intermediul adresei nr. 27991/11.04.2023, Transgaz și-a exprimat intenția de a achiziționa o participație de până la 15% în acționariatul MEDGAS ARGO FSRU.

În cadrul întâlnirilor bilaterale avute, au fost discutate mai multe aspecte privind acest proces și anume: etapele ce trebuie parcurse în procesul de achiziționare a unei participații de până la 15% în acționariatul MEDGAS ARGO FSRU ; calendarul acțiunilor corporative impuse de acest proces și responsabilitățile ce revin fiecărei companii, stabilirea unui road map concret.

În 16 martie 2023 s-a semnat de către SNTGN Transgaz SA, OMV-Petrom SA și SNGN Romgaz SA Declarația ceremonială privind încheierea contractelor de transport gaze naturale încheiate în urma procedurii de rezervare de capacitate pentru punctul de intrare/ieșire în/ din SNT-Tuzla – al gazelor naturale din Marea Neagră.

În 19 septembrie 2023, SNTGN TRANSGAZ SA, prin subsidiara sa din Republica Moldova, Vestmoldtransgaz SRL (VMTG) compania care operează, exploatează și dispecețizează gazoductul Ungheni-Chișinău și este certificată pe modelul separării proprietății a preluat de la Moldovatrangaz SRL, activitatea de operare, exploatare, dispecețizare și transport a gazelor naturale din Republica Moldova.

În perioada 27 - 29 septembrie 2023, Transgaz a organizat la Sibiu ediția din 2023 a Congresului Central European al Gazelor Naturale din Centrul, Sud-Estul Europei și Balcani.

4.7. Auditul intern

Conform Planului aprobat pentru anul 2023, pe parcursul anului, au fost prevăzute a se desfășura un număr de 10 (zece) misiuni de audit intern.

Planul Anual 2023 aprobat de către Directorul General și avizat de Consiliul de Administrație prin HCA nr. 3/31.01.2023 a înregistrat două actualizări ce au vizat schimbarea perioadei de timp alocate desfășurării misiunilor.

În anul 2023 au fost efectuate toate misiunile planificate și două misiuni de audit ad-hoc:

Nr. crt.	Denumirea misiunii de audit intern	Misiune planificată	Misiune ad-hoc	Etapă de derulare
1.	Evaluarea activității de avizare, consultanță juridică și contencios	X		Planificată, misiune de asigurare
2.	Evaluarea activității Biroului Monitorizare Piața Gaze Naturale	X		Planificată, misiune de asigurare
3.	Evaluarea activității Direcției Automatizări	X		Planificată, misiune de asigurare
4.	Evaluarea activității de transport și siguranță rutieră de la sediul societății	X		Planificată, misiune de asigurare
5.	Evaluarea activității Departamentului Inspecție Generală		X	Ad-hoc
6.	Evaluarea achizițiilor sectoriale de servicii	X		Planificată, misiune de asigurare
7.	Evaluarea sistemului de prevenire a corupției – anul 2023	X		Planificată, misiune de asigurare - sistem
8.	Evaluarea dosarului nr. 133/90/2014 (Bălășoiu Marian)		X	Ad-hoc
9.	Evaluarea activității Serviciului Contracte Finanțare	X		Planificată, misiune de asigurare
10.	Evaluarea activității de eliberare avize construcții și zone de protecție conducte	X		Planificată, misiune de asigurare
11.	Evaluarea lucrărilor pentru terți	X		Planificată, misiune de asigurare
12.	Evaluarea activității Serviciului Analize Tehnico Economice	X		Planificată, misiune de asigurare

Rapoartele de audit elaborate în urma verificărilor realizate, avizate de domnul Director General, au fost transmise spre informare Comitetului de Audit.

O preocupare permanentă a structurii de audit intern o reprezintă activitatea de monitorizare a implementării recomandărilor formulate prin rapoartele de audit și creșterea eficienței implementării acestora, precum și respectarea termenelor de implementare asumate prin planul de acțiune.

4.8. Relația cu investitorii

SNTGN TRANSGAZ SA are înființată o structură organizatorică specializată pentru gestionarea activității privind piața de capital, respectiv – *Serviciul Relații cu Investitorii* – structură a cărei activitate este dedicată relației cu investitorii și cu acționarii. Personalul serviciului este permanent pregătit, instruit, format profesional asupra aspectelor ce privesc relația companiei cu acționarii săi, a principiilor de guvernanță corporativă, a managementului, relației cu clienții.

TRANSGAZ pregătește și diseminează informațiile periodice și continue relevante în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), formatul unic de raportare electronică (ESEF - European Electronic Single Format) și alte standarde de raportare, respectiv de mediu, sociale și de guvernanță (ESG –Environment, Social and Governance). Acestea sunt publicate pe website-ul BVB, ASF și Transgaz atât în limba româna cât și în limba engleză.

În conformitate cu prevederile reglementărilor legale în materie de piață de capital, societatea a întocmit și publicat în luna decembrie 2022 *Calendarul de comunicare financiară pentru anul 2023*, prin care aduce la cunoștința publică datele la care au fost stabilite adunările generale ale acționarilor pentru aprobarea situațiilor financiare pe anul precedent și publicarea raportului anual, datele de publicare ale rapoartelor trimestriale și semestriale, datele la care au loc întâlnirile cu analiștii financiari, consultanții de plasament, brokerii, SSIF pentru prezentarea rezultatelor financiare.

Societatea organizează întâlniri cu analiștii financiari, brokeri, specialiști de piață și investitori, cu ocazia diseminării situațiilor financiare, ocazie cu care publică materiale relevante în decizia investițională.

În anul 2023 SNTGN Transgaz SA a organizat următoarele teleconferințe dedicate prezentării rezultatelor financiare ale societății:

- teleconferință organizată în data de 6 martie 2023, cu analiștii financiari, consultanți de plasament, brokeri și investitori pentru prezentarea rezultatelor financiare anuale preliminare pentru anul 2022;
- teleconferință organizată în data de 18 mai 2023, cu analiștii financiari, consultanți de plasament, brokeri și investitori pentru prezentarea rezultatelor financiare interimare pentru trimestrul I 2023;
- teleconferință organizată în data de 18 august 2023, cu analiștii financiari, consultanți de plasament, brokeri și investitori pentru prezentarea rezultatelor financiare interimare pentru semestrul I 2023;
- teleconferință organizată în data de 16 noiembrie 2023, cu analiștii financiari, consultanți de plasament, brokeri și investitori privind prezentarea rezultatelor financiare interimare pentru perioada de noua luni încheiată la 30 septembrie 2023.

Pentru a răspunde așteptărilor investitorilor/analizatorilor financiari, teleconferințele organizate au fost bilingve iar pentru o informare transparentă a tuturor celor interesați, societatea a publicat înregistrarea acestora pe website-ul Transgaz www.transgaz.ro – relații investitori – raportări financiare.

De asemenea, societatea are creată pe pagina proprie de internet o secțiune specială numită *Relații investitori* unde sunt publicate, în limbile română și engleză, informațiile relevante ale societății cu privire la procedurile privind accesul și participarea la Adunarea Generală a Acționarilor (AGA), convocări AGA, completările ordinii de zi a AGA, răspunsurile la întrebările adresate de acționari, exercitarea drepturilor de vot în AGA, materialele de pe agenda AGA, modele de împuternicire specială și generală, modele de formulare de vot prin corespondență, rapoarte curente, situații financiare ale societății, calendarul financiar, guvernanta corporativă, distribuția de dividende, rating, notificări tranzacții, etc. Acestea sunt permanent actualizate și accesibile părților interesate, contribuind astfel la informarea transparentă și echitabilă a acestora.

4.9. Metodologia de tarificare

Prin OUG 27/2022 se prevede că pentru acoperirea costurilor suplimentare aferente consumului propriu tehnologic, respectiv consumului tehnologic, generate de creșterea prețurilor pe piața angro 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.

Prin ordinul nr.68/30 mai 2023 ANRE aproba venitul reglementat și venitul reglementat corectat aferente celui de-al patrulea și al cincilea an de reglementare, 1 octombrie 2022—30 septembrie 2023, respectiv 1 octombrie 2023 — 30 septembrie 2024, ai celei de-a patra perioade de reglementare, pentru activitatea de transport al gazelor naturale prin Sistemul național de transport.

4.10 Rezultate financiare consolidate (analiza factorială a activității consolidate)

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.

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.

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%

(mii lei)

Denumire indicator	Situații consolidate 2023	Situații individuale Transgaz 2023	ETG, VMTG, ajustări 2023
0	1=2+3	2	3
Venituri din activitatea de transport intern	1.519.952	1.451.982	67.970
Venituri din activitatea de transport internațional	116.306	116.306	0
Alte venituri	149.247	144.258	4.988
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.785.505	1.712.546	72.958
Amortizare	482.116	457.211	24.905
Cheltuieli cu angajații	575.331	570.794	4.536
Consum tehnologic, materiale și consumabile utilizate	148.294	148.201	93
Cheltuieli cu redevențe	55.285	55.285	0
Întreținere și transport	41.606	41.563	43
Impozite și alte sume datorate statului	87.663	87.507	157
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli	10.771	10.599	172
Alte cheltuieli de exploatare	264.076	238.492	25.583
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	120.363	102.894	17.469
Venituri din activitatea de echilibrare	458.811	458.811	-
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	458.811	458.811	-
Venituri din activitatea de construcții conf. IFRIC12	182.450	182.450	-
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	182.450	182.450	-

Denumire indicator	Situații consolidate 2023	Situații individuale Transgaz 2023	ETG, VMTG, ajustări 2023
0	1=2+3	2	3
Profit din exploatare	120.363	102.894	17.469
Venituri financiare	261.182	233.094	28.088
Cheltuieli financiare	162.620	129.106	33.514
Venituri financiare, net	98.561	103.988	-5.426
Profit înainte de impozitare	218.924	206.881	12.043
Cheltuiala cu impozitul pe profit	33.208	38.441	-5.233
Profit net aferent perioadei	185.717	168.441	17.276
Atribuibil societății mamă	181.441		181.441
Atribuibil intereselor care nu controlează	4.275		
Diferența de conversie	17.022		17.022
Câștig/Pierdere actuarială aferentă perioadei	4.334	4.334	0
Rezultatul global total aferent perioadei	207.073	172.775	34.298

Tabel 17- Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate (SNTGN Transgaz SA, Eurotransgaz SRL, Vestmoldtransgaz SRL)

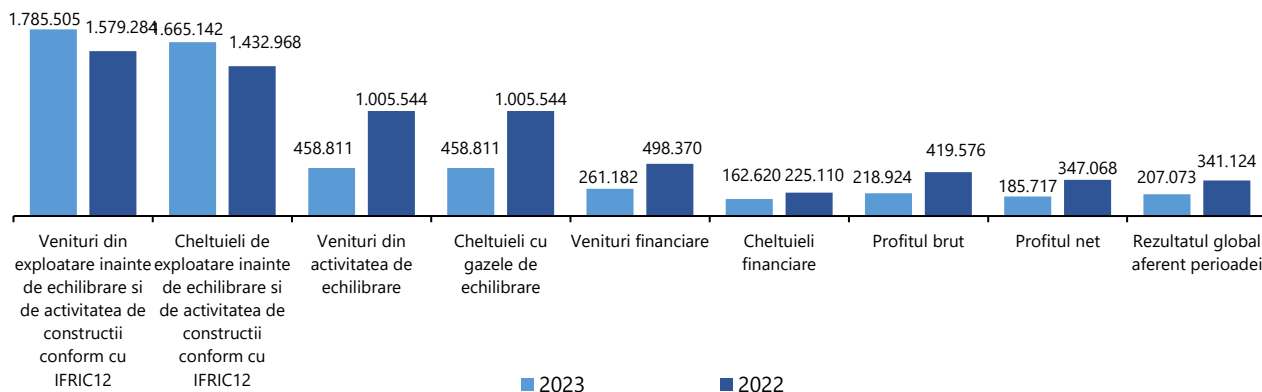
Realizări 2023 consolidate comparativ cu Realizări 2022 consolidate

Situația rezultatelor financiare consolidate realizate la 31 decembrie 2023 față de anul 2022 este prezentată în tabelul de mai jos:

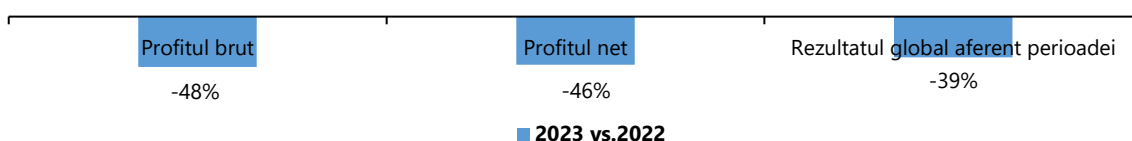
(mii lei)

Nr. crt.	Denumirea	Realizat 2023	Realizat 2022	Modificări
0	1	2	3	4=2/3x100-100
1.	Venituri din activitatea de exploatare, înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.785.505	1.579.284	13%
2.	Venituri din activitatea de echilibrare	458.811	1.005.544	-54%
3.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	182.450	299.868	-39%
4.	Venituri financiare	261.182	498.370	-48%
5.	Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.665.142	1.432.968	16%
6.	Cheltuieli din activitatea de echilibrare	458.811	1.005.544	-54%
7.	Costul activelor construite conform cu IFRIC12	182.450	299.868	-39%
8.	Cheltuieli financiare	162.620	225.110	-28%
9.	REZULTATUL BRUT , din care :	218.924	419.576	-48%
	• din exploatare	120.363	146.316	-18%
	• din activitatea financiară	98.561	273.260	-64%
10.	Impozitul pe profit	33.208	72.507	-54%
11.	PROFITUL NET	185.717	347.068	-46%
12.	Diferențe de conversie	17.022	-8.396	x
13.	Câștig/Pierdere actuarială aferentă perioadei	4.334	2.452	77%
14.	Rezultatul global total aferent perioadei	207.073	341.124	-39%

Tabel 18 - Rezultatele financiare consolidate în anul 2023 comparativ cu 2022



Grafic 35 - Rezultate financiare consolidate 2023 comparativ cu 2022 (mii lei)



Grafic 36- Rezultate financiare consolidate 2023 comparativ cu 2022 (%)

Variația indicatorilor economico-financiarilor preliminari consolidati la 31 decembrie 2023, comparativ cu cei realizati în anul 2022 este determinată în principal de variația indicatorilor economico-financiarilor individuali înregistrați de SNTGN Transgaz SA la 31 decembrie 2023 comparativ cu cei realizati în anul 2022.

În anul 2023 Societatea Vestmoldtransgaz SRL din Republica Moldova a prestat servicii de livrare a gazului natural în valoare de 67.970 mii lei.

4.11. Rezultate financiare individuale (analiza factorială a activității individuale)

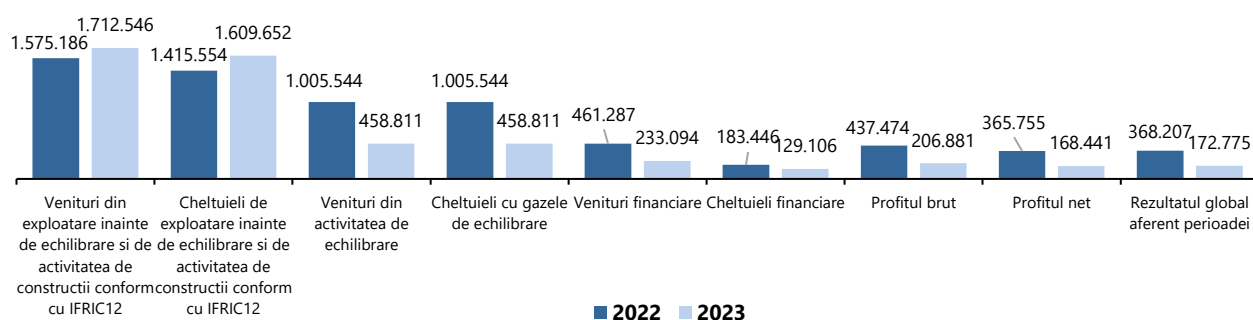
Realizări 2023 individuale comparativ cu Realizări 2022 individuale

Situația rezultatelor financiare individuale realizate în anul 2023 față de anul 2022 este prezentată în tabelul de mai jos:

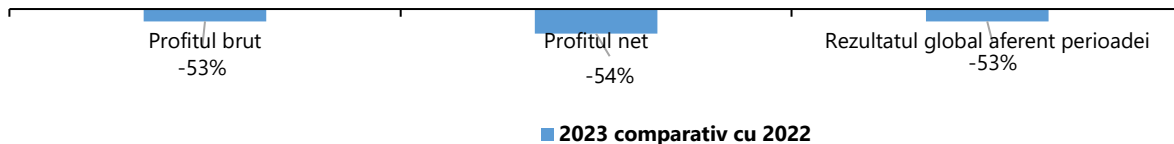
Denumirea	(mii lei)		
	Realizat 2023	Realizat 2022	Modificări
0	1	2	3 = 1/2x100-100
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.712.546	1.575.186	9%
Venituri din activitatea de echilibrare	458.811	1.005.544	-54%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	182.450	299.868	-39%
Venituri financiare	233.094	461.287	-49%
Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.609.652	1.415.554	14%
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	458.811	1.005.544	-54%
Costul activelor conform cu IFRIC12	182.450	299.868	-39%

Denumirea	Realizat 2023	Realizat 2022	Modificări
0	1	2	3 = 1/2x100-100
Cheltuieli financiare	129.106	183.446	-30%
PROFITUL BRUT -total, din care:	206.881	437.474	-53%
· din exploatare	102.894	159.633	-36%
· din activitatea financiară	103.988	277.841	-63%
Impozitul pe profit	38.441	71.719	-46%
PROFITUL NET	168.441	365.755	-54%
Alte elemente ale rezultatului global	4.334	2.452	77%
Rezultatul global total aferent perioadei	172.775	368.207	-53%

Tabel 19- Rezultatele financiare individuale în anul 2023 comparativ cu 2022



Grafic 37 - Rezultatele financiare individuale în anul 2023 comparativ cu 2022 (mii lei)



Grafic 38- Rezultate financiare individuale în anul 2023 comparativ cu anul 2022 (%)

Veniturile din activitatea de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 sunt mai mari decât cele realizate la 31 decembrie 2022 cu 9%, înregistrând o creștere de 137.360 mii lei.

Aceste venituri au fost obținute în condițiile prorogării pentru perioada 1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023 a tarifelor aprobate prin Ordinul Președintelui ANRE nr.32 din 26.05.2021. Prin Ordinul Președintelui ANRE nr.68 din 30.05.2023 s-a aprobat venitul reglementat corectat pentru perioada 1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023, în valoare de 1.363.977,17 mii lei, cu 30,97% mai mare decât venitul aprobat prin Ordinul ANRE nr.32/2021, în valoare de 1.041.465,61 mii lei. Nici venitul aprobat prin Ordinul ANRE nr.68/2023 și nici tarifele de transport aferente nu au fost aplicate în perioada 1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023 din cauza menținerii neschimbate a tarifelor de transport în perioada 1 octombrie 2021 – 30 septembrie 2023.

Începând cu data de 1 octombrie 2023 sunt aplicabile tarifele de transport gaze naturale aprobate prin Ordinul Președintelui ANRE nr.68 din 30.05.2023. Venitul reglementat aprobat aferent transportului gazelor naturale în perioada 1 octombrie 2023 – 30 septembrie 2024 este de 1.647.347.820 lei.

Veniturile au fost influențate în principal de următorii factori:

- *veniturile obținute din rezervarea de capacitate* mai mari cu **80.564 mii lei** datorită:
 - *tarifului de rezervare a capacității* mai mare cu 0,344 lei/MWh, cu influență pozitivă de 123.343 mii lei;
 - *capacității rezervate* mai mare cu 2.489.350 MWh, cu influență pozitivă de 6.220 mii lei;
 - *venituri din depășire de capacitate* mai mari cu 45.459 mii lei. Valoarea veniturilor din depășiri de capacitate înregistrată la 31 decembrie 2022 este de 75.737 mii lei iar valoarea înregistrată la 31 decembrie 2023 este de 121.196 mii lei;
 - *veniturilor din prima de licitație* mai mici cu 94.458 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 decembrie 2022 au fost de 227.801 mii lei iar la 31 decembrie 2023 de 133.343 mii lei.
- *veniturile obținute din componenta volumetrică* mai mari cu **19.488 mii lei** datorită:
 - *tarifului de transport volumetric* mai mare cu 0,14 lei/MWh, cu influență pozitivă de 19.985 mii lei;
 - *cantității de gaze transportate* mai mică față 31 decembrie 2022 cu 448.256 MWh, cu o influență negativă de 498 mii lei, detaliată pe categorii de consumatori astfel:

		12 luni 2023	12 luni 2022	Diferențe
Cantitate transportată pentru consumatori direcți	MWh	71.894.881	68.472.756	3.422.125
	Mii mc	7.548.241	6.185.284	1.362.957
Cantitate transportată pentru distribuții	MWh	69.624.750	73.495.131	-3.870.381
	Mii mc	5.507.679	6.846.782	-1.339.103
Total	MWh	141.519.631	141.967.887	-448.256
	Mii mc	13.055.920	13.032.066	23.854

- *veniturile din transportul internațional al gazelor naturale și asimilate* mai mari cu **42.379 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 nr. 41/2019 și respectiv Ordin ANRE nr. 34/2014 în funcție de punctele în care se rezervă capacitate, diferența lunară fiind clasificată la venituri asimilate;
- *alte venituri din exploatare* mai mici cu **5.071 mii lei**.

Veniturile din activitatea de echilibrare au înregistrat o scădere de **546.733 mii lei** pe seama următorilor factori:

- *preț de tranzacționare* mai mic cu 301,86 lei/MWh, cu o influență negativă de 602.597 mii lei;
- *cantitate* mai mare cu 105.068 MWh cu influență pozitivă de 55.863 mii lei;

Veniturile din activitatea de construcții mai mici cu **117.419 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 **228.193 mii lei** în principal pe seama înregistrării actualizării valorii activelor reglementate cu rata inflației de 6,61% la 31 decembrie 2023 față de 16,37% la 31 decembrie 2022 (144.616 mii lei la 31 decembrie 2023 față de 286.877 mii lei la 31 decembrie 2022). În anul 2022 Transgaz a înregistrat venituri din participării ca urmare a reducerii capitalului social al Eurotransgaz cu 13,15 milioane Euro, iar în anul 2023 capitalul social al Eurotransgaz s-a diminuat cu 13.504 mii lei, sumă încasată în luna august 2023.

Cheltuielile de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 cresc cu **14%** față de 31 decembrie 2022, nivelul acestora fiind cu **194.099 mii lei** mai mare.

Societatea a înregistrat economii de 45.986 mii lei, la următoarele elemente de cheltuieli:

- consum de gaze naturale pe sistemul de transport 36.049 mii lei, datorită următorilor factori:
 - cantitatea de gaze naturale destinată consumului de gaze în SNT mai mică față de 31 decembrie 2022 cu 126.518 MWh, cu o influență pozitivă de 25.588 mii lei;
 - prețul mediu de achiziție realizat mai mic față de cel realizat la 31 decembrie 2022 cu 16,68 lei/MWh cu o influență pozitivă de 10.461 mii lei;
- cheltuieli cu taxa de acordare licență: 2.448 mii lei;
- cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli: 7.490 mii lei.

S-au înregistrat depășiri de 240.085 mii lei, la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu personalul: 79.206 mii lei;
- cheltuieli cu redevența: 49.582 mii lei. din cauza creșterii cotei de redevență de la 0,4% la 11,5% din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni de transport și tranzit prin sistemele naționale de transport, conform art. 49, alin (2) lit. b) din Legea petrolului nr. 238/2004, începând cu data de 30 octombrie 2023;
- cheltuieli cu amortizarea: 33.562 mii lei pe seama finalizării și punerii în funcțiune a proiectelor de investiții;
- cheltuieli cu materiale auxiliare: 9.231 mii lei;
- cheltuieli cu întreținere și transport: 4.649 mii lei;
- cheltuieli cu impozitul pe monopol: 2.522 mii lei;
- alte cheltuieli de exploatare: 60.682 mii lei. În anul 2023 societatea a înregistrat cheltuieli cu deprecierea creanțelor clienți în valoare de 108.175 mii lei, mai mare cu 52.800 mii lei comparativ cu anul 2022. Valoarea deprecierei creanțelor clienți a fost determinată în principal de neîncasarea creanțelor Gazprom Export LLC (120.908 mii lei) diminuată de încasarea creanțelor Electrocentrale Constanța (20.546 mii lei) și Mehedinți Gaz SA (3.214 mii lei). La data de 31 decembrie 2023 Societatea a capitalizat valoarea de 10.113 mii lei (3.345 mii lei la 31 decembrie 2022), reprezentând diferența dintre costurile cu consumul tehnologic realizat peste cel aprobat în tariful de transport, în conformitate cu prevederile OUG 27/2022;
- alte cheltuieli: 651 mii lei.

Cheltuielile financiare au înregistrat o scădere de **54.340 mii lei**, determinată de diminuarea capitalului social al societății EUROTRANSGAZ SRL Chișinău din Republica Moldova. În anul 2022 Transgaz a înregistrat venituri din participării ca urmare a reducerii capitalului social al

Eurotransgaz cu 13,15 milioane Euro iar în anul 2023 capitalul social al Eurotransgaz s-a diminuat cu 13.504 mii lei, sumă încasată în luna august 2023.

Comparativ cu realizările la 31 decembrie 2022 profitul brut realizat la 31 decembrie 2023 este mai mic cu 53%, respectiv cu 230.592 mii lei iar profitul net este mai mic cu 54%, respectiv cu 197.315 mii lei.

Realizări 2023 individuale comparativ cu BVC 2023

Principalii indicatori economico-financiar realizati în anul 2023, comparativ cu bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HAGOA nr. 2 din 16 februarie 2023 sunt prezentați în tabelul următor:

(mii lei)

Denumirea	BVC 2023	Realizat 2023	Modificări
0	1	2	3=1/2x100-100
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.669.099	1.712.546	3%
Venituri din activitatea de echilibrare	1.280.455	458.811	-64%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	954.064	182.450	-81%
Venituri financiare	267.074	233.094	-13%
Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.734.349	1.609.652	-7%
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	1.280.455	458.811	-64%
Costul activelor conform cu IFRIC12	954.064	182.450	-81%
Cheltuieli financiare	121.520	129.106	6%
PROFITUL BRUT	80.305	206.881	158%
Impozitul pe profit	16.380	38.441	135%
PROFITUL NET	63.924	168.441	163%

Tabel 20 - Rezultate financiare în anul 2023 comparativ cu Bugetul pentru anul 2023

Veniturile din activitatea de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 cresc cu **43.448 mii lei** față de cele prevăzute în BVC.

Veniturile au fost influențate de următorii factori:

- serviciile de transport gaze au înregistrat o creștere de **14.902 mii lei**, datorită:
 - *capacității rezervate* mai mari cu 26.064.839 MWh cu o influență pozitivă de **91.116 mii lei**;
 - *tarifului mediu de rezervare a capacității, determinat de structura produselor rezervate*, mai mic cu 0,117 lei/MWh, cu influență negativă de **43.988 mii lei**;
 - *cantității de gaze transportate* mai mică față de cea planificată cu 9.628.138 MWh (▼6%) cu o influență negativă de **13.971 mii lei**;
 - *tarifului de transport volumetric* mai mic cu 0,134 lei/MWh, cu influență negativă de **18.255 mii lei**;
- veniturile din serviciile de transport internațional gaze naturale și asimilate au înregistrat o creștere de **46.890 mii lei**;

- alte venituri din exploatare au scăzut cu **18.345 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 nr. 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 **821.644 mii lei** pe seama următorilor factori:

- preț de tranzacționare mai mic cu 318,38 lei/MWh, cu o influență negativă de 635.587 mii lei;
- cantitate mai mică cu 339.388 MWh cu influență nefavorabilă de 186.057 mii lei.

Veniturile financiare au înregistrat o scădere de **33.980 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 **7%** față de programul aprobat, nivelul acestora fiind cu **124.696 mii lei** mai mic decât prevederile din BVC.

S-au înregistrat economii de 286.806 mii lei, în principal, la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu personalul: 51.570 mii lei;
- consum de gaze naturale pe sistemul de transport 98.084 mii lei;
- cheltuieli cu materiale auxiliare și alte cheltuieli materiale: 77.796 mii lei;
- cheltuieli cu întreținere și transport: 42.839 mii lei;
- cheltuieli cu impozite și taxe: 4.039 mii lei;
- cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli: 12.478 mii lei.

S-au înregistrat depășiri de 162.111 mii lei, în principal la următoarele elemente de cheltuieli:

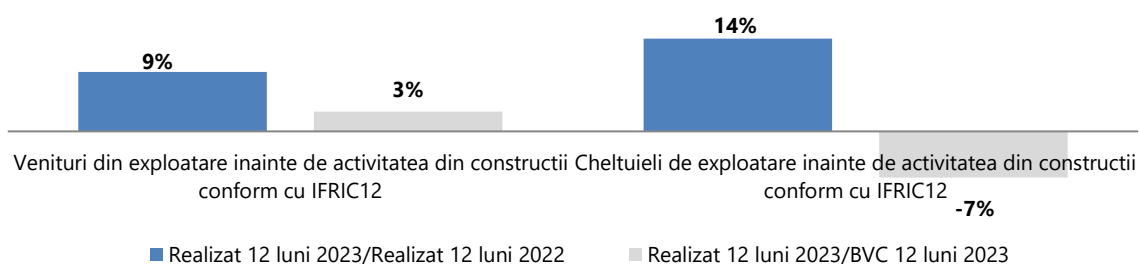
- cheltuieli cu redevența pentru concesionarea SNT: 49.259 mii lei din cauza creșterii cotei de redevență de la 0,4% la 11,5% din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni de transport și tranzit prin sistemele naționale de transport, conform art. 49, alin (2) lit. b) din Legea petrolului nr. 238/2004, începând cu data de 30 octombrie 2023;
- cheltuieli cu amortizarea: 14.041 mii lei pe seama punerilor în funcțiune;
- alte cheltuieli de exploatare: 98.811 mii lei, în principal pe seama ajustărilor pentru deprecierea activelor curente urmare neîncasării creanțelor Gazprom.

Cheltuielile financiare sunt mai mari decât nivelul prevăzut în BVC cu **7.587 mii lei** în principal pe seama cheltuielii privind imobilizările financiare cedate. Prin HCA nr.38/2022 a SNTGN Transgaz SA s-a aprobat diminuarea capitalului social al Eurotransgaz cu 13.504 mii lei, sumă încasată în luna august 2023.

Profitul brut este cu 126.576 mii lei superior celui prevăzut în BVC.

	Realizat 12 luni 2023 comparativ cu Realizat 12 luni 2022	Realizat 12 luni 2023 comparativ cu BVC 12 luni 2023
Venituri din exploatare înainte de activitatea de echilibrare si de construcții conform cu IFRIC12	9%	3%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de echilibrare si de construcții conform cu IFRIC12	14%	-7%
Rezultatul brut	-53%	158%
Impozit pe profit	-46%	135%
Profitul net	-54%	163%

Tabel 21 – Realizări 12 luni 2023 comparativ cu Realizări 12 luni 2022 și Realizări 12 luni 2023 comparativ cu BVC (%)



Grafic 39- Realizări 12 luni 2023 individuale comparativ cu Realizări 12 luni 2022 individuale și Realizări 12 luni 2023 individuale comparativ cu BVC 12 luni 2023

Realizări 2023 individuale comparativ cu Plan de administrare 2023

Indicatorii cheie de performanță financiari au fost fundamentați în baza datelor din Bugetul de Venituri și Cheltuieli al societății aprobat prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (HAGOA) nr. 2/2023.

Nivelul indicatorilor de performanță financiari realizați comparativ cu cei prevăzuți în planul de administrare este redat în următorul tabel:

(mii lei)					
Nr. crt.	Criteriu de performanță	Plan administrare 2023	Realizat 2023	Procent	Diferență
1.	Plăți restante-mii lei	0	0	100%	0
2.	Cheltuieli de exploatare (mai puțin amortizarea, echilibrarea, activitatea de construcții și provizioane pentru deprecierea activelor si pentru riscuri si cheltuieli)-mii lei	1.296.063	1.025.167	126%	270.896
3.	Rata lichidității imediate	1	1,25	125%	0,25
4.	Rata de îndatorare netă	5,5	2,90	190%	-2,60
5.	EBITDA-mii lei	377.921	560.105	148%	182.184

Tabel 22 – Realizări 2023 individuale comparativ cu Planul de administrare 2023

5 SITUAȚIA ECONOMICO - FINANCIARĂ CONSOLIDATĂ

5.1. Poziția financiară consolidată

Conform art.1 din OMFP nr. 881/25 iunie 2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, începând cu exercițiul financiar al anului 2012, societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația de a aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) la întocmirea situațiilor financiare anuale.

Situația poziției financiare consolidate la 31.12.2023 comparativ cu cea de la data de 31.12.2022 se prezintă astfel:

Denumire indicator	31.12.2023	31.12.2022	Dinamica
	mii lei	mii lei	(%)
0	1	2	3=1/2
Imobilizări corporale	769.080	801.193	95,99%
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	173.446	16.935	1024,19%
Imobilizări necorporale	3.643.272	3.909.591	93,19%
Fond comercial	10.126	9.567	105,84%
Creanțe comerciale și alte creanțe	2.423.669	2.141.205	113,19%
Impozit amânat	5.116	0	-
Numerar restricționat	1.956	1.564	125,14%
Active imobilizate	7.026.666	6.880.055	102,13%
Stocuri	583.515	613.183	95,16%
Creanțe comerciale și alte creanțe	441.071	346.799	127,18%
Casa și conturi la bănci	710.857	417.104	170,26%
Active circulante –TOTAL	1.735.443	1.377.086	126,02%
TOTAL ACTIV	8.762.109	8.257.141	106,12%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an	1.403.076	964.708	145,67%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	3.142.919	3.151.524	99,66%
Total datorii	4.545.995	4.116.232	110,44%
Capitaluri proprii atribuibile asociaților	4.216.114	4.140.904	101,82%
Interese fara control	101.491	82.818	122,55%
Capitaluri proprii	4.114.623	4.058.086	101,39%
Capital social	1.883.815	1.883.815	100,00%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	441.418	441.418	100,00%
Prime de capital	247.479	247.479	100,00%
Alte rezerve	1.265.797	1.265.797	100,00%
Rezultatul reportat	253.472	199.645	126,96%
Diferente de conversie din consolidare	22.642	19.932	113,60%
Total capitaluri proprii si datorii	8.762.109	8.257.136	106,12%

Tabel 23- Situația poziției financiare consolidate a societății în anul 2023 comparativ cu anul 2022

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 32.113 mii lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2022, aceasta fiind determinată în principal de faptul că intrările de imobilizări corporale au fost depășite de 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 creștere de 156.511 mii lei față de 31 decembrie 2022, determinată în principal de valoarea de intrare a contractelor de bunuri luate cu chirie ale subsidiarei Vestmoldtransgaz SRL.

Începând cu data de 19 septembrie 2023, în baza Hotărârii ANRE MD nr.434/2023, Societatea Vestmoldtransgaz SRL din Republica Moldova a fost desemnată operator al întregului sistem de transport al gazelor naturale din Republica Moldova. Astfel, la data de 4.09.2023 a fost încheiat contractul de locațiune a rețelelor de transport al gazelor naturale nr.70-SJ din 04.09.2023 între SRL Moldovatransgaz și SRL Vestmoldtransgaz. Contractul a intrat în vigoare începând cu data de 19.09.2023 pentru o perioadă de 5 ani iar cuantumul chiriei anuale este în sumă de 165 mln. MDL, fără TVA.

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 mamă, 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 modernizările și îmbunătățirile aduse sistemului de conducte, care sunt transferate autorității de reglementare la sfârșitul acordului de concesiune.

Societatea mamă 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 266.319 mii lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2022, această scădere este determinată în principal de faptul că intrările de imobilizări necorporale au fost depășite de cheltuiala cu amortizarea privind imobilizările necorporale.

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 decembrie 2023 cu suma de 282.464 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 282.464 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. Valoarea ajustării creanței cu inflația a scăzut în anul 2023 comparativ cu anul 2022 datorită diminuării ratei inflației în anul 2023 la 6.61% (13,37% în anul 2022). 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 decembrie 2023 stocurile au înregistrat o scădere de 29.668 mii lei comparativ cu valoarea de la 31 decembrie 2022, datorată în principal scăderii valorii gazelor naturale achiziționate în cadrul activității de echilibrare.

Creanțe comerciale și alte creanțe

La 31 decembrie 2023, soldul creanțelor comerciale și alte creanțe **a crescut cu 94.272 mii lei** față de 31 decembrie 2022, această creștere fiind determinată în principal de următorii factori:

- creșterea soldului creanțelor clienți cu 190.942 mii lei determinată în special de scăderea soldului creanțelor restante;
- creșterea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale și a altor creanțe cu 109.399 mii lei;
- diminuarea fondurilor nerambursabile cu caracter de subvenții în sumă de 3.424 mii lei;
- creșterea creanțelor către bugetul de stat în sumă de 25.896 mii lei;
- diminuarea soldului altor creanțe cu 9.743 mii lei.

Casa și conturi la bănci

La 31 decembrie 2023 numerarul societății a crescut cu 294.146 mii lei comparativ cu sfârșitul anului 2022. Disponibilitățile din conturile bancare în lei au crescut cu 114.028 mii lei și cele din conturile de bancare în valută au crescut cu 180.195 mii lei.

Alte echivalente de numerar înregistrează o creștere de 77 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 s-au înregistrat următoarele modificări față de 31 decembrie 2022:

- creșterea soldului datoriilor comerciale și a altor datorii cu 107.844 mii lei;
- creșterea provizionului pentru riscuri și cheltuieli cu 2.808 mii lei;
- creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților cu 11.551 mii lei;
- creșterea veniturilor înregistrate în avans pe termen scurt cu 6.554 mii lei;
- creșterea împrumuturilor pe termen scurt cu 309.611 mii lei.

Datorii pe termen lung

Evoluția datoriilor pe termen lung are la bază următoarele:

- diminuarea împrumuturilor pe termen scurt cu 20.738 mii lei;
- scăderea veniturilor înregistrate în avans și a subvențiilor cu 119.244 mii lei;
- creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților cu 3.912 mii lei;
- diminuare impozit amânat în sumă de 3.053 mii lei;
- creșterea soldului datoriilor comerciale și a altor datorii cu 130.318 mii lei.

Capitaluri proprii

Nu s-a modificat capitalul subscris și vărsat.

Rezultatul reportat a crescut cu 56.537 mii lei datorită înregistrării repartizării profitului aferent anului 2022 și a înregistrării constituirii rezervei legale aferente anului 2023.

5.2. Rezultatul global consolidat

Situația contului de profit și pierdere la 31 decembrie 2023 comparativ cu 31 decembrie 2022:

-mii lei-

Specificație	Realizări (mii lei)		Dinamica (%)
	31.12.2023	31.12.2022	
1	2	3	4=2/3
TOTAL venituri. din care:	2.687.946	3.383.066	79,45%
Venituri din exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	1.785.505	1.579.284	113,06%
Venituri din activitatea de echilibrare	458.811	1.005.544	45,63%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	182.450	299.868	60,84%
Venituri financiare	261.182	498.370	52,41%
TOTAL cheltuieli. din care:	2.469.022	2.963.490	83,31%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	1.665.142	1.432.968	116,20%
Cheltuieli din activitatea de echilibrare	458.811	1.005.544	45,63%
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	182.450	299.868	60,84%
Cheltuieli financiare	162.620	225.110	72,24%
PROFIT BRUT, din care:	218.924	419.576	52,18%
Rezultat din exploatare	120.363	146.316	82,26%
Rezultat financiar	98.561	273.260	36,07%
IMPOZIT PE PROFIT	33.208	72.507	45,80%
PROFIT NET	185.717	347.068	53,51%
Atribuibil societății mamă	181.442	351.895	51,56%
Atribuibil intereselor care nu controlează	4.275	-4.827	-88,57%

Specificație	Realizări (mii lei)		Dinamica (%)
	31.12.2023	31.12.2022	
Număr de acțiuni	188.381.504	188.381.504	
Alte elemente ale rezultatului global			
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	0,99	1,84	
(Castig)/Pierdere actuariala aferenta perioadei	4.334	2.452	176,74%
Diferențe de conversie	17.022	-8.396	-202,73%
Rezultatul global total aferent perioadei	207.073	341.124	60,70%
Atribuibil societății mamă	202.798	345.951	58,62%
Atribuibil intereselor care nu controlează	4.275	-4.827	-88,57%

Tabel 24 - Situația contului de profit și pierdere consolidat în anul 2023 comparativ cu 2022

5.3. Situația fluxului de trezorerie consolidat

Situația fluxului de trezorerie consolidat la 31 decembrie 2023 este redată în tabelul următor:
-mii lei-

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie (mii lei)	
	2023	2022
Profit înainte de impozitare	218.924	419.576
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	482.116	435.410
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	-123	-452
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	2.858	13.759
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	-113.957	-107.067
Ajustarea Creanta privind Acordul de Concesiune	-147.131	-286.877
Pierdere din creante si debitori diversi	126	1.696
Pierdere/ (castig) din deprecierea stocurilor	8.500	13.249
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	109.399	42.126
Provizioane pentru beneficiile angajatorilor	12.567	2.342
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile acordate angajatorilor	7.229	5.541
Venituri din dobânzi	-59.915	-50.740
Cheltuieli din dobânzi	103.656	55.752
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	8.769	2.312
Alte venituri / cheltuieli	-330	-835
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	632.688	545.793
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	-71.270	110.454
(Creștere)/descreștere stocuri	20.665	-320.636
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	21.000	326.101
Numerar generat din exploatare	603.083	661.713
Dobânzi plătite	-128.150	-69.604
Dobânzi primite	4.317	1.278

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie (mii lei)	
	2023	2022
Impozit pe profit plătit	-80.998	-77.533
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare	398.252	515.853
Flux de trezorerie din activități de investiții		
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale	-236.079	-598.243
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale	-12.568	-18.801
Investiții financiare/participații	0	0
Incasări din cedarea de imobilizări corporale	264	479
Imprumuturi rambursate	-4.561	0
Numerar din taxe de racordare și fonduri nerambursabile	4.477	133.209
Numerar net utilizat în activități de investiții	-248.466	-483.356
Flux de trezorerie din activități de finanțare		
Majorare capital social	0	3.205
Rambursări împrumuturi termen lung	246.610	0
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru	-132.099	-143.485
Plăți IFRS 16	175.431	291.740
Dividende plătite	-13.183	-5.157
Trageri împrumuturi termen lung	-132.399	-175.089
Numerar net utilizat în activități de finanțare	144.361	-28.786
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar	294.146	3.711
Numerar și echivalent de numerar la început de an	418.667	414.955
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	712.813	418.667

Tabel 25 - Situația fluxurilor de trezorerie consolidate în anul 2023 comparativ cu anul 2022

Din analiza fluxului de numerar în anul 2023 se constată **o creștere a disponibilităților cu 294.146 mii lei** comparativ cu anul 2022.

Modificările survenite în structura fluxului de numerar sunt:

- fluxul de numerar generat din exploatare este de 398.252 mii lei, cu 117.601 mii lei mai mic decât în anul 2022;
- fluxul de numerar din activitatea de investiții este de -248.466 mii lei, cu 234.890 mii lei mai mare decât în anul 2022;
- fluxul de numerar din activitatea de finanțare este 144.361 mii lei, cu 173.147 mii lei mai mare decât anul 2022.

5.4. Evaluarea activității privind 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.

Riscul de piață

Riscul valutar

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

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

Conducerea consideră că Societatea este acoperită în ceea ce privește riscul valutar, având în vedere că încasările în devize (în special veniturile din transport internațional) sunt utilizate pentru stingerea obligațiilor exprimate în devize.

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:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii dolarului USD cu 10%	684.054	717.466
Deprecierii dolarului USD cu 10%	(684.054)	(717.466)
Aprecierii Euro cu 10%	(43.314.636)	(48.434.205)
Deprecierii Euro cu 10%	43.314.636	48.434.205

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 4.888.012 lei (decembrie 2022: 6.204.117 lei).

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 9.012.228 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.

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 43% din soldurile de creanțe comerciale la 31 decembrie 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 decembrie 2023 societatea are la dispoziție garanții de bună plată extrabilanțiere de la clienți în valoarea de 497.073.837 lei.

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

(lei)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Fără rating	33.048.306	336.387
BB+	251.805.038	146.038.192
BBB-	276.682.320	147.205.763
BBB	614.290	34.429.420
BBB+	150.261.015	90.012.913
A+	134.911	135.448
AA	156.187	319.570
	712.702.067	418.477.693

Toate instituțiile financiare sunt prezentate la rating Fitch sau echivalent.

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 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 decembrie 2023 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate.

Analiza maturității datoriilor financiare 31 decembrie 2023 este următoarea :

(lei)

	Sumă totală	Mai puțin de 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi	3.093.774.456	582.926.342	1.395.339.865	1.115.508.249
Datorii comerciale și alte datorii	555.757.798	528.124.416	27.633.382	-
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	146.564.072	31.756.889	114.807.183	-
	3.796.096.326	1.142.807.647	1.537.780.430	1.115.508.249

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2022:

(lei)

	Sumă 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	543.784.113	543.784.113	-	-
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	17.929.828	3.751.347	14.178.481	-
	3.431.899.265	822.340.459	1.546.053.791	1.063.505.015

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

Categoriile de instrumente financiare:

(lei)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	123.999.082	233.977.930
Depozite bancare la termen	588.813.963	184.688.625
Credite și creanțe	2.781.926.204	2.432.068.467
Active financiare-participații	24.578.237	24.578.237
Ajustări privind activele financiare-participații	(24.578.237)	(24.578.237)
	3.494.739.249	2.850.735.022

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
- Împrumuturi	2.481.579.111	2.190.892.341
Datorii evaluate la valoare justă:		
- Garanții financiare contracte	50.446.894	44.668.511
- Datorii comerciale și alte datorii	507.098.374	504.810.001
	3.039.124.379	2.740.370.853

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 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 se reflectă în tabelul de mai jos:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Total împrumuturi	2.481.579.111	2.190.892.341
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	(712.813.045)	(418.666.555)
Poziția netă de numerar	1.768.766.066	1.772.225.786
Capitaluri proprii	4.216.113.767	4.140.908.265
Grad de îndatorare	0,40	0,43

(lei)

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 ajutorul 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.

6. SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ INDIVIDUALĂ

6.1 Poziția financiară individuală

Conform prevederilor art. 1 din OMFP nr. 881/25 iunie 2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, începând cu exercițiul financiar al anului 2012, societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația de a aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) la întocmirea situațiilor financiare anuale individuale.

Situația poziției financiare la data de 31.12.2023, comparativ cu cea existentă la data de 31.12.2022, se prezintă astfel:

Denumire indicator	31.12.2023	31.12.2022	Dinamica
	mii lei	mii lei	(%)
0	1	2	3=1/2
Imobilizări corporale	377.640	418.132	-9,68%
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	14.501	16.935	-14,37%
Imobilizări necorporale	3.643.263	3.909.577	-6,81%
Imobilizări financiare	177.619	191.123	-7,07%
Creanțe comerciale și alte creanțe	2.423.669	2.141.205	13,19%
Impozit amanat	1.734	0	
Numerar restricționat	1.956	1.562	25,22%
Active imobilizate	6.640.382	6.678.534	-0,57%
Stocuri	577.081	609.878	-5,38%
Creanțe comerciale și alte creanțe	400.845	335.331	19,54%
Casa și conturi la bănci	675.601	382.675	76,34%
Active circulante –TOTAL	1.653.527	1.327.884	24,52%
TOTAL ACTIV	8.293.909	8.006.418	3,59%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an	1.327.945	956.859	38,78%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	2.842.310	2.966.813	-4,20%
Total datorii	4.170.255	3.923.672	6,28%
Capitaluri proprii	4.123.654	4.082.746	1,00%
Capital social	1.883.815	1.883.815	0,00%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	441.418	441.418	0,00%
Prime de capital	247.479	247.479	0,00%
Alte rezerve	1.265.797	1.265.797	0,00%
Rezultatul reportat	285.145	244.237	16,75%
Total capitaluri proprii și datorii	8.293.909	8.006.418	3,59%

Tabel 26- Situația poziției financiare individuale a societății în anul 2023 comparativ cu anul 2022

Imobilizări corporale

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

Imobilizările corporale au înregistrat o scădere cu 40.492 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 2.434 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 modernizările 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 266.314 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 au scăzut față de valoarea înregistrată la 31.12.2022 cu 13.504 mii lei, scăderea se datorează diminuării capitalului social al societății EUROTRANSGAZ SRL Chișinău din Republica Moldova, înființată prin Hotărârea AGEA nr. 10 din data de 12.12.2017 a SNTGN Transgaz SA și a fost aprobată prin HCA nr. 38/2022 a SNTGN Transgaz SA. Valoarea a fost încasată în luna august 2023.

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 decembrie 2023 cu suma de 282.464 mii lei, creanță înregistrată conform prevederilor Legii nr. 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 282.464 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 decembrie 2023 stocurile au înregistrat o scădere de 32.797 mii lei comparativ cu valoarea de la 31 decembrie 2022, fiind determinată de scăderea valorii gazelor naturale achiziționate în cadrul activității de echilibrare cu 51.564 mii lei, creșterea stocului de gaze naturale achiziționate pentru acoperirea consumului tehnologic cu 3.530 mii lei și creșterea stocului de materii prime și materiale cu 15.237 mii lei.

Creanțe comerciale și alte creanțe

La 31 decembrie 2023, soldul creanțelor comerciale și alte creanțe a scăzut cu 65.514 mii lei față de 31 decembrie 2022, această scădere fiind determinată în principal de următorii factori:

- creșterea soldului creanțelor clienți cu 162.045 mii lei determinată în principal de creșterea soldului creanțelor rezultate din activitatea de transport intern și internațional;
- creșterea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor comerciale și a altor creanțe cu 108.175 mii lei;
- creșterea creanțelor fata de bugetul de stat cu 16.326 mii lei;
- scăderea soldului altor creanțe cu 4.682 mii lei.

Casa și conturi la bănci

La 31 decembrie 2023 numerarul societății a crescut cu 292.926 mii lei comparativ cu sfârșitul anului 2022. Disponibilitățile din conturile bancare în lei au crescut cu 94.801 mii lei și cele din conturile de bancare în valută au crescut cu 198.048 mii lei. Alte elemente de numerar și echivalente de numerar înregistrează o scădere de 77 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:

- creșterea soldului datoriilor comerciale și a altor datorii cu 50.496 mii lei;
- scăderea soldului datoriilor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing cu 418 mii lei;
- creșterea provizionului pentru riscuri și cheltuieli cu 2.685 mii lei în principal pe seama înregistrării provizionului pentru litigii;
- creșterea părții curente a provizionului pentru beneficiile angajaților cu 11.551 mii lei;
- creșterea veniturilor înregistrate în avans pe termen scurt cu 6.554 mii lei;
- creșterea împrumuturilor pe termen scurt cu 300.217 mii lei, un credit în valoare de 300 milioane lei contractat pentru finanțarea activității de echilibrare fiind scadent la data de 14 iulie 2024.

Datorii pe termen lung

Evoluția datoriilor pe termen lung are la bază următoarele:

- scăderea împrumuturilor pe termen lung cu suma de 5.994 mii lei;
- scăderea veniturilor înregistrate în avans și a subvențiilor cu 119.244 mii lei;
- creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților cu suma de 3.912 mii lei;
- scăderea impozitului amânat de plată în sumă de 1.206 mii lei;
- scăderea datoriilor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing în sumă de 1.970 mii lei.

Capitaluri proprii

Nu s-a modificat capitalul subscris și vărsat.

Rezultatul reportat a crescut cu 40.908 mii lei datorită înregistrării repartizării profitului aferent anului 2022 și a înregistrării constituirii rezervei legale aferente anului 2023.

6.2 Rezultatul global individual

Situația contului de profit și pierdere individual în anul 2023 comparativ cu 2022:

Specificație	Realizat 2023	Realizat 2022	Dinamica (%)
1	2	3	4=2/3*100
TOTAL venituri. din care:	2.586.900	3.341.886	77,41%
Venituri din exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	1.712.546	1.575.186	108,72%
Venituri din activitatea de echilibrare	458.811	1.005.544	45,63%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	182.450	299.868	60,84%
Venituri financiare	233.094	461.287	50,53%
TOTAL cheltuieli. din care:	2.380.019	2.904.412	81,94%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	1.609.652	1.415.554	113,71%
Cheltuieli din activitatea de echilibrare	458.811	1.005.544	45,63%
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	182.450	299.868	60,84%
Cheltuieli financiare	129.106	183.446	70,38%
PROFIT BRUT. din care:	206.881	437.474	47,29%
Rezultat din exploatare	102.894	159.632	64,46%
Rezultat financiar	103.988	277.841	37,43%
IMPOZIT PE PROFIT	38.441	71.719	53,60%
PROFIT NET	168.441	365.755	46,05%
Alte elemente ale rezultatului global	4.334	2.452	176,74%
Rezultatul global total aferent perioadei	172.775	368.207	46,92%

Tabel 27- Situația contului de profit și pierdere individual în anul 2023 comparativ cu anul 2022

Veniturile din exploatare

Veniturile activității de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12, realizate în anul 2023 comparativ cu anul 2022, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Specificații	Realizări (mii lei)		Dinamica (%)
		2023	2022	
0	1	2	3	4=2/3*100
1.	Venituri din activitatea de transport			
	- mii lei	1.451.982	1.351.931	107,40
	- MWh	141.519.631	141.967.887	99,68
	- lei/MWh	10,26	9,52	107,74
3.	Venituri din activitatea de transport internațional			
	- mii lei	116.306	73.927	157,33
4.	Alte venituri din exploatare			
	- mii lei	144.258	149.329	96,60
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		1.712.546	1.575.186	108,72

Tabel 28- Veniturile activității de exploatare-Realizări 2023 comparativ cu Realizări 2022

Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile activității de exploatare efectuate în anul 2023 comparativ cu anul 2022:

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE	2023	2022	Dinamica (%)
0	1	2	3	4=2/3*100
1.	Amortizare	457.211	423.650	107,92
2.	Indemnizații, salarii, alte cheltuieli de natura salarială și beneficii acordate angajaților	570.794	491.588	116,11
3.	Consum tehnologic, materiale și consumabile utilizate, din care:	158.314	185.132	85,51
	- Consum și pierderi tehnologice pe sistemul de transport	116.381	152.430	76,35
	cantitate consum tehnologic MWh	627.163	753.681	83,21
	- Materiale auxiliare	38.398	30.562	125,64
	- Alte cheltuieli materiale	3.535	2.140	165,17
4.	Cheltuieli cu redevențe	55.285	5.703	969,33
5.	Întreținere și transport, din care	41.563	36.914	112,59
	- Lucrări, servicii executate de terți	22.879	21.002	108,94
6.	Impozite și alte sume datorate statului, din care:	87.507	86.781	100,84
	- Taxa de acordare licență transport gaze și tranzit internațional	10.414	12.862	80,97
	- Impozit pe monopol	68.073	65.551	103,85
7.	Cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli	10.599	18.088	58,59
8.	Alte cheltuieli de exploatare	228.379	167.697	136,19
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		1.609.652	1.415.554	113,71

Tabel 29- Cheltuielile activității de exploatare realizate în anul 2023 comparativ cu realizări 2022

6.3 Situația fluxului de trezorerie individual

Situația fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2023 este redată în tabelul următor:

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie (mii lei)	
	2023	2022
Profit înainte de impozitare	206.881	437.474
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	457.211	423.650
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	-123	-452
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	2.686	13.752
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	8.500	13.249
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	-113.957	-107.067
Provizioane pentru beneficiile angajaților	12.567	2.342
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile angajaților	7.229	5.541
Pierdere din creanțe și debitori diverși	126	1.696
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	108.175	42.126
Venituri din dobânzi	-59.679	-50.732
Cheltuieli din dobânzi	90.702	51.914
Ajustarea Creanței privind Acordul de Concesiune	-147.131	-286.877
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	5.298	-125
Alte cheltuieli și venituri	-330	-835
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	578.155	545.655
(Creștere)/descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	-98.811	45.564
(Creștere)/descreștere stocuri	23.533	-320.447
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	72.950	343.602
Numerar generat din exploatare	575.828	614.373
Dobânzi primite	4.317	1.278
Dobânzi plătite	-119.820	-66.823
Impozit pe profit plătit	-80.998	-77.533
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare	379.327	471.296
Flux de trezorerie din activități de investiții		
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale	-236.045	-596.593
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale	-20.149	-18.801
Investiții financiare/participații	13.504	105.453
Încasări din cedarea de imobilizări corporale	264	479
Numerar din taxe de racordare și fonduri nerambursabile	4.477	133.209
Numerar net utilizat în activități de Investiții	-237.949	-376.253
Flux de trezorerie din activități de finanțare		
Trageri împrumuturi termen lung	246.610	0
Rambursări împrumuturi termen lung	-132.099	-143.485

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie (mii lei)	
	2023	2022
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru	175.431	291.740
Plăți leasing (IFRS 16)	-5.601	-5.157
Dividende plătite	-132.399	-175.089
Numerar net utilizat în activități de finanțare	151.942	-31.991
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar	293.320	63.052
Numerar și echivalent de numerar la început de an	384.237	321.185
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	677.557	384.237

Tabel - Situația fluxurilor de trezorerie individual – anul 2023 comparativ cu anul 2022

Din analiza fluxului de numerar la 31 decembrie 2023 se constată o creștere a disponibilităților cu 293.320 mii lei comparativ cu 31 decembrie 2022.

Modificările survenite în structura fluxului de numerar sunt:

- fluxul de numerar generat din exploatare este de 379.327 mii lei, cu 91.969 mii lei mai mic decât în anul 2022;
- fluxul de numerar din activitatea de investiții este de -237.949 mii lei, cu 138.304 mii lei mai mare decât în anul 2022;
- fluxul de numerar din activitatea de finanțare este 151.942 mii lei, cu 183.933 mii lei mai mare decât în anul 2022.

La data de 31 decembrie 2023, soldul disponibilităților în conturi bancare ale societății era de 677.445 mii lei, din care 1,17% reprezentau disponibilități denominate în valută, majoritatea în EURO.

6.4 Evaluarea activității privind 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.

Riscul de piață

Riscul valutar

Societatea este expusă riscului valutar prin expunerile la diferite devize, în special la EUR. Riscul valutar este asociat activelor și obligațiilor recunoscute. Societatea nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale. Societatea nu aplică contabilitatea acoperirii împotriva riscului. Conducerea consideră că Societatea este acoperită în ce privește riscul

valutar, având în vedere că încasările în devize (în special veniturile din transport internațional) sunt utilizate pentru stingerea obligațiilor exprimate în devize.

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:

(lei)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii dolarului USD cu 10%	684.054	717.466
Deprecierii dolarului USD cu 10%	(684.054)	(717.466)
Aprecierii Euro cu 10%	(26.662.039)	(32.592.226)
Deprecierii Euro cu 10%	26.662.039	32.592.226

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 4.888.012 lei (decembrie 2022: 6.204.117 lei).

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/mari, cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul aferent perioadei și capitalurile proprii ar fi fost cu 7.805.365 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.

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 43% din soldurile de creanțe comerciale la 31 decembrie 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 decembrie 2023 societatea are la dispoziție garanții de bună plată în afara bilanțului de la clienți în valoarea de 497.073.837 lei.

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

(lei)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Fără rating	269.860	336.387
BB+	251.805.038	146.038.192
BBB-	276.682.320	147.205.763
BBB	614.290	-
BBB+	147.783.067	90.012.913
A+	134.911	135.448
AA	156.187	319.570
	677.445.673	384.048.273

Toate instituțiile financiare sunt prezentate la rating Fitch sau echivalent.

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 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 decembrie 2023 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate.

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2023:

(lei)

	Sumă totală	Mai puțin de 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi	2.842.179.180	556.350.271	1.298.599.124	987.229.785
Datorii comerciale și alte datorii	498.127.534	498.127.534	-	-
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	15.542.003	3.333.037	12.208.966	-
	3.355.848.717	1.057.810.842	1.310.808.090	987.229.785

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2022:

(lei)

	Sumă totală	Mai puțin de 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi	2.634.794.054	263.429.208	1.446.470.332	924.894.514
Datorii comerciale și alte datorii	542.664.842	542.664.842	-	-
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	17.929.828	3.751.347	14.178.481	-
	3.195.388.724	809.845.397	1.460.648.813	924.894.514

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

Categoriile de instrumente financiare:

(lei)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	96.204.966	199.548.510
Depozite bancare la termen	581.351.685	184.688.625
Credite și creanțe	2.741.685.641	2.420.601.205
Active financiare-participații	202.197.382	215.700.939
Ajustări privind activele financiare -participații	(24.578.237)	(24.578.237)
	3.596.861.437	2.995.961.042

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat		
- Împrumuturi	2.297.704.366	2.003.481.321
Datorii evaluate la valoare justă:		
- Garanții financiare contracte	50.446.894	44.668.511
- Datorii comerciale și alte datorii	451.013.677	501.747.678
	2.799.164.937	2.549.897.510

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 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 se reflectă în tabelul următor:
(lei)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Total împrumuturi	2.297.704.366	2.003.481.321
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	(677.556.651)	(384.237.135)
Poziția netă de numerar	1.620.147.715	1.619.244.186
Capitaluri proprii	4.123.653.277	4.082.745.760
Grad de îndatorare	0,39	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.

7. GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Guvernanța este un proces dinamic, care implică o atitudine proactivă de inovare, de dezvoltare a capacității manageriale și o cultură solidă la nivelul societăților pentru a le ajuta să facă față schimbărilor și crizelor. Guvernanța corporativă include totalitatea sistemelor și proceselor implementate pentru a conduce și a controla o companie cu scopul de a-i crește performanța și valoarea. Practic, se referă la eficiența sistemelor de management, insistând pe rolul Consiliului de Administrație, pe responsabilitatea și remunerarea membrilor Consiliului, credibilitatea situațiilor financiare/nefinanciare și eficiența sistemelor de management al riscului.

Guvernanța corporativă este un element cheie în îmbunătățirea eficienței și creșterii performanțelor economice ale societății, precum și în sporirea încrederii investitorilor. Aceasta oferă cadrul/contextul prin intermediul căruia se stabilesc obiectivele societății, precum și modalitățile de atingere a acestor obiective. Existența unui sistem eficient în acest sens, atât în cadrul societății, cât și al economiei în general, oferă încrederea necesară pentru funcționarea corespunzătoare a economiei de piață.

Guvernanța corporativă durabilă este o garanție a faptului că societatea oferă valoare pentru părțile interesate, pe termen lung. O prioritate pentru consiliile de administrație este identificarea părților interesate relevante ale companiei, inclusiv clienți, investitori, autorități de reglementare și furnizorii, precum și comunitățile locale. De asemenea, trebuie avut în vedere faptul că diferite grupuri de părți interesate nu sunt omogene, o largă gamă de opinii și interese pot exista în cadrul fiecărui grup de părți interesate. Totodată, stabilește orientări pentru a ajuta organismele de conducere să clarifice scopul și valorile, să se asigure că strategia este aliniată la această intenție și că generează valoare pentru ca toate părțile interesate relevante să atingă în mod strategic scopul în conformitate cu valorile.

Responsabilitatea la toate nivelurile este un alt principiu al bunei guvernări, atât membrii conducerii administrative și executive, cât și cei cărora le-a fost delegată conducerea, trebuie să aplice și să supravegheze respectarea legislației în vigoare. Conducerea societății este responsabilă pentru acțiunile și omisiunile organizației, prin urmare organismele de conducere trebuie să se asigure că definesc rolurile și responsabilitățile și că dispun de un sistem de raportare și de responsabilitate funcțional. Pe măsură ce se îndreaptă către strategii de afaceri durabile, companiile trebuie să se asigure că indicatorii și obiectivele nefinanciare sunt la fel de importante și semnificative ca indicatorii financiari, obiectivele financiare și raportarea financiară.

Raportarea nefinanciară și raportarea financiară trebuie să fie integrate, astfel încât, atunci când societatea își anunță "rezultatele anuale", acestea să încorporeze toate tipurile de valori generate de afacere. Sustenabilitatea trebuie privită ca o parte importantă în stabilirea strategiei și a obiectivelor la nivelul societății, cu un nivel ridicat de atenție asupra aspectelor legate de durabilitate, atât la nivel strategic, cât și operațional.

La nivelul SNTGN Transgaz SA, dezvoltarea guvernantei corporative este realizată luând în considerare impactul său asupra performanței economice, integrității pieței, precum și a contextului pe care îl crează pentru participanții pe piață și proporția de piețe transparente și eficiente. Sustenabilitatea este parte integrantă în scopul și strategia Societății, aspectele de mediu, social și de guvernanță (ESG) sunt încorporate în cultura companiei și luate în considerare în procesul decizional la fiecare nivel, precum și în rapoartele emise de Societate. Acționarii au dreptul de a fi informați și de a participa la luarea deciziilor privind schimbările fundamentale din cadrul companiei, de a se consulta cu alți acționari pe probleme privind drepturile lor.

Membrii Consiliului de Administrație iau decizii și acționează în baza unor informații complete și în interesul companiei și a acționarilor. Totodată Consiliul își desfășoară activitatea în baza unor înalte standarde etice și de integritate, luând în considerare interesele acționarilor, a părților interesate, precum și aspecte legate de sustenabilitate și dezvoltare durabilă.

Regulamentul de guvernanță corporativă al SNTGN TRANSGAZ SA a fost aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor din 2 martie 2011, prin Hotărârea AGA nr. 1/2011 (art. 4), iar în ședința Consiliului de Administrație din data de 29.06.2022 a fost aprobată actualizarea documentului, în conformitate cu prevederile Codului de Guvernare Corporativă al Bursei de Valori București. Ulterior, în cadrul Regulamentului, a fost operată modificarea cu privire la

denumirea Comitetelor Consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație, conform Hotărârii CA din data de 08.12.2022.

Urmare a publicării Legii nr. 187 din 28 iunie 2023 și a modificării *Regulamentului Intern privind organizarea și funcționarea Comitetelor Consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA*, în ședința Consiliului de Administrație din data de 24.08.2023 a fost aprobată actualizarea Regulamentului de Guvernanță Corporativă al SNTGN Transgaz SA, pentru asigurarea unui cadru riguros de dimensionare și reglementare a guvernantei corporative la nivelul societății.

Documentul actualizat, referențial privind guvernanța corporativă la nivelul societății, are o structură conformă cu cerințele în materie.

SNTGN Transgaz SA în calitate de societate listată la BVB în categoria Premium, a adoptat în mod voluntar, prevederile CGC al BVB și raportează începând cu anul 2010 conformarea totală sau parțială prin **Declarația privind conformarea sau neconformarea cu prevederile Codului de Guvernanță Corporativă**.

I. DECLARAȚIA PRIVIND CONFORMITATEA CU CODUL

SNTGN Transgaz SA în calitate de societate listată la BVB în categoria Premium, a adoptat în mod voluntar, prevederile Codului de Guvernanță Corporativă al Bursei de Valori București și raportează, începând cu anul 2010, conformarea totală sau parțială prin **Declarația privind conformarea sau neconformarea cu prevederile Codului de Guvernanță Corporativă**, cuprinsă în Raportul Administratorilor.

În luna septembrie 2015, a fost lansat **un nou Cod de Guvernanță Corporativă al BVB** incident companiilor listate pe piața principală, cu aplicabilitate din 4 ianuarie 2016. Noul Cod a fost conceput de BVB ca parte a unui nou cadru de guvernanță corporativă și vizează promovarea unor standarde mai ridicate de guvernanță și transparență a companiilor listate. Implementarea noilor reguli se bazează pe principiul “aplici și explici” care oferă pieței informații clare, corecte și de actualitate despre modul în care companiile listate se conformează regulilor de guvernanță corporativă.

Transgaz se află în deplină conformitate cu majoritatea prevederilor Codului, iar prevederile cu care societatea nu a fost încă în conformitate, au fost prezentate explicit într-un raport curent transmis la BVB în luna ianuarie 2016, acesta fiind publicat și pe site-ul companiei la secțiunea: *Informații investitori/Raportări curente/2016*.

Ulterior, în data de 12 octombrie 2016, printr-un Raport Curent transmis la BVB, SNTGN TRANSGAZ SA a raportat pieței conformarea la încă o prevedere, respectiv A.2., iar în data de 3 mai 2022 a fost raportată și conformarea la prevederea C.1. din Noul Cod de Guvernanță al BVB. Orice conformare ulterioară pe care compania o va realiza în acest sens va fi raportată pieței de capital.

Tabel privind conformitatea sau neconformitatea cu prevederile noului Cod

Prevederile noului Cod	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
Secțiunea A - Responsabilități			
A.1	Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință /responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din Secțiunea A.	X	
A.2	Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului. În orice caz, membrii Consiliului trebuie să notifice Consiliului cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni și să se abțină de la participarea la discuții (inclusiv prin neaprezentare, cu excepția cazului în care neaprezentarea ar împiedica formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere conflictului de interese respectiv.	X	
A.3	Consiliul de Administrație sau Consiliul de Supraveghere trebuie să fie format din cel puțin 5 membri.	X	
A.4	Majoritatea membrilor Consiliului de Administrație trebuie să nu aibă funcție executivă. Cel puțin un membru al Consiliului de Administrație sau al Consiliului de Supraveghere trebuie să fie independent în cazul societăților din Categoria Standard. În cazul societăților din Categoria Premium, nu mai puțin de doi membri neexecutivi ai Consiliului de Administrație sau ai Consiliului de Supraveghere trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului de Administrație sau al Consiliului de Supraveghere, după caz, trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survine orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale și după următoarele criterii:	X	
	A.4.1. nu este Director General/director executiv al societății sau al unei societăți controlate de aceasta și nu a deținut o astfel de funcție în ultimii 5 ani.	X	
	A.4.2. nu este angajat al societății sau al unei societăți controlate de aceasta și nu a deținut o astfel de funcție în ultimii 5 ani.	X	

Prevederile noului Cod		Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
	A.4.3. nu primește și nu a primit remunerație suplimentară sau alte avantaje din partea societății sau a unei societăți controlate de aceasta, în afară de cele corespunzătoare calității de administrator neexecutiv.	X		
	A.4.4. nu este sau nu a fost angajatul sau nu are sau nu a avut în cursul anului precedent o relație contractuală cu un acționar semnificativ al societății, acționar care controlează peste 10% din drepturile de vot, sau cu o companie controlată de acesta.	X		
	A.4.5. nu are și nu a avut în anul anterior un raport de afaceri sau profesional cu societatea sau cu o societate controlată de aceasta, fie în mod direct, fie în calitate de client, partener, acționar, membru al Consiliului/Administrator, director general/director executiv sau angajat al unei societăți dacă, prin caracterul sau substanțial, acest raport îi poate afecta obiectivitatea.	X		
	A.4.6. nu este și nu a fost în ultimii 3 ani auditor extern sau intern ori partener sau asociat salariat al auditorului financiar extern actual sau al auditorului intern al societății sau al unei societăți controlate de aceasta.	X		
	A.4.7. nu este director general/director executiv al altei societăți unde un alt director general/director executiv al societății este administrator neexecutiv.	X		
	A.4.8. nu a fost administrator neexecutiv al societății pe o perioadă mai mare de 12 ani.	X		
	A.4.9. nu are legături de familie cu o persoană în situațiile menționate la punctele A.4.1 și A.4.4.	X		
A.5	Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive sau neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	X		
A.6	Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot. Aceasta obligație se referă la orice fel de raport care poate afecta poziția membrului cu privire la chestiuni decise de Consiliu.		X	Informațiile vor fi solicitate membrilor CA Transgaz va transmite BVB un raport curent în momentul conformării.

	Prevederile noului Cod	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
A.7	Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	X		
A.8	Declarația privind governanța corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma acesteia. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.		X	<p>Activitatea CA este evaluată pe baza criteriilor de performanță incluse în planul de administrare precum și în contractele de mandat, gradul de îndeplinire al acestora este cuprins în raportul anual al CA.</p> <p>Anual, în cadrul Adunării Generale a Acționarilor, este prezentat un raport distinct privind evaluarea îndeplinirii indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari ce constituie anexă la contractele de mandat ale administratorilor neexecutivi.</p> <p>Societatea nu are o politică/ghid pentru evaluarea activității CA, evaluarea fiind realizată pe baza criteriilor mai sus menționate. TGN va transmite un raport curent de conformare în momentul elaborării acestei politici.</p>
A.9	Declarația privind governanța corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (în persoană și în absență) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora.	X		
A.10	Declarația privind governanța corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de Administrație sau Consiliul de Supraveghere.	X		
A.11	Consiliul societăților din Categoria Premium trebuie să înființeze un comitet de nominalizare format din membri neexecutivi, care va conduce procedura de nominalizare de noi membri ai Consiliu și va face recomandări Consiliului. Majoritatea membrilor comitetului de nominalizare trebuie să fie independentă.	X		

Prevederile noului Cod	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
Secțiunea B – Sistemul de administrare a riscului și sistemul de control intern			
B.1	Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit în care cel puțin un membru trebuie să fie administrator neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, incluzând președintele, trebuie să fi dovedit ca au calificare adecvată relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă experiență de audit sau contabilitate dovedită și corespunzătoare. În cazul societăților din Categoria Premium, comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți.	X	
B.2	Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.	X	
B.3	În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	X	
B.4	Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și cuprinderea funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului.	X	
B.5	Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	X	
B.6	Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.	X	
B.7	Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.	X	
B.8	Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau <i>ad-hoc</i> care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	X	
B.9	Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în	X	

Prevederile noului Cod		Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
	legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.			
B.10	Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.		X	Această politică va fi elaborată și aprobată conform ROF CA și Actului Constitutiv
B.11	Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departament de audit) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente.	X		
B.12	În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.	X		
Secțiunea C – Recompense echitabile și motivare				
C.1	Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Politica de remunerare trebuie formulată astfel încât să permită acționarilor înțelegerea principiilor și a argumentelor care stau la baza remunerăției membrilor Consiliului și a Directorului General, precum și a membrilor Directoratului în sistemul dualist. Aceasta trebuie să descrie modul de conducere a procesului și de luare a deciziilor privind remunerarea să detalieze componentele remunerăției conducerii executive (precum salarii, prime anuale, stimulente pe termen lung legate de valoarea acțiunilor, beneficii în natura, pensii și altele) și să descrie scopul, principiile și prezumțiile ce stau la baza fiecărei componente (inclusiv criteriile generale de	X		

Prevederile noului Cod	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
<p>performanță aferente oricărei forme de remunerare variabilă). În plus, politica de remunerare trebuie să specifice durata contractului directorului executiv și a perioadei de preaviz prevăzută în contract, precum și eventuala compensare pentru revocare fără justa cauza.</p> <p>Raportul privind remunerarea trebuie să prezinte implementarea politicii de remunerare pentru persoanele identificate în politica de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.</p> <p>Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a societății.</p>			
Secțiunea D – Construind valoare prin relația cu investitorii			
D.1	Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana/persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:	X	
	D.1.1. Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor;	X	
	D.1.2. CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;	X	
	D.1.3. Rapoarte curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale) - cel puțin cele prevăzute la punctul D.8 - inclusiv rapoartele curente cu informații detaliate referitoare la neconformitatea cu prezentul Cod;	X	
	D.1.4. Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele informative; procedura de alegere a membrilor Consiliului; argumentele care susțin propunerile de candidați pentru alegerea în Consiliu, împreună cu CV-urile profesionale ale acestora; întrebările acționarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi și răspunsurile societății, inclusiv hotărârile adoptate;		X Compania aplică parțial această prevedere, în conformitate cu art. 29 din OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Prevederile noului Cod	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
<p>D.1.5. Informații privind evenimentele corporative, cum ar fi plata dividendelor și a altor distribuiri către acționari, sau alte evenimente care conduc la dobândirea sau limitarea drepturilor unui acționar, inclusiv termenele limită și principiile aplicate acestor operațiuni. Informațiile respective vor fi publicate într-un termen care să le permită investitorilor să adopte decizii de investiții;</p>	X		
<p>D.1.6. Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;</p>	X		
<p>D.1.7. Prezentările societății (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoarte de audit și rapoarte anuale.</p>	X		
<p>D.2 Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari, propusă de Directorul General sau de Directorat și adoptată de Consiliu, sub forma unui set de linii directoare pe care societatea intenționează să le urmeze cu privire la distribuirea profitului net. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari va fi publicată pe pagina de internet a societății.</p>		X	<p>Repartizarea profitului societății se realizează în conformitate cu prevederile OUG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare.</p>
<p>D.3 Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Previziunile se referă la concluzii cuantificate ale unor studii ce vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze): prin natura sa, această proiecție are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putând diferi în mod semnificativ de previziunile prezentate inițial. Politica privind previziunile va stabili frecvența, perioada avută în vedere și conținutul previziunilor. Dacă sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai în rapoartele anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a societății</p>		X	<p>Activitatea societății este reglementată de către ANRE. Planul de administrare al Transgaz include strategia de administrare pe perioada mandatului. Acesta este structurat riguros și cuprinde direcții strategice de acțiune privind administrarea tuturor resurselor, proceselor operaționale și de management ale societății în scopul realizării cu maximă eficiență a obiectivelor de performanță stabilite.</p>
<p>D.4 Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor</p>	X		

	Prevederile noului Cod	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
	acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.			
D.5	Auditorii externi vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	X		
D.6	Consiliul va prezenta adunării generale anuale a acționarilor o scurtă apreciere asupra sistemelor de control intern și de gestiune a riscurilor semnificative, precum și opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale.	X		Aceste informații sunt cuprinse în raportul anual al Consiliului de Administrație precum și în Declarația conducerii întocmită în conformitate cu art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991
D.7	Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului hotărăște în alt sens.	X		
D.8	Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.	X		
D.9	O societate va organiza cel puțin două ședințe/teleconferințe cu analiștii și investitorii în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii a paginii de internet a societății la data ședințelor / teleconferințelor.	X		
D.10	În cazul în care o societate susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității societății fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	X		

II. ELEMENTELE DECLARAȚIEI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Secțiunea A - Informații privind componența, responsabilitățile și activitățile consiliului și ale comitetelor

7.1. Sistemul de administrare

Transgaz are un sistem de administrare unitar și este administrată de un Consiliu de Administrație. Acesta are competența generală pentru efectuarea tuturor actelor necesare în vederea îndeplinirii cu succes a obiectului de activitate al societății, cu excepția aspectelor care sunt de competența Adunării Generale a Acționarilor conform prevederilor Actului Constitutiv, actualizat la data de 11.10.2023, sau ale legislației incidente.

Conducerea Transgaz este asigurată de un consiliu de administrație format majoritar din administratori neexecutivi și independenți, în sensul art.138² din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Consiliul de Administrație este compus din 5 membri care garantează eficiența capacității de supraveghere, analiză și evaluare a activității societății, precum și tratamentul echitabil al acționarilor. Membrii Consiliului de Administrație sunt aleși de Adunarea Generală a Acționarilor pentru un mandat de 4 ani. În funcție de gradul de îndeplinire a atribuțiilor, mandatele administratorilor pot fi reînnoite sau revocate, decizia fiind adoptată de adunarea generală ordinară.

Membrii Consiliului de Administrație pot avea calitatea de acționar. Consiliul de Administrație al Transgaz este condus de un președinte numit de Consiliul de Administrație, din rândul membrilor săi ce asigură funcționarea optimă a organelor societății. Membrii Consiliului de Administrație vor lua parte la toate Adunările Generale ale Acționarilor și își vor exercita mandatul în cunoștință de cauză, cu bună credință pentru interesul societății, cu prudență și fără a divulga informațiile confidențiale și secretele comerciale ale societății, atât pe perioada mandatului cât și după încetarea acestuia.

Actul Constitutiv al Transgaz actualizat la 11.10.2023 și aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor prin Hotărârea nr.10/11.10.2023, reglementează atribuțiile, răspunderile și competențele Consiliului de Administrație, precum și obligațiile administratorilor companiei.

Consiliul de Administrație își desfășoară activitatea în baza propriului său regulament și a reglementărilor legale în vigoare. Urmare a implementării Noului Cod de Guvernanță Corporativă a BVB, Consiliul de Administrație a avizat modificarea *Regulamentului de Organizare și Funcționare a Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA* în sensul respectării prevederilor acestuia și a fost aprobat în conformitate cu prevederile art.2 din HAGOA nr.8 din 17.12.2018.

Structura Consiliului de Administrație al Transgaz asigură un echilibru între membrii executivi și neexecutivi, astfel ca nici o persoană sau grup restrâns de persoane să nu poată domina procesul decizional al Consiliului de Administrație, acesta va rămâne o responsabilitate colectivă a Consiliului de Administrație, care va fi ținut responsabil solidar pentru toate deciziile luate în exercitarea competențelor sale.

Renunțarea la mandat de către administratorii independenți va fi însoțită de o declarație detaliată privind motivele acestei renunțări.

Membrii Consiliului de Administrație își vor îmbunătăți permanent competențele și și cunoștințele cu privire la activitatea companiei, cât și cu privire la cele mai bune practici de guvernare corporativă pentru îndeplinirea rolului lor.

Membrii Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA

Urmare a HAGO nr.2/22.04.2021 au fost reînnoite mandatele a trei administratori pe o perioadă de 4 ani, începând cu data de 30.04.2021, respectiv:

STERIAN ION	Administrator executiv – Director General
PETRU ION VĂDUVA	Administrator neexecutiv – Președinte CA
MINEA NICOLAE	Administrator neexecutiv, independent

Prin Hotărârea AGOA nr. 10/07.12.2022 a fost aprobată numirea domnului Orosz Csaba și a domnului Agafiței Gheorghită în calitate de membrii provizorii ai Consiliului de Administrație cu o durată a mandatelor de maxim 4 luni, începând cu data de 17.12.2022, cu posibilitatea prelungirii mandatelor cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție iar prin Hotărârea AGOA nr. 3/12.04.2023 a fost aprobată prelungirea duratei mandatelor membrilor provizorii ai Consiliului de Administrație al Transgaz, cu două luni de la data expirării, respectiv de la data de 17 aprilie 2023.

Ulterior, prin HAGO nr. 6/14.06.2023 a fost aprobată numirea domnului Orosz Csaba și a domnului Agafiței Gheorghită în calitate de membrii provizorii ai Consiliului de Administrație cu o durată a mandatelor de maxim 4 luni, începând cu data de 17.06.2023, cu posibilitatea prelungirii mandatelor cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție.

Prin HAGO nr. 9/11.10.2023 fost aprobată numirea doamnei Ilinca Von Derenthall și a doamnei Hanza Adina-Lăcrimioara în calitate de membrii provizorii ai Consiliului de Administrație cu o durată a mandatului de maximum 5 luni, începând cu 17.10.2023, cu posibilitatea prelungirii, o singură dată, pentru încă 2 luni, iar componența Consiliului de Administrație devine următoarea:

Membrii Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA la data de 31 decembrie 2023:

Numele și Prenumele	Calitatea în Consiliul de Administrație/Temeiul legal în baza căruia a fost numit		Durata mandatului
STERIAN ION	HAGOA nr.2/22.04.2021	Administrator executiv	4 ani
	HCA nr.22/27.07.2021	Numit director general	
VĂDUVA PETRU ION	HAGOA nr.2/22.04.2021	Administrator neexecutiv	4 ani
MINEA NICOLAE	HAGOA nr.2/22.04.2021	Administrator neexecutiv independent	4 ani
OROSZ CSABA	HAGOA nr.9/14.12.2021	Administrator neexecutiv provizoriu	4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție
	HAGOA nr.4/12.04.2022	Administrator neexecutiv provizoriu	prelungirea duratei mandatului cu două luni de la data expirării
	HAGOA nr.6/14.06.2022	Administrator neexecutiv provizoriu	4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție
	HAGOA nr.9/12.10.2022	Administrator neexecutiv provizoriu	prelungirea duratei mandatului cu două luni de la data expirării
	HAGOA nr.10/07.12.2022	Administrator neexecutiv provizoriu	4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție
	HAGOA nr.3/12.04.2023	Administrator neexecutiv provizoriu	prelungirea duratei mandatului cu două luni de la data expirării
	HAGOA nr.6/14.06.2023	Administrator neexecutiv provizoriu	4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție
AGAFITEI GHEORGHITĂ	HAGOA nr. 6/14.06.2022	Administrator neexecutiv provizoriu	4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție
	HAGOA nr.9/12.10.2022	Administrator neexecutiv provizoriu	prelungirea duratei mandatului cu două luni de la data expirării
	HAGOA nr.10/07.12.2022	Administrator neexecutiv provizoriu	4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție
	HAGOA nr.3/12.04.2023	Administrator neexecutiv provizoriu	prelungirea duratei mandatului cu două luni de la data expirării

	HAGOA nr.6/14.06.2023	Administrator neexecutiv provizoriu	4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție
VON DERENTHALL ILINCA	HAGOA nr.9/11.10.2023	Administrator neexecutiv provizoriu	5 luni, începând cu data de 17.10.2023, cu posibilitatea prelungirii, o singură dată, pentru încă 2 luni, pentru motive întemeiate
HANZA ADINA-LĂCRIMIOARA	HAGOA nr.9/11.10.2023	Administrator neexecutiv provizoriu	5 luni, începând cu data de 17.10.2023, cu posibilitatea prelungirii, o singură dată, pentru încă 2 luni, pentru motive întemeiate

CV-urile membrilor Consiliului de Administrație al Transgaz sunt disponibile pe site-ul societății la adresa: <https://www.transgaz.ro/ro/despre-noi/consiliul-de-administratie>

Rolul și obligațiile Consiliului de Administrație

Conducerea Transgaz este asigurată de un consiliu de administrație care se întrunește la sediul societății sau în alt loc pe care el îl stabilește, ori de câte ori este necesar dar cel puțin o dată la 3 luni.

Consiliul de Administrație este prezidat de președinte. În cazul în care președintele se află în imposibilitate temporară de a-și exercita atribuțiile, pe durata stării respective de imposibilitate, consiliul de administrație poate însărcina pe un alt administrator cu îndeplinirea funcției de președinte.

În structura organizatorică a societății există înființat Serviciul Secretariat CA și AGA, cu responsabilități în sprijinirea activității consiliului de administrație.

Ședințele consiliului de administrație pot avea loc prin telefon sau prin video-conferință sau prin alte mijloace de comunicare, prin intermediul cărora toate persoanele care participă la ședință se pot auzi una pe alta, iar participarea la o astfel de ședință se consideră participare în persoană în scopul îndeplinirii cerințelor cu privire la cvorum și condiții de vot.

În anul 2023 au avut loc 37 de ședințe ale Consiliului de Administrație, iar prezența membrilor Consiliului de Administrație la aceste ședințe a fost următoarea:

Administrator	Participare ședințe	
	În persoană	În absență (prin mandatar)
STERIAN ION	37	-
PETRU ION VĂDUVA	34	3 prin mandatar
MINEA NICOLAE	36	1 prin mandatar
OROSZ CSABA	31	-

Administrator	Participare ședințe	
	În persoană	În absență (prin mandatar)
AGAFIȚEI GHEORGHİȚĂ	31	-
VON DERENTHALL ILINCA	6	-
HANZA ADINA-LĂCRIMIOARA	6	-

Dezbaterile se consemnează în procesul-verbal al ședinței, care cuprinde numele participanților, ordinea deliberărilor, deciziile luate, numărul de voturi întrunite și opiniile separate. Procesul-verbal este semnat de către președintele de ședință și de către cel puțin un alt administrator. Pe baza procesului-verbal secretarul consiliului de administrație redactează hotărârea acestuia, care se semnează de președinte.

Consiliul de Administrație poate delega conducerea societății către Directorul General al SNTGN Transgaz SA, care nu este Președintele Consiliului de Administrație. Directorul General al SNTGN Transgaz SA reprezintă societatea în relațiile cu terții.

Directorul elaborează și prezintă consiliului de administrație o propunere pentru componenta de management a planului de administrare pe durata mandatului, în vederea realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari.

Consiliul de Administrație poate solicita completarea sau revizuirea componentei de management a planului de administrare dacă aceasta nu prevede măsurile pentru realizarea obiectivelor cuprinse în scrisoarea de așteptări și nu cuprinde rezultatele prognozate care să asigure evaluarea indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari.

După aprobarea planului de administrare de către consiliul de administrație, componenta de management sau, după caz, indicatorii de performanță financiari și nefinanciari aprobați constituie anexă la contractul de mandat încheiat cu directorul.

Evaluarea activității directorilor de către consiliul de administrație va viza atât execuția contractului de mandat, cât și a componentei de management a planului de administrare. Directorul general elaborează și prezintă consiliului de administrație rapoartele prevăzute de lege. Directorul general supune aprobării consiliului de administrație tranzacțiile încheiate de societate cu administratorii, ori directorii, cu angajații, respectiv acționarii care dețin controlul asupra Transgaz sau cu o societate controlată de aceștia, dacă tranzacția are, individual sau într-o serie de tranzacții, o valoare de cel puțin echivalentul în lei a 50.000 euro.

Directorii executivi și directorii din cadrul sucursalelor sunt numiți de directorul general și se află în subordinea acestuia, sunt funcționari ai TRANSGAZ S.A., execută operațiunile acesteia și sunt răspunzători față de aceasta pentru îndeplinirea îndatoririlor lor, în aceleași condiții ca și membrii consiliului de administrație.

Atribuțiile directorilor executivi și ale directorilor din cadrul sucursalelor sunt stabilite prin regulamentul de organizare și funcționare al TRANSGAZ S.A.

Nu pot exercita funcția de directori executivi sau directori de sucursale persoanele care sunt incompatibile potrivit Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Consiliul de Administrație, conform art.19 pct.8¹ din Actul Constitutiv actualizat la 11.10.2023, informează în cadrul primei adunări generale a acționarilor ce urmează încheierii actului juridic, următoarele situații:

- efectuarea oricărei tranzacții cu administratorii ori cu directorii, cu angajații, cu acționarii care dețin controlul asupra societății sau cu o societate controlată de aceștia;
- efectuarea oricărei tranzacții încheiate cu soțul sau soția, rudele ori afinii până la gradul IV, inclusiv ai persoanelor prevăzute anterior;
- efectuarea oricărei tranzacții încheiate între TRANSGAZ S.A. cu o altă întreprindere publică ori cu autoritatea publică tutelară, dacă tranzacția are o valoare, individual sau într-o serie de tranzacții, de cel puțin echivalentul în lei a 100.000 euro.

Consiliul de Administrație este obligat să pună la dispoziția adunării generale a acționarilor și a auditorilor financiari documentele solicitate cu privire la activitatea SNTGN Transgaz S.A. și rapoartele de activitate, potrivit dispozițiilor legale.

Răspunderea administratorilor

Răspunderea administratorilor este reglementată de dispozițiile legale referitoare la mandat, precum și de cele speciale prevăzute de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Incompatibilități

Sunt incompatibile cu calitatea de membru în consiliul de administrație persoanele prevăzute în Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Nu poate fi director general al TRANSGAZ S.A. persoana care este incompatibilă cu calitatea de administrator, potrivit Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Atribuțiile Consiliului de Administrație

Consiliul de administrație are, în principal, următoarele atribuții:

- stabilește direcțiile principale de activitate și de dezvoltare ale societății, elaborează politicile Transgaz S.A., în conformitate cu reglementările în vigoare;
- elaborează planul de administrare, care include strategia de administrare pe durata mandatului pentru atingerea obiectivelor și criteriilor de performanță stabilite prin contractele de mandat;
- aprobă regulamentul intern privind organizarea și funcționarea comitetelor consultative constituite la nivelul consiliului de administrație și componența acestora;
- stabilește politicile contabile și sistemul de control financiar și aprobă planificarea financiară;
- aprobă structura organizatorică și regulamentul de organizare și funcționare ale TRANSGAZ S.A.;
- numește și revocă directorul general al TRANSGAZ S.A. și stabilește remunerația acestuia;
- aprobă planul de management pe durata mandatului și pentru primul an de mandat al directorului general al TRANSGAZ S.A.;
- supraveghează activitatea directorului general;

- pregătește raportul anual, organizează adunările generale a acționarilor și implementează hotărârile acesteia;
- introduce cererea pentru deschiderea procedurii insolvenței TRANSGAZ S.A., potrivit reglementarilor legale în vigoare;
- aprobă nivelul garanțiilor pentru persoanele care au calitatea de gestionar;
- încheie acte juridice prin care să dobândească, să înstrăineze, să închirieze, să schimbe sau să constituie în garanție bunuri aflate în patrimoniul TRANSGAZ S.A., cu aprobarea adunării generale a acționarilor atunci când legea impune această condiție;
- aprobă competențele sucursalelor pe domenii de activitate (economic, comercial, tehnic, administrativ, financiar, juridic etc.) în vederea realizării obiectului de activitate al TRANSGAZ S.A.;
- aprobă modificarea obiectului secundar de activitate al SNTGN „Transgaz” S.A.;
- aprobă înființarea sau desființarea unor sedii secundare: sucursale, agenții, reprezentanțe sau alte asemenea unități fără personalitate juridică, precum și a punctelor de lucru – obiective aparținând SNT;
- aprobă încheierea oricăror contracte pentru care nu a delegat competența directorului general al TRANSGAZ S.A.;
- supune anual adunării generale a acționarilor, după încheierea exercițiului financiar, raportul cu privire la activitatea TRANSGAZ S.A., bilanțul contabil și contul de profit și pierderi pe anul precedent;
- supune adunării generale a acționarilor programul de activitate și proiectul de buget de venituri și cheltuieli pentru anul următor;
- convoacă adunarea generală a acționarilor ori de câte ori este nevoie;
- stabilește drepturile, obligațiile și responsabilitățile personalului TRANSGAZ S.A., conform structurii organizatorice aprobate;
- hotărăște cu privire la contractarea de împrumuturi bancare, inclusiv a celor externe; stabilește competențele și nivelul de contractare a împrumuturilor bancare de pe piața internă și externă, a creditelor comerciale și a garanțiilor, inclusiv prin gajarea acțiunilor aferente participațiilor deținute în alte societăți potrivit legii; aprobă eliberarea garanțiilor;
- aprobă numărul de posturi și normativul de constituire a compartimentelor funcționale și de producție;
- aprobă programele de producție, cercetare, dezvoltare și investiții;
- aprobă politici pentru protecția mediului înconjurător, securitatea muncii, potrivit reglementărilor legale în vigoare;
- aprobă, în limita bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de adunarea generală a acționarilor, modificări în structura acestuia, în limita competențelor pentru care a primit mandat;
- negociază contractul colectiv de muncă prin mandatarea directorului general și aprobă statutul personalului;
- asigură și răspunde pentru aducerea la îndeplinire a oricăror altor sarcini și atribuții stabilite de adunarea generală a acționarilor sau care sunt prevăzute de legislația în vigoare;
- hotărăște în numele și pentru Adunarea Generală a Asociațiilor societății cu răspundere limitată de pe teritoriul Republicii Moldova;
- adoptă orice alte decizii cu privire la activitatea societății, cu excepția celor care sunt de competența adunării generale a acționarilor.

Numirea membrilor Consiliului de Administrație

Membrii consiliului de administrație sunt desemnați de adunarea generală a acționarilor, la propunerea comisiei de selecție și nominalizare, care înaintea autorității publice tutelare, în vederea formulării de propuneri pentru desemnarea în adunarea generală a acționarilor, o listă scurtă pentru fiecare post de administrator al întreprinderii publice, pe baza criteriilor de selecție comunicate public, prin anunț, în ordinea clasamentului candidaților pentru postul respectiv. Desemnarea membrilor consiliului de administrație se realizează de către adunarea generală a acționarilor din lista scurtă a candidaților elaborată de comisia de selecție și nominalizare. În cazul în care lista scurtă conține un singur candidat, acesta va fi propus pentru postul respectiv. Atunci când există mai mulți candidați incluși în lista scurtă, numirea pe post se va face în ordinea clasamentului. În situația în care nu există candidați înscriși sau niciun candidat nu se califică pe lista scurtă, procesul de selecție se va relua. .

În situația în care se creează un loc vacant în consiliul de administrație, alegerea unui nou membru se face în condițiile prevăzute de lege. Durata pentru care este ales noul administrator pentru a ocupa locul vacant va fi egală cu perioada care a rămas până la expirarea mandatului predecesorului său.

Comitetele consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație

Începând cu data de 08.12.2022, prin HCA nr.37/08.12.2022 s-a aprobat modificarea Regulamentului Intern privind organizarea și funcționarea Comitetele Consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA. și a denumirii unor comitete consultative, astfel:

- Comitetul de Nominalizare și Remunerare;
- Comitetul de Audit și Rating;
- Comitetul de Reglementare, Siguranță și Securitate a SNT;
- Comitetul de Strategie, Sustenabilitate și Egalitate de Șanse;
- Comitetul de Guvernanță Corporativă și Relații cu Autoritățile Publice.

Ulterior, urmare a publicării Legii nr. 187 din 28 iunie 2023, pentru modificarea și completarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, în conformitate cu prevederile art. 34 alin.(1) și alin.(2¹) se introduce obligativitatea constituirii Comitetului de Gestionare a Riscurilor. Astfel, prin art. 3 din HCA nr.23/24.08.2023 s-a aprobat modificarea Regulamentului Intern privind organizarea și funcționarea Comitetele Consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA și a componenței acestora, modificarea denumirii unor Comitetele Consultative și înființarea Comitetului de Gestionare a Riscurilor, după cum urmează:

- Comitetul de Nominalizare și Remunerare;
- Comitetul de Audit;
- Comitetul de Gestionare a Riscurilor;
- Comitetul de Reglementare, Siguranță și Securitate a SNT;
- Comitetul de Guvernanță Corporativă și Sustenabilitate.

Regulamentul Intern privind organizarea și funcționarea comitetelor consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA, forma actualizată la data de 31.10.2023, se găsește pe pagina proprie de internet, la secțiunea <https://www.transgaz.ro/guvernanta-corporativa/documente-de-guvernanta-corporativa> .

Principalele atribuții ale celor cinci comitete consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație sunt următoarele:

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
COMITETUL DE NOMINALIZARE ȘI REMUNERARE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ comitetul va fi format din cel puțin doi membri ai Consiliului de Administrație în conformitate cu art.140² alin.(1) din Legea nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare; ▪ comitetul va fi format din administratori neexecutivi, cel puțin unul dintre membrii comitetului va fi administrator neexecutiv independent, în conformitate cu art. 140² alin.(2) din Legea societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 34 alin.(2) din OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ coordonează procesul de numire a membrilor Consiliului de Administrație; ▪ elaborează și propune Consiliului de Administrație Procedura de selecție a membrilor Consiliului de Administrație; ▪ transmite spre publicare un anunț privind selecția membrilor Consiliului de Administrație; ▪ adresează recomandări privind atât poziția de administrator cât și ocuparea posturilor vacante în cadrul Consiliului de Administrație; ▪ evaluează cumulul de competențe profesionale, cunoștințe și experiențe la nivelul Consiliului de Administrație, directorilor și a altor funcții de conducere; ▪ stabilește criteriile de selecție a administratorilor, cu luarea în considerare a specificului și complexității activității societății și a cerințelor din scrisoarea de așteptări;; ▪ elaborează și propune Consiliului de Administrație procedura de selecție a candidaților pentru funcțiile de director și alte funcții de conducere; ▪ recomandă Consiliului de Administrație candidați pentru funcțiile enumerate; ▪ aplică cele mai bune practici de guvernanta corporativă prin îmbunătățirea cunoștințelor privind activitatea societății și actualizarea permanentă a competențelor profesionale ale membrilor Consiliului de Administrație; ▪ elaborează politica de remunerare pentru administratori și directori; ▪ supune spre aprobarea Adunării Generale a Acționarilor această politică de remunerare, cu ocazia fiecărei modificări semnificative și, în orice caz, cel puțin o dată la 4 ani;

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ organizează sesiuni de instruire pentru membrii Consiliului; ▪ formulează propuneri de remunerare a administratorilor și directorilor, cu respectarea politicii de remunerare transmise de AMEPIP; ▪ informează despre Politica de remunerare în Statutul/Regulamentul de Governanță Corporativă al societății; ▪ prezintă în Raportul Anual remunerația totală defalcată pe componente, proporția relativă a remunerației fixe și a celei variabile, o explicație a modului în care remunerația totală respectă politica de remunerare adoptată, inclusiv modul în care contribuie la performanța pe termen lung a emitentului, și informații privind modul în care au fost aplicate criteriile de performanță; în stabilirea remunerației administratorilor ne-executivi va respecta principiul proporționalității acestei remunerații cu responsabilitatea și timpul dedicat exercitării funcțiilor de către aceștia; ▪ elaborează un raport anual cu privire la remunerațiile și alte avantaje acordate administratorilor și directorilor, clar și ușor de înțeles, care oferă o imagine de ansamblu cuprinzătoare a remunerațiilor, inclusiv a tuturor beneficiilor, indiferent de formă, acordate sau datorate pe parcursul ultimului exercițiu financiar, conducătorilor în mod individual, inclusiv celor nou recrutați și foștilor conducători în conformitate cu politica de remunerare; ▪ sprijină consiliul în evaluarea propriei performanțe, precum și a performanței conducerii executive, care vizează atât execuția contractului de mandat, cât și a componentei de management a planului de administrare; ▪ poate apela, dacă este cazul, la asistență din partea unor experți externi pentru îndeplinirea atribuțiilor cerute.
COMITETUL DE AUDIT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ comitetul va fi format din cel puțin trei membri ai Consiliului de Administrație în și majoritatea membrilor trebuie să fie independenți, în conformitate cu art.B.1. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ asistă și recomandă Consiliului de Administrație, propuneri privind stabilirea sistemului contabil și de control financiar și aprobă planificarea financiar-bugetară; ▪ monitorizează eficacitatea sistemelor de audit intern în ceea ce privește raportarea

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
	<p>din Codul de Governanță Corporativă al BVB;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ comitetul va fi format din administratori neexecutivi, majoritatea administratorilor fiind independenți, în conformitate cu art. 140² alin.(2) din Legea societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 34 alin.(4¹) din OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare; ▪ este competentă să facă parte din Comitetul de audit al unei entități de interes public, în sensul art. 65 alin. (3) din Legea nr. 162/2017, cu modificările ulterioare, și persoana care are experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar în România, în alt stat membru, într-un stat AELS, în Elveția sau în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord sau în cadrul Comitetelor de audit formate la nivelul Consiliilor de Administrație/supraveghere ale unor societăți/entități de interes public, dovedită cu documente; ▪ președintele comitetului trebuie să fie un membru neexecutiv independent, în conformitate cu art.B.2. din Codul de Governanță Corporativă al BVB; ▪ președintele comitetului este numit de membrii acestuia sau de către consiliul de administrație al 	<p>financiară a entității auditate, fără a încălca independența acestuia;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art.26 alin. (6) din Regulamentul UE nr.537/2014; ▪ evaluează conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate; ▪ monitorizează aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate; ▪ primește și evaluează rapoartele echipei de audit intern; ▪ prezintă rapoarte periodice Consiliului de Administrație; ▪ elaborează și înaintează Consiliului de Administrație spre aprobare o opinie cu privire la politica prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu; ▪ se întrunește ori de câte ori este necesar, dar cel puțin de două ori pe an cu ocazia întocmirii rezultatelor semestriale și anuale, când se asigură de diseminarea acestora către acționari și publicul larg; ▪ verifică conformitatea rapoartelor de audit elaborate cu planul de audit aprobat la nivelul societății; ▪ asigură sprijin Consiliului de Administrație în monitorizarea credibilității și exhaustivității informației financiare furnizate de societate, în special prin revizuirea relevanței și consistenței standardelor contabile aplicate de acesta; ▪ colaborează cu auditul financiar extern al societății care îi va pune la dispoziție un raport în care vor fi descrise toate relațiile existente între acesta din urmă pe de o parte, și societatea și grupul din care face parte, pe de altă parte;

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
	<p>entității auditate și este independent de entitatea auditată, în conformitate cu art.65 alin.(5) din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art.16 din Regulamentul UE ne.537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art.16 alin.(8) din Regulamentul UE nr.537/2014; ▪ evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art.21-25, 28 și 29 din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative și cu art.6 din Regulamentul UE nr.537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art.5 din respectivul regulament; ▪ informează membrii Consiliul de Administrație ai entității auditate cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului în acest proces; ▪ monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia; ▪ monitorizează și analizează îndeplinirea indicatorilor de performanță ai sistemului de transport și de performanță economico-financiară a activității societății; ▪ monitorizează gradul de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari rezultați din planul de administrare pentru administratorii și directorii Societății; ▪ îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 34 alin.(3) din OUG 109/2011.
<p>COMITETUL DE GESTIONARE A RISCURILOR</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ comitetul va fi format din administratori neexecutivi, cel puțin unul dintre membrii comitetului va fi administrator neexecutiv independent, în 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ asigură concordanța activităților de control cu riscurile generate de activitățile și procesele care fac obiectul controlului; ▪ identifică, analizează, evaluează, monitorizează și raportează riscurile identificate, planul de măsuri de atenuare

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
	<p>conformitate cu art. 140² alin.(2) din Legea societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 34 alin.(2[^]1) din OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.</p>	<p>sau anticipare a acestora, alte măsuri luate de conducerea executivă;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ este responsabil cu măsurarea solvabilității întreprinderii publice, prin raportare la atribuțiile și obligațiile uzuale ale acesteia, și informează sau, după caz, face propuneri consiliului de administrație, în acest sens; ▪ efectuează o evaluare anuală a sistemului de control intern și prezintă rapoarte relevante în atenția Consiliului de Administrație; ▪ monitorizează managementul riscului în chestiuni legate de sustenabilitate, în ceea ce privește aspectele ESG, evoluțiile din industrie și implementarea unor politici eficiente de gestionare a crizelor; ▪ monitorizează raportarea informațiilor în materie de sustenabilitate și procesele aferente din cadrul Societății pentru a identifica informațiile raportate conform standardelor de raportare relevante în materie de sustenabilitate; ▪ informează Consiliul de Administrație despre rezultatul asigurării raportării informațiilor în materie de sustenabilitate; ▪ asistă Consiliul de Administrație în definirea strategiei Societății referitoare la aspectele ESG (Environmental, Social and Governance) prin înțelegerea modului în care Societatea este capabilă să creeze valoare ținând cont de influențele ESG; ▪ monitorizează tendințele ESG externe, înțelege riscurile și oportunitățile asociate, precum și așteptările principalilor acționari ai Societății în acest sens; ▪ monitorizează impactul Societății asupra mediului natural și adaptarea acestuia la schimbările climatice; ▪ monitorizează interacțiunile Societății cu angajații, acționarii și comunitățile în care își desfășoară activitatea, inclusiv politicile aplicabile la locul de muncă (de exemplu, relațiile și implicarea angajaților, diversitatea, nediscriminarea și egalitatea de tratament, sănătate, siguranță și bunăstare), orice proiecte sociale sau comunitare întreprinse de Societate; ▪ supraveghează politicile, practicile și performanța Societății cu privire la aspectele ESG;

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ raportează Consiliului de Administrație subiecte curente și emergente legate de aspectele ESG care pot afecta afacerile, operațiunile, performanța sau imaginea publică a Societății sau care sunt relevante pentru Societate și acționari; ▪ monitorizează acțiunile sau inițiativele întreprinse pentru a preveni, atenua și gestiona riscurile legate de aspectele ESG care pot avea un impact negativ semnificativ asupra Societății sau care sunt relevante în alt mod pentru acționari și oferă îndrumări în acest sens; ▪ analizează riscurile și oportunitățile asociate cu impactul social, de mediu și economic, măsurate din perspectiva părților interesate; ▪ actualizează matricea de riscuri de sustenabilitate a societății; ▪ examinează planurile de evaluare și atenuare a riscurilor și informează Consiliul de Administrație cu privire la acestea.
COMITETUL DE REGLEMENTARE, SIGURANȚĂ ȘI SECURITATE A SNT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ comitetul va fi format din cel puțin doi membri ai Consiliului de Administrație în conformitate cu art. 140² alin.(1) din Legea societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare; ▪ cel puțin unul dintre membrii comitetului va fi administrator neexecutiv independent, în conformitate cu art. 140² alin.(2) din Legea societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ analizează periodic lista obiectivelor de infrastructură critică a Transgaz și măsurile de securitate stabilite; ▪ monitorizează/analizează activitatea de reducere a consumurilor tehnologice la nivel de SNT; ▪ monitorizează/analizează activitatea Grupului de lucru în vederea elaborării proiectelor de revizuire a Codului Rețelei pentru Sistemul Național de Transport al gazelor naturale necesare configurării unui model de piață de gaze naturale pe sistemul entry-exit cu utilizarea punctului virtual de tranzacționare (PVT); ▪ asigură condițiile necesare implementării măsurilor de protecție a tuturor obiectivelor de infrastructură critică ale societății sau aflate sub autoritatea/coordonarea societății; ▪ monitorizează/reactualizează programele proprii de prevenire și combatere a terorismului prin măsuri optime de protecție fizică și organizatorică, cu recomandări în acest sens către Consiliul de Administrație; ▪ monitorizează îndeplinirea programelor de mentenanță și modernizare dezvoltare a SNT precum și a modului de respectare a

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
		<p>normativelor tehnice de exploatare și mentenanță a capacităților de producție;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ analizează noile proiecte de investiții care contribuie la realizarea unui sistem durabil de transport gaze naturale, în scopul monitorizării și operării SNT în condiții de siguranță, eficiență și protecție a mediului înconjurător; ▪ monitorizează contractele de achiziție a gazelor naturale necesare echilibrării SNT, precum și evoluția prețurilor de achiziție; ▪ monitorizează extinderea, dezvoltarea și re tehnologizarea infrastructurii de transport gaze naturale; ▪ asistă Consiliul de Administrație în analiza activității de reglementare și a obligațiilor legale ce revin societății în acest domeniu; ▪ monitorizează îndeplinirea de către societate a obligațiilor prevăzute de reglementările incidente activității desfășurate; ▪ analizează și înaintează Consiliului de Administrație propuneri cu privire la crearea unui cadru de reglementare comun, a unei strategii și viziuni comune de dezvoltare a sistemului național cu sistemul european de transport gaze naturale în vederea creării unei piețe energetice integrate; ▪ monitorizează relațiile de colaborare cu autoritățile publice și asistă Consiliul de Administrație în stabilirea și gestionarea politicii de colaborare.
<p>COMITETUL DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ ȘI SUSTENABILITATE</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ comitetul va fi format din cel puțin doi membri ai Consiliului de Administrație în conformitate cu art.140² alin.(1) din Legea societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare; ▪ cel puțin unul dintre membrii comitetului va fi administrator neexecutiv independent, în conformitate cu art. 140² alin.(2) din Legea societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ evaluează performanța generală a societății și realizează o comparare periodică a rezultatelor realizate cu cele planificate; ▪ monitorizează eficacitatea/eficiența practicilor de guvernare la nivelul Societății; ▪ monitorizează și soluționează potențiale conflicte de interese; ▪ recomandă Consiliului de Administrație îmbunătățiri ale proceselor de guvernanță corporativă ale Societății; ▪ asistă Consiliul de Administrație în îndeplinirea responsabilităților acestuia în domeniul elaborării și actualizării strategiei generale de dezvoltare a societății; ▪ analizează oportunitățile identificate privind dezvoltarea afacerii și emite recomandări

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
		<p>Consiliului de Administrație cu privire la acestea;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ analizează și asigură asistență Consiliului de Administrație în ceea ce privește direcțiile de dezvoltare și cooperare internațională ale societății; ▪ monitorizează și analizează îndeplinirea planurilor/programelor strategice și de acțiune privind obligațiile Transgaz în calitate de operator tehnic al SNT și emitent la bursă; ▪ elaborează propuneri privind îmbunătățirea și eficientizarea activității strategice, de dezvoltare și colaborare; ▪ adresează recomandări Consiliului de Administrație cu privire la operaționalitatea eficientă a planurilor/programelor strategice și de acțiune, respectiv Programul de modernizare, dezvoltare investiții, Programul de reparații și reabilitare și mentenanță a SNT, Programul de proiectare, Programul de cercetare, Programul de aprovizionare, Programul privind alte servicii executate de terți; ▪ analizează propunerile de modificare a structurii organizatorice a SNTGN Transgaz SA, în vederea eficientizării și optimizării activităților din cadrul societății; ▪ analizează propunerile cuprinse în Programul de formare și perfecționare profesională a angajaților și monitorizează realizarea acestuia; ▪ analizează periodic stadiul de implementare a Programului Anual al Achizițiilor Sectoriale aprobat la nivelul societății; ▪ analizează Politica privind acordarea sponsorizărilor și ajutoarelor sociale la nivelul SNTGN Transgaz SA; ▪ analizează/monitorizează evoluția stocului fără mișcare și gradul de realizare al planului de măsuri, privind reducerea stocului fără mișcare la nivelul SNTGN Transgaz SA, în vederea eficientizării activității la nivelul societății; ▪ analizează propunerile referitoare la înființarea/desființarea unor puncte de lucru în cadrul SNTGN "TRANSGAZ" SA; ▪ analizează Raportul de Sustenabilitate al SNTGN Transgaz SA, pentru conformare cu

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	TRIBUȚII
		<p>legislația europeană și națională de raportare non-financiară;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ face recomandări Consiliului cu privire la structura și responsabilitățile Comitetelor Consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație; ▪ asigură supravegherea cu privire la problemele semnificative de politică publică în ceea ce privește relațiile Societății cu acționarii, angajații, clienții, concurenții, furnizorii și comunitățile în care își desfășoară activitatea; ▪ revizuieste Codul de Etică al Societății, inclusiv a programelor sale de promovare a conduitei etice și oferă recomandări Consiliului de Administrație cu privire la aprobarea Codului de Etică; ▪ asistă Consiliul de Administrație în elaborarea Planului de Administrare.

Componența comitetelor consultative constituite la nivelul CA al societății

Începând cu data de 08.12.2022, urmare a aprobării prin HCA nr.37/08.12.2022 a modificării *Regulamentului Intern privind organizarea și funcționarea Comitetelor Consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA.* și a denumirii unor comitete consultative, componența comitetelor a fost următoarea:

Denumirea Comitetului Consultativ	Componența Comitetului	
Comitetul de Nominalizare și Remunerare	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
	Minea Nicolae	- administrator neexecutiv, independent
	Orosz Csaba	- administrator neexecutiv, independent
Comitetul de Audit și Rating	Minea Nicolae	- administrator neexecutiv, independent, președinte al comitetului
	Orosz Csaba	- administrator neexecutiv, independent
	Agafiței Gheorghită	- administrator neexecutiv, independent
	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
Comitetul de Reglementare, Siguranță și Securitate a SNT	Sterian Ion	- administrator executiv
	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
	Agafiței Gheorghită	- administrator neexecutiv, independent
Comitetul de Strategie, Sustenabilitate și Egalitate de Șanse	Sterian Ion	- administrator executiv
	Minea Nicolae	- administrator neexecutiv, independent
	Agafiței Gheorghită	- administrator neexecutiv, independent

Denumirea Comitetului Consultativ	Componența Comitetului	
Comitetul de Guvernanță Corporativă și Relații cu Autoritățile Publice	Sterian Ion	- administrator executiv
	Agafiței Gheorghită	- administrator neexecutiv, independent
	Orosz Csaba	- administrator neexecutiv, independent

Ulterior, urmare a publicării Legii nr. 187 din 28 iunie 2023, pentru modificarea și completarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, în conformitate cu prevederile art. 34 alin.(1) și alin.(2[^]1), respectiv introducerea obligativității constituirii Comitetului de Gestionare a Riscurilor, prin art. 3 din HCA nr.23/24.08.2023 a fost aprobată modificarea denumirii unor Comitetele Consultative, înființarea Comitetului de Gestionare a Riscurilor și modificarea Regulamentului Intern privind organizarea și funcționarea Comitetele Consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA și a componenței acestora, astfel:

Denumirea Comitetului Consultativ	Componența Comitetului	
Comitetul de Nominalizare și Remunerare	Minea Nicolae	-administrator neexecutiv independent, președinte al comitetului
	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
	Orosz Csaba	- administrator neexecutiv, independent
Comitetul de Audit	Minea Nicolae	- administrator neexecutiv, independent, președinte al comitetului
	Orosz Csaba	- administrator neexecutiv, independent
	Agafiței Gheorghită	- administrator neexecutiv, independent
	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
Comitetul de Gestionare a Riscurilor	Minea Nicolae	- administrator neexecutiv independent, președinte al comitetului
	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
	Orosz Csaba	- administrator neexecutiv, independent
Comitetul de Reglementare, Siguranță și Securitate a SNT	Agafiței Gheorghită	- administrator neexecutiv, independent, președinte al comitetului
	Sterian Ion	- administrator executiv
	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
Comitetul de Guvernanță Corporativă și Sustenabilitate	Orosz Csaba	- administrator neexecutiv, independent, președinte al comitetului
	Sterian Ion	- administrator executiv
	Agafiței Gheorghită	- administrator neexecutiv, independent

Urmare a numirii în HAGOA nr. 9/11.10.2023 a doamnei Ilinca Von Derenthall și a doamnei Hanza Adina-Lăcrimioara în calitate de membrii provizorii ai Consiliului de Administrație cu o durată a mandatului de maximum 5 luni, începând cu 17.10.2023, cu posibilitatea prelungirii, o singură dată, pentru încă 2 luni, și a art. 1 din HCA nr. 32/31.10.2023 de modificare a *Regulamentului Intern privind organizarea și funcționarea Comitetele Consultative constituite*

la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA și a componenței Comitetelor Consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN "Transgaz" SA, componența acestora este următoarea:

Denumirea Comitetului Consultativ	Componența Comitetului	
Comitetul de Nominalizare și Remunerare	Minea Nicolae	- administrator neexecutiv, independent, președinte al comitetului
	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
	Hanza Adina-Lăcrimioara	- administrator neexecutiv, independent, provizoriu
Comitetul de Audit	Minea Nicolae	- administrator neexecutiv, independent, președinte al comitetului
	Hanza Adina-Lăcrimioara	- administrator neexecutiv, independent, provizoriu
	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
Comitetul de Gestionare a Riscurilor	Minea Nicolae	- administrator neexecutiv, independent, președinte al comitetului
	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
	Von Derenthall Ilinca	- administrator neexecutiv, independent, provizoriu
Comitetul de Reglementare, Siguranță și Securitate a SNT	Hanza Adina-Lăcrimioara	- administrator neexecutiv, independent, provizoriu, președinte al comitetului
	Sterian Ion	- administrator executiv
	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
Comitetul de Guvernanță Corporativă și Sustenabilitate	Von Derenthall Ilinca	- administrator neexecutiv, independent, provizoriu, președinte al comitetului
	Hanza Adina-Lăcrimioara	- administrator neexecutiv independent, provizoriu
	Sterian Ion	- administrator executiv

Activitatea desfășurată în anul 2023 de către cele cinci comitete consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație a fost efectuată în temeiul prevederilor:

- **Legea societăților nr.31/1990**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 138¹ alin. 2, art. 138² alin. 2, art. 140² alin. (1) și alin. (2);
- **OUG nr. 109/2011** privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, art. 34 și art. 55 alin. (2) și alin. (3), cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr.162/2017** privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- **Codul de Guvernanță Corporativă** al Bursei de Valori București;
- **Actul Constitutiv al SNTGN Transgaz SA** actualizat, Cap.V, art.19 pct. 11;
- **Hotărâri ale Consiliului de Administrație:** HCA nr. 32/31.10.2023, HCA nr. 23/24.08.2023, HCA nr. 37/08.12.2022; HCA nr. 20/20.06.2022; HCA nr. 19/23.06.2021; HCA nr. 16/10.05.2021; HCA nr. 10/28.02.2018; HCA nr. 22/11.07.2017; HCA nr. 15/16.05.2017; HCA nr. 39/17.12.2015; HCA nr.43/19.11.2014; HCA nr.21/ 16.06.2014;

HCA nr.2/ 10.02.2014; HCA nr.13/ 29.07.2013; HCA nr.7/ 27.05.2013; HCA nr.16/ 30.10.2009; HCA nr.13/ 24.09.2009,

și a avut în vedere monitorizarea acțiunilor desfășurate de membrii comitetelor consultative în conformitate cu domeniile în care au fost desemnați și este concretizată în raportul semestrial/anual de activitate al acestora, raport care evidențiază:

- Modul în care au fost consultate de către membrii Comitetelor Consultative materialele și documentele diferitelor structuri organizatorice ale SNTGN Transgaz SA;
- Analizele efectuate de membrii Comitetelor Consultative asupra conținutului documentelor și materialelor înaintate, precum și informațiile suplimentare sau clarificările solicitate;
- Propunerile/măsurile/recomandările membrilor Comitetelor Consultative cu privire la conținutul materialelor și documentelor înaintate spre analiză și avizare/aprobare Consiliului de Administrație și
- Documentele prin care Consiliul de Administrație, în plenul său, a hotărât cu privire la conținutul și problematica abordată în documentele înaintate spre analiză/avizare/aprobare.

Structura raportului de activitate întocmit la nivelul comitetelor consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație în anul 2023 a fost concepută astfel încât să reflecte întocmai și într-o manieră comprehensivă întreaga activitate privind analiza, consultarea și procesul de luare al deciziilor în ceea ce privește activitatea societății.

Nr. crt.	Descriere	Responsabil	Componența Comitetului
1.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Nominalizare și Remunerare în perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2023	Comitetul Consultativ de Nominalizare și Remunerare	Văduva Petru Ion Minea Nicolae Orosz Csaba
2.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Strategie, Sustenabilitate și Egalitate de Șanse, în perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2023	Comitetul Consultativ de Strategie, Sustenabilitate și Egalitate de Șanse	Sterian Ion Minea Nicolae Agafiței Gheorghită
3.	Raport de activitate Comitetului Consultativ de Guvernanță Corporativă și Relații cu Autoritățile Publice, în perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2023	Comitetul Consultativ de Guvernanță Corporativă și Relații cu Autoritățile Publice	Sterian Ion Orosz Csaba Agafiței Gheorghită
4.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Reglementare, Siguranță și Securitate a SNT, în perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2023	Comitetul Consultativ de Reglementare, Siguranță și Securitate a SNT	Sterian Ion Văduva Petru Ion Agafiței Gheorghită
5.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Audit și Rating în perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2023	Comitetul Consultativ de Audit și Rating	Minea Nicolae, Președinte Agafiței Gheorghită Orosz Csaba Văduva Petru Ion
6.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Nominalizare și	Comitetul Consultativ de Nominalizare și Remunerare	Văduva Petru Ion Minea Nicolae

Nr. crt.	Descriere	Responsabil	Componența Comitetului
	Remunerare în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2023		Orosz Csaba – până la data de 16.10.2023 Hanza Adina-Lăcrimioara - începând cu data de 31.10.2023
7.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Strategie, Sustenabilitate și Egalitate de Șanse, în perioada 1 ianuarie – 24 august 2023	Comitetul Consultativ de Strategie, Sustenabilitate și Egalitate de Șanse	Sterian Ion Minea Nicolae Agafiței Gheorghită
8.	Raport de activitate Comitetului Consultativ de Guvernanță Corporativă și Relații cu Autoritățile Publice, în perioada 1 ianuarie – 24 august 2023	Comitetul Consultativ de Guvernanță Corporativă și Relații cu Autoritățile Publice	Sterian Ion Orosz Csaba Agafiței Gheorghită
9.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Reglementare, Siguranță și Securitate a SNT, în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2023	Comitetul Consultativ de Reglementare, Siguranță și Securitate a SNT	Sterian Ion Văduva Petru Ion Agafiței Gheorghită - până la data de 16.10.2023 Hanza Adina-Lăcrimioara – începând cu data de 31.10.2023
10.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Audit și Rating, respectiv al Comitetului Consultativ de audit, începând cu data de 24.08.2023, în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2023	Comitetul Consultativ de Audit și Rating, respectiv Comitetul Consultativ de Audit	Minea Nicolae Agafiței Gheorghită – până la data de 16.10.2023 Orosz Csaba - până la data de 16.10.2023 Văduva Petru Ion Hanza Adina-Lăcrimioara - începând cu data de 31.10.2023
11.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Gestionare a Riscurilor, în perioada 24 august – 31 decembrie 2023	Comitetul Consultativ de Gestionare a Riscurilor	Minea Nicolae Văduva Petru Ion Orosz Csaba – până la data de 16.10.2023 Von Derenthall Ilinca – începând cu data de 31.10.2023
12.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Guvernanță Corporativă și Sustenabilitate, în perioada 24 august – 31 decembrie 2023	Comitetul Consultativ de Guvernanță Corporativă și Sustenabilitate	Sterian Ion Orosz Csaba - până la data de 16.10.2023 Agafiței Gheorghită - până la data de 16.10.2023 Von Derenthall Ilinca - începând cu data de 31.10.2023

Nr. crt.	Descriere	Responsabil	Componența Comitetului
			Hanza Adina-Lăcrimioara - începând cu data de 31.10.2023

Secțiunea B - Informații privind riscurile și controlul intern

La nivelul Consiliului de Administrație al Transgaz este înființat un *Comitet de Audit* în vederea examinării în mod regulat a conformității raportărilor financiare, al controlului intern și al sistemului de administrare a riscului și ratingului societății. Comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor trebuie să fie independenți. Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, inclusiv președintele, trebuie să fi dovedit că au calificare adecvată relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului.

Membrii comitetului asistă și înaintează recomandări Consiliului de Administrație privind stabilirea sistemului contabil și de control financiar precum și planificarea financiar-bugetară.

Comitetul efectuează analize de audit și elaborează pe baza acestora rapoarte de audit, verificând totodată gradul de îndeplinire/realizare a planului de audit aprobat la nivelul companiei. În cadrul societății funcționează Direcția Audit Intern, direcție subordonată funcțional Consiliului de Administrație.

Comitetul sprijină membrii Consiliului de Administrație în monitorizarea credibilității și exhaustivității informației financiare furnizate de societate, în special prin revizuirea relevanței și consistenței standardelor contabile aplicate de acesta.

Comitetul colaborează cu auditul financiar extern al societății care îi pune la dispoziție un raport în care vor fi descrise toate relațiile existente între aceasta din urmă pe de o parte, și societatea și grupul din care face parte, pe de altă parte.

Comitetul de Audit monitorizează independența și corectitudinea auditorului financiar în special prin monitorizarea rotației partenerilor dedicați societății, în firma de audit și adresează recomandări Consiliului de Administrație privind selectarea, numirea, înlocuirea auditorului financiar, precum și termenii și condițiile remunerării acestuia.

Conflictul de interese

Membrii Consiliului de Administrație vor lua decizii în interesul exclusiv al societății și nu vor lua parte la dezbaterile sau deciziile care creează un conflict între interesele lor personale și cele ale companiei sau ale unor subsidiare controlate de aceasta.

În acest sens, a fost avizată în ședința consiliului de administrație *Politica de gestionare a conflictelor de interese*, pentru conformarea la art. A.2. din Noul Cod de Governanță Corporativă al BVB și a fost aprobată la art.2 din HAGOA nr.4 din 23.06.2016.

Tranzacțiile cu persoane implicate

Fiecare membru al Consiliului de Administrație se asigură de evitarea unui conflict de interese direct sau indirect cu compania sau o subsidiară controlată de aceasta, iar în cazul apariției unui astfel de conflict se va abține de la dezbaterile și votul asupra chestiunilor respective, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

În vederea asigurării corectitudinii procedurale a tranzacțiilor cu părțile implicate, membrii Consiliului de Administrație apelează la următoarele criterii, dar fără a se limita doar la acestea:

- păstrarea competenței CA sau AGA, după caz, de a aproba cele mai importante tranzacții;
- solicitarea unei opinii prealabile asupra celor mai importante tranzacții din partea structurilor de control intern;
- încredințarea negocierilor referitoare la aceste tranzacții unuia sau mai multor administratori independenți sau administratorilor care nu au legături cu părțile implicate respective;
- recursul la experți independenți.

Secțiunea C – Informații privind remunerarea

La nivelul Consiliului de Administrație compania are înființat un Comitet de Nominalizare și Remunerare aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.7 din 27.05.2013, care, în conformitate cu prevederile Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare, elaborează Politica de remunerare a Administratorilor, Directorului General și Directorului Financiar ai Transgaz și asistă Consiliul de Administrație în stabilirea/supravegherea politicilor și practicilor de remunerare. În conformitate cu prevederile art.37 din OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, Adunarea Generală a Acționarilor stabilește remunerația membrilor Consiliului de Administrație.

Având în vedere prevederile legale și în conformitate cu Codul de Guvernare al Bursii de Valori București, la art.13 din HAGOA nr.3/27.04.2021 a fost aprobată **Politica și criteriile de remunerare ale Administratorilor, Directorului General și Directorului Financiar ai SNTGN TRANSGAZ SA**, care definește, în principal, următoarele aspecte:

1. Cadrul legal
2. Scopul, domeniul, aria de aplicare și procesul decizional
3. Obiectivele Politicii de remunerare
4. Principiile generale care stau la baza politicii de remunerare
5. Structura remunerației administratorilor, directorului general și a directorului financiar ai SNTGN TRANSGAZ SA
6. Alte tipuri de beneficii
7. Durata contractelor de mandat, perioadele de preaviz aplicabile, condiții de reziliere/încetare a contractelor
8. Efectuarea plăților
9. Conflictul de interese
10. Derogări de la Politică

Politica de remunerare are ca obiectiv motivarea, atragerea, creșterea încrederii și a angajamentului administratorilor, directorului general și directorului financiar în realizarea obiectivelor stabilite și aprobate prin strategia de dezvoltare a societății, măsurate în vederea optimizării performanțelor la nivelul societății.

Remunerația și celelalte avantaje oferite administratorilor și directorilor sunt consemnate în situațiile financiare anuale și în raportul anual al comitetului de nominalizare și remunerare cu privire la remunerațiile și alte avantaje acordate administratorilor și directorilor.

Politica de remunerare stabilește cadrul general al remunerării administratorilor, directorului general și directorului financiar în societate, aceasta fiind completată în implementare de dispozițiile legale aplicabile domeniului de activitate, de prevederile din Contractul Colectiv de Muncă al SNTGN TRANSGAZ SA, de contractele de mandat, precum și de hotărârile Consiliului de Administrație și ale Adunării Generale a Acționarilor.

DECLARAȚIA PRIVIND IMPLEMENTAREA POLITICII DE REMUNERARE ÎN CURSUL ANULUI 2023

Politica de Remunerare a SNTGN „TRANSGAZ” S.A., aprobată prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 3 din 27.04.2021, art.13, are la bază bunele practici utilizate la nivel național și internațional, precum și modificările legislative aplicabile.

Politica de remunerare corespunde strategiei de afaceri, obiectivelor, valorilor și intereselor pe termen lung ale societății și cuprinde măsuri pentru a evita conflictele de interese și a asigura o guvernare corporativă eficientă a societății.

Principiile generale care stau la baza Politicii de Remunerație au în vedere asigurarea sustenabilității pe termen lung a profiturilor societății și activității acesteia, recompensarea îndeplinirii obiectivelor și creșterea competitivității.

Remunerațiile și beneficiile oferite conform legii sau contractului de mandat pentru administratori, director general și director financiar în cadrul sistemului unitar, vor fi consemnate în situațiile financiare anuale, în raportul anual de remunerare și în raportul anual al administratorilor.

Comitetul de Nominalizare și Remunerare are rolul de a asista Consiliul de Administrație în stabilirea și supravegherea politicilor și practicilor de remunerare.

Comitetul de Nominalizare și Remunerare este responsabil cu elaborarea și propunerea politicii de remunerare, se ocupă de supravegherea implementării acesteia și va asigura evitarea apariției conflictelor de interese.

Condițiile de remunerare ale membrilor Consiliului de Administrație, directorului general și directorului financiar din cadrul SNTGN „TRANSGAZ” S.A. sunt stabilite pe baza unui studiu, elaborat de o companie specializată, realizat la recomandarea Comitetului de Nominalizare și Remunerare.

Politica de remunerare a SNTGN „TRANSGAZ” S.A. urmărește stimularea creșterii eficienței financiare și operaționale și dezvoltarea durabilă a societății, respectând principiile bunei guvernante corporative.

Secțiunea D – Informații privind acționarii

Toți deținătorii de instrumente financiare emise de Transgaz din același tip și clasă de titluri beneficiază de un tratament egal, iar compania depune permanent eforturi susținute pentru a realiza o comunicare efectivă, activă și permanentă în vederea exercitării drepturilor într-o manieră echitabilă.

Toți deținătorii de acțiuni Transgaz vor fi tratați în mod echitabil. Toate acțiunile emise conferă deținătorilor drepturi egale și orice modificare a drepturilor conferite de acestea va fi supusă aprobării deținătorilor direct afectați în adunările speciale ale respectivilor deținători.

Transgaz depune toate diligențele pentru facilitarea participării acționarilor la lucrările Adunărilor Generale ale Acționarilor, dialogului între acționari și membrii Consiliului de Administrație și/sau ai conducerii, precum și a exercitării depline a drepturilor acestora. Participarea acționarilor la lucrările Adunărilor Generale ale Acționarilor este pe deplin încurajată, iar pentru acționarii care nu pot participa la ședințe se pune la dispoziție posibilitatea votului în absență - pe bază de împuternicire specială, sau - prin corespondență.

Compania are creată o secțiune specială, numită *Relații investitori*, pe pagina proprie de web, unde informațiile relevante cu privire la procedurile privind accesul și participarea la adunările generale ale acționarilor, respectiv convocări, completările ordinii de zi, exercitarea drepturilor de vot, materiale pentru subiectele incluse pe agenda, modele de împuternicire specială, hotărâri, rapoarte curente, situații financiare ale societății, informații cu privire la dividende, calendarul financiar, guvernanta corporativă sunt permanent actualizate și accesibile, contribuind astfel la informarea transparentă și echitabilă a tuturor celor interesați.

Totodată, Transgaz are înființată o structură organizatorică specializată pentru gestionarea activității privind piața de capital, respectiv – *Serviciul Relații cu Investitorii* – structură a cărei activitate este dedicată relației cu investitorii și cu acționarii. Personalul serviciului este permanent pregătit/instruit/format profesional cu privire la aspectele relevante asociate relației companiei cu acționarii săi, cu instituțiile pieței de capital, precum și cu privire la principiile de guvernanta corporativă.

Transparența

Transgaz efectuează raportări periodice și continue cu privire la evenimente importante ce privesc societatea, incluzând, fără a se limita la acestea, situația financiară, performanța, proprietatea și conducerea, atât în mass media, cât și pe pagina web proprie (www.transgaz.ro).

Compania pregătește și diseminează informații periodice și continue relevante în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și alte standarde de raportare, respectiv de mediu, sociale și de conducere (ESG – Environment, Social and Governance). Informațiile sunt diseminate atât în limba română cât și în limba engleză.

Compania organizează periodic întâlniri cu analiști financiari, brokeri, specialiști de piață, cât și cu investitori pentru prezentarea rezultatelor financiare (anuale, trimestriale, semestriale), întâlniri relevante în decizia investițională a acestora.

Obiectivele strategice generale și specifice ale activității SNTGN TRANSGAZ SA sunt stabilite în contextul alinierii la cerințele noii politici energetice europene privind siguranța și securitatea energetică, dezvoltarea durabilă și competitivitatea.

În acest context, implementarea și dezvoltarea principiilor guvernantei corporative, dezvoltarea practicilor de afaceri responsabile, transparente, devine tot mai mult o necesitate în fundamentarea și aplicarea strategiilor și politicilor de business ale companiilor.

Subscriind acestui deziderat, SNTGN TRANSGAZ SA urmărește și prin regulamentul de guvernare proprie asigurarea unui cadru riguros de dimensionare și reglementare a guvernantei corporative la nivelul societății, dezvoltarea unui sistem relațional eficace și proactiv în raport cu acționarii și părțile interesate.

Administratorii Transgaz apreciază că, acționând în spiritul celor mai bune practici de guvernare corporativă se pot atinge obiectivele propuse și crește capitalul de încredere al părților interesate (stakeholders) în capacitățile societății de a asigura maximizarea eficienței activității.

7.2. ACTE JURIDICE ÎNCHEIATE ÎN CONDIȚIILE ART.52 ALIN.(1) ȘI ALIN.(6) DIN O.U.G nr.109/30.11.2011

În anul 2023 nu au fost încheiate acte juridice în condițiile art.52 alin.(1) și alin.(6) din OUG nr.109/ 30.11.2011, cu modificările și completările ulterioare.

7.3. Principalele tranzacții între părțile afiliate (încheiate în condițiile art.92³ din Legea nr.24/2017 actualizată prin Legea nr.158/2020)

Datele Contractelor	Clauze contractuale prevăzute în contracte
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractelor	<p>Contract nr. 24/22.08.2022 (perioada 1 octombrie 2022 – 1 octombrie 2023) Contract nr. 76/22.08.202 (perioada 1 octombrie 2022 - 1 octombrie 2023) Contract nr. 100T/15.11.2022 (perioada 1 ianuarie 2023 - 1 aprilie 2023) Contract nr. 101T/15.11.2022 (perioada 1 ianuarie 2023 - 1 aprilie 2023) Contract nr. 332L/21.12.2022 (perioada 1 ianuarie 2023 - 1 februarie 2023) Contract nr. 427L/18.01.2023 (perioada 1 februarie 2023 - 1 martie 2023) Contract nr. 129T/14.02.2023 (perioada 1 aprilie 2023 - 1 iulie 2023) Contract nr. 40Z/27.01.2023 (perioada 1 februarie 2023 - 1 octombrie 2023) Contract nr. 505L/22.02.2023 (perioada 1 martie 2023 - 1 aprilie 2023) Contract nr. 520L/22.03.2023 (perioada 1 aprilie 2023 - 1 mai 2023) Contract nr. 660L/20.04.2023 (perioada 1 mai 2023 - 1 iunie 2023) Contract nr. 695L/17.05.2023 (perioada 1 iunie 2023 - 1 iulie 2023) Contract nr. 166T/10.05.2023 (perioada 1 iulie 2023 - 1 octombrie 2023)</p>

Datele Contractelor	Clauze contractuale prevăzute în contracte
	<p>Contract nr. 771L/21.06.2023 (perioada 1 iulie 2023 - 1 august 2023) Contract nr. 819L/19.07.2023 (perioada 1 august 2023 - 1 septembrie 2023) Contract nr. 863L/23.08.2023 (perioada 1 septembrie 2023 - 1 octombrie 2023) Contract nr. 23/28.08.2023 (perioada 1 octombrie 2023 - 1 octombrie 2024) Contract nr. 74/28.08.2023 (perioada 1 octombrie 2023 - 1 octombrie 2024) Contract nr. 33T/28.08.2023 (perioada 1 octombrie 2023 - 1 ianuarie 2024) Contract nr. 34T/28.08.2023 (perioada 1 octombrie 2023 - 1 ianuarie 2024) Contract nr. 55L/20.09.2023 (perioada 1 octombrie 2023 - 1 noiembrie 2023) Contract nr. 151L/18.01.2023 (perioada 1 noiembrie 2023 - 1 decembrie 2023) Contract nr. 152L/18.01.2023 (perioada 1 noiembrie 2023 - 1 decembrie 2023) Contract nr. 267L/22.11.2023 (perioada 1 decembrie 2023 - 1 ianuarie 2024) Contract nr. 268L/22.11.2023 (perioada 1 octombrie 2023 - 1 octombrie 2023)</p>
Obiectul Contractelor	<p>- prestarea serviciilor anuale, trimestriale, lunare, zilnice de transport gaze naturale aferente punctelor de intrare în SNT - prestarea serviciilor anuale, trimestriale, lunare, zilnice de transport gaze naturale aferente punctelor de ieșire din SNT</p>
Valoarea cumulată a contractelor	203.434.920,68 lei – (TVA INCLUS)
Creanțe reciproce	-
Garanții constituite, penalități stipulate	<p>Garanții: ART. 14 (1) În vederea îndeplinirii obligațiilor contractuale, fiecare parte va constitui în favoarea celeilalte părți o garanție în conformitate cu prevederile Codului rețelei. (2) În scopul îndeplinirii obligației prevăzute la alin. (1), OTS va face dovada ratingului de creditare. (3) UR este exceptat de la obligația de a constitui garanția financiară de plată în favoarea OTS dacă: a) face dovada unui rating de creditare, emis de una dintre agențiile de rating aprobate de OTS sau cel puțin la același nivel cu cel acordat OTS, valabil pe perioada derulării prezentului contract; b) plătește în avans contravaloarea serviciilor de transport. (4) În situația în care, pe durata prezentului contract, se schimbă fie nivelul de rating acordat UR, fie agenția aprobată de OTS, UR este obligat să notifice OTS în termen de 3 zile lucrătoare de la producerea modificării și să facă dovada îndeplinirii obligațiilor privind garanțiile cuprinse în prezentul Capitol în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data producerii modificării. ART. 15 (1) Garanția financiară de plată este prezentată de către UR sub formă de: a) scrisoare de garanție bancară în lei sau echivalentul în euro la cursul Băncii Centrale Europene din ziua emiterii garanției (conform modelului prevăzut în anexa nr. 4); și/sau b) cont garantat (depozit colateral) în lei sau echivalentul în euro la cursul Băncii Centrale Europene din ziua emiterii garanției; și/sau c) cont escrow în lei sau echivalentul în euro la cursul Băncii Centrale Europene din ziua emiterii garanției. (2) OTS acceptă scrisoare de garanție bancară eliberată de către o bancă care are rating emis de una dintre agențiile de rating: Standard&Poors, Moody's sau Fitch, cel puțin la nivel de „investment grade”. Echivalența dintre nivelurile de rating acordate de cele trei agenții este publicată pe pagina de internet a OTS. ART. 16 (1) În situația în care UR face dovada bonității conform art. 14 alin. (3) lit. a), OTS poate cere, în anumite cazuri justificate, constituirea unei garanții financiare de plată în conformitate cu prevederile art. 15 sau plata în avans a obligațiilor de plată care decurg</p>

Datele Contractelor	Clauze contractuale prevăzute în contracte
	<p>din relația comercială cu UR. Cerințele pentru o garanție sau plată în avans se vor solicita și explica UR în formă scrisă.</p> <p>(2) Pentru serviciile de transport este considerat caz justificat situația în care UR este în întârziere de plată pentru o sumă de cel puțin 10% din valoarea ultimei facturi sau din valoarea obligațiilor de plată parțiale, după ce a fost primită de la OTS o notificare în acest sens.</p> <p>B. Produs anual și trimestrial</p> <p>ART. 17</p> <p>(1) UR are obligația să prezinte OTS garanția financiară de plată în suma prevăzută la alin. (2), cu cel puțin 5 zile lucrătoare înainte de începerea perioadei de prestare a serviciului de transport.</p> <p>(2) Nivelul garanției financiare de plată constituite de UR va fi egal cu valoarea medie a facturilor lunare estimate pentru serviciile de transport aferente următoarei perioade de utilizare.</p> <p>(3) Garanția financiară de plată constituită conform alin. (2) este valabilă începând cu ziua bancară precedentă datei de început a prestării serviciului de transport și își încetează valabilitatea în a 60-a zi calendaristică de la încetarea contractului prin ajungerea lui la termen.</p> <p>(4) UR poate înlătura opțiunea de a constitui o garanție pentru prestarea serviciului de transport prin efectuarea de plăți în avans. În acest sens, UR declară OTS, în scris, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la terminarea perioadei de rezervare de capacitate, opțiunea de plată în avans.</p> <p>(5) Suma de plată în avans este egală cu contravaloarea facturii lunare pentru serviciile de transport aferente următoarei perioade de utilizare.</p> <p>(6) Plata în avans/Factura de avans se compensează cu factura de regularizare a lunii pentru care s-a efectuat plata.</p> <p>(7) În cazul în care plata în avans respectivă nu acoperă valoarea facturii de regularizare a lunii respective, diferența este plătită de către UR la data scadentă a facturii.</p> <p>(8) UR poate renunța la opțiunea privind plata în avans, condiționat de constituirea unei garanții financiare de plată în condițiile art. 14 alin. (3) sau art. 15.</p> <p>C. Produs lunar</p> <p>ART. 18</p> <p>(1) UR are obligația să prezinte OTS garanția financiară de plată în suma prevăzută la alin. (2), cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de începerea perioadei de prestare a serviciului de transport.</p> <p>(2) Nivelul garanției financiare de plată constituite de UR va fi egal cu valoarea facturii lunare estimate pentru serviciile de transport aferente următoarei perioade de utilizare.</p> <p>(3) Garanția financiară de plată constituită conform alin. (2) este valabilă începând cu ziua bancară precedentă datei de început a prestării serviciului de transport și își încetează valabilitatea în a 60-a zi calendaristică de la încetarea contractului prin ajungerea lui la termen.</p> <p>(4) UR poate înlătura opțiunea de a constitui o garanție pentru prestarea serviciului de transport prin efectuarea de plăți în avans. În acest sens, UR declară OTS, în scris, în termen de maximum două zile lucrătoare de la data terminării perioadei de rezervare de capacitate, opțiunea de plată în avans.</p> <p>(5) Suma de plată în avans este egală cu contravaloarea facturii lunare pentru serviciile de transport aferente următoarei perioade de utilizare.</p> <p>(6) Plata în avans/Factura de avans se compensează cu factura de regularizare a lunii pentru care s-a efectuat plata.</p> <p>(7) În cazul în care plata în avans respectivă nu acoperă valoarea facturii de regularizare a lunii respective, diferența este plătită de către UR la data scadentă a facturii.</p> <p>D. Produs zilnic</p> <p>ART. 19</p>

Datele Contractelor	Clauze contractuale prevăzute în contracte
	<p>Pentru produsul zilnic, plata se realizează în avans, în termen de 24 de ore de la acceptarea și semnarea contractului de transport și înainte de începerea prestării serviciilor de transport conform art. 7.</p> <p>ART. 20</p> <p>(1) Garanția de plată emisă conform art. 17 alin. (1) este valabilă începând cu ziua bancară precedentă datei de început a prestării serviciului de transport și își încetează valabilitatea în a 60-a zi calendaristică de la încetarea contractului prin ajungerea lui la termen.</p> <p>(2) În cazul în care nivelul garanției financiare de plată:</p> <p>a) scade cu mai mult de 5% sub nivelul precizat la art. 17 alin. (2), UR este obligat să suplimenteze nivelul garanției financiare în mod corespunzător;</p> <p>b) se situează cu mai mult de 5% peste nivelul precizat la art. 17 alin. (2), OTS este obligat să restituie UR diferența dintre nivelul efectiv al garanției și cel precizat la art. 17 alin. (2).</p> <p>(3) Ajustarea nivelului garanției de plată se face în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data la care s-a înregistrat diminuarea/majorarea față de nivelul stabilit conform art. 17 alin. (2).</p> <p>(4) OTS are dreptul de a emite pretenții asupra garanției prevăzute în prezentul articol în limita prejudiciului creat dacă UR nu își îndeplinește integral sau parțial obligațiile contractuale sau le îndeplinește cu întârziere.</p> <p>(5) Anterior emiterii unei pretenții asupra garanției, OTS are obligația de a notifica UR, precizând obligațiile care nu au fost respectate.</p> <p>(6) Notificarea privind executarea garanției va fi transmisă pe fax de către OTS, în termen de 24 ore de la expirarea perioadei prevăzută la art. 23 alin. (1) lit. a).</p> <p>(7) În situația executării garanției parțial sau total, UR are obligația de a reconstitui garanția în termen de 5 zile de la executare.</p> <p>Penalități:</p> <p>ART. 23</p> <p>(1) Neîndeplinirea obligației de plată a facturilor, în termenul prevăzut la art. 7 alin. (1), atrage:</p> <p>a) perceperea unei cote a majorărilor de întârziere, calculată asupra valorii neachitate, egală cu nivelul dobânzii de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu a 16-a zi calendaristică de la data emiterii facturii până la achitarea integrală a acesteia, inclusiv ziua plății, sau până la executarea garanției prevăzută în contract, în cazul neîndeplinirii obligației de plată în termen de 15 zile calendaristice de la data scadenței;</p> <p>b) limitarea/întreruperea prestării serviciului de transport al gazelor naturale, cu preaviz de 3 zile calendaristice, începând cu ziua imediat următoare expirării termenului de 15 zile calendaristice prevăzut la lit. a), în cazul neîndeplinirii obligației de plată;</p> <p>c) limitarea/întreruperea prestării serviciului de transport al gazelor naturale, cu preaviz de 3 zile calendaristice, începând cu ziua imediat următoare în care suma aferentă dezechilibrelor UR depășește valoarea garanțiilor pentru echilibrare.</p> <p>(2) În cazul în care data scadenței sau ziua imediat următoare expirării termenului de grație este zi nelucrătoare, termenele prevăzute la alin. (1) se decalază în mod corespunzător.</p> <p>ART. 24</p> <p>În cazul în care UR, la cererea OTS, nu cedează voluntar/nu recurge la facilitatea de transfer al capacității rezervate și neutilizate, procedându-se la transferul obligatoriu de capacitate, UR este obligat la plata a 5% din capacitatea transferată, pentru perioada cuprinsă între data transferului obligatoriu de capacitate și aceea a încetării contractului.</p> <p>ART. 25</p> <p>(1) UR este îndrituit să solicite și să primească o sumă determinată în funcție de tariful pentru neasigurarea capacității rezervate, în conformitate cu prevederile Codului rețelei, în cazul în care OTS nu menține la dispoziția UR întreaga capacitate de transport rezervată de acesta.</p> <p>(2) În cazul în care suma prevăzută la alin. (1) nu acoperă integral prejudiciul înregistrat, UR are dreptul să solicite și să primească suplimentar daune-interese, până la acoperirea</p>

Datele Contractelor	Clauze contractuale prevăzute în contracte
	<p>integrală a prejudiciului cauzat, pentru situația în care OTS nu își îndeplinește obligația de prestare a serviciilor de transport al gazelor naturale, precum și orice alte obligații stabilite prin prezentul contract.</p>
Termene și modalități de plata	<p>ART. 6</p> <p>(1) UR va plăti OTS contravaloarea capacității de transport rezervate, stabilită în baza tarifului de rezervare de capacitate aplicabil la momentul în care poate fi utilizată capacitatea rezervată.</p> <p>(2) OTS va plăti UR contravaloarea capacității de transport neasigurată, stabilită în baza tarifului de neasigurare capacitate aplicabil la momentul în care UR nu a putut utiliza capacitatea rezervată.</p> <p>(3) Utilizatorul rețelei va plăti operatorului de transport și de sistem, suplimentar, după caz, tarifele prevăzute în Codul rețelei.</p> <p>(4) Tarifele menționate la alin. (1) și (2) sunt prevăzute în anexa nr. 1 la prezentul contract.</p> <p>(5) OTS va transmite UR, până la data de 15 a lunii următoare celei pentru care a prestat serviciul de transport, facturi separate (denumite în continuare „facturi lunare”), după caz:</p> <p>a) o factură aferentă serviciilor de transport, prestate pentru luna precedentă;</p> <p>b) o factură aferentă contravalorii tarifului de depășire a capacității rezervate, calculată în conformitate cu prevederile art. 99 din Codul rețelei, și/sau a contravalorii tarifului pentru neasigurarea capacității rezervate, calculată în conformitate cu prevederile art. 101 din Codul rețelei, după caz;</p> <p>c) o factură aferentă contravalorii capacității suplimentare, calculată în conformitate cu prevederile art. 51 din Codul rețelei, rezultată în urma nominalizării de către UR a unei cantități de gaze naturale care depășește capacitatea rezervată de UR într-un punct de intrare în SNT.</p> <p>(6) În situația în care UR optează pentru plata în avans, OTS emite și transmite UR, cu minimum 5 zile calendaristice anterior datei de începere a fiecărei luni de prestare a serviciilor, o factură de plată în avans, a cărei valoare este egală cu valoarea capacității rezervate calculată pentru perioada lunii de prestare a serviciilor.</p> <p>(i) cu minimum 5 zile calendaristice anterior datei de începere a fiecărei luni de prestare a serviciilor, o factură de plată în avans, a cărei valoare este egală cu valoarea capacității rezervate, calculată pentru perioada lunii de prestare a serviciilor, la care se adaugă valoarea componentei volumetrică, calculată la nivelul contractual al capacității pentru aceeași perioadă;</p> <p>(ii) în termen de 15 zile lucrătoare de la sfârșitul lunii de prestare a serviciilor, o factură de regularizare a plății, întocmită în baza alocării finale.</p> <p>ART. 7</p> <p>(1) Plata contravalorii facturilor prevăzute la art. 6 alin. (5) se face în termen de 15 zile calendaristice de la data emiterii facturilor. În cazul în care data scadenței este zi nelucrătoare, termenul se socotește împlinit în următoarea zi lucrătoare.</p> <p>(2) Plata contravalorii facturilor prevăzute la art. 6 alin. (6) se realizează până la data de începere a prestării serviciului de transport în baza facturii de avans emise în acest sens.</p>

8. INDICATORI CHEIE DE PERFORMANȚĂ PREVĂZUȚI ÎN CONTRACTELE DE MANDAT

Prin Hotărârea AGOA nr. 8/6.12.2021 au fost aprobați indicatorii de performanță financiari și nefinanciari, pentru perioada 2021 – 2025, care constituie anexă la contractele de mandat ale administratorilor, iar prin Hotărârea AGOA nr. 3/28 februarie 2022 a fost aprobată revizuirea unor indicatori cheie de performanță financiari pentru aceeași perioadă și prin Hotărârea AGOA nr. 10/7 decembrie 2022 a fost aprobată revizuirea unor indicatori cheie de performanță nefinanciari pentru aceeași perioadă.

Realizarea indicatorilor cheie de performanță financiari și nefinanciari

Indicatori cheie de performanță–financiari pentru calculul componente variabile a remunerației (Individual)

Nr crt.	Indicator	Obiectiv	2023		Grad de realizare
			Bugetat	Realizat	
1.	Plăți restante	Menținerea plăților restante la nivel zero.	0	0	100%
2.	Cheltuieli de exploatare (mai puțin amortizarea, echilibrarea, activitatea de construcții și provizioane pentru deprecierea activelor și pentru riscuri și cheltuieli) (mii lei)	Menținerea nivelului cheltuielilor de exploatare la nivelul asumat în Planul de administrare	1.296.063	1.025.167	126%
3.	Rata lichidității generale	Rata lichidității generale să înregistreze valori anuale peste 1	1	1,25	125%
4.	Rata de îndatorare netă	Menținerea unui nivel al ratei de îndatorare netă sub limitele stabilite pentru obținerea finanțării bancare, respectiv: 5-2021, 5,5-2022, 5-2023-2024, 4,5-2025	5,5	2,90	190%
5.	EBITDA (mii lei)	Realizarea țintei de EBITDA asumate în Planul de administrare	377.921	560.105	148%

Tabel 30 - Indicatori cheie de performanță financiari pentru calculul componente variabile a remunerației în anul 2023 comparativ cu Bugetul pe anul 2023 (conform PA 2021-2025)

Indicatori cheie de performanță–nefinanciari pentru calculul componente variabile a remunerației

Nr. crt.	Indicator	Obiectiv	Nr. crt.	2023		Grad de realizare
				Planificat	Realizat	
Operaționali						
6	Monitorizare Strategie de investiții și implementare	Realizarea proiectelor FID din Planul de dezvoltare pe 10 ani (2022-2031) <i>I = (acțiuni realizate+demarate)/acțiuni propuse</i> Dezvoltarea pe teritoriul României a Coridorului Sudic de Transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre	6.1	Construcție 2023-2025 Termenul de finalizare depinde de graficele de realizare a proiectelor offshore din amonte.	S-au realizat toate activitățile de proiectare și obținere autorizații și s-a semnat contractul de execuție lucrări. S-a derulat și finalizat cu succes procesul de capacitate incrementală pentru punctul de intrare/ieșire în/din SNT, ce urmează a fi creat în zona localității Tuzla, acolo unde gazele din Marea Neagră vor ajunge la țărm. În data de 16 martie 2023 s-au semnat contractele de transport gaze naturale încheiate în urma procedurii de rezervare de capacitate pentru punctul de intrare/ieșire în/din SNT-Tuzla – al gazelor naturale din Marea Neagră.	100%

					În data de 16 iunie 2023 a fost semnat ordinul de începere a lucrărilor.	
		Realizarea proiectului pilot pentru măsurarea și utilizarea amestecului de gaze naturale cu hidrogen	6.2	Proiectarea, execuția și montarea instalației aferente proiectului pilot privind pentru utilizarea amestecului de gaze naturale cu hidrogen și studierea influențelor asupra materialelor, sistemelor de măsurare și echipamentelor de ardere.	S-au realizat toate activitățile de proiectare, execuție și montare a instalației aferente proiectului pilot privind pentru utilizarea amestecului de gaze naturale cu hidrogen și studierea influențelor asupra materialelor, sistemelor de măsurare și echipamentelor de ardere. Se continua activitățile specifice de testare în cadrul proiectului pilot.	100%
7	Creșterea eficienței energetice	Mentținerea ponderii consumului de gaze în SNT- în total gaze naturale vehiculate sub 1%	7.1	<1	0,44%	100%
8	Satisfacția clienților	Realizarea țintelor prevăzute în planul de administrare (Conform PP 165 Evaluarea satisfacției clienților un punctaj între 6-8 înseamnă faptul că serviciile oferite au satisfăcut în mod corespunzător cerințele clienților)	8.1	8	Realizat - 8 Raport nr. SMC/17930/29.02.2024 privind evaluarea și stabilirea satisfacției clienților SNTGN Transgaz SA pentru anul 2023.	100%
9	Consolidarea și diversificarea relațiilor de cooperare și colaborare cu operatorii de transport și de sistem gaze naturale din Uniunea Europeană	Încheierea de memorandumuri de cooperare și colaborare cu operatorii de transport și sistem gaze naturale din Uniunea Europeană (minim 5 operatori) privind colaborarea pe injecția de hidrogen.	9.1	1	A fost semnat Memorandumul de Înțelegere comun între patru Operatori de Transport și de Sistem (OTS) de gaze naturale din Europa Centrală (Transgaz din România, Gaz-System din Polonia, Eustream din Slovacia și FGSZ din Ungaria) privind explorarea posibilităților de decarbonizare a operațiunilor, de a transporta gaze verzi și de a investiga potențialul transportului de CO ₂ .	100%
Orientați către servicii publice						
10	Indicatori de performanță ai serviciului de transport gaze naturale	Realizarea țintelor prevăzute în Standardul de performanță pentru serviciului de transport și de sistem al gazelor naturale (ordinul ANRE 140/2021 intrat în vigoare la 1 octombrie 2022).	10.1	$IP_0^1 \geq 90\%$	99,49%	100%
			10.2	$IP_1^1 \geq 90\%$	100%	
			10.3	$IP_1^2 \geq 95\%$	*	
			10.4	$IP_1^3 \geq 95\%$	*	
			10.5	$IP_1^4 \geq 95\%$	100%	
			10.6	$IP_1^5 \geq 95\%$	100%	
			10.7	$IP_2^1 \geq 95\%$	100%	
			10.8	$IP_3^1 \geq 95\%$	95,35%	
			10.9	$IP_3^2 \geq 95\%$	*	
			10.10	$IP_4^1 \geq 95\%$	*	
			10.12	$IP_5^1 \geq 98\%$	100%	

			10.12	$IP_5^2 \geq 98\%$	100%	
			10.13	$IP_6^1 \geq 98\%$	100%	
			10.14	$IP_6^2 \geq 98\%$	100%	
Guvernanță corporativă						
11	Optimizarea sistemului de control intern/managerial	Implementarea prevederilor Ordinului SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice cu completările ulterioare. $I = \text{standarde implementate/standarde prevăzute de ordinul 600/2018} * 100$ Realizarea măsurilor prevăzute în Programul de implementarea SCIM $I = \text{măsuri realizate /măsuri propuse} * 100$	11.1	Dezvoltarea sistemului de control intern/managerial în vederea menținerii acestuia la un nivel considerat conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial.	Realizat - decizia Comisiei de Monitorizare nr.38/12.01.2023; -decizia Comisiei de Monitorizare nr.180/03.02.2023; -decizia Comisiei de Monitorizare nr.1522/10.10.2023; -adresă către SGG 5750/ 26.01.2023, nr. intrare la SGG 2430/26.01.2023 cu privire la transmiterea următoarelor documente de raportare SCIM: Raportul directorului general asupra Sistemului de Control Intern/Managerial, la data de 31 decembrie 2022, nr 5754/26.01.2023; Situția centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial în cadrul SNTGN Transgaz SA, la data de 31 decembrie 2022, nr. DSMC/2260/ 11.01.2023. Datele conținute în documentele de mai sus sunt încărcate în Platforma IT SCIM-SGG. Prin e-mailul din data de 14.02.2023 SGG comunică aprobarea formularelor încărcate în Platforma IT. - adresă către SGG 7133/ 26.01.2024, nr. intrare la SGG 2687/26.01.2024 cu privire la transmiterea următoarelor documente de raportare SCIM: ▪ Raportul directorului general asupra Sistemului de Control Intern/Managerial, la data de 31 decembrie 2023, nr 7138/26.01.2024; ▪ Situția centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial în cadrul SNTGN Transgaz SA, la data de 31 decembrie 2023, nr. 7135/ 26.01.2024. - programul de dezvoltare SCI/M, actualizat pentru anul 2023, nr. DSMC/14810/ 27.02.2023; -informarea privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial, la nivelul Transgaz, pentru anul 2022, nr. DSMC/14799/ 27.02.2023; -informarea privind monitorizarea performanțelor la nivelul Transgaz, pentru anul 2022, nr. DSMC/14821/ 27.02.2023;	100%

					<p>-Consiliul de Administrație a luat act de Informarea nr. DG/16707/03.03.2023 privind "Stadiul implementării sistemului de control intern/managerial și monitorizarea performanțelor", pentru anul 2022, prin Hotărârea CA nr. 8/21.03.2023;</p> <p>-Informarea Comitetului de Audit și Rating, privind activitățile specifice Sistemului de Control Intern/Managerial (inclusiv Managementul Riscului) desfășurate în trimestrul I, nr. DSMC/30363/25.04.2023.</p> <p>-Informarea Comitetului de Gestionare a Riscurilor privind activitățile de control intern managerial, semestrul I 2023, nr. DSMC/95199/13.12.2023;</p>	
			11.2	<p>Eficientizarea procesării și gestionării documentației SCI/M prin implementarea unei Platforme Web SCI/M. (elaborare documente achiziție)</p>	<p>Realizat</p> <p>- Caiet de sarcini privind proiectarea și implementarea Platformei Web SCI/M, nr. 43806/08.06.2021. Analiza, Diagnoza, Evaluarea Sistemului de Control Intern/Managerial, este cuprinsă în capitolul 2 al Caietului de Sarcini.</p> <p>-Referat necesitate privind bugetarea produsului "Sistem Informatic automatizat dedicat dezvoltării, gestionării și monitorizării continue a Sistemului de Control Intern/Managerial", nr. DSMC/61781/22.08.2023;</p> <p>-Implementarea platformei a fost amânată pentru anul 2024.</p>	100%
12	<p>Optimizarea procesului privind managementul riscului</p>	<p>Implementarea cerințelor Standardului 8 din Ordinului SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice cu completările ulterioare. Trecerea la scara de evaluare a riscului în 5 trepte.</p>	12.1	<p>Monitorizarea și adaptarea permanentă a cadrului organizațional, conceptual și metodologic al procesului de management al riscului</p>	<p>Realizat</p> <p>- decizia EGR nr. 41/ 12.01.2023;</p> <p>-decizia EGR nr. 179/ 03.02.2023;</p> <p>-decizia EGR nr. 1523/10.10.2023;</p> <p>-Strategia privind Managementul Riscului, 2021-2025; nr. DSMC/38586/ 19.05.2021 s-a aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 25/31.08.2021;</p> <p>-în ședința Consiliului de Administrație din data 21 martie 2023 (HCA 8/21.03.2023) s-a luat act de "Informarea nr. DG/16736/03.03.2023 privind analiza obiectivelor specifice și a direcțiilor de acțiune stabilite în Programul de implementare a măsurilor stabilite în Strategia privind Managementul Riscului, 2021-2025, perioada analizată august 2021-decembrie 2022";</p> <p>-este aprobată revizia Procedurii de Sistem Managementul Riscului în sensul introducerii matricei de evaluare risc în cinci trepte. Procedura de Sistem rev1 ed.1 intră în vigoare începând cu 03.01.2024;</p>	100%

				<p>-Responsabilii cu Riscurile din cadrul structurilor organizatorice au fost instruiți cu privire la trecerea la utilizarea Limitei de toleranță în 5 trepte în cadrul consultărilor desfășurate în perioada 20.03.2022-28.06.2022 și în cadrul consilierii profesionale cu privire la managementul riscului oferită responsabililor cu riscurile desemnați în trimestrul I 2023.</p> <p>-pentru anul 2023 s-a aprobat limita de toleranță la risc în 3 trepte nr. DSMC/14823/ 27.02.2023, difuzată prin publicare în zonapublică: https://portal.intranet.transgaz.ro/zonapublica/scim/Forms/AllItems.aspx?web=1&id=%2Fzonapublica%2Fscim%2FManagementul%20riscurilor%2F6%2E%20Limita%20de%20toleranta</p>
			12.2	<p><i>Analiza sistematică a riscurilor asociate obiectivelor operaționale de la nivelul structurilor organizatorice.</i></p> <p>Realizat</p> <p>În conformitate cu Adresa nr. DSMC/27517/10.04.2023 toate structurile organizatorice au postat în zona dedicată:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Lista obiectivelor, indicatorilor de performanță, activităților, riscurilor, anul 2023; -Registrele de Riscuri, la nivelul serviciilor și departamentelor, anul 2023; - Planurile de măsuri pentru minimizarea riscurilor, la nivelul serviciilor, departamentelor, anul 2023; <p>În conformitate cu Adresa nr. DSMC/91253/04.12.2023 toate structurile organizatorice au postat Registrele de Riscuri revizuite, decembrie 2023, și Raportul privind gestionarea riscurilor, anul 2023 la nivelul departamentelor, direcțiilor independente, serviciilor și birourilor independente, Exploatărilor Teritoriale, Sucursalei Mediaș</p>
			12.3	<p><i>Implementarea politicii, a procedurilor și a cerințelor legale în domeniul Managementul riscului și monitorizarea aplicării acestora la nivel de societate.</i></p> <p>Realizat</p> <ul style="list-style-type: none"> - Registrul de Riscuri, la nivelul societății, 2022, nr. DSMC/4709/ 29.12.2022, revizuit decembrie 2022; -Registrul de Riscuri, la nivelul societății, anul 2023, nr. DSMC/14825/27.02.2023; - Registrul de Riscuri, la nivelul societății, anul 2023 REVIZUIT, nr. DSMC/14825/27.02.2023/22.12.2023; -Plan de Măsuri de Minimizare Riscuri, la nivelul societății, anul 2023, nr. DSMC/14806/27.02.2023;

					<p>-Informarea privind gestionarea și monitorizarea riscurilor, în cadrul SNTGN Transgaz SA, pentru anul 2022, nr. DSMC/14802/27.02.2023;</p> <p>-Consiliul de Administrație a luat act de Informarea nr. DG/16733/03.03.2023 privind gestionarea și monitorizarea riscurilor în cadrul SNTGN Transgaz SA, prin Hotărârea CA nr. 8/21.03.2023;</p> <p>-profilul de risc, decembrie 2022 nr. DSMC/14823/ 27.02.2023;</p> <p>- Informarea Comitetului de Gestionare a Riscurilor, cu privire la evoluția managementului riscului, la nivelul SNTGN Transgaz SA, perioada 2015-semestrul I 2023, nr. înregistrare DSMC/95202/13.12.2023.</p>	
13	Raportarea la timp a indicatorilor de performanță	Încadrarea în termenele legale de raportare I = termene efective de raportare/ termene prevăzute de raportare *100	13.1	Calendar de comunicare financiară către BVB	<p>Realizat (a se vedea pe site-ul societății) https://www.transgaz.ro/ro/calendar-financiar-2023</p>	100%
			13.2	Raport privind stadiul realizării Planului de dezvoltare al Sistemului Național de Transport gaze naturale pe 10 ani	<p>Realizat Adresa DSMC/14.335/23.02.2023 Termen 1 martie 2023</p>	
			13.3	Raportare SCI/M	<p>Realizat S-a transmis Secretariatului General al Guvernului prin adresa nr DSMC/ 5750/26.01.2023, nr. intrare SGG 2430/26.01.2023, -Situția Centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial în cadrul SNTGN Transgaz SA, la data de 31 decembrie 2022; -Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2022. S-a transmis Secretariatului General al Guvernului prin adresa nr DSMC/ 7133/26.01.2024, nr. intrare SGG 2687/26.01.2024, -Situția Centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial în cadrul SNTGN Transgaz SA, la data de 31 decembrie 2023; -Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2023.</p>	

			13.4	Raportare privind realizarea indicatorilor de performanță ai serviciului de transport gaze naturale	Realizat -adresa nr. 89648/24.11.2023 raportare ANRE pt. anul gazier 2022-2023	
			13.5	Raportare formular S1100 privind monitorizarea aplicării prevederilor OUG 109/2011	Realizat -Adresa nr.373/04.01.2023 Raportare S1100 pentru semestrul II 2022; -Adresa nr.48794/04.07.2023 Raportare S1100 pentru semestrul I 2023; -Adresa nr.2016/09.01.2024 Raportare S1100 pentru semestrul II 2023;	
14	Implementare SNA 2021-2025	Implementarea măsurilor prevăzute în SNA I = măsuri realizate în termen /măsuri propuse*100	14.1	Realizarea obiectivelor prevăzute în Planul de Integritate pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025	Au fost realizate măsurile prevăzute în Planul de Integritate pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025, pentru anul 2023: <ul style="list-style-type: none"> •elaborarea, transmiterea la S.G.G. și publicarea pe pagina de Intranet, a Raportului privind stadiul implementării măsurilor prevăzute în SNA 2021-2025 pentru anul 2022, la nivelul S.N.T.G.N. Transgaz S.A.; • elaborarea, transmiterea la S.G.G. și publicarea pe pagina de Internet, a Raportului privind evaluarea incidentelor de integritate pentru anul 2022, la nivelul S.N.T.G.N. Transgaz S.A.; •Actualizarea Registrului riscurilor de corupție la nivelul S.N.T.G.N. Transgaz S.A.; •actualizarea, publicarea și transmiterea la S.G.G. a Planului de Integritate la nivelul S.N.T.G.N. Transgaz S.A.; •elaborarea și transmiterea la S.G.G. a Raportului privind stadiul implementării măsurilor prevăzute în SNA 2021-2025 pentru primele 9 luni ale anului 2023 (evaluarea SNA la 9 luni s-a realizat pentru evaluarea PNRR); •actualizarea mecanismului de protecție a avertizorului în interes public la nivelul S.N.T.G.N. Transgaz S.A., potrivit Directivei U.E. nr. 2019/1937 și Legii nr. 361/2002 (PS 21 SMI și Decizia nr. 1846/2023); •actualizarea cadrului decizional necesar desfășurării activității de prevenire a corupției la nivelul S.N.T.G.N. Transgaz S.A. (Decizia nr. 1514/10.10.2023 și Decizia nr. 1515/10.10.2023); 	100%

					<ul style="list-style-type: none"> •publicarea în format deschis a indicatorilor economici și de performanță; •efectuarea unei instruiți anticorupție (au participat 11 angajați ai societății); •transmiterea informațiilor necesare pentru publicarea pe site-ul S.N.T.G.N. Transgaz S.A. a documentelor privind guvernanța corporativă, potrivit O.U.G. nr. 109/2011 cu modificările și completările ulterioare; •auditarea activității de prevenire a corupției; •participarea la sesiunile de lucru ale Platformei de cooperare a mediului de afaceri organizate de către Ministerul Justiției în cadrul S.N.A.; •actualizarea permanentă a bazei de date cu societățile care nu au executat corespunzător contractele încheiate cu S.N.T.G.N. Transgaz S.A. și utilizarea acestora ca instrument permanent de lucru; •comunicarea și transmiterea către Secretariatul Tehnic al S.N.A. a informațiilor solicitate și asigurarea participării persoanelor desemnate la întâlnirile de lucru/ședințele stabilite; <p>aprobarea Manualului de conformare cu regulile de concurență.</p>
--	--	--	--	--	---

Tabel 31– Realizări ale indicatorilor cheie de performanță nefinanciari pentru calculul componente variabile a remunerației la 31.12.2023

Notă: având în vedere faptul că, în perioada analizată, pentru indicatorii de măsurare a performanței Serviciului de Transport gaze naturale marcați cu* nu au fost înregistrate solicitări/sesizări/reclamații, concluzionăm că riscul potențial nu s-a manifestat și, în consecință, rezultă că aceștia sunt îndepliniți conform cerințelor prevăzute în Standardul de performanță, deși gradul de îndeplinire a acestor indicatori nu se poate determina prin calcul matematic.

În vederea optimizării activității desfășurate, administratorii și managementul companiei vor acționa în continuare cu maximă responsabilitate și vor utiliza în mod eficient metode și tehnici de administrare/management modern, adecvate pentru optimizarea tuturor proceselor și activităților desfășurate de societate, astfel cum acestea sunt prezentate:



ION STERIAN – Administrator executiv – Director general

PETRU ION VĂDUVA – Administrator neexecutiv

NICOLAE MINEA – Administrator neexecutiv

CSABA OROSZ – Administrator neexecutiv provizoriu

AGAFIȚEI GHEORGHİȚĂ - Administrator neexecutiv provizoriu

ILINCA VON DERENTHALL – Administrator neexecutiv provizoriu

ADINA LĂCRIMIOARA HANZA - Administrator neexecutiv provizoriu

LISTĂ TABELE

Tabel 1 - Indicatori standard de performanță- situație consolidată 2023 comparativ cu 2022.....	5
Tabel 2- Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2021-2023.....	6
Tabel 3- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari consolidați în perioada 2021-2023.....	6
Tabel 4 – Indicatori standard de performanță în anul 2023 comparativ cu anul 2022.....	8
Tabel 5 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2021-2023.....	9
Tabel 6- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari în perioada 2021-2023.....	10
Tabel 7- Structura Acționariatului la 31 decembrie 2023.....	30
Tabel 8- Membrii conducerii executive a Transgaz care dețin acțiuni TGN la data de 31.12.2023.....	33
Tabel 9 - Membrii conducerii executive Transgaz la 31.12.2023.....	34
Tabel 10 – Membrii conducerii Vestmoldtransgaz la 31.12.2023.....	35
Tabel 11- Membrii conducerii Eurotransgaz la 31.12.2023.....	35
Tabel 12- Evoluția numărului de angajați ai Grupului Transgaz în perioada 2021-2023.....	35
Tabel 13- Evoluția numărului de angajați ai SNTGN Transgaz în perioada 2021-2023.....	35
Tabel 14- Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate, transportate și a consumului de gaze în SNT.....	48
Tabel 15- Cantitățile de gaze naturale cu titlu de consum de gaze în SNT realizate.....	48
Tabel 16- Realizarea Programului de lucrări reparații și reabilitare pentru mentenanța SNT (PLRRM)-31 decembrie 2023.....	53
Tabel 17- Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate (SNTGN Transgaz SA,.....	62
Tabel 18 - Rezultatele financiare consolidate în anul 2023 comparativ cu 2022.....	62
Tabel 19- Rezultatele financiare individuale în anul 2023 comparativ cu 2022.....	64
Tabel 20 - Rezultate financiare în anul 2023 comparativ cu Bugetul pentru anul 2023.....	67
Tabel 21 – Realizări 12 luni 2023 comparativ cu Realizări 12 luni 2022 și Realizări 12 luni 2023 comparativ cu BVC (%).....	69
Tabel 22 – Realizări 2023 individuale comparativ cu Planul de administrare 2023.....	69
Tabel 23- Situația poziției financiare consolidate a societății în anul 2023 comparativ cu anul 2022.....	70
Tabel 24 -Situația contului de profit și pierdere consolidat în anul 2023 comparativ cu 2022.....	74
Tabel 25 - Situația fluxurilor de trezorerie consolidate în anul 2023 comparativ cu anul 2022.....	75
Tabel 26- Situația poziției financiare individuale a societății în anul 2023 comparativ cu anul 2022.....	80
Tabel 27- Situația contului de profit și pierdere individual în anul 2023 comparativ cu anul 2022.....	83
Tabel 28- Veniturile activității de exploatare-Realizări 2023 comparativ cu Realizări 2022.....	84
Tabel 29- Cheltuielile activității de exploatare realizate în anul 2023 comparativ cu realizări 2022.....	84
Tabel 30 - Indicatori cheie de performanță financiari pentru calculul componente variabile a remunerației în.....	131
Tabel 31– Realizări ale indicatorilor cheie de performanță nefinanciari pentru calculul componente variabile a remunerației la 31.12.2023.....	138

LISTĂ GRAFICE

Grafic 1- Evoluția indicatorilor de profitabilitate în perioada 2021-2023.....	6
Grafic 2 -Cifra de afaceri în perioada 2021-2023.....	7
Grafic 3- Profitul net în perioada 2021-2023.....	7
Grafic 4- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 în perioada 2021-2023(mii lei).....	7
Grafic 5- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari în perioada 2021-2023 (mii lei).....	7
Grafic 6- Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare în perioada 2021-2023 (mii lei).....	7
Grafic 7 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate în perioada 2021-2023.....	9
Grafic 8- Profitul net 2021-2023 (mil lei).....	10
Grafic 9 - Cifra de afaceri 2021-2023 (mil lei).....	10
Grafic 10- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 în perioada 2021-2023 (mii lei).....	10
Grafic 11- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari în perioada 2021-2023 (mii lei).....	10
Grafic 12- Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare în perioada 2020-2022 (mii lei).....	11
Grafic 13-Structura acționariatului la data de 31 decembrie 2023.....	30
Grafic 14 - Evoluția numărului de acționari ai Transgaz de la data listării la BVB și până la data de 31 decembrie 2023.....	31
Grafic 15 – Structura personalului pe categorii de studii la 31 decembrie 2023.....	36
Grafic 16 – Structura personalului pe gen la 31 decembrie 2023.....	36

Grafic 17 – Structura personalului pe sediu și exploatări teritoriale la 31 decembrie 2023	36
Grafic 18 – Structura personalului pe activități la 31 decembrie 2023	36
Grafic 19 - Structura personalului pe categorii de vârstă la 31 decembrie 2023	36
Grafic 20 - Evoluția structurii de personal pe categorii de studii în anul 2023	37
Grafic 21 - Prețul de închidere al acțiunii TGN în anul 2023 comparativ cu anul 2022	41
Grafic 22 - Volum tranzacții TGN în anul 2023 comparativ cu anul 2022	41
Grafic 23 - Valoare tranzacții TGN – mil lei. în anul 2023 comparativ cu anul 2022	42
Grafic 24 - Evoluția capitalizării bursiere a Transgaz la data de 29.12.2023 comparativ cu 30.12.2022	44
Grafic 25-Evoluția acțiunii TGN comparativ cu indicii bursieri BET, BET-BK, BET-TR, ROTX,	45
Grafic 26- Cantitățile de gaze naturale vehiculate, transportate și consumul de gaze în SNT	48
Grafic 27 - Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate și transportate și a consumului de gaze în SNT	48
Grafic 28- Evoluția ponderii consumului de gaze în SNT în total gaze vehiculate în perioada 2021-2023	48
Grafic 29- Pondere principalilor utilizatori ai SNT în anul 2023	49
Grafic 30- Stadiul PMDI 2021 - ianuarie 2023	50
Grafic 31-Stadiul PMDI 2023 -decembrie 2023	50
Grafic 33-PLRRM 2023-Reparații și Reabilitare pentru mentenanța SNT-decembrie 2023	54
Grafic 34 – Situația fizică a procedurilor de achiziție la 31 decembrie 2023	55
Grafic 35- Structura și numărul cauzelor litigioase în care a fost implicată societatea în anul 2023	56
Grafic 36 - Rezultate financiare consolidate 2023 comparativ cu 2022 (mii lei)	63
Grafic 37- Rezultate financiare consolidate 2023 comparativ cu 2022 (%)	63
Grafic 38 - Rezultatele financiare individuale în anul 2022 comparativ cu 2021 (mii lei)	64
Grafic 39- Rezultate financiare individuale în anul 2023 comparativ cu anul 2022 (%)	64
Grafic 40- Realizări 12 luni 2023 individuale comparativ cu Realizări 12 luni 2022 individuale și Realizări 12 luni 2023 individuale comparativ cu BVC 12 luni 2023	69

LISTĂ FIGURI

Figura 1- Harta Sistemului Național de Transport al Gazelor Naturale	28
Figura 2 – Harta administrativă a SNTGN Transgaz SA	32

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

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT
LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

CUPRINS	PAGINA
Situația poziției financiare	1 - 2
Situația rezultatului global	3
Situația modificărilor capitalurilor proprii	4
Situația fluxurilor de trezorerie	5
Note la situațiile financiare individuale	6 - 78

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



	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
ACTIV			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	7	377.639.699	418.131.904
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	7.1	14.500.703	16.934.813
Imobilizări necorporale	9	3.643.263.343	3.909.577.432
Imobilizări financiare	10	177.619.145	191.122.702
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	2.423.669.228	2.141.205.427
Impozit amânat	18	1.734.239	-
Numerar restricționat	13	<u>1.956.015</u>	<u>1.562.607</u>
		6.640.382.372	6.678.534.885
Active circulante			
Stocuri	11	577.080.618	609.876.837
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	400.845.055	335.331.267
Numerar și echivalent de numerar	13	<u>675.600.636</u>	<u>382.674.528</u>
		1.653.526.309	1.327.882.632
Total activ		8.293.908.681	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	<u>285.144.115</u>	<u>244.236.598</u>
		4.123.653.277	4.082.745.760
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	16	1.865.388.334	1.871.382.547
Venituri înregistrate în avans	17	849.905.753	969.150.112
Impozit amânat	18	-	1.206.204
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	19.2	12.208.966	14.178.481
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>114.807.183</u>	<u>110.895.341</u>
		2.842.310.236	2.966.812.685

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

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



	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen Scurt	16	432.316.032	132.098.774
Venituri înregistrate în avans	17	113.993.591	107.439.092
Datorii comerciale și alte datorii	19.1	678.283.577	627.787.631
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	19.2	3.333.037	3.751.347
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	83.883.714	81.197.994
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>16.135.217</u>	<u>4.584.234</u>
		<u>1.327.945.168</u>	<u>956.859.072</u>
Total datorii		<u>4.170.255.404</u>	<u>3.923.671.757</u>
Total capitaluri proprii și datorii		8.293.908.681	8.006.417.517

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data 20 martie 2024 de către:

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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



	<u>Nota</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Venituri din activitatea de transport intern		1.451.982.194	1.351.930.670
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		116.305.612	73.926.517
Alte venituri	22	<u>144.258.378</u>	<u>149.328.948</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		1.712.546.184	1.575.186.135
Amortizare	7, 9	(457.211.345)	(423.649.671)
Cheltuieli cu angajații	24	(570.794.261)	(491.588.137)
Consum gaze SNT, materiale și consumabile utilizate		(148.201.016)	(180.267.951)
Cheltuieli cu redevențe		(55.285.137)	(5.703.430)
Întreținere și transport		(41.562.783)	(36.913.734)
Impozite și alte sume datorate statului		(87.506.609)	(86.781.521)
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		(10.598.790)	(18.088.348)
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(238.492.442)</u>	<u>(172.561.046)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		102.893.801	159.632.297
Venituri din activitatea de echilibrare		458.810.505	1.005.543.977
Cheltuieli cu gazele de echilibrare		(458.810.505)	(1.005.543.977)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	32	182.449.856	299.868.442
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	32	<u>(182.449.856)</u>	<u>(299.868.442)</u>
Profit din exploatare		102.893.801	159.632.297
Venituri financiare	25	233.093.910	461.287.140
Cheltuieli financiare	25	<u>(129.106.401)</u>	<u>(183.445.916)</u>
Venituri financiare, net		<u>103.987.509</u>	<u>277.841.224</u>
Profit înainte de impozitare		206.881.310	437.473.521
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	<u>(38.440.790)</u>	<u>(71.718.653)</u>
Profit net aferent perioadei		<u>168.440.520</u>	<u>365.754.868</u>
Număr de acțiuni		188.381.504	188.381.504
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	28	0,89	1,94
Alte elemente ale rezultatului global		4.334.050	2.452.222
Rezultatul global total aferent perioadei		<u>172.774.570</u>	<u>368.207.090</u>

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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



	<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Ajustări ale capitalului social</u>	<u>Primă de emisiune</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
Sold la 1 ianuarie 2022		<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.816.594.475</u>	<u>3.889.027.037</u>
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	365.754.868	365.754.868
Câștigul/pierderea actuarială aferentă perioadei		-	-	-	-	<u>2.452.222</u>	<u>2.452.222</u>
		-	-	-	-	368.207.090	368.207.090
Constituire rezerve din profit		-	-	-	-	(21.873.676)	(21.873.676)
Majorare rezervă legală		-	-	-	-	21.873.676	21.873.676
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>							
Majorare capital social prin încorporarea rezervelor		1.766.076.600	-	-	-	(1.766.076.600)	-
Dividende aferente anului 2021	15	-	-	-	-	<u>(174.488.367)</u>	<u>(174.488.367)</u>
		1.766.076.600	-	-	-	(1.940.564.967)	(174.488.367)
Sold la 31 decembrie 2022		<u>1.883.815.040</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>244.236.598</u>	<u>4.082.745.760</u>
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	168.440.520	168.440.520
Câștigul/pierderea actuarială aferentă perioadei		-	-	-	-	<u>4.334.050</u>	<u>4.334.050</u>
		-	-	-	-	172.774.570	172.774.570
Constituire rezerve din profit		-	-	-	-	(10.344.066)	(10.344.066)
Majorare rezervă legală		-	-	-	-	10.344.066	10.344.066
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>							
Dividende aferente anului 2022	15	-	-	-	-	<u>(131.867.053)</u>	<u>(131.867.053)</u>
Sold la 31 decembrie 2023		<u>1.883.815.040</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>285.144.115</u>	<u>4.123.653.277</u>

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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



	<u>Nota</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2022</u>
Numerar generat din exploatare	26	575.827.697	614.373.376
Dobânzi primite		4.317.150	1.277.835
Dobânzi plătite		(119.820.194)	(66.822.526)
Impozit pe profit plătit		<u>(80.998.142)</u>	<u>(77.532.781)</u>
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare		379.326.511	471.295.904
Flux de trezorerie din activități de Investiții			
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale		(236.044.692)	(596.593.415)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(20.149.402)	(18.801.250)
Investiții financiare/participații		13.503.557	105.453.468
Încasări din cedarea de imobilizări corporale		263.918	479.363
Numerar din taxe de racordare și fonduri nerambursabile		<u>4.477.340</u>	<u>133.208.997</u>
Numerar net utilizat în activități de Investiții		(237.949.279)	(376.252.837)
Flux de trezorerie din activități de finanțare			
Trageri împrumuturi termen lung		246.610.000	-
Rambursări împrumuturi termen lung		(132.098.774)	(143.485.273)
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru		175.431.456	291.740.052
Plăți leasing (IFRS 16)		(5.601.390)	(5.157.454)
Dividende plătite		<u>(132.399.008)</u>	<u>(175.088.518)</u>
Numerar net utilizat în activități de finanțare		151.942.284	(31.991.193)
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar		293.319.516	63.051.874
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	677.556.651	384.237.135

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

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
(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 decembrie 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.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(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) Potrivit previziunilor publicate de Comisia Europeană, tendința de scădere a ratei inflației va continua în România dar scumpirile vor fi în continuare semnificative. În 2024, previziunile arată o ameliorare a ratei inflației, o creștere economică moderată și o majorare a datoriei publice. Potrivit previziunilor publicate de Comisia Europeană, tendința de scădere a ratei inflației va continua în România. Cu toate acestea inflația în România va rămâne la un nivel ridicat, cu peste 2% mai mult decât media Uniunii Europene. De cealaltă parte, creșterea economică a României va depăși, potrivit previziunilor CE, media Uniunii Europene. În timp ce UE va avea o creștere economică de aproximativ 1,3%, pentru România se așteaptă la o creștere a Produsului Intern Brut de 3,1%. De asemenea, pentru 2024, Comisia Europeană previzionează o scădere a ratei șomajului. Șomajul ar urma să se situeze în România la un nivel inferior mediei țărilor din Uniunea Europeană. Datoria publică a României urmează să crească, însă se va situa la un nivel semnificativ mai mic decât media Uniunii Europene. Astfel, datoria României ar urma să ajungă la 49% din PIB în 2024, comparativ cu 85% din PIB, cât e media UE. În schimb, la capitolul deficit bugetar, Comisia Europeană prevede pentru România un nivel mai mare decât media UE. Comisia se așteaptă ca deficitul bugetar al României să fie de 3,1% din PIB, în timp ce media europeană va fi de aproximativ 2,8% din PIB.
- (ii) În ședința din 12 ianuarie 2024 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) Conform Raportului BNR asupra inflației din luna februarie 2024 rata anuală a inflației și-a accelerat traiectoria descendentă în ultimul trimestru al anului 2023, ajungând la 6,61 la sută în luna decembrie (-2,22 puncte procentuale față de finele trimestrului anterior și -9,76 puncte procentuale față de luna decembrie 2022). Totodată, indicatorul s-a plasat semnificativ (cu 0,9 puncte procentuale) sub proiecția din precedentul Raport asupra inflației, influențe favorabile fiind asociate în special prețurilor carburanților și celor ale

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

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

bunurilor alimentare. De altfel, aportul decisiv la dezinflația din trimestrul IV a aparținut acestora din urmă, ca rezultat al unui cumul de factori: menținerea cotațiilor materiilor prime de profil pe o pantă descendentă, recolta abundentă de pe plan intern și internațional, prelungirea și extinderea listei produselor alimentare esențiale vizate de măsura de plafonare a adaosului comercial. La rândul lor, prețurile bunurilor energetice au continuat să scadă în termeni anuali în trimestrul IV, în special ca urmare a unor efecte de bază favorabile consemnate în cazul energiei electrice. În schimb, ritmul anual al prețurilor combustibililor a înregistrat o ușoară accelerare, determinată, de asemenea, de efecte statistice.

- (iv) Agenția Internațională de Rating Fitch a confirmat în data de 02.06.2023 ratingul acordat Societății Naționale 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) Agenția de evaluare financiară Fitch Ratings a confirmat, în data de 01.03.2024, ratingul pentru datoriile pe termen lung în valută a României la "BBB minus" cu perspectivă stabilă, informează un comunicat de presă. "Ratingul 'BBB minus' atribuit României este susținut de calitatea de țară membră UE și intrările de capital asociate care susțin convergența veniturilor, finanțele externe și stabilitatea macroeconomică. PIB-ul per capita și indicatorii de dezvoltare umană sunt peste cele ale altor țări din categoria 'BBB'. Însă acestea sunt contracarate de deficitele bugetare și de cont curent mai mari decât ale altor țări din aceeași categorie, un istoric modest cu privire la consolidarea fiscală, rigidități bugetare crescute și o poziție ridicată de debitor extern", susține Fitch Ratings. Analistii Fitch estimează că deficitul bugetar al României, în 2023, a fost practic neschimbat comparativ cu 2022, la 6,1% din PIB, cu mult peste ținta inițială a guvernului, de 4,4% din PIB. Fitch prognozează că România va înregistra un deficit guvernamental de 6% în PIB în 2024 și unul de 6,4% în 2025.

La finalul anului 2022 leul s-a apreciat față de EURO („EUR”) și s-a depreciat față de dolarul SUA („USD”). Astfel față de sfârșitul anului 2021 leul s-a apreciat cu 0,01% față de EUR (4,9481 la 31 decembrie 2021; 4,9474 la 31 decembrie 2022) și s-a depreciat cu 6,04% față de USD (4,3707 la 31 decembrie 2021; 4,6346 la 31 decembrie 2022).

La finalul anului 2023 leul s-a depreciat față de EURO („EUR”) și s-a apreciat față de dolarul SUA („USD”). Astfel față de sfârșitul anului 2022 leul s-a depreciat cu 0,55% față de EUR (4,9474 la 31 decembrie 2022; 4,9746 la 31 decembrie 2023) și s-a apreciat cu 2,99% față de USD (4,6346, la 31 decembrie 2022; 4,4958 la 31 decembrie 2023).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(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 OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. 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.

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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Standarde și amendamente valabile începând cu 1 ianuarie 2023

Următoarele modificări sunt efective pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2023:

- IFRS 17 Contracte de asigurare;
- Divulgarea politicilor contabile (Modificări aduse la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și la Declarația de practică IFRS 2 Emiterea judecăților privind materialitatea);
- Definiția estimărilor contabile (Modificări aduse la IAS 8 Politici contabile, Schimbări în estimările contabile și Erori);
- Impozitul amânat legat de active și pasive rezultate dintr-o singură tranzacție (Modificări aduse la IAS 12 Impozite pe profit); și
- Reforma fiscală internațională – Reguli model pentru Pilonul Doi (Modificare adusă la IAS 12 Impozite pe profit) (efectivă imediat după emiterea modificărilor și cu efect retrospectiv).

Aceste modificări ale diverselor Standarde de Contabilitate IFRS sunt obligatoriu efective pentru perioadele de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023.

IFRS 17 Contracte de asigurare

IFRS 17 a fost emis de IASB în 2017 și înlocuiește IFRS 4 pentru perioada de raportare anuală care începe la sau după 1 ianuarie 2023.

IFRS 17 introduce o abordare consistentă la nivel internațional pentru contabilitatea contractelor de asigurare. Înainte de IFRS 17, a existat o diversitate semnificativă la nivel mondial în ceea ce privește contabilitatea și divulgarea contractelor de asigurare, IFRS 4 permițând multe abordări contabile anterioare să fie urmate.

Deoarece IFRS 17 se aplică tuturor contractelor de asigurare emise de o entitate (cu excluderi limitate de domeniu), adoptarea sa poate avea un efect asupra non-asigurătorilor. Compania trebuie să efectueze o evaluare a contractelor și operațiunilor sale și să concluzioneze dacă adoptarea IFRS 17 are avut efect asupra situațiilor financiare consolidate anuale.

Divulgarea politicilor contabile (Modificări aduse la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și la Declarația de practică IFRS 2 Emiterea judecăților privind materialitatea)

În februarie 2021, IASB a emis modificări la IAS 1 și la Declarația de practică IFRS 2. Modificările au ca scop să facă divulgările politicilor contabile mai informative, înlocuind cerința de a divulga "politicile contabile semnificative" cu "informații despre politicile contabile materiale". Modificările oferă, de asemenea, îndrumare despre circumstanțele în care informațiile despre politicile contabile sunt susceptibile de a fi considerate materiale și, prin urmare, necesită divulgare.

Definiția estimărilor contabile (Modificări aduse la IAS 8 Politici contabile, Schimbări în estimările contabile și Erori)

Modificările aduse la IAS 8, care au adăugat definiția estimărilor contabile, clarifică faptul că efectele unei schimbări într-un input sau într-o tehnică de măsurare sunt schimbări în estimările contabile, cu excepția cazului în care rezultă din corectarea erorilor din perioadele anterioare. Aceste modificări clarifică modul în care entitățile fac distincția între schimbările în estimările contabile, schimbările în politicile contabile și erorile din perioadele anterioare.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Impozitul amânat legat de active și pasive rezultate dintr-o singură tranzacție (Modificări aduse la IAS 12 Impozite pe profit)

În mai 2021, IASB a emis modificări la IAS 12, care clarifică dacă excepția de recunoaștere inițială se aplică anumitor tranzacții care conduc la recunoașterea simultană a unui activ și a unei pasive (de exemplu, un leasing în domeniul de aplicare al IFRS 16). Modificările introduc un criteriu suplimentar pentru excepția de recunoaștere inițială, prin care excepția nu se aplică recunoașterii inițiale a unui activ sau pasive care, în momentul tranzacției, generează diferențe temporare deductibile și impozabile egale.

Reforma fiscală internațională – Reguli model pentru Pilonul Doi (Modificare adusă la IAS 12 Impozite pe profit)

În decembrie 2021, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) a lansat un cadru legislativ propus pentru un impozit minim global care se așteaptă să fie utilizat de jurisdicțiile individuale. Scopul cadrului este de a reduce transferul profiturilor de la o jurisdicție la alta în scopul reducerii obligațiilor fiscale globale în structurile corporative. În martie 2022, OCDE a publicat îndrumări tehnice detaliate privind Pilonul Doi al regulilor.

Părțile interesate au exprimat preocupări față de IASB cu privire la potențialele implicații asupra contabilității impozitelor pe venit, în special contabilitatea impozitelor amânate, care rezultă din regulile model Pilonul Doi. IASB a emis Modificările finale (Modificările) Reforma fiscală internațională – Reguli model pentru Pilonul Doi, ca răspuns la preocupările părților interesate, la 23 mai 2023.

Modificările introduc o excepție obligatorie pentru entități de la recunoașterea și divulgarea informațiilor despre activele și pasivele fiscale amânate legate de regulile model Pilonul Doi. Excepția este efectivă imediat și retrospectiv. Modificările prevăd, de asemenea, cerințe suplimentare de divulgare cu privire la expunerea unei entități la impozitele pe venit Pilonul Doi.

Noi standarde, interpretări și amendamente cu aplicabilitate ulterioară

Există un număr de standarde, modificări ale standardelor și interpretări care au fost emise de IASB și sunt efective în perioadele contabile viitoare:

Următoarele modificări sunt efective pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2024:

- Răspunderea într-un sale and leaseback (Modificări aduse la IFRS 16 Leasinguri);
- Clasificarea pasivelor ca curente sau necurente (Modificări aduse la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare);
- Pasiuni necurente cu convenții (Modificări aduse la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare); și
- **Aranjamente de finanțare a furnizorilor (Modificări aduse la IAS 7 Declarația fluxurilor de trezorerie și la IFRS 7 Instrumente financiare: Divulgări)**

Următoarele modificări sunt efective pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2025:

- Lipsa schimbabilității (Modificări aduse la IAS 21 Efectele variațiilor cursurilor de schimb valutar)

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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. 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.

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.

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 recalulate ca urmare a ajustării valorii activelor reglementate cu inflația și recunoaște un câștig sau pierdere din modificare în contul de profit sau pierdere.

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.

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

. 3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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. Conducte, 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
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Costurile 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 depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată.

Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximum dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. O pierdere din depreciere 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 depreciere. 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 depreciere sunt revizuite în vederea unei posibile stornări a deprecierei 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 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,

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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). 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, iar începând cu 30 octombrie 2023 redevența a fost stabilită la 11,5% din valoarea veniturilor brute din serviciile de transport gaze naturale, în conformitate cu OUG nr. 91 din 27 octombrie 2023.

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).

(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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(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 ocazionalizează pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimente) care ocazionalizează 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 deprecierii.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Testarea deprecierei creanțelor comerciale este descrisă mai sus, aplicând modelul simplificat bazat pe vechimi.

Pentru împrumuturi, 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.

(i) Active măsurate la cost

Participația deținută la Eurotrangaz 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.

În anii 2023 și 2022 Societatea a evaluat participația deținută în Eurotrangaz 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%. Societatea deține un stoc minim de siguranță, reprezentând piese de schimb și materiale.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

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.

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 decembrie 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.

3.12 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 datorii curente.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.13 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.

Rezerve

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale, rezerve din profitul reinvestit, precum și alte rezerve.

Rezervele legale se constituie anual din profitul societății, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege. Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Rezultatul reportat

Cuprinde rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile.

Societatea nu a distribuit parțial dividende în cursul anului financiar.

3.14 Împrumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, net de costurile de acordare 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.

3.15 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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

3.16 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.

3.17 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.

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.

3.18 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
(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.

3.19 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.

3.20 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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Societatea recunoaște veniturile atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc, când 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.

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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

e) Venituri din penalități

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

3.21 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.

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
(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:

31 decembrie 2023 **31 decembrie 2022**

Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:

Aprecierii USD cu 10%	684.054	717.466
Deprecierii USD cu 10%	(684.054)	(717.466)
Aprecierii EUR cu 10%	(26.662.039)	(32.592.226)
Deprecierii EUR cu 10%	26.662.039	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 4.888.012 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/mari, cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul aferent perioadei și capitalurile proprii ar fi fost cu 7.805.365 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 43% din soldurile de creanțe comerciale la 31 decembrie 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 decembrie 2023 societatea are la dispoziție garanții de bună plată în afara bilanțului de la clienți în valoarea de 497.073.837 lei.

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Fără rating	269.860	336.387
BB+	251.805.038	146.038.192
BBB-	276.682.320	147.205.763
BBB	614.290	-
BBB+	147.783.067	90.012.913
A+	134.911	135.448
AA	<u>156.187</u>	<u>319.570</u>
	677.445.673	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 decembrie 2023 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate.

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2023 este următoarea:

	<u>Suma</u> <u>totală</u>	<u>mai puțin</u> <u>de 1 an</u>	<u>1-5</u> <u>ani</u>	<u>peste 5 ani</u>
Împrumuturi	2.842.179.180	556.350.271	1.298.599.124	987.229.785
Datorii comerciale și alte datorii	498.127.534	498.127.534	-	-
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	<u>15.542.003</u>	<u>3.333.037</u>	<u>12.208.966</u>	<u>-</u>
	<u>3.355.848.717</u>	<u>1.057.810.842</u>	<u>1.310.808.090</u>	<u>987.229.785</u>

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2022 este următoarea:

	<u>Suma</u> <u>totală</u>	<u>mai puțin</u> <u>de 1 an</u>	<u>1-5</u> <u>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	542.664.842	542.664.842	-	-
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	<u>17.929.828</u>	<u>3.751.347</u>	<u>14.178.481</u>	<u>-</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 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	96.204.966	199.548.510
Depozite bancare la termen	581.351.685	184.688.625
Credite și creanțe	2.741.685.641	2.420.601.205
Active financiare - participatii	202.197.382	215.700.939
Ajustări privind activele financiare- participatii	<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
	<u>3.596.861.437</u>	<u>2.995.961.042</u>
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	2.297.704.366	2.003.481.321
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	50.446.894	44.668.511
Datorii comerciale și alte datorii	<u>451.013.677</u>	<u>501.747.678</u>
	<u>2.799.164.937</u>	<u>2.549.897.510</u>

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

La 31 decembrie 2023, suma de 152.476.340 lei (31 decembrie 2022: 30.908.640 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe net este exprimată în monedă străină dintre care 4% în USD (31 decembrie 2022: 23%) și 96% în EUR (31 decembrie 2022: 77%).

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 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 se reflectă în tabelul de mai jos:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Total împrumuturi	2.297.704.366	2.003.481.321
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	<u>(677.556.651)</u>	<u>(384.237.135)</u>
Poziția netă de numerar	<u>1.620.147.715</u>	<u>1.619.244.186</u>
Capitaluri proprii	4.123.653.277	4.082.745.760
Grad de îndatorare	0,39	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
(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 2023 este de 130.942.400 lei (la 31 decembrie 2022: 115.479.575 lei) (Nota 21).

Prezentarea valorii prezente pentru anul 2023 în funcție de următoarele variabile:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Rata inflație +1%	139.815.630	126.823.240
Rata inflație -1%	121.986.797	105.427.034
Randament investițional +10%	125.899.775	107.561.146
Randament investițional -10%	135.764.481	124.374.482

Analiza maturității plăților de beneficii:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Până la un an	16.135.217	5.282.194
Intre 1 și 2 ani	6.323.131	3.249.417
Intre 2 și 5 ani	22.807.715	12.661.427
Intre 5 și 10 ani	112.046.635	104.323.736

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(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 predecesora 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
(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

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 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 recalulate 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 senzitivitate asociată acestui calcul.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(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 decembrie 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	1.451.982.194	-	-	-	1.451.982.194
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	116.305.612	-	-	116.305.612
Alte venituri	<u>80.226.530</u>	<u>3.955.052</u>	-	<u>60.076.796</u>	<u>144.258.378</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>1.532.208.724</u>	<u>120.260.664</u>	-	<u>60.076.796</u>	<u>1.712.546.184</u>
Amortizare	(426.027.028)	(29.453.466)	-	(1.730.851)	(457.211.345)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(964.305.025)</u>	<u>(131.664.520)</u>	-	<u>(56.471.493)</u>	<u>(1.152.441.038)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>141.876.671</u>	<u>(40.857.322)</u>	-	<u>1.874.452</u>	<u>102.893.801</u>
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	458.810.505	-	458.810.505
Cheltuieli cu activitatea de echilibrare	-	-	(458.810.505)	-	(458.810.505)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	182.449.856	182.449.856
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(182.449.856)	(182.449.856)
Profit din exploatare	<u>141.876.671</u>	<u>(40.857.322)</u>	-	<u>1.874.452</u>	<u>102.893.801</u>
Câștig financiar net	-	-	-	-	103.987.509
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	206.881.310
Impozit pe profit	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(38.440.790)</u>
Profit net	-	-	-	-	168.440.520
Active pe segmente	6.910.056.361	142.715.202	338.174.615	902.962.503	8.293.908.681
Datorii pe segmente	3.566.535.816	2.745.850	598.371.213	2.602.525	4.170.255.404
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	215.529.212	68.441	-	1.621.554	217.219.207
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	(17.590.419)	(126.843.750)	(8.026.801)	(68.514)	(152.529.484)

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

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	31.182.555
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	14.500.703
Imobilizări financiare	177.619.145
Numerar	677.556.651
Impozit amanat	1.734.239
Alte active	<u>369.210</u>
	902.962.503

Datoriile nealocate includ:

Dividende de plată	1.095.532
Alte datorii	<u>1.506.993</u>
	2.602.525

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 cheltuiiala cu deprecierea creanțelor și cheltuiiala 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	1.237.088.453	214.893.741	1.451.982.194
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	116.305.612	116.305.612
Alte venituri	<u>136.719.297</u>	<u>7.539.081</u>	<u>144.258.378</u>
	1.373.807.750	338.738.434	1.712.546.184

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(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>
OMV PETROM SA	16%
ENGIE ROMANIA S.A.	12%
SNGN ROMGAZ SA	10%

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

Societatea are creanțe comerciale externe în sumă de 169.254.185 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
(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:

	<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	1.351.930.670	-	-	-	1.351.930.670
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	73.926.517	-	-	73.926.517
Alte venituri	<u>64.311.465</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>85.017.483</u>	<u>149.328.948</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>1.416.242.135</u>	<u>73.926.517</u>	<u>-</u>	<u>85.017.483</u>	<u>1.575.186.135</u>
Amortizare	(392.636.059)	(29.334.202)	-	(1.679.410)	(423.649.671)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(892.220.675)</u>	<u>(24.216.023)</u>	<u>-</u>	<u>(75.467.469)</u>	<u>(991.904.167)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>131.385.401</u>	<u>20.376.292</u>	<u>-</u>	<u>7.870.604</u>	<u>159.632.297</u>
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	1.005.543.977	-	1.005.543.977
Cheltuieli cu activitatea de echilibrare	-	-	(1.005.543.977)	-	(1.005.543.977)
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	<u>131.385.401</u>	<u>20.376.292</u>	<u>-</u>	<u>7.870.604</u>	<u>159.632.297</u>
Câștig financiar net	-	-	-	-	277.841.224
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	437.473.521
Impozit pe profit	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(71.718.653)</u>
Profit net	-	-	-	-	365.754.868
Active pe segmente	6.560.071.640	175.201.017	646.355.866	624.788.994	8.006.417.517
Datorii pe segmente	3.426.729.582	558.370	492.686.382	3.697.423	3.923.671.757
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
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

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	32.149.041
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	16.934.813
Imobilizări financiare	191.122.702
Numerar	384.237.135
Alte active	<u>345.303</u>
	624.788.994

Datoriile nealocate includ:

Dividende de plată	1.627.487
Impozit amânat	1.206.204
Alte datorii	<u>863.732</u>
	3.697.423

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 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	205.109.384	1.351.930.670
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	73.926.517	73.926.517
Alte venituri	<u>149.327.077</u>	<u>1.871</u>	<u>149.328.948</u>
	1.296.148.363	279.037.772	1.575.186.135

Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:

Procent din total venit

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

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

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(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 2022					
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	<u>118.586.904</u>	<u>244.006.493</u>	<u>77.524.010</u>	<u>13.941.213</u>	<u>454.058.620</u>
Intrări	-	-	-	29.246.843	29.246.843
Reclasificare	(4.155.654)	4.092.161	(37.456)	-	(100.949)
Transferuri	7.269.245	8.843.457	16.286.606	(32.399.308)	-
ieșiri (valoare netă)	(6.170)	-	(21.443)	-	(27.613)
Cheltuiala cu amortizarea	(5.781.472)	(32.625.704)	(26.637.821)	-	(65.044.997)
Valoare contabilă netă finală	<u>115.912.853</u>	<u>224.316.407</u>	<u>67.113.896</u>	<u>10.788.748</u>	<u>418.131.904</u>
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	<u>115.912.853</u>	<u>224.316.407</u>	<u>67.113.896</u>	<u>10.788.748</u>	<u>418.131.904</u>
La 31 decembrie 2023					
Valoare contabilă netă inițială	<u>115.912.853</u>	<u>224.316.407</u>	<u>67.113.896</u>	<u>10.788.748</u>	<u>418.131.904</u>
Intrări	-	-	-	23.052.824	23.052.824
Reclasificare	613.703	-	(624.501)	-	(10.798)
Transferuri	834.672	1.657.952	20.470.237	(22.962.861)	-
ieșiri (valoare netă)	(67.855)	(378)	(72.547)	-	(140.780)
Cheltuiala cu amortizarea	(7.834.363)	(31.940.939)	(23.618.149)	-	(63.393.451)
Valoare contabilă netă finală	<u>109.459.010</u>	<u>194.033.042</u>	<u>63.268.936</u>	<u>10.878.711</u>	<u>377.639.699</u>
Cost	296.158.004	986.500.401	360.605.141	12.534.893	1.655.798.439
Amortizare cumulată	(186.698.994)	(792.467.359)	(297.336.205)	-	(1.276.502.558)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă finală	<u>109.459.010</u>	<u>194.033.042</u>	<u>63.268.936</u>	<u>10.878.711</u>	<u>377.639.699</u>

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

Valoarea contabilă brută a activelor amortizate integral utilizate în continuare este de 384.773.206 lei (31 decembrie 2022: 362.285.428 lei). La 31 decembrie 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.

Ajustările pentru depreciere au fost constituie pentru lucrări în curs a căror finalizare și punere în funcțiune este incertă.

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

7.1 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	1.799.914
Ieșiri	(514.064)
Amortizare	(3.719.960)
Valoare contabilă netă finală la 31 decembrie 2023	<u>14.500.703</u>

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 decembrie 2023:

	31 decembrie 2023	Din care aferente grupei - Convenții forestiere
Valoare drept utilizare (DU)	32.903.879	16.299.859
Amortizare aferentă DU	18.403.176	5.352.675
Dobândă aferentă DU	705.207	459.195
Datoria privind DU	15.542.002	11.766.703
Din care:		
Termen scurt	3.333.037	1.255.584
Termen lung	12.208.965	10.511.119

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE (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.

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. 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
(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%, în perioada 12 noiembrie 2020 – 29 octombrie 2023: 0,4%, începând cu 30 octombrie 2023: 11,5%) 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.

Prin HG 906/28 septembrie 2023 s-a aprobat modificarea anexei nr. 22 la Hotărârea Guvernului nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu modificările și completările ulterioare, prin includerea bunurilor rezultate în urma finalizării obiectivului de investiții „Conducta de interconectare a Sistemului național de transport gaze din România cu Sistemul național de transport gaze din Republica Moldova pe direcția Iași (România)-Ungheni (Republica Moldova), alimentări cu energie electrică, automatizare, achiziție date, supraveghere la efracție și incendiu“ și darea acestor bunuri în administrarea Agenției Naționale pentru Resurse Minerale și în concesiunea Societății Naționale de Transport Gaze Naturale "TRANSGAZ" - S.A.

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	<u>Active aferente ACS</u>	<u>Programe informatice</u>	<u>Imobilizări necorporale în curs</u>	<u>Total</u>
La 31 decembrie 2022				
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 creanta AC	<u>289.730.829</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>289.730.829</u>
Valoare contabilă netă	3.590.131.400	17.824.952	389.072.142	3.997.028.494
Intrări	-	3.345.386	280.342.343	283.687.729
Reclasificari	100.948	-	-	100.948
Transferuri	138.653.823	3.907.201	(142.561.024)	-
Iesiri	-	-	-	-
Amortizare	(459.406.384)	(5.342.719)	-	(464.749.103)
Creanta Acord de concesiune	(16.426.221)	-	-	(16.426.221)
Amortizare active creanță AC	<u>109.935.585</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>109.935.585</u>
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	<u>399.666.414</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>399.666.414</u>
Valoare contabilă netă finală	3.362.989.151	19.734.820	526.853.461	3.909.577.432
La 31 decembrie 2023				
Valoare contabilă netă inițială	3.362.989.151	19.734.820	526.853.461	3.909.577.432
Intrări	-	10.113.180	194.166.383	204.279.563
Reclasificari	(462.550)	473.348	-	10.798
Transferuri	356.275.053	361.910	(356.636.963)	-
Iesiri	-	-	-	-
Amortizare	(497.687.112)	(7.357.123)	-	(505.044.235)
Creanta Acord de concesiune	(80.776.665)	-	-	(80.776.665)
Amortizare active creanță AC	<u>115.216.450</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115.216.450</u>
Valoare contabilă netă finală	3.255.554.327	23.326.135	364.382.881	3.643.263.343
Cost	9.965.463.461	87.773.099	373.525.658	10.426.762.218
Amortizare cumulată	(5.669.623.961)	(64.446.964)	-	(5.734.070.925)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.555.168.037)	-	-	(1.555.168.037)
Amortizare active creanță AC	<u>514.882.864</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>514.882.864</u>
Valoare contabilă netă finală	3.255.554.327	23.326.135	364.382.881	3.643.263.343

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

(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 dreptului de utilizare, ca activ necorporal. La 31 decembrie 2023 cantitatea line pack este de 809.539 MWh și are o valoare de 72.687.849 lei, din care zestrea SNT este de 693.282 MWh și are o valoare de 55.712.232 lei. La 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 decembrie 2023 Societatea a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 4.273.861 lei (în anul 2022 a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 20.128.777 lei), pentru obiective aparținând SNT.

La data de 31 decembrie 2023, nu sunt avansuri acordate pentru achiziția de lucrări de dezvoltare a sistemului național de transport 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 2023 Societatea a capitalizat valoarea de 10.113.181 lei, reprezentând costuri suplimentare cu achiziția de gaze naturale, realizate în perioada 1 ianuarie 2023 – 31 decembrie 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.

Ajustările pentru depreciere au fost constituite pentru lucrări în curs a căror finalizare și punere în funcțiune este incertă.

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

8. 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>2023</u>	<u>2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 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	177.619.145	191.122.702
Minus ajustări pentru deprecierea investițiilor în: Resial SA. Mebis SA				(24.578.237)	(24.578.237)
				<u>177.619.145</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.

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.

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

10. IMOBILIZARI FINANCIARE (CONTINUARE)

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).

Prin HCA nr. 38/2022 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu suma de 44.652.300 MDL (echivalent a 2.310.000 Euro). Suma a fost încasată în luna august 2023.

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.

Societatea a efectuat evaluarea participației deținute în Eurotransgaz S.R.L. și Vestmoldtransgaz SRL, pentru estimarea valorii juste a capitalului propriu a celor două companii fiind aplicată metoda Activului net corectat și nu au fost identificate elemente care să determine deprecierea fondului comercial.

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 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Stoc de gaze	307.310.908	358.874.907
Gaze naturale pentru consum tehnologic	180.679.213	177.148.436
Piese de schimb și materiale	139.759.510	115.259.616
Materiale în custodie la terți	466.345	1.229.524
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	<u>(51.135.358)</u>	<u>(42.635.646)</u>
	<u>577.080.618</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 2023 stocuri de siguranță în valoare de 11.946.702 lei (9.718.830 lei la 31 decembrie 2022).

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

11. STOCURI (CONTINUARE)

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Ajustare la 1 ianuarie	42.635.646	29.386.522
(Venit)/cheltuială cu ajustări pentru deprecierea stocurilor (Nota 23)	<u>8.499.712</u>	<u>13.249.124</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>51.135.358</u>	<u>42.635.646</u>

În cursul anului 2023 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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Creanțe comerciale	952.484.611	790.439.416
Avansuri către furnizori de bunuri și servicii	75.783	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	2.423.669.228	2.141.205.427
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	14.140.364	17.564.563
Creanțe bugetul statului	73.690.795	48.901.899
Creanțe debitori diverși	56.349.031	52.164.192
Creanțe	46.315.542	40.490.161
Alte creanțe	3.853.274	23.556.870
Ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	(657.959.020)	(554.671.720)
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	<u>(89.875.671)</u>	<u>(84.987.767)</u>
	<u>2.824.514.283</u>	<u>2.476.536.694</u>
Active financiare/Credite și creanțe (Nota 4)	<u>2.741.685.641</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
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (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.

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 147.131.305 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2022: 286.877.258 lei).

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Sold initial	2.141.205.427	1.788.570.507
Intrări	80.776.665	16.426.221
Dobândă	54.622.298	49.353.233
Actualizare inflație	147.131.305	286.877.258
Ieșiri	<u>(66.467)</u>	<u>(21.792)</u>
	<u>2.423.669.228</u>	<u>2.141.205.427</u>

Analiza creanțelor comerciale conform IFRS9 este următoarea:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Curente și nedepreciate		
Creanțe tranzit	144.214.000	23.303.149
Creanțe incerte și în insolvență	166.447.834	168.036.776
Creanțe părți afiliate	269.076.418	261.704.717
Alte creanțe comerciale	372.746.359	337.394.775
Creanțe debitori diverși	<u>56.349.031</u>	<u>52.980.353</u>
	1.008.833.642	843.419.770
Depreciere		
Creanțe tranzit	144.214.000	23.303.149
Creanțe incerte și în insolvență	166.447.834	168.036.776
Creanțe părți afiliate	142.240.990	161.978.362
Alte creanțe comerciale	205.056.196	201.353.434
Creante debitori diverși	<u>50.453.357</u>	<u>45.565.452</u>
Total depreciere	708.412.377	600.237.173
Total creanțe net de provizion	300.421.265	243.182.597

IFRS 9 aplică un model 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

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

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)

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.

Categorie	10%	20%	30%	35%	60%	100% peste 181 și incerti	IFRS 9	TOTAL
	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180			
Creanțe tranzit	1.136.673	2.076.207	3.054.461	3.464.871	6.283.239	63.678.297	64.520.252	144.214.000
Creanțe incerte și în insolvență	-	-	-	-	-	166.447.834	-	166.447.834
Creanțe părți afiliate	4.141	95.573	148.356	211.427	309.492	140.059.599	1.412.402	142.240.990
Creanțe diverse	59.926	144.934	92.262	195.642	583.189	201.729.697	2.250.546	205.056.196
Creanțe debitori diverși	16.582	-	-	-	-	50.033.462	403.313	50.453.357
Total depreciere	1.217.322	2.316.714	3.295.079	3.871.940	7.175.920	621.948.889	68.586.513	708.412.377

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 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Ajustare la 1 ianuarie	639.659.487	597.533.335
Cheltuiala cu ajustarea pentru clienți incerti (Nota 23)	175.061.631	134.888.274
(Venit) cu ajustarea pentru clienți incerti (Nota 23)	<u>66.886.427</u>	<u>92.762.122</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>747.834.691</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 decembrie 2023 cheltuieli cu ajustarea pentru clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare în principal pentru creanțele Gazprom Export LLC (120.908.955 lei) și a diminuat ajustarea creanțelor restante datorită încasării acestora pentru Electrocentrale Constanța (20.544.672 lei) și pentru Mehedinți Gaz SA (3.214.363 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, ajustare menținută și la 31 decembrie 2023.

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

13. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Numerar în bancă în lei	351.170.368	255.822.046
Numerar în bancă în devize	326.274.497	128.226.227
Alte echivalente de numerar	<u>111.786</u>	<u>188.862</u>
	<u>677.556.651</u>	<u>384.237.135</u>

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Numerar restricționat (garanții salariați)	1.956.015	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 3,32% la 31 decembrie 2023 (3,13% la 31 decembrie 2022) iar aceste depozite au scadența maximă de 30 zile.

	Imprumuturi pe termen lung	Capital de lucru	Datoria de leasing	Total
Sold la 01.01.2022	1.569.435.386	279.435.121	20.470.837	1.869.341.344
Fluxuri nete de numerar	(143.485.273)	291.740.052	(5.157.454)	143.097.325
Diferente de curs	11.325.488	-	-	11.325.488
Contracte noi de leasing	-	-	2.246.983	2.246.983
Ajustari de leasing	-	-	-	-
Cheltuiala cu dobanda	40.807.173	11.106.623	369.462	52.283.258
Dobanda capitalizata	20.128.777	4.987.520	-	25.116.297
Dobanzi platite	(52.648.258)	(14.174.266)	-	(66.822.524)
Sold la 31 decembrie 2022	<u>1.445.563.293</u>	<u>573.095.050</u>	<u>17.929.828</u>	<u>2.036.588.171</u>
Sold la 01.01.2023	1.445.563.293	573.095.050	17.929.828	2.036.588.171
Fluxuri nete de numerar	114.511.226	175.431.456	(5.601.390)	284.341.292
Diferente de curs	4.284.807	-	-	4.284.807
Contracte noi de leasing	-	-	2.496.437	2.496.437
Ajustari de leasing	-	-	-	-
Cheltuiala cu dobanda	84.465.633	6.236.151	717.128	91.418.912
Dobanda capitalizata	4.273.861	25.232.795	-	29.506.656
Dobanzi platite	(88.882.544)	(30.937.649)	-	(119.820.193)
Sold la 31 decembrie 2023	<u>1.564.216.276</u>	<u>749.057.803</u>	<u>15.542.003</u>	<u>2.328.816.082</u>

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

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE

	Număr de acțiuni ordinare	Capital social	Primă de emisiune	Total
IFRS				
La 31 decembrie 2022	188.381.504	1.883.815.040	247.478.865	2.131.293.905
La 31 decembrie 2023	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>441.418.396</u>	-	<u>441.418.396</u>
La 31 decembrie 2022				
La 31 decembrie 2023	<u>188.381.504</u>	<u>2.325.233.436</u>	<u>247.478.865</u>	<u>2.572.712.301</u>

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.

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 decembrie 2023 este următoarea:

	Număr de acțiuni ordinare	Valoare statutară (lei)	Procentaj (%)
Statul Român, reprezentat de Secretariatul General al Guvernului	110.221.440	1.102.214.400	58,5097
Alți acționari	<u>78.160.064</u>	<u>781.600.640</u>	<u>41,4903</u>
	<u>188.381.504</u>	<u>1.883.815.040</u>	<u>100,0000</u>

Structura acționariatului înregistrat la Depozitarul Central la 31 decembrie 2022 este următoarea:

	Număr de acțiuni ordinare	Valoare statutară (lei)	Procentaj (%)
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.

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

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 decembrie 2023, este în sumă de 55.765.430 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.

Rezerva aferentă profitului reinvestit

Soldul rezervei aferente profitului investit la 31 decembrie 2023 este de 17.275.596 lei.

Societatea va supune aprobării AGOA constituirea din profitul anului 2023 a unei rezerve în valoare de 40.845.861 lei reprezentând facilități fiscale prevăzute de Legea 227/2015 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, actualizată în anul 2023 prin OG nr. 16/2022 care a extins scutirea de la plată a profitului reinvestit și pentru unele categorii de active aferente re tehnologizării. 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 2023 Societatea a declarat un dividend în valoare de 0,7 lei/acțiune aferent profitului anului anterior (2022: 14,82 lei/acțiune). Totalul dividendelor declarate din profitul anului 2022 este de 131.867.053 lei (dividende declarate din profitul anului 2021: 174.488.368 lei).

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Valoarea împrumuturilor pe termen lung înregistrate de societate la 31 decembrie 2023:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
BEI 83644RO	186.050.040	204.822.360
BEI 88825RO	209.058.151	227.642.534
BEI 89417RO	124.365.000	-
BEI 90512RO	124.365.000	-
BCR 20190409029	141.360.000	156.240.000
BCR 20201028056	288.000.000	316.800.000
BCR 20210817030	83.333.332	91.666.666
BCR 20211124044	183.333.333	201.666.666
BERD	211.232.880	233.467.920
BT	247.806.630	271.175.175
Raiffeisen Bank	300.000.000	300.000.000
BRD GSG	<u>198.800.000</u>	-
	<u>2.297.704.366</u>	<u>2.003.481.321</u>

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

Detalierea împrumuturilor pe intervale de scadență:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	432.316.032	132.098.774
Peste 1 an	<u>1.865.388.334</u>	<u>1.871.382.547</u>
	<u>2.297.704.366</u>	<u>2.003.481.321</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 următoarele împrumuturi pentru finanțarea proiectului „Dezvoltarea pe teritoriul României a Coridorului Sudic de Transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre” (Marea Neagră – Podișor):

- Contractul de împrumut nr.89417RO încheiat în data de 17.12.2018, pentru suma de 50 milioane EUR, maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului.
- Contractul de împrumut nr.90512RO încheiat în data de 24 ianuarie 2019 pentru suma de 100 milioane EUR, maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului.

Angajamentele financiare asumate prin contractele de împrumut obligă Societatea să respecte încadrarea în limitele negociate ale următorilor indicatori financiari: Raportul datorii 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 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	19.898.400	19.789.600
Între 1 și 5 ani	79.593.600	79.158.400
Peste 5 ani	<u>86.558.040</u>	<u>105.874.360</u>
	<u>186.050.040</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.

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	19.835.925	19.727.466
Între 1 și 5 ani	79.343.698	78.909.865
Peste 5 ani	<u>109.878.528</u>	<u>129.005.203</u>
	<u>209.058.151</u>	<u>227.642.534</u>

În luna iulie 2023 Societatea a încasat din Contractul de împrumut nr.89417RO prima tranșă în sumă de 25 milioane EUR.

Scadența împrumutului 89417RO de la BEI este prezentată mai jos:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	-	-
Între 1 și 5 ani	25.380.612	-
Peste 5 ani	<u>98.984.388</u>	-
	<u>124.365.000</u>	-

În luna iulie 2023 Societatea a încasat din Contractul de împrumut nr.90512 RO prima tranșă în sumă de 25 milioane EUR.

Scadența împrumutului 90512 RO de la BEI este prezentată mai jos:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	-	-
Între 1 și 5 ani	25.380.612	-
Peste 5 ani	<u>98.984.388</u>	-
	<u>124.365.000</u>	-

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

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 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
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>100.057.680</u>	<u>122.292.720</u>
	<u>211.232.880</u>	<u>233.467.920</u>

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
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>66.960.000</u>	<u>81.840.000</u>
	<u>141.360.000</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 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
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>144.000.000</u>	<u>172.800.000</u>
	<u>288.000.000</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 Național 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 decembrie 2023</u>	<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>41.666.662</u>	<u>49.999.996</u>
	<u>83.333.332</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 Național de Transport în zona de Nord Est a României (Onești – Gherăești – Lețcani)”.

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	18.333.333	18.333.334
Între 1 și 5 ani	73.333.333	73.333.333
Peste 5 ani	<u>91.666.667</u>	<u>109.999.999</u>
	<u>183.333.333</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.

La data de 31 decembrie 2023, din totalul liniei de credit era utilizată pentru acoperirea necesarului de capital de lucru suma de 247.806.630 lei iar din plafonul dedicat emiterii scrisorilor de garanție era utilizată suma de 200.381.510 lei pentru acoperirea a patru scrisori de garanție bancară emise în favoarea terților, rămânând la dispoziția Societății pentru finanțarea activității curente, suma de 4.776.754 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 decembrie 2023 linia de credit este utilizată la nivelul maxim de 300.000.000 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen scurt.

BRD GROUPE SOCIETE GENERALE

Societatea a semnat în data de 2 august 2023, în urma unei proceduri de negociere competitivă un contract cu BRD Groupe Societe Generale prin care beneficiază de o facilitate de credit de 200 milioane lei pentru o perioadă de 2 ani, destinată finanțării capitalului de lucru pentru activitatea de echilibrare comercială.

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

La data de 31 decembrie 2023 linia de credit este utilizată la nivelul de 198.800.000 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen lung.

La data de 31 decembrie 2023 soldul dobânzii datorate pentru împrumuturile angajate de societate este de 13.118.540 lei, defalcată pe împrumuturi astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
BEI 83644RO	484.596	533.008
BEI 88825RO	1.985.777	906.961
BEI 89417RO	1.141.311	-
BEI 90512RO	1.141.311	-
BCR 20190409029	854.326	1.272.555
BCR 20201028056	3.217.394	4.512.968
BCR 20210817030	1.826.050	2.500.943
BCR 20211124044	886.932	1.325.088
BERD	<u>1.580.843</u>	<u>2.205.623</u>
	<u>13.118.540</u>	<u>13.257.146</u>

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Împrumuturi cu rată de dobândă variabilă	2.111.654.326	1.798.658.961
Împrumuturi cu rată de dobândă fixă	<u>186.050.040</u>	<u>204.822.360</u>
	<u>2.297.704.366</u>	<u>2.003.481.321</u>

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

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Sold inițial	1.076.589.204	1.161.485.526
Creșteri	425.575	21.447.219
Venituri din taxe de racordare (Nota 22)	(13.926.724)	(13.267.714)
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit (Nota 22)	<u>(99.188.711)</u>	<u>(93.075.827)</u>
Sold final	<u>963.899.344</u>	<u>1.076.589.204</u>

Soldul veniturilor în avans este compus din:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Racorduri și bunuri primite cu titlu gratuit	222.516.712	238.213.439
Finanțare nerambursabilă	<u>741.382.632</u>	<u>838.375.765</u>
	<u>963.899.344</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

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 203.657.168 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.

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

18. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuiala cu impozitul pe profit

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	41.381.233	69.069.489
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>(2.940.443)</u>	<u>2.649.164</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>38.440.790</u>	<u>71.718.653</u>

În anul încheiate la 31 decembrie 2023 și respectiv 2022, Societatea a calculat impozit pe profit la rata de 16% aplicată profitului determinat în conformitate cu legislația românească.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Profit înainte de impozitare	206.881.310	437.473.521
Cheltuiala teoretică cu impozitul la rata statutară de 16% (2022: 16%)	33.101.010	69.995.763
Cheltuieli nedeductibile, net	<u>5.339.780</u>	<u>1.722.890</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>38.440.790</u>	<u>71.718.653</u>
Datoria/creanța aferentă impozitului pe profit, curentă	<u>(40.985.211)</u>	<u>(8.463.294)</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
(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 decembrie 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 atribuibile următoarelor elemente:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>Mișcare</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>Mișcare</u>	<u>1 ianuarie 2022</u>
Impozit amânat de plată					
Imobilizări corporale și necorporale	136.740.253	14.967.219	121.773.034	13.781.585	107.991.449
Impozit amânat de recuperat					
Provizion pentru					
Beneficiile angajaților	(20.950.784)	(2.474.053)	(18.476.731)	(868.986)	(17.607.745)
Riscuri și cheltuieli	(14.862.249)	(1.870.570)	(12.991.679)	(2.200.261)	(10.791.418)
Creanțe și alte active	<u>(102.661.459)</u>	<u>(13.563.039)</u>	<u>(89.098.420)</u>	<u>(8.063.174)</u>	<u>(81.035.246)</u>
	<u>(1.734.239)</u>	<u>(2.940.443)</u>	<u>1.206.204</u>	<u>2.649.164</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
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Sumele prezentate în situația poziției financiare cuprind următoarele:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Obligații/creanțe privind impozitul amânat în mai mult de 12 luni conform raportării	<u>(1.734.239)</u>	<u>1.206.204</u>

19. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

19.1 Datorii pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Datorii comerciale	227.003.229	281.427.273
Furnizori de mijloace fixe	15.796.373	52.284.961
Dividende de plată	1.095.532	1.627.487
Datorii aferente redevențelor	51.383.030	1.677.975
Alte impozite	28.404.156	26.440.372
Sume de plată către angajați	20.828.438	17.028.447
TVA de plată	21.323.976	-
TVA neexigibilă	6.348.468	-
Garantii servicii transport	42.971.012	35.679.099
Avansuri servicii transport	51.867.976	39.975.995
Garanții licitații	163.808.920	126.591.894
Alte datorii	<u>47.452.467</u>	<u>45.054.128</u>
	<u>678.283.577</u>	<u>627.787.631</u>
Datorii financiare (Nota 4)	<u>501.460.571</u>	<u>546.416.189</u>

La 31 decembrie 2023, din totalul datoriilor comerciale și a altor datorii suma de 75.062.912 lei (31 decembrie 2022: 44.065.419 lei) este exprimată în monedă străină, în special în EUR.

19.2 Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	Terenuri si cladiri	Terenuri si cladiri
Sold inițial	17.929.828	20.470.837
Intrări	2.508.558	1.883.465
Cheltuiala cu dobânda	705.207	732.980
Plățile de leasing	<u>5.601.590</u>	<u>5.157.454</u>
Sold final, din care:	<u>15.542.003</u>	<u>17.929.828</u>
Datorii pe termen lung	12.208.966	14.178.481
Datorii pe termen scurt	3.333.037	3.751.347

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

20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
<i>Provizion curent</i>		
Provizion pentru litigii	52.908.971	38.870.414
Provizion contract de mandat	3.284.571	3.268.931
Provizion pentru participarea salariaților la profit	11.725.070	18.026.397
Provizion plecări voluntare	7.698.800	14.840.000
Alte provizioane	<u>8.266.302</u>	<u>6.192.252</u>
	<u>83.883.714</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 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 Romsilva reprezentând lipsă folosință teren în valoarea de 14.038.558 lei, 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 și cu PF Bălășoiu Marian pentru pretenții despăgubiri lipsă folosință teren în sumă de 397.813 lei.

Pentru redefinirea strategică și eficientizarea activității, Societatea a elaborat Programul de plecări voluntare pentru anul 2023 în valoare de 7.699 mii lei, valoarea anuală fiind prevăzută prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de AGA.

La 31 decembrie 2023 valoarea provizionului pentru plecări voluntare este de 7.698.800 lei (14.840.000 lei la 31 decembrie 2022).

Societatea înregistrează provizioane pentru concedii neefectuate la sfârșitul exercițiului financiar.

Societatea a înregistrat provizioane pentru concedii neefectuate în sumă de 8.266.303 lei, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2023.

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

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Beneficiile angajaților

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 deasemenea de rata concedierilor, rata rotației angajaților și probabilitatea de supraviețuire.

Ipoteze 2023

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 bază 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;
- Rotația angajaților ține seama de vârsta, vechimea în muncă și rotația personalului în cadrul entității;
- Mortalitatea angajaților entității este calculată în baza datelor furnizate de Institutului National de Statistică pentru anul 2019 la care s-a aplicat un procent de 40%.
- Rata rotației angajaților este constantă în timp.
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat.
- Vârsta de pensionare la limită de vârstă considerată: 63 de ani bărbații și 61 de ani femeile dar s-a ținut cont și de procentul de pensionări anticipate la anumite vârste.
- Rata de creștere a salariilor pe termen lung este considerată egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, și este 2% iar pe termen scurt s-a considerat egală cu rata inflației prognozată pentru RON și este 6,7% în primul an, 4,3% în al doilea an, 3,9% pentru următorii 3 ani și 2,5% pentru următorii 5 ani atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin.
- Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2023.
- 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
(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 ale variațiilor furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2023. Pentru calculul aferent anului 2023, conform Institutului Național de Statistică, rata anuală a inflației în luna decembrie 2023 comparativ cu luna decembrie 2022 a fost 6,6%. Având în vedere corelația dintre valorile inflației și ale ratei de discount, au fost luate în calcul următoarele valori pentru inflație: 6% în 2024, 5,8% în 2025 și 5,6% în rest.

Mișcarea în provizionul pentru beneficiile angajaților:

1 ianuarie 2022	<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/Pierderea 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
Costul dobânzii	7.229.379
Costul serviciului curent	17.488.663
Plățile din provizioane în cursul anului	(4.921.167)
Câștigul/Pierderea actuarială aferentă perioadei	(4.334.050)
31 decembrie 2023	<u>130.942.400</u>
din care:	
Termen scurt	16.135.217
Termen lung	114.807.183

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

22. ALTE VENITURI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	20.385.312	19.186.967
Venituri din taxe de racordare	13.926.724	13.209.882
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	99.188.711	93.126.080
Venituri din subvenții pentru cheltuieli de exploatare	841.646	730.934
Venituri din vânzarea materialelor reziduale	998.514	3.127.906
Venituri din chirii	1.673.538	1.951.375
Venituri din materiale recuperate	3.742.099	4.721.562
Alte venituri din exploatare	<u>3.501.834</u>	<u>13.274.242</u>
	<u>144.258.378</u>	<u>149.328.948</u>

23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Pierdere / (câștig) din deprecierea creanțelor	108.175.204	42.126.152
Utilități	19.650.851	20.518.959
Prime de asigurare	1.419.636	1.043.192
Alte cheltuieli cu servicii de întreținere	19.780	447.039
Cheltuieli cu securitatea și paza	35.033.317	28.369.936
Servicii de pregătire profesională	1.717.455	3.362.399
Telecomunicații	2.927.856	3.295.434
Pierdere/ (castig) din deprecierea stocurilor	8.499.713	13.249.124
Comisioane bancare și alte comisioane	2.309.562	2.252.392
Chirii	2.885.135	1.813.535
Pierdere din creanțe	126.282	1.695.530
Cheltuieli de marketing și protocol	412.193	521.269
Penalități și amenzi	446.838	725.153
Rezervare capacitate de înmagazinare gaze	8.900.825	14.754.361
Cheltuieli de sponsorizare	4.329.995	3.012.538
Service calculatoare	10.606.841	7.167.727
Altele	<u>31.030.959</u>	<u>28.206.306</u>
	<u>238.492.442</u>	<u>172.561.046</u>

Cheltuieli cu activitatea de neutralitate

În anul 2023 au fost incluse în calculul activității de neutralitate cheltuieli cu achiziția de gaze naturale în sumă de 427.324.156 lei, cheltuieli cu rezervare capacitate de înmagazinare gaze în sumă de 6.311.441 lei, cheltuieli nete privind dobânzi bancare 25.167.497 lei, cheltuieli privind comisioane bancare 7.411 lei.

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

24. CHELTUIELI CU ANGAJAȚII

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Salarii și indemnizații	526.757.309	450.644.776
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	31.646.657	29.340.429
Alte cheltuieli cu angajații	<u>12.390.295</u>	<u>11.602.932</u>
	<u>570.794.261</u>	<u>491.588.137</u>

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Personal muncitor	2.210	2.273
Personal TESA	<u>1.785</u>	<u>1.740</u>
	<u>3.995</u>	<u>4.013</u>

25. VENITURI / (CHELTUIELI) FINANCIARE NETE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Venituri din diferențe de curs valutar	14.882.077	16.768.639
Venituri din dobânzi	59.679.235	50.732.498
Venituri din ajustarea creanței privind Acordul de Concesiune	147.131.305	286.877.258
Venituri din participații	11.396.154	106.907.802
Alte venituri financiare	<u>5.139</u>	<u>943</u>
	233.093.910	461.287.140
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(17.008.938)	(16.688.966)
Efectele actualizării provizionului pentru beneficiile angajaților	(7.229.379)	(5.541.410)
Cheltuieli cu dobânda aferenta IFRS16	(662.742)	(634.684)
Cheltuieli cu dobânda	(90.701.784)	(51.913.796)
Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	<u>(13.503.558)</u>	<u>(108.667.060)</u>
	(129.106.401)	(183.445.916)

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 147.131.305 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2022: 286.877.258 lei).

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

25. VENITURI / (CHELTUIELI) FINANCIARE NETE (CONTINUARE)

Valoarea ajustării creanței cu inflația a scăzut în perioada ianuarie - decembrie 2023 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2022 datorită diminuării ratei inflației în perioada ianuarie - decembrie 2023 la 6,61% (13,37% în perioada ianuarie - decembrie 2022). Imobilizările recunoscute în baza de active reglementate în cadrul unui an gazier sunt actualizate cu rata inflației începând cu anul gazier următor.

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).

Prin HCA nr. 38/2022 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu suma de 44.652.300 MDL (echivalent a 2,31 milioane Euro). Suma a fost încasată în luna august 2023.

26. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Profit înainte de impozitare	206.881.310	437.473.521
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	457.211.345	423.649.671
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	(123.138)	(451.748)
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	2.685.721	13.751.630
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	8.499.713	13.249.122
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	(113.957.081)	(107.066.896)
Provizioane pentru beneficiile angajaților	12.567.496	2.341.979
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile angajaților	7.229.380	5.541.410
Pierdere din creanțe și debitori diverși	126.282	1.695.530
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	108.175.204	42.126.151
Venituri din dobânzi	(59.679.235)	(50.732.498)
Cheltuieli din dobânzi	90.701.784	51.913.796
Ajustarea Creanței privind Acordul de Concesiune	(147.131.305)	(286.877.258)
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	5.297.914	(124.977)
Alte cheltuieli și venituri	(330.243)	(834.770)
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	578.155.147	545.654.663
(Creștere)/descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	(98.810.903)	45.563.916
(Creștere)/descreștere stocuri	23.533.328	(320.447.461)
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	72.950.125	343.602.258
Numerar generat din exploatare	575.827.697	614.373.376

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

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 decembrie 2023 și 31 decembrie 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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Salarii plătite membrilor consiliului de administrație și conducerii	21.508.631	19.695.102
Contribuțiile sociale ale Societății	<u>483.944</u>	<u>443.141</u>
	<u>21.992.575</u>	<u>20.138.243</u>

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
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
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAȚE (CONTINUARE)

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

	<u>Relație</u>	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	170.953.715	150.473.064
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	63.789.140	53.386.931
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	2.283.874	4.113.599
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	1.308.667	-
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	2.220.936	651.227
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>157.213.651</u>	<u>123.227.823</u>
		<u>397.769.983</u>	<u>331.852.644</u>

iv) Vânzări alte bunuri și servicii (fără TVA)

	<u>Relație</u>	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	38.920	1.531
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	2.079	-
Electrocentrale Deva	Entitate aflată sub control comun	816.474	546.670
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.372	1.200
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	5.673.901	353.119
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	2.490	421
Vestmoldtransgaz SRL	Entitate deținută de filiala Societății	-	<u>68.027</u>
		<u>6.535.236</u>	<u>970.968</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

	Relație	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	7.762.411	5.582.732
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	8.805.402	695.314
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	422.437
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	249.245	101.062.657
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	1.148.399	346.816
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	53.373.852	89.004.356
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	<u>2.552.879</u>	<u>-</u>
		<u>73.892.188</u>	<u>197.114.312</u>

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

	Relație	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	28.329.053	13.337.958
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	9.174	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	18.693.819	26.006.049
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	9.922	-
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	(12.753)	2.939
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	66.052.151	35.969.746
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	317.799	-
Eurotransgaz SRL	Filiala Societății	<u>14.911</u>	<u>-</u>
		<u>113.414.076</u>	<u>75.316.692</u>

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

	Relație	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	48.536	9.971
Electrocentrale Bucuresti	Entitate aflată sub control comun	696.232	792.941
Electrocentrale Constanta	Entitate aflată sub control comun	887.141	-
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	730.887	-
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	183.036	314.570
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>10.987.869</u>	<u>23.292.181</u>
		<u>13.533.701</u>	<u>24.409.663</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(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>	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	18.705.347	33.957.915
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	-	180.445.384
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	-	1.165.222
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	4.316	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>10.125</u>	<u>78.933.647</u>
		<u>18.719.788</u>	<u>294.502.168</u>

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

	<u>Relație</u>	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	6.242.411	2.520.556
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	5.155.359	40.841.743
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	9.617.383	326.798
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	2.512.544	-
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	235.397	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>71.149.834</u>	<u>101.131.739</u>
		<u>94.912.928</u>	<u>144.820.836</u>

x) Achiziții de gaze naturale (fara tva)

	<u>Relație</u>	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	<u>77.626.231</u>	-
		<u>77.626.231</u>	-

xi) Datorii către părți afiliate de gaze naturale (cu TVA)

	<u>Relație</u>	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	<u>26.158.660</u>	-
		<u>26.158.660</u>	-

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

	Relație	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	1.758.019	2.452.358
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	514	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>1.008</u>	<u>1.194</u>
		<u>1.759.541</u>	<u>2.453.552</u>

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

	Relație	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	3.034.455	3.229.577
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	2.272.291	2.018.612
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	2.095.909
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	217.766	1.951.308
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	11.359.387	16.848.247
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	<u>256.844</u>	<u>-</u>
		<u>17.140.743</u>	<u>26.143.653</u>

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

	Relație	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	28.811.298	15.015.388
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	52.201.315	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>8.275.580</u>	<u>-</u>
		<u>89.288.193</u>	<u>15.015.388</u>

xv) Împrumuturi și dobânzi de rambursat

	Relație	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>212.813.723</u>	<u>235.673.543</u>
		<u>212.813.723</u>	<u>235.673.543</u>

xvi) Tranzacții în perioada

	Relație	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>17.497.371</u>	<u>16.439.443</u>
		<u>17.497.371</u>	<u>16.439.443</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(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.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Profit atribuibil deținătorilor		
de capital ai Societății	168.440.520	365.754.868
Media ponderată a numărului de acțiuni	188.381.504	188.381.504
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	0,89	1,94

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 5,36 % din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul perioadei încheiate la 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 12,25%). 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(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 sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE, după cum este prezentat și în Nota 3.18.

La 31 decembrie 2023 valoarea obligațiilor contractuale ferme pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale este de 89.176.273 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, pentru perioada noiembrie 2020 - decembrie 2021. 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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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 58 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 decembrie 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 înregistrate pe rolul instanțelor judecătorești diverse litigii în care societatea are calitate de pârâtă sau de reclamantă. Societatea are pe rol litigii pentru lipsă folosință a unor 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 governanța corporativă a întreprinderilor publice.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(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.

Societatea respectă angajamentele și, 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. ÎCCJ a admis recursul Transgaz, cauza fiind trimisă spre rejudecare la Curtea de Apel București.

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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 cote de redevență 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. 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 a fost respinsă de organul de soluționare. S-a contestat în instanță, de asemenea, în termen legal, actul administrativ constând în dispoziția obligatorie 6009/253087/IEF, solicitându-se anularea sa, în totalitate. Dosarul, pentru soluționarea în fond, se află la aceasta dată pe rolul Curții de Apel București. Totodată, 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).

Direcția Generală Programe Europene Infrastructură Mare a sancționat Transgaz, aplicând o serie de corecții financiare întrucât a considerat solicitările din anunțul de participare al unor proceduri de achiziție sectorială, privind constituirea garanției de participare, respectiv a garanției de bună execuție, prin intermediul unui instrument de garantare (scrisoare de garanție bancară de participare/poliță de asigurare) emis de o instituție de credit/societate de asigurări din România sau din alt stat din UE, au caracter restrictiv, limitând posibilitatea potențialilor ofertanți de a prezenta un astfel de document emis într-un stat din afara UE. Transgaz a contestat notele de constatare întocmite de către Direcția Generală Programe Europene Infrastructură Mare cu privire la neregulile vizând caracterul restrictiv ori discriminatoriu al cerinței privind garanția de participare/de bună execuție. Întrucât pârâta a respins în mod neîntemeiat contestația Transgaz, s-a formulat acțiune pentru anularea deciziilor de respingere a contestațiilor Transgaz. Acțiunea Transgaz a fost respinsă ca neîntemeiată, fiind formulat recurs împotriva acestei hotărâri.

Societatea consideră că nu sunt necesare ajustări suplimentare față de cele prezentate în situațiile financiare.

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
(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 angajată 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 – 31 decembrie 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 – 31 decembrie 2024.

Începând cu data de 1 octombrie 2023 sunt aplicabile tarifele de transport gaze naturale aprobate prin Ordinul Președintelui ANRE nr.68 din 30.05.2023. Venitul reglementat aprobat aferent transportului gazelor naturale în perioada 1 octombrie 2023 – 30 septembrie 2024 este de 1.647.347.820 lei.

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.

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

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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.

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. Societatea consideră că nu sunt necesare ajustări suplimentare față de cele prezentate în situațiile financiare.

31. ONORARIILE PERCEPUTE DE AUDITORUL STATUTAR

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 percepute de BDO Audit SRL, facturate în anul 2023, sunt: 174.989 lei (fara TVA) pentru audit statutar, 87.040 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.

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021 percepute de BDO Audit SRL, facturate în anul 2022, sunt: 174.989 lei (fara TVA) pentru servicii de audit statutar și 15.000 lei (fără TVA) alte servicii decât cele de audit statutar.

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 percepute de Asocieria BDO Audit SRL (lider) – BDO Audit & Consulting SRL (Asociat) SRL sunt în sumă de 463.000 lei (fara TVA).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(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”.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	182.449.856	299.868.442
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	(182.449.856)	(299.868.442)

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

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Cu sprijinul Băncii Europene pentru Investiții (BEI), Transgaz a elaborat Strategia Climatică și de Decarbonizare, în vederea tranziției etapizate către o activitate neutră din punct de vedere climatic și consolidării rezilienței la schimbările climatice, luând în considerare cele mai bune practici și politicile și reglementările naționale și internaționale privind schimbările climatice.

Strategia de decarbonizare cuprinde:

- evaluarea cuprinzătoare a amprentei de carbon a procesului actual de operare;
- obiective cantitative ambițioase de reducere a emisiilor pe termen scurt și mediu și acțiunile propuse la nivel înalt și măsurile necesare pentru atingerea acestor obiective;
- opțiuni de decarbonizare pe termen lung;
- explicație a rolului compensațiilor și a impactului acestora asupra părților interesate;
- strategia de implicare a părților interesate, inclusiv posibilitățile Transgaz de a coopera cu părțile interesate (în aval și în amonte de sistemul de transport al gazelor naturale) în proiecte care contribuie la decarbonizare;
- acțiuni necesare din partea Transgaz pentru a îndeplini cerințele și reglementările naționale și internaționale (privind clima), cum ar fi Planul Național Integrat de Energie și Schimbări Climatice.

Societatea a încheiat în anul 2024 două contracte de finanțare nerambursabilă pentru proiectele: Conducta de transport gaze naturale Marea Neagră-Podișor, pentru care a încasat în luna februarie prefinanțare în valoare de 127.682.749 lei și Conducta de transport gaze naturale Ghercești-Jitaru (inclusiv alimentare cu energie catodică și fibră optică).

Contractele au fost încheiate în baza Deciziei CE nr C(2023) 3643 din data de 30.05.2023 prin care s-a acordat finanțare nerambursabilă din Fondul pentru Modernizare în valoare totală de 93.582.770 euro pentru proiectele:

- Conducta de transport gaze naturale Marea Neagră – Podișor: 85.544.422 euro;
- Conducta de transport gaze naturale Ghercești-Jitaru (inclusiv alimentarea cu energie electrică, protecție catodică și fibră optică): 8.038.348 euro.

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31
DECEMBRIE 2023**

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

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

CUPRINS	PAGINA
Situația consolidată a poziției financiare	1 - 2
Situația consolidată a rezultatului global	3
Situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii	4
Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie	5
Note la situațiile financiare consolidate	6 - 85

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



	<u>Nota</u>	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
ACTIV			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	7	769.080.086	801.193.708
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	7.1	173.445.968	16.934.813
Imobilizări necorporale	9	3.643.272.446	3.909.592.137
Fond comercial	10	10.126.276	9.566.769
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	2.423.669.228	2.141.205.428
Impozit amanat		5.116.271	-
Numerar restricționat	13	<u>1.956.015</u>	<u>1.562.607</u>
		7.026.666.290	6.880.055.462
Active circulante			
Stocuri	11	583.515.292	613.182.876
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	441.070.694	346.798.529
Numerar și echivalent de numerar	13	<u>710.857.030</u>	<u>417.103.948</u>
		1.735.443.016	1.377.085.353
Total activ		8.762.109.306	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	253.557.168	199.648.810
Diferențe de conversie din consolidare		<u>26.916.902</u>	<u>19.932.259</u>
		4.118.983.232	4.058.090.231
Capitaluri proprii atribuibile asociațiilor			
Interese fără control		<u>97.130.535</u>	<u>82.818.034</u>
		4.216.113.767	4.140.908.265
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	16	2.033.509.382	2.054.247.351
Venituri înregistrate în avans	17	849.905.753	969.150.112
Impozit amânat de plată	18	-	3.053.157
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	19	144.696.947	14.178.481
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>114.807.183</u>	<u>110.895.341</u>
		3.142.919.265	3.151.524.442

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

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



	<u>Nota</u>	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen Scurt	16	448.069.729	136.644.990
Venituri înregistrate în avans	17	113.993.591	107.439.092
Datorii comerciale și alte datorii	19.1	708.874.765	630.849.954
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	19.2	31.756.889	3.751.347
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	84.246.083	81.438.491
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>16.135.217</u>	<u>4.584.234</u>
		<u>1.403.076.274</u>	<u>964.708.108</u>
Total datorii		<u>4.545.995.539</u>	<u>4.116.232.550</u>
Total capitaluri proprii și datorii		8.762.109.306	8.257.140.815

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 20 martie 2024 de către:

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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



	<u>Nota</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Venituri din activitatea de transport intern		1.519.952.227	1.356.044.593
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		116.305.612	73.926.517
Alte venituri	22	<u>149.246.708</u>	<u>149.312.392</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		1.785.504.547	1.579.283.502
Amortizare	7, 9	(482.115.948)	(435.409.965)
Cheltuieli cu angajații	24	(575.330.756)	(495.131.807)
Consum gaze SNT, materiale și consumabile utilizate		(148.293.957)	(180.267.951)
Cheltuieli cu redevențe		(55.285.137)	(5.703.430)
Întreținere și transport		(41.605.914)	(37.253.061)
Impozite și alte sume datorate statului		(87.663.451)	(86.781.521)
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		(10.771.182)	(18.096.076)
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(264.075.524)</u>	<u>(174.323.882)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		120.362.678	146.315.809
Venituri din activitatea de echilibrare		458.810.505	1.005.543.997
Cheltuieli cu gazele de echilibrare		(458.810.505)	(1.005.543.997)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	32	182.449.856	299.868.442
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	32	<u>(182.449.856)</u>	<u>(299.868.442)</u>
Profit din exploatare		120.362.678	146.315.809
Venituri financiare	25	261.181.533	498.370.151
Cheltuieli financiare	25	<u>(162.620.069)</u>	<u>(225.110.222)</u>
Venituri financiare, net		98.561.464	273.259.929
Profit înainte de impozitare		218.924.142	419.575.738
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	<u>(33.207.620)</u>	<u>(72.507.267)</u>
Profit net aferent perioadei		185.716.522	347.068.471
Atribuibil societății mamă		181.441.360	351.895.142
Atribuibil intereselor care nu controlează		4.275.162	(4.826.671)
Număr de acțiuni		188.381.504	188.381.504
Alte elemente ale rezultatului global			
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	28	0,99	1,84
(Castig)/Pierdere actuarială aferentă perioadei		4.334.050	2.452.222
Diferențe de conversie		17.021.982	(8.396.441)
Rezultatul global total aferent perioadei		207.072.554	341.124.252
Atribuibil societății mamă		202.797.392	345.950.923
Atribuibil intereselor care nu controlează		4.275.162	(4.826.671)

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupcan Marius

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

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



	<u>Capital social</u>	<u>Ajustări ale capitalului social</u>	<u>Primă de emisiune</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Diferențe de conversie din consolidare</u>	<u>Interese fără control</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
Sold la 1 ianuarie 2022	<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.785.866.415</u>	<u>16.520.600</u>	<u>93.548.755</u>	<u>3.968.368.332</u>
Profit net aferent perioadei, raportat	-	-	-	-	351.895.142	-	(4.826.671)	347.068.471
Câștigul/(pierderea) actuarială aferentă perioadei	-	-	-	-	2.452.222	-	-	2.452.222
Constituire rezerve din profit	-	-	-	-	354.347.364	-	(4.826.671)	349.520.693
Majorare rezervă legală	-	-	-	-	(21.873.676)	-	-	(21.873.676)
	-	-	-	-	21.873.676	-	-	21.873.676
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	3.411.659	(5.904.050)	(2.492.391)
Sold la 31 decembrie 2022	<u>1.883.815.040</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>199.648.810</u>	<u>19.932.259</u>	<u>82.818.034</u>	<u>4.140.908.265</u>
Profit net aferent perioadei, raportat	-	-	-	-	181.441.360	-	4.275.162	185.716.522
Câștigul/(pierderea) actuarială aferentă perioadei	-	-	-	-	4.334.050	-	-	4.334.050
Constituire rezerve din profit	-	-	-	-	185.775.410	-	4.275.162	190.050.572
Majorare rezervă legală	-	-	-	-	(10.344.066)	-	-	(10.344.066)
	-	-	-	-	10.344.066	-	-	10.344.066
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividende aferente anului 2022	-	-	-	-	(131.867.053)	-	-	(131.867.053)
Diferențe de conversie din consolidare	-	-	-	-	-	6.984.643	10.037.339	17.021.982
Sold la 31 decembrie 2023	<u>1.883.815.040</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>253.557.168</u>	<u>26.916.902</u>	<u>97.130.535</u>	<u>4.216.113.767</u>

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

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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



	<u>Nota</u>	<u>Anul încheiat la 31</u> <u>decembrie 2023</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Numerar generat din exploatare	26	603.082.983	661.712.514
Dobânzi plătite		(128.149.987)	(69.604.175)
Dobânzi primite		4.317.150	1.277.835
Impozit pe profit plătit		<u>(80.998.142)</u>	<u>(77.532.781)</u>
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare		398.252.004	515.853.393
Flux de trezorerie din activități de investiții			
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale		(236.079.044)	(598.243.216)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(12.568.022)	(18.801.250)
Investiții financiare/participații			
Incasări din cedarea de imobilizări corporale		263.918	479.363
Imprumuturi rambursate		(4.560.610)	
Numerar din taxe de racordare și fonduri nerambursabile		<u>4.477.340</u>	<u>133.208.997</u>
Numerar net utilizat în activități de investiții		<u>(248.466.418)</u>	<u>(483.356.106)</u>
Flux de trezorerie din activități de finanțare			
Majorare capital social		-	3.205.405
Trageri imprumuturi pe termen lung		246.610.000	-
Rambursări împrumuturi termen lung		(132.098.774)	(143.485.273)
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru		175.431.456	291.740.052
Plăți IFRS 16		(13.182.770)	(5.157.454)
Dividende plătite		(132.399.008)	<u>(175.088.518)</u>
Numerar net utilizat în activități de finanțare		<u>144.360.904</u>	<u>(28.785.788)</u>
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar		<u>294.146.490</u>	<u>3.711.499</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>712.813.045</u>	<u>418.666.555</u>

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

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 **(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 decembrie 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.

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 decembrie 2023 este în suma de 728.034.705 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 „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.

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

1. INFORMAȚII GENERALE (CONTINUARE)

În baza Hotărârii Consiliului de Administrare nr. 434 din 07.07.2023 al Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetica S.R.L. Vestmoldtransgaz a fost desemnat începând 19.09.2023 în calitate de operator al sistemului de transport al gazelor naturale în Republica Moldova cu titlu de provizoriu până la finalizarea procedurii de certificare.

Tot din data de 19.09.2023 SRL Vestmoldtransgaz a devenit succesorul de drepturi și obligații al S.R.L. Moldovatransgaz în partea ce ține de contractele cu utilizatorii de sistem și acordurile de interoperabilitate.

În scopul consolidării acestui set de situații financiare, cota de interese fără control în capitalul social al Grupului în mărime de 378.113.788 MDL reprezintă cota deținută de BERD în totalul activelor nete ale societății Vestmoldtransgaz S.R.L. la situația din 31 decembrie 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) Potrivit previziunilor publicate de Comisia Europeană, tendința de scădere a ratei inflației va continua în România dar scumpirile vor fi în continuare semnificative. În 2024, previziunile arată o ameliorare a ratei inflației, o creștere economică moderată și o majorare a datoriei publice. Potrivit previziunilor publicate de Comisia Europeană, tendința de scădere a ratei inflației va continua în România. Cu toate acestea inflația în România va rămâne la un nivel ridicat, cu peste 2% mai mult decât media Uniunii Europene. De cealaltă parte, creșterea economică a României va depăși, potrivit previziunilor CE, media Uniunii Europene. În timp ce UE va avea o creștere economică de aproximativ 1,3%, pentru România se așteaptă la o creștere a Produsului Intern Brut de 3,1%. De asemenea, pentru 2024, Comisia Europeană previzionează o scădere a ratei șomajului. Șomajul ar urma să se situeze în România la un nivel inferior mediei țărilor din Uniunea Europeană. Datoria publică a României urmează să crească, însă se va situa la un nivel semnificativ mai mic decât media

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

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

Uniunii Europene. Astfel, datoria României ar urma să ajungă la 49% din PIB în 2024, comparativ cu 85% din PIB, cât e media UE. În schimb, la capitolul deficit bugetar, Comisia Europeană prevede pentru România un nivel mai mare decât media UE. Comisia se așteaptă ca deficitul bugetar al României să fie de 3,1% din PIB, în timp ce media europeană va fi de aproximativ 2,8% din PIB.

- (ii) În ședința din 12 ianuarie 2024 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) Conform Raportului BNR asupra inflației din luna februarie 2024 rata anuală a inflației și-a accelerat traiectoria descendentă în ultimul trimestru al anului 2023, ajungând la 6,61 la sută în luna decembrie (-2,22 puncte procentuale față de finele trimestrului anterior și -9,76 puncte procentuale față de luna decembrie 2022). Totodată, indicatorul s-a plasat semnificativ (cu 0,9 puncte procentuale) sub proiecția din precedentul Raport asupra inflației, influențe favorabile fiind asociate în special prețurilor carburanților și celor ale bunurilor alimentare. De altfel, aportul decisiv la dezinflația din trimestrul IV a aparținut acestora din urmă, ca rezultat al unui cumul de factori: menținerea cotațiilor materiilor prime de profil pe o pantă descendentă, recolta abundentă de pe plan intern și internațional, prelungirea și extinderea listei produselor alimentare esențiale vizate de măsura de plafonare a adaosului comercial. La rândul lor, prețurile bunurilor energetice au continuat să scadă în termeni anuali în trimestrul IV, în special ca urmare a unor efecte de bază favorabile consemnate în cazul energiei electrice. În schimb, ritmul anual al prețurilor combustibililor a înregistrat o ușoară accelerare, determinată, de asemenea, de efecte statistice.
- (iv) Agenția Internațională de Rating Fitch a confirmat în data de 02.06.2023 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.

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

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

- (v) Agenția de evaluare financiară Fitch Ratings a confirmat, vineri 01.03.2024, ratingul pentru datoriile pe termen lung în valută a României la "BBB minus" cu perspectivă stabilă, informează un comunicat de presă. "Ratingul 'BBB minus' atribuit României este susținut de calitatea de țară membră UE și intrările de capital asociate care susțin convergența veniturilor, finanțele externe și stabilitatea macroeconomică. PIB-ul per capita și indicatorii de dezvoltare umană sunt peste cele ale altor țări din categoria 'BBB'. Însă acestea sunt contracarate de deficitele bugetare și de cont curent mai mari decât ale altor țări din aceeași categorie, un istoric modest cu privire la consolidarea fiscală, rigidități bugetare crescute și o poziție ridicată de debitor extern", susține Fitch Ratings. Analizii Fitch estimează că deficitul bugetar al României, în 2023, a fost practic neschimbat comparativ cu 2022, la 6,1% din PIB, cu mult peste ținta inițială a guvernului, de 4,4% din PIB. Fitch prognozează că România va înregistra un deficit guvernamental de 6% în PIB în 2024 și unul de 6,4% în 2025.

La finalul anului 2022 leul s-a apreciat față de EURO („EUR”) și s-a depreciat față de dolarul SUA („USD”). Astfel față de sfârșitul anului 2021 leul s-a apreciat cu 0,01% față de EUR (4,9481 la 31 decembrie 2021; 4,9474 la 31 decembrie 2022) și s-a depreciat cu 6,04% față de USD (4,3707, la 31 decembrie 2021; 4,6346, la 31 decembrie 2022).

La finalul anului 2023 leul s-a depreciat față de EURO („EUR”) și s-a apreciat față de dolarul SUA („USD”). Astfel față de sfârșitul anului 2022 leul s-a depreciat cu 0,55% față de EUR (4,9474 la 31 decembrie 2022; 4,9746 la 31 decembrie 2023) și s-a apreciat cu 2,99% față de USD (4,6346, la 31 decembrie 2022; 4,4958 la 31 decembrie 2023).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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 OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. 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 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 2023 (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 anul 2023. 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 conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, societatea-mamă trebuie să întocmească atât situații financiare individuale proprii cât și situații financiare consolidate ale Grupului.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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 derecunoaște 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 asociere 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
(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.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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 valabile începând cu 1 ianuarie 2023

Următoarele modificări sunt efective pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2023:

- IFRS 17 Contracte de asigurare;
- Divulgarea politicilor contabile (Modificări aduse la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și la Declarația de practică IFRS 2 Emiterea judecăților privind materialitatea);
- Definiția estimărilor contabile (Modificări aduse la IAS 8 Politici contabile, Schimbări în estimările contabile și Erori);
- Impozitul amânat legat de active și pasive rezultate dintr-o singură tranzacție (Modificări aduse la IAS 12 Impozite pe profit); și
- Reforma fiscală internațională – Reguli model pentru Pilonul Doi (Modificare adusă la IAS 12 Impozite pe profit) (efectivă imediat după emiterea modificărilor și cu efect retrospectiv).

Aceste modificări ale diverselor Standarde de Contabilitate IFRS sunt obligatoriu efective pentru perioadele de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023.

IFRS 17 Contracte de asigurare

IFRS 17 a fost emis de IASB în 2017 și înlocuiește IFRS 4 pentru perioada de raportare anuală care începe la sau după 1 ianuarie 2023.

IFRS 17 introduce o abordare consistentă la nivel internațional pentru contabilitatea contractelor de asigurare. Înainte de IFRS 17, a existat o diversitate semnificativă la nivel mondial în ceea ce privește contabilitatea și divulgarea contractelor de asigurare, IFRS 4 permițând multe abordări contabile anterioare să fie urmate.

Deoarece IFRS 17 se aplică tuturor contractelor de asigurare emise de o entitate (cu excluderi limitate de domeniu), adoptarea sa poate avea un efect asupra non-asigurătorilor. Compania trebuie să efectueze o evaluare a contractelor și operațiunilor sale și să concluzioneze dacă adoptarea IFRS 17 are avut efect asupra situațiilor financiare consolidate anuale.

Divulgarea politicilor contabile (Modificări aduse la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și la Declarația de practică IFRS 2 Emiterea judecăților privind materialitatea)

În februarie 2021, IASB a emis modificări la IAS 1 și la Declarația de practică IFRS 2. Modificările au ca scop să facă divulgările politicilor contabile mai informative, înlocuind cerința de a divulga "politicile contabile semnificative" cu "informații despre politicile contabile materiale". Modificările oferă, de asemenea, îndrumare despre circumstanțele în care informațiile despre politicile contabile sunt susceptibile de a fi considerate materiale și, prin urmare, necesită divulgare.

Definiția estimărilor contabile (Modificări aduse la IAS 8 Politici contabile, Schimbări în estimările contabile și Erori)

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Modificările aduse la IAS 8, care au adăugat definiția estimărilor contabile, clarifică faptul că efectele unei schimbări într-un input sau într-o tehnică de măsurare sunt schimbări în estimările contabile, cu excepția cazului în care rezultă din corectarea erorilor din perioadele anterioare. Aceste modificări clarifică modul în care entitățile fac distincția între schimbările în estimările contabile, schimbările în politicile contabile și erorile din perioadele anterioare.

Impozitul amânat legat de active și pasive rezultate dintr-o singură tranzacție (Modificări aduse la IAS 12 Impozite pe profit)

În mai 2021, IASB a emis modificări la IAS 12, care clarifică dacă excepția de recunoaștere inițială se aplică anumitor tranzacții care conduc la recunoașterea simultană a unui activ și a unui pasiv (de exemplu, un leasing în domeniul de aplicare al IFRS 16). Modificările introduc un criteriu suplimentar pentru excepția de recunoaștere inițială, prin care excepția nu se aplică recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv care, în momentul tranzacției, generează diferențe temporare deductibile și impozabile egale.

Reforma fiscală internațională – Reguli model pentru Pilonul Doi (Modificare adusă la IAS 12 Impozite pe profit)

În decembrie 2021, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) a lansat un cadru legislativ propus pentru un impozit minim global care se așteaptă să fie utilizat de jurisdicțiile individuale. Scopul cadrului este de a reduce transferul profiturilor de la o jurisdicție la alta în scopul reducerii obligațiilor fiscale globale în structurile corporative. În martie 2022, OCDE a publicat îndrumări tehnice detaliate privind Pilonul Doi al regulilor.

Părțile interesate au exprimat preocupări față de IASB cu privire la potențialele implicații asupra contabilității impozitelor pe venit, în special contabilitatea impozitelor amânate, care rezultă din regulile model Pilonul Doi. IASB a emis Modificările finale (Modificările) Reforma fiscală internațională – Reguli model pentru Pilonul Doi, ca răspuns la preocupările părților interesate, la 23 mai 2023.

Modificările introduc o excepție obligatorie pentru entități de la recunoașterea și divulgarea informațiilor despre activele și pasivele fiscale amânate legate de regulile model Pilonul Doi. Excepția este efectivă imediat și retrospectiv. Modificările prevăd, de asemenea, cerințe suplimentare de divulgare cu privire la expunerea unei entități la impozitele pe venit Pilonul Doi.

Noi standarde, interpretări și amendamente cu aplicabilitate ulterioară

Există un număr de standarde, modificări ale standardelor și interpretări care au fost emise de IASB și sunt efective în perioadele contabile viitoare:

Următoarele modificări sunt efective pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2024:

- Răspunderea într-un sale and leaseback (Modificări aduse la IFRS 16 Leasinguri);
- Clasificarea pasivelor ca curente sau necurente (Modificări aduse la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare);
- Pasiuni necurente cu convenții (Modificări aduse la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare); și
- **Aranjamente de finanțare a furnizorilor (Modificări aduse la IAS 7 Declarația fluxurilor de trezorerie și la IFRS 7 Instrumente financiare: Divulgări)**

Următoarele modificări sunt efective pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2025:

- Lipsa schimbabilității (Modificări aduse la IAS 21 Efectele variațiilor cursurilor de schimb valutar)

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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. 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.

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.

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 recalulate ca urmare a ajustării valorii activelor reglementate cu inflația și recunoaște un câștig sau pierdere din modificare în contul de profit sau pierdere.

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.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)****3.6 Imobilizări corporale**

Imobilizările corporale cuprind clădiri, terenuri, active folosite pentru activitatea de transport internațional nereglementată (eg. Conducte, 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.

Costurile 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.

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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 depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată.

Pierderea din depreciere 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 depreciere 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 depreciere. 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 depreciere sunt revizuite în vederea unei posibile stornări a deprecierei 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). 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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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, iar începând cu 30 octombrie 2023 redevența a fost stabilită la 11,5% din valoarea veniturilor brute din serviciile de transport gaze naturale, în conformitate cu OUG nr. 91 din 27 octombrie 2023.

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).

(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.

(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 deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului (un „eveniment care ocazionalizează pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimentele) care ocazionalizează 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:

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- 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, aplicând modelul simplificat bazat pe vechimi.

Pentru împrumuturi, 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 Eurotrangaz 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 :

În anii 2023 și 2022 Societatea a evaluat participația deținută în Eurotrangaz SRL pentru identificarea posibilelor deprecieri de valoare. Nu au fost constatate deprecieri.

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 CONSOLIDATE **(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%. Societatea deține un stoc minim de siguranță, reprezentând piese de schimb și materiale.

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.

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

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.

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

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 decembrie 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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.12 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 datoriei curente.

3.13 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.

Rezerve

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale, rezerve din profitul reinvestit, precum și alte rezerve.

Rezervele legale se constituie anual din profitul societății, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege. Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Rezultatul reportat

Cuprinde rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile.

3.14 Împrumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, net de costurile de acordare 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.

3.15 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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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/ajustari 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.

3.16 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.

3.17 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.

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 CONSOLIDATE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**3.18 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 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.

3.19 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,

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

3.20 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 atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc, când 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.

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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

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.

e) Venituri din penalități

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

3.21 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.

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

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; 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:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:		
Aprecierii USD cu 10%	684.054	717.466
Deprecierii USD cu 10%	(684.054)	(717.466)
Aprecierii EUR cu 10%	(43.314.636)	(48.434.205)
Deprecierii EUR cu 10%	43.314.636	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 4.888.012 lei (decembrie 2022: 6.204.117 lei).

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

(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 9.012.228 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 43% din soldurile de creanțe comerciale la 31 decembrie 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 decembrie 2023 societatea are la dispoziție garanții de bună plată extrabilanțiere de la clienți în valoarea de 497.073.837 lei.

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Fără rating	33.048.306	336.387
BB+	251.805.038	146.038.192
BBB-	276.682.320	147.205.763
BBB	614.290	34.429.420
BBB+	150.261.015	90.012.913
A+	134.911	135.448
AA	<u>156.187</u>	<u>319.570</u>
	<u>712.702.067</u>	<u>418.477.693</u>

Toate instituțiile financiare sunt prezentate la rating Fitch sau echivalent.

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

(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 decembrie 2023 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate

Analiza maturității datoriilor financiare 31 decembrie 2023 este următoarea:

	Suma Totală	mai puțin de 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Împrumuturi	3.093.774.456	582.926.342	1.395.339.865	1.115.508.249
Datorii comerciale și alte datorii	555.757.798	528.124.416	27.633.382	-
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	<u>146.564.072</u>	<u>31.756.889</u>	<u>114.807.183</u>	<u>-</u>
	<u>3.796.096.326</u>	<u>1.142.807.647</u>	<u>1.537.780.430</u>	<u>1.115.508.249</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	543.784.113	543.784.113	-	-
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	<u>17.929.828</u>	<u>3.751.347</u>	<u>14.178.481</u>	<u>-</u>
	<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
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Categoriile de instrumente financiare:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	123.999.082	233.977.930
Depozite bancare la termen	588.813.963	184.688.625
Credite și creanțe	2.781.926.204	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>3.494.739.249</u>	<u>2.850.735.022</u>
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	2.481.579.111	2.190.892.341
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	50.446.894	44.668.511
Datorii comerciale și alte datorii	<u>507.098.374</u>	<u>504.810.001</u>
	<u>3.039.124.379</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.

La 31 decembrie 2023, suma de 152.476.340 lei (31 decembrie 2022: 30.908.640 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe net este exprimată în monedă străină dintre care 4% în USD (31 decembrie 2022: 23%) și 96% în EUR (31 decembrie 2022: 77%).

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
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Total împrumuturi	2.481.579.111	2.190.892.341
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	<u>(712.813.045)</u>	<u>(418.666.555)</u>
Poziția netă de numerar	<u>1.768.766.066</u>	<u>1.772.225.786</u>
Capitaluri proprii	4.216.113.767	4.140.908.265
Grad de îndatorare	0,40	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 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.

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
(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 2023 este de 130.942.400 lei (la 31 decembrie 2022: 115.479.575 lei) (Nota 21).

Prezentarea valorii prezente pentru anul 2023 în funcție de următoarele variabile:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Rata inflație +1%	139.815.630	126.823.240
Rata inflație -1%	121.986.797	105.427.034
Randament investițional +10%	125.899.775	107.561.146
Randament investițional -10%	135.764.481	124.374.482

Analiza maturității plăților de beneficii:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Până la un an	16.135.217	5.282.194
Intre 1 și 2 ani	6.323.131	3.249.417
Intre 2 și 5 ani	22.807.715	12.661.427
Intre 5 și 10 ani	112.046.635	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 datoriilor. În plus, datorită faptului că Societatea și predecesora 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
(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

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 recalulate 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
(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 decembrie 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	1.519.952.227	-	-	-	1.519.952.227
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	116.305.612	-	-	116.305.612
Alte venituri	<u>80.226.530</u>	<u>3.955.052</u>	-	<u>65.065.126</u>	<u>149.246.708</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>1.600.178.757</u>	<u>120.260.664</u>	-	<u>65.065.126</u>	<u>1.785.504.547</u>
Amortizare	(426.027.028)	(29.453.466)	-	(26.635.455)	(482.115.949)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(964.305.025)</u>	<u>(131.664.520)</u>	-	<u>(87.056.376)</u>	<u>(1.183.025.921)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>209.846.704</u>	<u>(40.857.322)</u>	-	<u>(48.626.704)</u>	<u>120.362.678</u>
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	458.810.505	-	458.810.505
Cheltuieli cu activitatea de echilibrare	-	-	(458.810.505)	-	(458.810.505)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	182.449.856	182.449.856
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(182.449.856)	(182.449.856)
Profit din exploatare	<u>209.846.704</u>	<u>(40.857.322)</u>	-	<u>(48.626.704)</u>	<u>120.362.678</u>
Câștig financiar net	-	-	-	-	98.561.464
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	218.924.142
Impozit pe profit	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(33.207.620)</u>
Profit net	-	-	-	-	185.716.522
Active pe segmente	6.910.056.361	142.715.202	338.174.615	1.371.163.128	8.762.109.306
Datorii pe segmente	3.566.535.816	2.745.850	598.371.213	378.342.660	4.545.995.539
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	215.529.212	68.441	-	1.621.554	217.219.207
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	(17.590.419)	(126.843.750)	(8.026.801)	(68.514)	(152.529.484)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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 645.834.694.lei și respectiv datoriile în valoare de 375.755.059 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	422.632.045
Dreptul de utilizare a activelor luate in leasing	173.445.968
Fond comercial	10.126.276
Numerar	712.813.045
Impozit amanat	5.116.271
Alte active	<u>47.029.523</u>
	1.371.163.128

Datoriile nealocate includ:

Impozit amanat	-
Dividende de plată	1.095.532
Împrumuturi	186.820.012
Alte datorii	<u>190.427.116</u>
	378.342.660

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	1.237.088.453	282.863.774	1.519.952.227
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	116.305.612	116.305.612
Alte venituri	<u>136.719.297</u>	<u>12.527.411</u>	<u>149.246.708</u>
	1.373.807.750	411.696.797	1.785.504.547

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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>
OMV PETROM SA	16%
ENGIE ROMANIA S.A.	12%
SNGN ROMGAZ SA	10%

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

Societatea are creanțe comerciale externe în sumă de 169.254.185 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
(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	<u>64.311.464</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>85.000.927</u>	<u>149.312.392</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>1.420.356.058</u>	<u>73.926.517</u>	<u>-</u>	<u>85.000.927</u>	<u>1.579.283.502</u>
Amortizare	(392.636.059)	(29.334.202)	-	(13.439.704)	(435.409.965)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(892.220.675)</u>	<u>(24.216.023)</u>	<u>-</u>	<u>(81.121.030)</u>	<u>(997.557.728)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>135.499.324</u>	<u>20.376.292</u>	<u>-</u>	<u>(9.559.807)</u>	<u>146.315.809</u>
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	<u>135.499.324</u>	<u>20.376.292</u>	<u>-</u>	<u>(9.559.807)</u>	<u>146.315.809</u>
Câștig financiar net	-	-	-	-	273.259.929
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	419.575.738
Impozit pe profit	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(72.507.267)</u>
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
(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, 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

	Clienți interni	Clienți externi	Total
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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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.	11%
SNGN ROMGAZ SA	11%
OMV PETROM SA	11%
E.ON ENERGIE ROMANIA S.A.	8%

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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 2022					
Cost la 1 ianuarie 2022	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 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
Reclasificări	(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	(7.432.205)	(32.625.704)	(36.738.668)	-	(76.796.577)
Diferență de conversie	(450.523)	-	(3.483.401)	(1.483.634)	(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	720.044.407	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 decembrie 2023					
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	-	-	1.736.647	23.120.853	24.857.500
Reclasificare	613.704	-	(624.502)	-	(10.798)
Transferuri	834.672	1.657.952	20.470.238	(22.962.862)	-
Ieșiri (valoare netă)	(67.855)	(378)	(72.547)	-	(140.780)
Cheltuiala cu amortizarea	(9.828.278)	(31.940.939)	(37.149.387)	-	(78.918.604)
Diferență de conversie	<u>2.265.627</u>	-	<u>19.833.433</u>	-	<u>22.099.060</u>
Valoare contabilă netă finală	<u>149.146.203</u>	<u>194.033.042</u>	<u>415.022.129</u>	<u>10.878.712</u>	<u>769.080.086</u>
Cost	341.395.327	986.500.401	756.300.057	12.534.894	2.096.730.679
Amortizare cumulată	(192.141.145)	(792.467.359)	(340.423.031)	-	(1.325.031.535)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Diferență de conversie	(107.979)	-	(854.897)	-	(962.876)
Valoare contabilă netă finală	<u>149.146.203</u>	<u>194.033.042</u>	<u>415.022.129</u>	<u>10.878.712</u>	<u>769.080.086</u>

Valoarea contabilă brută a activelor amortizate integral, utilizate în continuare, este de 384.773.206 lei (31 decembrie 2022: 362.285.728 lei). La 31 decembrie 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. Ajustările pentru depreciere au fost constituie pentru lucrări în curs a căror finalizare și punere în funcțiune este incertă.

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

7.1 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	170.293.128
Ieșiri	(514.064)
Amortizare	(13.082.151)
Diferența de conversie	<u>(185.758)</u>
Valoare contabilă netă finală la 31 decembrie 2023	<u>173.445.968</u>

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 decembrie 2023:

	31 decembrie 2023	Convenții forestiere	Contract de locatiune VMTG
Valoare drept utilizare (DU)	201.397.093	16.299.859	152.193.355
Amortizare aferentă DU	27.951.125	5.352.675	4.195.274
Dobândă aferentă DU	5.138.577	459.195	3.974.175
Datoria privind DU	176.453.835	11.766.703	149.145.130
Din care:			
Termen scurt	31,756,889	1.255.584	27.168.268
Termen lung	144,696,947	10.511.119	121.976.862

	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 CONSOLIDATE
(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. 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%, în perioada octombrie 2007 – 11 noiembrie 2020: 10%, în perioada 12 noiembrie 2020 – 29 octombrie 2023: 0,4%, începând cu 30 octombrie 2023: 11,5%) 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.

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

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR (CONTINUARE)

Prin HG 906/28 septembrie 2023 s-a aprobat modificarea anexei nr. 22 la Hotărârea Guvernului nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu modificările și completările ulterioare, prin includerea bunurilor rezultate în urma finalizării obiectivului de investiții „Conducta de interconectare a Sistemului național de transport gaze din România cu Sistemul național de transport gaze din Republica Moldova pe direcția Iași (România)-Ungheni (Republica Moldova), alimentări cu energie electrică, automatizare, achiziție date, supraveghere la efracție și incendiu“ și darea acestor bunuri în administrarea Agenției Naționale pentru Resurse Minerale și în concesiunea Societății Naționale de Transport Gaze Naturale "TRANSGAZ" - S.A.

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
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	<u>Active afereente ACS</u>	<u>Fond Comercial din consolidare</u>	<u>Programe informatice</u>	<u>Imobilizări necorporale în curs</u>	<u>Total</u>
La 31 decembrie 2022					
Cost la 1 ianuarie 2022	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	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	-	153.668	(14.490)	-	139.178
Valoare contabilă netă finală	3.362.989.151	9.566.770	19.749.525	526.853.461	3.919.158.907
La 31 decembrie 2023					
Valoare contabilă netă inițială	3.362.989.151	9.566.770	19.749.525	526.853.461	3.919.158.907
Intrări	-	-	10.115.837	194.166.383	204.282.220
Reclasificări	(462.550)	-	473.348	-	10.798
Transferuri	356.275.053	-	361.910	(356.636.963)	-
Ieșiri	-	-	-	-	-
Amortizare	(497.687.112)	-	(7.366.064)	-	(505.053.176)
Creanta Acord de concesiune	(80.776.665)	-	-	-	(80.776.665)
Amortizare active creanta AC	115.216.450	-	-	-	115.216.450
Diferența de conversie	-	559.506	683	-	560.189
Valoare contabilă netă finală	3.255.554.327	10.126.276	23.335.238	364.382.881	3.653.398.722
Cost	9.965.463.461	-	87.826.328	373.525.658	10.426.815.447
Amortizare cumulate	(5.669.623.961)	-	(64.490.232)	-	(5.734.114.193)
Ajustare pentru depreciere	-	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Fond comercial din consolidare	-	9.413.102	-	-	9.413.102
Creanta Acord de concesiune	(1.555.168.037)	-	-	-	(1.555.168.037)
Amortizare active creanță AC	514.882.864	-	-	-	514.882.864
Diferența de conversie	-	713.174	(858)	-	712.316
Valoare contabilă netă	3.255.554.327	10.126.276	23.335.238	364.382.881	3.653.398.722

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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 decembrie 2023 cantitatea line pack este de 809.539 MWh și are o valoare de 72.687.849 lei, din care zestrea SNT este de 693.282 MWh și are o valoare de 55.712.232 lei. La 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 decembrie 2023 Societatea a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 4.273.861 lei (în anul 2022 a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 20.128.777 lei), pentru obiective aparținând SNT.

La data de 31 decembrie 2023, nu sunt avansuri acordate pentru achiziția de lucrări de dezvoltare a sistemului național de transport 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 2023 Societatea a capitalizat valoarea de 10.113.181 lei, reprezentând costuri suplimentare cu achiziția de gaze naturale, realizate în perioada 1 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023 (3.345.386 lei la 31 decembrie 2022), în vederea acoperirii consumului 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.

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.

Ajustările pentru depreciere au fost constituie pentru lucrări în curs a căror finalizare și punere în funcțiune este incertă.

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

8. IMOBILIZARI FINANCIARE

Activele financiare constau în participații necotate în următoarele societăți:

<u>Societatea</u>	<u>Activitate</u>	%		<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
		<u>Procent</u> <u>deținut</u> <u>2023</u>	<u>Procent</u> <u>deținut</u> <u>2022</u>		
Resial SA	Producție	68,16	68,16	18.116.501	18.116.501
Mebis SA	Producție distribuție și furnizare gaz	17,47	17,47	6.461.736	6.461.736
Minus ajustări pentru deprecierea investițiilor în: Resial SA, Mebis SA				<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
				<u>=====</u>	<u>=====</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 vreă 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 Transgaz" 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.

Societatea a efectuat evaluarea fondului comercial privind participațiile deținute în Eurotransgaz S.R.L. și Vestmoldtransgaz SRL, pentru estimarea valorii juste a capitalului propriu a celor două companii fiind aplicată metoda Activului net corectat și nu au fost identificate elemente care să determine deprecierea fondului comercial.

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

10. IMOBILIZĂRI 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 in lei la 31.12.2023	10.126.276

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 378.113.788 MDL la 31 decembrie 2023 (360.974.897 MDL la 31 decembrie 2022) reprezintă cota deținută de BERD în totalul activelor nete ale societății Vestmoldtransgaz S.R.L. (0,2428 lei la 31 decembrie 2022).

Interese fara control	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Depuneri ale asociatilor (BERD)	82.818.034	99.452.805
Profit net aferent perioadei	4.275.162	(4.826.671)
Diferente de conversie din consolidare	<u>10.037.339</u>	<u>(11.808.100)</u>
Interese fără control	97.130.535	82.818.034

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

11. STOCURI

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Stoc de gaze	310.275.621	358.991.931
Gaze naturale pentru consum de gaze în SNT	180.679.213	177.148.436
Piese de schimb și materiale	143.229.471	118.564.992
Materiale în custodie la terți	466.345	1.229.524
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	<u>(51.135.358)</u>	<u>(42.752.007)</u>
	<u>583.515.292</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 2023 stocuri de siguranță în valoare de 11.946.702 lei (9.718.830 lei la 31 decembrie 2022).

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:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Ajustare la 1 ianuarie	42.752.007	29.500.148
(Venit)/cheltuială cu ajustări pentru deprecierea stocurilor (Nota 23)	<u>8.383.351</u>	<u>13.251.859</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>51.135.358</u>	<u>42.752.007</u>

În cursul anului 2023 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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Creanțe comerciale	982.985.140	792.042.763
Avansuri către furnizori de bunuri și servicii	269.690	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	2.423.669.228	2.141.205.427
Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	14.140.364	17.564.563
Creanțe bugetul statului	84.422.282	58.526.123
Creanțe debitori diverși	56.349.031	52.164.192
Creante imobilizate	46.315.542	40.490.161
Alte creanțe	3.876.911	23.626.698
Ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	(659.182.941)	(554.671.720)
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	<u>(89.875.671)</u>	<u>(84.987.767)</u>
	<u>2.864.739.922</u>	<u>2.488.003.956</u>
Active financiare/Credite și creanțe (Nota 4)	<u>2.781.926.204</u>	<u>2.432.068.467</u>

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

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (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.

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

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

La 31 decembrie 2023 au fost înregistrate cheltuieli cu ajustarea pentru depreciere clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare, în suma de 4.762.336 MDL, respectiv 1.223.921 lei (Gas TSO of Ukraine LLC în suma 3.093.288 lei și Tiraspoltransgaz SRL în suma de 1.669.049 lei).

Creanțele cu bugetul de stat înregistrate la alte creanțe sunt aferente TVA deductibil privind procurările de servicii și materii prime aferente procesului de construcție a rețelelor de distribuție gaze care este gestionat de către Vestmoldtransgaz S.R.L.

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 147.131.305 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2022: 286.877.258 lei).

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

12. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE (CONTINUARE)

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Sold inițial	2.141.205.427	1.788.570.507
Intrări	80.776.665	16.426.221
Dobândă	54.622.298	49.353.233
Actualizare inflație	147.131.305	286.877.258
Ieșiri	<u>(66.467)</u>	<u>(21.793)</u>
	<u>2.423.669.228</u>	<u>2.141.205.427</u>

Analiza creanțelor comerciale conform IFRS9 este următoarea:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Curente și nedepreciate		
Creanțe tranzit	144.214.000	-
Creanțe incerte și în insolvență	166.447.834	168.036.776
Creanțe părți afiliate	269.061.494	261.704.717
Alte creanțe comerciale	403.261.812	337.394.775
Creanțe debitori diverși	<u>56.349.031</u>	<u>52.980.353</u>
	1.039.334.171	820.116.621
Depreciere		
Creanțe tranzit	144.214.000	23.303.149
Creanțe incerte și în insolvență	166.447.834	168.036.776
Creanțe părți afiliate	142.240.990	161.978.362
Alte creanțe comerciale	206.280.116	201.353.434
Creante debitori diverși	<u>50.453.357</u>	<u>45.565.452</u>
Total depreciere	709.636.297	600.237.173
Total creanțe net de provizion	329.697.874	219.879.448

IFRS 9 aplică un model 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.

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

12. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE (CONTINUARE)

Categorie	10%	20%	30%	35%	60%	100%	IFRS 9	TOTAL
	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	peste 181 și incerți		
Creanțe tranzit	1.136.673	2.076.207	3.054.461	3.464.871	6.283.239	63.678.297	64.520.252	144.214.000
Creanțe incerte și în insolvență	-	-	-	-	-	166.447.834	-	166.447.834
Creanțe părți afiliate	4.141	95.573	148.356	211.427	309.492	140.059.599	1.412.402	142.240.990
Creanțe diverse	64.411	147.036	92.262	195.642	583.189	201.729.697	3.467.880	206.280.116
Creanțe debitori diverși	16.582	-	-	-	-	50.033.462	403.313	50.453.357
Total depreciere	1.221.807	2.318.816	3.295.079	3.871.940	7.175.920	621.948.889	69.803.847	709.636.297

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 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Ajustare la 1 ianuarie	639.659.487	597.533.335
Cheltuiala cu ajustarea pentru clienți incerți (Nota 23)	<u>176.285.552</u>	<u>134.888.274</u>
(Venit) cu ajustarea pentru clienți incerți (Nota 23)	<u>66.886.427</u>	<u>92.762.122</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>749.058.612</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 decembrie 2023 cheltuieli cu ajustarea pentru clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare în principal pentru creanțele Gazprom Export LLC (120.908.955 lei) și a diminuat ajustarea creanțelor restante datorită încasării acestora pentru Electrocentrale Constanța (20.544.672 lei) și pentru Mehedinți Gaz SA (3.214.363 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, ajustare menținută și la 31 decembrie 2023.

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

13. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Numerar în bancă în lei	372.876.356	258.848.438
Numerar în bancă în devize	339.824.701	159.629.255
Alte echivalente de numerar	<u>111.988</u>	<u>188.862</u>
	<u>712.813.045</u>	<u>418.666.555</u>
	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Numerar restricționat (garanții gestionari)	1.956.015	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 3,32% la 31 decembrie 2023 (3,13% la 31 decembrie 2022) iar aceste depozite au scadența maximă de 30 zile.

	Imprumuturi pe termen lung	Capital de lucru	Datoria de leasing	Total
Sold la 01.01.2022	1.757.484.841	279.435.121	20.470.837	2.057.390.799
Fluxuri nete de numerar	(143.485.273)	291.740.052	(5.157.454)	143.097.325
Diferente de curs	11.345.737			11.345.737
Contracte noi de leasing			2.246.983	2.246.983
Ajustari de leasing				0
Cheltuiala cu dobanda	44.515.257	11.106.623	369.462	55.991.342
Dobanda capitalizata	20.128.777	4.987.520		25.116.297
Dobanzi platite	(55.200.831)	(14.174.266)		(69.375.097)
Sold la 31 decembrie 2022	1.634.788.508	573.095.050	17.929.828	2.225.813.386
Sold la 01.01.2023	1.634.788.508	573.095.050	17.929.828	2.225.813.386
Fluxuri nete de numerar	109.940.403	175.431.456	(13.182.770)	272.189.089
Diferente de curs	5.319.355		-	5.319.355
Contracte noi de leasing			133.518.506	133.518.506
Ajustari de leasing			-	0
Cheltuiala cu dobanda	94.002.695	6.236.151	717.128	100.955.974
Dobanda capitalizata	4.273.861	25.232.795	-	29.506.656
Dobanzi platite	(97.288.533)	(30.937.650)	7.581.380	(120.644.803)
Sold la 31 decembrie 2023	1.751.036.289	749.057.802	146.564.072	2.646.658.163

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

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE

	Număr de acțiuni ordinare	Capital social	Primă de emisiune	Total
IFRS				
La 31 decembrie 2022	188.381.504	2.325.233.436	247.478.865	2.572.712.301
La 31 decembrie 2023	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>441.418.396</u>	-	<u>441.418.396</u>
La 31 decembrie 2022				
La 31 decembrie 2023	188.381.504	2.325.233.436	247.478.865	2.572.712.301

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.

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 decembrie 2023 este următoarea:

	Număr de acțiuni ordinare	Valoare statutară (lei)	Procentaj (%)
Statul Român reprezentat de Secretariatul General al Guvernului	110.221.440	1.102.214.400	58,5097
Alți acționari	<u>78.160.064</u>	<u>781.600.640</u>	<u>41,4903</u>
	<u>188.381.504</u>	<u>1.883.815.040</u>	<u>100,0000</u>

Structura acționariatului înregistrat la Depozitarul Central la 31 decembrie 2022 este următoarea:

	Număr de acțiuni ordinare	Valoare statutară (lei)	Procentaj (%)
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.

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

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 decembrie 2023, este în sumă de 55.765.430 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.

Rezerva aferentă profitului reinvestit

Soldul rezervei aferente profitului investit la 31 decembrie 2023 este de 17.275.596 lei.

Societatea va supune aprobării AGOA constituirea din profitul anului 2023 a unei rezerve în valoare de 40.845.861 lei reprezentând facilități fiscale prevăzute de Legea 227/2015 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, actualizata în anul 2023 prin OG nr. 16/2022 care a extins scutirea de la plata a profitului reinvestit și pentru unele categorii de active aferente re tehnologizării.

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 2023 Societatea mama a declarat un dividend în valoare de 0,7 lei/acțiune aferent profitului anului anterior (2022: 14,82 lei/acțiune). Totalul dividendelor declarate din profitul anului 2022 este de 131.867.053 lei (dividende declarate din profitul anului 2021: 174.488.368 lei).

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Valoarea împrumuturilor pe termen lung înregistrate de societate la 31 decembrie 2023:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
BEI 83644RO	186.050.040	204.822.360
BEI 88825RO	209.058.151	227.642.534
BEI 89417RO	124.365.000	-
BEI 90512RO	124.365.000	-
BEI ETG 90703	183.874.745	187.411.021
BCR 20190409029	141.360.000	156.240.000
BCR 20201028056	288.000.000	316.800.000
BCR 20210817030	83.333.332	91.666.666
BCR 20211124044	183.333.333	201.666.666
BERD	211.232.880	233.467.920
BT	247.806.630	271.175.174
Raiffeisen Bank	300.000.000	300.000.000
BRD GSG	<u>198.800.000</u>	<u>-</u>
Total	<u>2.481.579.111</u>	<u>2.190.892.341</u>

Detalierea împrumuturilor pe intervale scadență:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	448.069.729	136.644.990
Peste 1 an	<u>2.033.509.382</u>	<u>2.054.247.351</u>
Total	<u>2.481.579.111</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 următoarele împrumuturi pentru finanțarea proiectului „Dezvoltarea pe teritoriul României a Coridorului Sudic de Transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre” (Marea Neagră – Podișor):

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

- Contractul de împrumut nr.89417RO încheiat în data de 17.12.2018, pentru suma de 50 milioane EUR, maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului.
- Contractul de împrumut nr.90512RO încheiat în data de 24 ianuarie 2019 pentru suma de 100 milioane EUR, maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului.

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 Ungheni – Chișinău”.

Angajamentele financiare asumate prin contractele de împrumut obligă Societatea să respecte încadrarea în limitele negociate ale următorilor indicatori financiari: Raportul datorilor 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 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	19.898.400	19.789.000
Între 1 și 5 ani	79.593.600	79.158.400
Peste 5 ani	<u>86.558.040</u>	<u>105.874.360</u>
	<u>186.050.040</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 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	19.835.925	19.727.466
Între 1 și 5 ani	79.343.698	78.909.865
Peste 5 ani	<u>109.878.528</u>	<u>129.005.203</u>
	<u>209.058.151</u>	<u>227.642.534</u>

În luna iulie 2023 Societatea a încasat din Contractul de împrumut nr.89417RO prima tranșă în sumă de 25 milioane EUR.

Scadența împrumutului 89417RO de la BEI este prezentată mai jos:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	-	-
Între 1 și 5 ani	25.380.612	-
Peste 5 ani	<u>98.984.388</u>	-
	<u>124.365.000</u>	<u>-</u>

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

În luna iulie 2023 Societatea a încasat din Contractul de împrumut nr.90512 RO prima tranșă în sumă de 25 milioane EUR.

Scadența împrumutului 90512 RO de la BEI este prezentată mai jos:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	-	-
Între 1 și 5 ani	25.380.612	-
Peste 5 ani	<u>98.984.388</u>	-
	<u>124.365.000</u>	<u> </u>

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:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	15.753.697	4.546.216
Între 1 și 5 ani	63.014.790	62.675.551
Peste 5 ani	<u>105.106.258</u>	<u>120.189.254</u>
	<u>183.874.745</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:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
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>100.057.680</u>	<u>122.292.720</u>
	<u>211.232.880</u>	<u>233.467.920</u>

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

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").

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
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>66.960.000</u>	<u>81.840.000</u>
	<u>141.360.000</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 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
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>144.000.000</u>	<u>172.800.000</u>
	<u>288.000.000</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 Național 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 decembrie 2023</u>	<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>41.666.662</u>	<u>49.999.996</u>
	<u>83.333.332</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 Național 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 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
În termen de 1 an	18.333.333	18.333.334
Între 1 și 5 ani	73.333.333	73.333.333
Peste 5 ani	<u>91.666.667</u>	<u>109.999.999</u>
	<u>183.333.333</u>	<u>201.666.666</u>

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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.

La data de 31 decembrie 2023, din totalul liniei de credit era utilizată pentru acoperirea necesarului de capital de lucru suma de 247.806.630 lei iar din plafonul dedicat emiterii scrisorilor de garanție era utilizată suma de 200.381.510 lei pentru acoperirea a patru scrisori de garanție bancară emise în favoarea terților, rămânând la dispoziția Societății pentru finanțarea activității curente, suma de 4.776.754 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 decembrie 2023 linia de credit este utilizată la nivelul maxim de 300.000.000 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen scurt.

BRD GROUPE SOCIETE GENERALE

Societatea a semnat în data de 2 august 2023, în urma unei proceduri de negociere competitivă un contract cu BRD Groupe Societe Generale prin care beneficiază de o facilitate de credit de 200 milioane lei pentru o perioadă de 2 ani, destinată finanțării capitalului de lucru pentru activitatea de echilibrare comercială.

La data de 31 decembrie 2023 linia de credit este utilizată la nivelul de 198.800.000 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen lung.

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

La data de 31 decembrie 2023 soldul dobânzii datorate pentru împrumuturile angajate de societate este de 16.063.807 lei , defalcată pe împrumuturi astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
BEI 83644RO	484.596	533.008
BEI 88825RO	1.985.777	906.961
BEI 89417RO	1.141.311	-
BEI 90512RO	1.141.311	-
BEI ETG 90703	2.945.267	1.814.195
BCR 20190409029	854.326	1.272.555
BCR 20201028056	3.217.394	4.512.968
BCR 20210817030	1.826.050	2.500.943
BCR 20211124044	886.932	1.325.088
BERD	<u>1.580.843</u>	<u>2.205.623</u>
	<u>16.063.807</u>	<u>15.071.341</u>

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Împrumuturi cu rată de dobândă variabilă	2.295.529.071	1.986.069.981
Împrumuturi cu rată de dobândă fixă	<u>186.050.040</u>	<u>204.822.360</u>
Total împrumuturi	<u>2.481.579.111</u>	<u>2.190.892.341</u>

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Sold inițial	1.076.589.204	1.161.485.526
Creșteri	425.575	21.447.219
Venituri din taxe de racordare (Nota 22)	(13.926.724)	(13.267.714)
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit (Nota 22)	<u>(99.188.711)</u>	<u>(93.075.827)</u>
Sold final	<u>963.899.344</u>	<u>1.076.589.204</u>

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

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (CONTINUARE)

Soldul veniturilor în avans este compus din:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Racorduri și bunuri primite cu titlu gratuit	222.516.712	238.213.439
Finanțare nerambursabilă	<u>741.382.632</u>	<u>838.375.765</u>
	<u>963.899.344</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 .

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 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 203.657.168 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.

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

18. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuiala cu impozitul pe profit

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	41.377.217	69.101.519
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>(8.169.597)</u>	<u>3.405.748</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>33.207.620</u>	<u>72.507.267</u>

În anul încheiat la 31 decembrie 2023 și anul încheiat la 31 decembrie 2022, Societatea a calculat impozit pe profit la rata de 16% aplicată profitului determinat în conformitate cu legislația românească.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Profit înainte de impozitare	206.881.310	437.473.521
Profit/pierdere (ETG – VTMG)	12.042.832	(17.897.783)
Cheltuiala teoretică cu impozitul la rata statutară de 16% (2022: 16%)	27.867.840	70.784.378
Cheltuieli nedeductibile, net	<u>5.339.780</u>	<u>1.722.890</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>33.207.620</u>	<u>72.507.267</u>
Datoria aferenta impozitului pe profit, curentă	<u>(40.985.211)</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 decembrie 2023 rata standard a impozitului pe venit a fost stabilită la 12% (31 decembrie 2022: 12%).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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 decembrie 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 atribuibile următoarelor elemente:

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>Mișcare</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>Mișcare</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Mișcare</u>	<u>1 ianuarie 2021</u>
Impozit amânat de plată							
Imobilizări corporale și necorporale	139.677.877	16.038.129	123.639.748	14.577.989	109.061.759	13.559.317	95.502.442
Impozit amânat de recuperat							
Provizion pentru Beneficiile angajaților	(20.991.615)	(2.495.123)	(18.496.492)	(908.806)	(17.587.686)	3.990.395	(21.578.081)
Riscuri și cheltuieli	(15.009.119)	(2.017.440)	(12.991.679)	(2.200.261)	(10.791.418)	(4.707.289)	(6.084.129)
Creanțe și alte active	<u>(108.793.583)</u>	<u>(19.695.163)</u>	<u>(89.098.420)</u>	<u>(8.063.174)</u>	<u>(81.035.246)</u>	<u>(8.209.908)</u>	<u>(72.825.338)</u>
	<u>(5.116.440)</u>	<u>(8.169.597)</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 creanță privind impozitul amânat în suma de - 3.382.032 lei.

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

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Sumele prezentate în situația poziției financiare cuprind următoarele:

31 decembrie 2023 31 decembrie 2022

Obligații/creanțe privind impozitul amânat în mai mult de 12 luni conform raportării	(5.116.440)	3.053.157
--	-------------	-----------

19. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

9.1 Datorii pe termen scurt

31 decembrie 2023 31 decembrie 2022

Datorii comerciale	257.234.709	282.546.544
Furnizori de mijloace fixe	15.796.373	52.284.961
Dividende de plată	1.095.532	1.627.487
Datorii aferente redevențelor	51.383.030	1.677.975
Alte impozite	28.404.156	26.440.372
Sume de plată către angajați	21.111.151	17.157.304
TVA de plată	21.323.976	-
TVA neexigibilă	6.348.468	-
Garantii servicii transport	42.971.012	35.679.099
Avansuri servicii transport	51.867.976	39.975.995
Garantii licitații	163.808.920	126.591.894
Alte datorii	<u>47.529.462</u>	<u>46.868.323</u>
	<u>708.874.765</u>	<u>630.849.954</u>
Datorii financiare (Nota 4)	<u>557.545.268</u>	<u>549.478.512</u>

La 31 decembrie 2023, din totalul datoriilor comerciale și a altor datorii suma de 75.062.912 lei (31 decembrie 2022: 44.065.419 lei) este exprimată în monedă străină, în special în EUR.

19.2 Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing

31 decembrie 2023 31 decembrie 2022

	Terenuri si cladiri	Terenuri si cladiri
Sold inițial	17.929.828	20.470.837
Intrări	136.678.437	1.883.465
Cheltuiala cu dobânda	5.138.577	732.980
Plățile de leasing	<u>13.182.770</u>	<u>5.157.454</u>
Sold final, din care:	<u>146.564.072</u>	<u>17.929.828</u>
Datorii pe termen lung	114.807.183	14.178.481
Datorii pe termen scurt	31.756.889	3.751.347

La data de 4.09.2023 a fost semnat contractul de locațiune a rețelelor de transport al gazelor naturale nr.70-SJ din 04.09.2023 încheiat între SRL Moldovatrangaz și SRL Vestmoldtrangaz. Acest contract a intrat în vigoare din data de 19.09.2023. Contractul de locațiune a fost încheiat pe o perioadă de 5 ani. Cuantumul chiriei anuale constituie suma de 165 mln. MDL, fără TVA. Contractul de locațiune a fost recunoscut ca un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie corespunzătoare la data la care activul luat în locațiune și a devenit disponibil pentru a fi utilizat de către Vestmoldtrangaz.

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

20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

31 decembrie 2023 **31 decembrie 2022**

Provizion curent

Provizion pentru litigii	52.908.971	38.870.414
Provizion contract de mandat	3.284.571	3.268.931
Provizion pentru participarea salariaților la profit	12.086.749	18.215.362
Provizion plecări voluntare	7.698.800	14.840.000
Alte provizioane	<u>8.266.991</u>	<u>6.243.784</u>
	84.246.083	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 Romsilva reprezentând lipsă folosință teren în valoarea de 14.038.558 lei, cu societatea Blue Star SRL pentru 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 și cu PF Bălășoiu Marian pentru pretenții despăgubiri lipsă folosință teren în sumă de 397.813 lei. Pentru redefinirea strategică și eficientizarea activității, Societatea a elaborat Programul de plecări voluntare pentru anul 2023 în valoare de 7.699 mii lei, valoarea anuală fiind prevăzută prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de AGA.

La 31 decembrie 2023 valoarea provizionului pentru plecări voluntare este de 7.698.800 lei (14.840.000 lei la 31 decembrie 2022).

Societatea înregistrează provizioane pentru concedii neefectuate la sfârșitul exercițiului financiar. Societatea a înregistrat provizioane pentru concedii neefectuate în sumă de 8.266.303 lei, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2023.

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

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Beneficiile angajaților

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 2023

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;
- Rotația angajaților ține seama de vârsta, vechimea în muncă și rotația personalului în cadrul entității;
- Mortalitatea angajaților entității este calculată în baza datelor furnizate de Institutului National de Statistică pentru anul 2019 la care s-a aplicat un procent de 40%;
- Rata rotației angajaților este constantă în timp;
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat;
- Vârsta de pensionare la limită de vârstă considerată: 63 de ani bărbații și 61 de ani femeile dar s-a ținut cont și de procentul de pensionări anticipate la anumite vârste;
- Rata de creștere a salariilor pe termen lung este considerată egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, și este 2% iar pe termen scurt s-a considerat egală cu rata inflației prognozată pentru RON și este 6,7% în primul an, 4,3% în al doilea an, 3,9% pentru următorii 3 ani și 2,5% pentru următorii 5 ani atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin;
- Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2023;
- 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
(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 ale variațiilor furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2023. Pentru calculul aferent anului 2023, conform Institutului Național de Statistică, rata anuală a inflației în luna decembrie 2023 comparativ cu luna decembrie 2022 a fost 6,6%. Având în vedere corelația dintre valorile inflației și alecele ratei de discount, au fost luate în calcul următoarele valori pentru inflație: 6% în 2024, 5,8% în 2025 și 5,6% în rest.

Mișcarea în provizionul pentru beneficiile angajaților:

1 ianuarie 2022	<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/Pierderea 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
Costul dobânzii	7.229.379
Costul serviciului curent	17.488.663
Plățile din provizioane în cursul anului	(4.921.167)
Câștigul/Pierderea actuarială aferentă perioadei	(4.334.050)
31 decembrie 2023	<u>130.942.400</u>
din care:	
Termen scurt	16.135.217
Termen lung	114.807.183

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

22. ALTE VENITURI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	20.385.312	19.186.967
Venituri din taxe de racordare	13.926.724	1.706.063
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	99.188.711	104.629.899
Venituri din vânzarea materialelor reziduale	998.514	3.127.906
Venituri din chirii	1.673.538	1.951.375
Venituri din materiale recuperate	3.742.099	4.721.562
Venituri din subvenții pentru cheltuieli de exploatare	841.646	730.934
Alte venituri din exploatare	<u>8.490.164</u>	<u>13.257.686</u>
	<u>149.246.708</u>	<u>149.312.392</u>

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

Din alte venituri din activitatea de exploatare suma de 4.988.330 lei (18.147.594 MDL) reprezintă valoarea veniturilor obținute din surplusul de gaze naturale constatate în procesul întocmirii bilanțului Republicii Moldova a gazelor naturale pentru perioada septembrie-decembrie 2023.

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

23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Pierdere / (câștig) din deprecierea creanțelor	108.175.204	42.126.152
Cheltuieli de sponsorizare	4.329.995	3.012.538
Utilități	19.920.949	20.518.959
Prime de asigurare	1.419.636	1.043.192
Cheltuieli de întreținere	35.396	786.366
Cheltuieli cu securitatea și paza	35.113.348	28.606.064
Servicii de pregătire profesională	1.717.455	3.362.399
Telecomunicații	2.927.856	3.295.434
Comisioane bancare și alte comisioane	2.341.015	2.379.999
Chirii	2.885.135	1.813.535
Pierdere din creanțe	126.282	1.695.530
Pierdere / (câștig) din deprecierea stocurilor	8.378.793	13.249.122
Cheltuieli de marketing și protocol	412.193	521.269
Penalități și amenzi	446.838	725.153
Rezervare capacitate de înmagazinare gaze	8.900.825	14.754.361
Service calculatoare	10.606.841	7.167.727
Altele	<u>56.337.763</u>	<u>29.266.082</u>
	<u>264.075.524</u>	<u>174.323.882</u>

Cheltuieli cu activitatea de neutralitate

În anul 2023 au fost incluse în calculul activității de neutralitate cheltuieli cu achiziția de gaze naturale în suma de 427.324.156 lei, cheltuieli cu rezervare capacitate de înmagazinare gaze în suma de 6.311.441 lei, cheltuieli privind dobânzile 25.167.497 lei, cheltuieli privind comisioanele 7.411 lei.

24. CHELTUIELI CU ANGAJAȚII

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Salarii și indemnizații	529.280.077	454.188.446
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	31.646.657	29.340.429
Alte cheltuieli cu angajații	<u>14.404.021</u>	<u>11.602.932</u>
	<u>575.330.756</u>	<u>495.131.807</u>

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Personal muncitor	2.210	2.274
Personal TESA	<u>1.785</u>	<u>1.740</u>
	<u>3.995</u>	<u>4.014</u>
Eurotransgaz S.R.L.	3	3
Vestmoldtransgaz S.R.L.	<u>61</u>	<u>40</u>
	<u>64</u>	<u>43</u>

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

25. VENITURI /(CHELTUIELI) FINANCIARE NETE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Venituri din diferențe de curs valutar	42.734.029	53.844.467
Venituri din dobânzi	59.914.906	50.739.681
Venituri din ajustarea creanței privind Acordul de concesiune	147.131.305	286.877.258
Venituri din participații	11.396.154	-
Alte venituri financiare	<u>5.139</u>	<u>106.908.745</u>
	261.181.533	498.370.151
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(36.772.166)	(54.514.787)
Cheltuiala cu dobânda IFRS16	(662.742)	(634.684)
Efectele actualizării provizionului pentru beneficiile angajaților	(7.229.379)	(5.541.410)
Cheltuieli cu dobânda	(104.452.224)	(55.752.281)
Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	<u>(13.503.558)</u>	<u>(108.667.060)</u>
	(162.620.069)	(225.110.222)

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 147.131.305 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2022: 286.877.258 lei).

Valoarea ajustării creanței cu inflația a scăzut în anul 2023 comparativ cu anul 2022 datorită diminuării ratei inflației în anul 2023 la 6.61% (13,37% în anul 2022). Imobilizările recunoscute în baza de active reglementate în cadrul unui an gazier sunt actualizate cu rata inflației începând cu anul gazier următor.

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

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

26. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Profit înainte de impozitare	218.924.142	419.575.738
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	482.115.949	435.409.965
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	(123.138)	(451.748)
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	2.858.113	13.759.358
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	(113.957.081)	(107.066.896)
Ajustarea Creanța privind Acordul de Concesiune	(147.131.305)	(286.877.258)
Pierdere din creanțe și debitori diversi	126.282	1.695.530
Pierdere/ (castig) din deprecierea stocurilor	8.499.713	13.249.122
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	109.399.125	42.126.151
Provizioane pentru beneficiile angajaților	12.567.496	2.341.979
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile acordate angajaților	7.229.380	5.541.410
Venituri din dobânzi	(59.914.906)	(50.739.681)
Cheltuieli din dobânzi	103.655.823	55.752.281
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	8.768.915	2.312.196
Alte venituri / cheltuieli	<u>(330.244)</u>	<u>(834.770)</u>
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	<u>632.688.264</u>	<u>545.793.377</u>
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	(71.269.925)	110.453.918
(Creștere)/descreștere stocuri	20.665.143	(320.635.665)
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	<u>20.999.501</u>	<u>326.100.884</u>
Numerar generat din exploatare	<u>603.082.983</u>	<u>661.712.514</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

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 decembrie 2023 și 31 decembrie 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

	Anul încheiat la 30 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Salarii plătite membrilor consiliului de administrație și conducerii	21.961.189	22.377.657
Contribuțiile sociale ale Societății	<u>483.944</u>	<u>1.304.256</u>
	<u>22.445.133</u>	<u>23.681.913</u>

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 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 decembrie 2023	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
(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>	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	170.953.715	150.473.064
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	63.789.140	53.386.931
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	2.283.874	4.113.599
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	1.308.667	-
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	2.220.936	651.227
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>157.213.651</u>	<u>123.227.823</u>
		<u>397.769.983</u>	<u>331.852.644</u>

iv) Vânzări alte bunuri și servicii (fără TVA)

	<u>Relație</u>	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	38.920	1.531
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	2.079	-
Electrocentrale Deva	Entitate aflată sub control comun	816.474	546.670
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.372	1.200
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	5.673.901	353.119
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	2.490	421
Vestmoldtransgaz SRL	Entitate deținută de filiala Societății	-	<u>68.027</u>
		<u>6.535.236</u>	<u>970.968</u>

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

	<u>Relație</u>	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	28.329.053	13.337.958
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	9.174	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	18.693.819	26.006.049
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	9.922	-
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	(12.753)	2.939
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	66.052.151	35.969.746
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	317.799	-
		<u>113.399.165</u>	<u>75.316.692</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

	<u>Relație</u>	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	48.536	9.971
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	696.232	792.941
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	887.141	-
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	730.887	-
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	183.036	314.570
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>10.987.869</u>	<u>23.292.181</u>
		<u>13.533.701</u>	<u>24.409.663</u>

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

	<u>Relație</u>	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	18.705.347	33.957.915
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	-	180.445.384
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	-	1.165.222
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	4.316	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>10.125</u>	<u>78.933.647</u>
		<u>18.719.788</u>	<u>294.502.168</u>

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

	<u>Relație</u>	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	6.242.411	2.520.556
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	5.155.359	40.841.743
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	9.617.383	326.798
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	2.512.544	-
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	235.397	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>71.149.834</u>	<u>101.131.739</u>
		<u>94.912.928</u>	<u>144.820.836</u>

ix) Achiziții de gaze naturale (fără TVA)

	<u>Relație</u>	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	<u>77.626.231</u>	-
		<u>77.626.231</u>	-

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

x) Datorii către părți afiliate de gaze naturale (cu TVA)

<u>Relație</u>		31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	26.158.660	-
		<u>26.158.660</u>	<u>-</u>

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

<u>Relație</u>		Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	1.758.019	2.452.358
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	514	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>1.008</u>	<u>1.194</u>
		<u>1.759.541</u>	<u>2.453.552</u>

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

<u>Relație</u>		Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	3.034.455	3.229.577
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	2.272.291	2.018.612
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	2.095.909
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	217.766	1.951.308
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	11.359.387	16.848.247
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	<u>256.844</u>	<u>-</u>
		<u>17.140.743</u>	<u>26.143.653</u>

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

<u>Relație</u>		Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	28.811.298	15.015.388
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	52.201.315	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>8.275.580</u>	<u>-</u>
		<u>89.288.193</u>	<u>15.015.388</u>

xiv) Împrumuturi și dobânzi de rambursat

<u>Relație</u>		Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>212.813.723</u>	<u>235.673.543</u>
		<u>212.813.723</u>	<u>235.673.543</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAATE (CONTINUARE)

xv) Tranzactii în perioada

		Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	Relație		
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>17.497.371</u>	<u>16.439.443</u>
		<u>17.497.371</u>	<u>16.439.443</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 atribuibil deținătorilor de capitaluri ai Societății la numărul mediu de acțiuni ordinare existente pe parcursul anului.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	185.716.522	347.068.471
Media ponderată a numărului de acțiuni	188.381.504	188.381.504
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	0,99	1,84

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 5,36% din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul perioadei încheiate la 31 decembrie 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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.

La 31 decembrie 2023 valoarea obligațiilor contractuale ferme ale Societății mamă pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale este de 89.176.273 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 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

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

30. CONTINGENTE, ANGAJAMENTE ȘI RISURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

să achite redevența aplicând procentul de 10% conform Legii 238/2004, pentru perioada noiembrie 2020 - decembrie 2021. 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".

Începând din 30 octombrie 2023 redevența datorată către bugetul de stat pentru concesionarea sistemului național de transport (SNT) s-a determinat în cotă procentuală de 11,5% din valoarea veniturilor brute din serviciile de transport gaze naturale, în conformitate cu OUG nr. 91 din 27 octombrie 2023 privind unele măsuri referitoare la exercitarea dreptului de proprietate publică și privată a statului, precum și la administrarea eficientă a proprietăților statului, pentru modificarea și completarea Legii petrolului nr.238/2004, precum și a Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.

Sistemul fiscal în Moldova este supus interpretărilor variate și modificărilor continue, care pot avea efect retroactiv. Interpretarea legislației fiscale de către autoritățile fiscale privind tranzacțiile Grupului poate să difere de cea a conducerii. Ca rezultat, autoritățile fiscale pot pune la îndoială unele tranzacții ca fiind generatoare de impozite suplimentare, penalități sau dobânzi, care pot fi semnificative.

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 58 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 decembrie 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.

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

30. CONTINGENTE.ANGAJAMENTE ȘI RISURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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.

La data de 13.06.2023 cu numărul 03-155/13.06.2023 în secretariatul Vestmoldtransgaz SRL a fost înregistrată Scrisoarea de însoțire și încheierea instanței de judecată emise în temeiul Cererii de chemare în judecată depusă de către Consiliul Municipal Chișinău împotriva Guvernului Republicii Moldova (exproprietar în sensul Legii 105/2017), terți: UCIPE, VMTG, ARFC, și DRAURE a PMC, având ca obiect dezacordul cu cuantumul despăgubirilor pentru terenurile expropriate ale primăriei mun. Chișinău.

Potrivit încheierii instanței (cauza civilă nr.3-1220/2023), VMTG a fost atrasă în cadrul litigiului menționat în calitate de terț, fiindu-i acordat un termen de 30 de zile, calculat din 13.06.2023, pentru depunerea referinței, probelor suplimentare, oricăror alte documente. Prin Demersul VMTG din 13.07.2023, VMTG a informat instanța că atragerea în cadrul litigiului este neîntemeiată și a solicitat examinarea dosarului administrativ nominalizat în lipsa VMTG din următoarele motive:

1. VMTG nu avea calitate de parte în proces, unde reclamant este Primăria mun. Chișinău și pârît este Guvernul Republicii Moldova, nu deținea documente și nici dosarul administrativ, respectiv fiind atrasă neîntemeiat de instanță în proces în calitate de TERȚ.
2. Potrivit art.205 alin(5) din Codul Administrativ: Orice terț atras în proces poate înainta atât cereri procesuale, cât și cereri alăturare la cererea reclamantului sau pârîtului cu privire la fondul cauzei.
3. VMTG nu va depune referință pe motiv că depunerea referinței de către VMTG ar însemna alăturarea la o parte în proces ceea ce VMTG nu și-a dorit, respectiv VMTG a făcut uz de dreptul de a înainta cereri procesuale și anume de a înainta cerere de examinare a dosarului administrativ în lipsă.
4. Cu referire la somația din încheiere privind amendarea s-a menționat că în cazul terțului nu este aplicabil art.221 alin(3) din Codul Administrativ (amenda pentru depunerea referinței, probelor, documentelor, informațiilor), cu menținerea că VMTG este un SRL privat și nu are calitate de Autoritate publică deținătoare a dosarului administrativ.

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:

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

30. CONTINGENTE.ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

- a. 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;

Societatea respectă angajamentele și, 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. ÎCCJ a admis recursul Transgaz, cauza fiind trimisă spre rejudecare la Curtea de Apel București.

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 instanță, 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).

Direcția Generală Programe Europene Infrastructură Mare a sancționat Transgaz, aplicând o serie de corecții financiare întrucât a considerat solicitările din anunțul de participare al unor proceduri de achiziție sectorială, privind constituirea garanției de participare, respectiv a garanției de bună execuție, prin intermediul unui instrument de garantare (scrisoare de garanție bancară de participare/poliță de asigurare) emis de o instituție de credit/societate de asigurări din România sau din alt stat din UE, au caracter restrictiv, limitând posibilitatea potențialilor ofertanți de a prezenta un astfel de document emis într-un stat din afara UE. Transgaz a contestat notele de constatare întocmite de către Direcția Generală Programe Europene Infrastructură Mare cu privire la neregulile vizând caracterul restrictiv ori discriminatoriu al cerinței privind garanția de participare/de bună execuție. Întrucât pârâta

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

30. CONTINGENTE.ANGAJAMENTE ȘI RISURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

a respins în mod neîntemeiat contestația Transgaz, s-a formulat acțiune pentru anularea deciziilor de respingere a contestațiilor Transgaz. Acțiunea Transgaz a fost respinsă ca neîntemeiată, fiind formulat recurs împotriva acestei hotărâri.

Societatea consideră că nu sunt necesare ajustări suplimentare față de cele prezentate în situațiile financiare.

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 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 – 31 decembrie 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 – 31 decembrie 2024.

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

30. CONTINGENTE.ANGAJAMENTE ȘI RISURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

Începând cu data de 1 octombrie 2023 sunt aplicabile tarifele de transport gaze naturale aprobate prin Ordinul Președintelui ANRE nr.68 din 30.05.2023. Venitul reglementat aprobat aferent transportului gazelor naturale în perioada 1 octombrie 2023 – 30 septembrie 2024 este de 1.647.347.820 lei.

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;

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 redirecționate prin punctul de intrare de la Negru Vodă și prin alte puncte de interconectare cu operatorii de transport din Bulgaria și Ungaria. Societatea consideră că nu sunt necesare ajustări suplimentare față de cele prezentate în situațiile financiare.

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

31. ONORARIILE PERCEPUTE DE AUDITORUL STATUTAR

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 percepute de BDO Audit SRL, facturate în anul 2023, sunt: 174.989 lei (fara TVA) pentru audit statutar, 87.040 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.

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021 percepute de BDO Audit SRL, facturate în anul 2022, sunt: 174.989 lei (fara TVA) pentru servicii de audit statutar și 15.000 lei (fără TVA) alte servicii decât cele de audit statutar.

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 percepute de Asocieria BDO Audit SRL (lider) – BDO Audit & Consulting SRL (Asociat) SRL sunt în sumă de 463.000 lei (fara TVA).

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”.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	182.449.856	299.868.442
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	(182.449.856)	(299.868.442)

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

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

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Cu sprijinul Băncii Europene pentru Investiții (BEI), Transgaz a elaborat Strategia Climatică și de Decarbonizare, în vederea tranziției etapizate către o activitate neutră din punct de vedere climatic și consolidării rezilienței la schimbările climatice, luând în considerare cele mai bune practici și politicile și reglementările naționale și internaționale privind schimbările climatice.

Strategia de decarbonizare cuprinde:

- evaluarea cuprinzătoare a amprentei de carbon a procesului actual de operare;
- obiective cantitative ambițioase de reducere a emisiilor pe termen scurt și mediu și acțiunile propuse la nivel înalt și măsurile necesare pentru atingerea acestor obiective;
- opțiuni de decarbonizare pe termen lung;
- explicație a rolului compensațiilor și a impactului acestora asupra părților interesate;
- strategia de implicare a părților interesate, inclusiv posibilitățile Transgaz de a coopera cu părțile interesate (în aval și în amonte de sistemul de transport al gazelor naturale) în proiecte care contribuie la decarbonizare;
- acțiuni necesare din partea Transgaz pentru a îndeplini cerințele și reglementările naționale și internaționale (privind clima), cum ar fi Planul Național Integrat de Energie și Schimbări Climatice;

Societatea a încheiat în anul 2024 două contracte de finanțare nerambursabilă pentru proiectele: Conducta de transport gaze naturale Marea Neagră-Podișor, pentru care a încasat în luna februarie prefinanțare în valoare de 127.682.749 lei și Conducta de transport gaze naturale Ghercești-Jitaru (inclusiv alimentare cu energie catodică și fibră optică).

Contractele au fost încheiate în baza Deciziei CE nr C(2023) 3643 din data de 30.05.2023 prin care s-a acordat finanțare nerambursabilă din Fondul pentru Modernizare în valoare totală de 93.582.770 euro pentru proiectele:

- Conducta de transport gaze naturale Marea Neagră – Podișor: 85.544.422 euro;
- Conducta de transport gaze naturale Ghercești-Jitaru (inclusiv alimentarea cu energie electrică, protecție catodică și fibră optică): 8.038.348 euro;

În baza hotărârii Adunării Generale a asociațiilor Vestmoldtransgaz SRL nr 17 din data de 24 noiembrie 2023, asociații au decis diminuarea capitalului social al entității cu 50.095.005 MDL în vederea compensării pierderilor perioadelor precedente. Procedura privind micșorarea capitalului social va fi înregistrată la Agenția Serviciilor Publice în anul 2024.

În scopul consolidării securității energetice a Republicii Moldova, liberalizării, diversificării și funcționării corespunzătoare a pieței naționale a gazelor naturale, respectiv, sporirea volumelor anuale de transport gaze naturale, Vestmoldtransgaz SRL își propune următoarele proiecte conform planului său de dezvoltare în perioada 2023-2032:

Investiții în construcții de noi rețele și noi capacități de producere

- Proiectarea și construirea rețelei de transport al gazelor pe direcția NE-SE a municipiului Chișinău (Centura municipiului Chișinău), în vederea consolidării și întregirii infrastructurii de transport gaze pe direcția NE-SE a municipiului Chișinău și evitarea congestiilor fizice constatate în aprovizionarea cu gaze a consumatorilor din Republica Moldova.

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

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI (CONTINUARE)

- Proiectarea și construirea rețelei de transport al gazelor pe direcția râul Prut - SMG Ungheni - PMG Todirești, în vederea consolidării infrastructurii de transport gaze dinspre direcția vestică a Europei și evitării posibilelor congestii fizice datorită schimbării fluxurilor de aprovizionare cu gaze a Republicii Moldova.
- Proiectarea și construirea rețelei de transport al gazelor naturale pe direcția Ungheni - Bălți - Drochia, cu conectarea în conducta de aspirație a SC Drochia amplasată pe rețeaua de transport al gazelor naturale Ananiev-Cernăuți-Bogorodicieni, respectiv consolidarea și întregirea infrastructurii de transport gaze pe direcția N-S a Republicii Moldova și evitarea congestiilor fizice în aprovizionarea cu gaze a consumatorilor din Republica Moldova având în vedere schimbarea majoră a direcției fluxurilor de gaze și cerințele noi legislative cu privire la crearea stocurilor de gaze, fapt ce va crea precondiții de crearea unor capacități semnificative de transport.
- Construcția conductei magistrale pentru racordarea conductei branșament Cimișlia-Hîncești cu conducta magistrală, prevăzută pentru inelarea municipiului Chișinău, în vederea consolidării și întregirii infrastructurii de transport gaze pe direcția Sud – Centru a Republicii Moldova și evitării congestiilor fizice în aprovizionarea cu gaze a consumatorilor din Republica Moldova.
- Construcția conexiunii CM RI - CM ȘDKRI în regiunea SC Vulcănești, km. 292-293, precum și Construcția conexiunii CM RI - CM ȘDKRI în regiunea SMG Căușeni, km. 173-174, în vederea asigurării posibilității de interschimbare a fluxului de gaze între linii pe coridorul transbalcanic și a flexibilității sistemului de transport gaze.

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

DECLARAȚIE

Conform art. 65 alin. (2) lit. c din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață precum și art. 223, lit. A alin.(1), lit. c din Regulamentul ASF nr. 5/2018, privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, declarăm următoarele:

- după cunoștințele noastre, situația financiar-contabilă anuală la 31 decembrie 2023, a fost întocmită în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aprobate de către Uniunea Europeană și oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere;
- raportul consolidat al administratorilor cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor societății precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate.

VĂDUVA Petru Ion – Administrator neexecutiv, Președinte CA

STERIAN Ion – Director General, Administrator executiv

MINEA Nicolae - Administrator neexecutiv

HANZA Adina Lăcrimioara - Administrator neexecutiv, provizoriu

VON DERENTHALL Ilinca - Administrator neexecutiv, provizoriu

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii: **Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TransGaz SA**

Sediul social: Piața Constantin I. Motaș, nr. 1, Mediaș, Jud. Sibiu, Cod poștal 551130, Romania

Cod unic de înregistrare: 13068733

Raport cu privire la situațiile financiare individuale

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TransGaz S.A. („Societatea” sau „S.N.T.G.N. TransGaz S.A.”), care cuprind situația individuală a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, situația individuală a rezultatului global, situația individuală a modificărilor capitalului propriu și situația individuală a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	4.123.653.277 lei
Profitul net al exercițiului financiar:	168.440.520 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare individuale a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare individuale și a fluxurilor de trezorerie individuale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („OMFP 2844/2016”).

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și legea. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra *Notei 30 Contingente. Angajamente și riscuri operaționale*, conform căreia la 31 decembrie 2023, societatea are în derulare litigii semnificative. Impactul asupra situațiilor financiare individuale este incert și nu poate fi cuantificat în stadiul actual al litigiilor. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Aspectele cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste

aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

1. *Recunoașterea veniturilor*

Veniturile reprezintă o valoare semnificativă de 1.713 mil lei constând într-un volum mare de tranzacții.

Tipuri de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

- ▶ Exhaustivitatea și existența veniturilor înregistrate;
- ▶ Politici și estimări contabile complexe;
- ▶ Tranzacții cu același partener în baza a mai multor contracte;
- ▶ Tranzacții numeroase înregistrate în perioada apropiată sfârșitului exercițiului financiar;
- ▶ Modificări și actualizări ale prețurilor și aplicarea acestora conform anului gazier;

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 3 „Rezumatul politicilor contabile semnificative”.

2. *Aplicarea IFRIC 12*

IFRIC 12 „Angajamente de concesiune a serviciilor”, deși nu este un standard de contabilitate propriu-zis, este o interpretare care implică foarte multe raționamente profesionale, mai ales în contextul legislativ românesc. Conform IFRIC 12, în schimbul lucrărilor de construcții (modernizare/extindere) efectuate

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- ▶ Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS și în raport cu politicile contabile ale Societății;
- ▶ Efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- ▶ Verificarea rezervărilor de capacitate de către utilizatorii de rețea („UR”) prin platforma de rezervare, cu aprobare electronică și generarea contractului;
- ▶ Reconciliere capacități rezervate prin platformă versus capacități rezervate facturate;
- ▶ Verificare procese verbale de predare primire/gaze semnate de către UR (confirmare cantitate);
- ▶ Verificarea prin sondaj a înregistrărilor manuale de debite în platforma de rezervare pentru punctele tehnologice pentru care citirile nu se importa în mod automat;
- ▶ Conversie debite din mc și putere calorifică în MWh, pentru anul 2023;
- ▶ Calcul cantități de facturat pe parteneri pornind de la debitele în MWh înregistrate pentru punctele tehnologice;
- ▶ Reconciliere cantități calculate pe parteneri versus cantități facturate pentru anul 2023;
- ▶ Examinarea acurateții ajustărilor efectuate de Societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor;

Testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- ▶ Analiza acordului de concesiune a serviciilor încheiat în anul 2002, precum și a legislației specifice care completează prevederile contractuale (în special Legea 127/2014).

asupra infrastructurii (SNTG), Transgaz poate primi în contrapartidă un bun necorporal, un activ financiar sau o combinație dintre cele două.

Acordul de concesiune a serviciilor (ACS) a fost încheiat de Transgaz în anul 2002 pentru o perioadă de 30 de ani iar IFRIC 12 a fost aplicabil începând cu 2010.

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 SNTG 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.

Conform ultimei metodologii de stabilire a tarifelor reglementate ANRE aprobată prin Ordinul 41/2016, Transgaz a obținut dreptul de a ajusta la inflație valoarea rămasă reglementată ceea ce a determinat și ajustarea creanței reglementate.

Transgaz prezintă detalii referitoare la IFRIC 12 precum și impactul Ordinului 41/2019 în Nota 3.5 „Imobilizări necorporale” și Nota 12 „Creanțe comerciale și alte creanțe”.

3. Valoarea recuperabilă a investiției în filiala Eurotransgaz din Republica Moldova

Așa după cum rezultă din Nota 10 „Imobilizări financiare” conducerea Societății a efectuat o evaluare a recuperabilității valorii investiției realizate în Eurotransgaz Moldova și indirect în Vestomoldtransgaz, apelând la un evaluator independent.

Pentru evaluarea participației au fost utilizat două abordări: abordarea prin venit, bazată pe fluxurile de numerar actualizate și abordarea prin active, care urmărește evaluarea activului net corectat.

Modelul fluxurilor de numerar actualizate necesită, cu precădere, utilizarea unor raționamente profesionale și estimări semnificative, în principal cu privire la veniturile prognozate (având la baza metodologia specifică de determinare a venitului reglementat în Republica Moldova), rata de actualizare, valoarea reziduală.

- ▶ A fost revizuită rezonabilitatea aplicării modelului bifurcat în contextul aplicării IFRS 15, respectiv retratarea informațiilor comparative.
- ▶ Au fost revizuite criteriile de recunoaștere ale activului financiar precum și metoda de evaluare a creanței pe termen lung menționată la Nota 5.4 (algoritmul de stabilire a valorii rămase reglementată, rata de actualizare utilizată).
- ▶ A fost examinat și modul de prezentare a informațiilor în situațiile financiare, conform cerințelor IFRIC 12.
- ▶ A fost revizuită conformitatea cu IFRS a politicii contabile aplicată de conducerea Transgaz în situația modificării fluxurilor de trezorerie aferente activelor financiare recunoscute la costul amortizat.
- ▶ Au avut loc consultări cu managementul Societății.

Teste efectuate:

Activitatea noastră de audit a inclus, printre altele, următoarele proceduri specifice:

- ▶ Obținerea evaluării realizate de către expertul angajat de Societate pentru testarea deprecierei participației;
- ▶ Verificarea experienței și acreditările expertului angajat de societate;
- ▶ Analizarea rapoartelor de evaluare cu ajutorul unuia expert evaluator BDO;
- ▶ Analiza rezonabilității estimărilor, ipotezelor utilizate și a calculelor efectuate;
- ▶ Adecvarea metodelor utilizate cu activitatea societăților.
- ▶ Evaluarea gradului de adecvare a informațiilor cuprinse în situațiile financiare.

Acest aspect este considerat cheie datorită complexității estimărilor și raționamentelor utilizate în evaluare, dar și a valorii semnificative a participației.

Alte aspecte

7. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul Administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele Alte informații includ Raportul administratorilor, precum și Raportul de Remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare individuale, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportam dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În ceea ce privește Raportul de remunerare, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață nr. 24/2017 („Legea 24/2017”), articolul nr. 107.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare individuale, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
- c) Raportul de remunerare a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, articolele nr. 106-107.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare individuale

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare individuale care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.

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

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

➤ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflecta tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;

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

15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare individuale din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

17. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor Nr. 12 din data de 20 decembrie 2023 să audităm situațiile financiare individuale și consolidate ale S.N.T.G.N. TransGaz S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2018 până la 31.12.2023.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)

18. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare individuale incluse în raportul financiar anual ale S.N.T.G.N. TransGaz S.A. (Societatea) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale ce conțin codul unic 254900R11L2IUTHIZ779. (Fișierele Digitale).

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

19. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Aceasta responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare individuale care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.

20. Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

21. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare individuale incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), *Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice* (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

22. O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare auditate ale Societății care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.
- evaluarea dacă toate situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil.

23. Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale respecta, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

24. În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice alta concluzie de asigurare privind situațiile financiare individuale. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este inclusă în secțiunea Raport cu privire la situațiile financiare de mai sus.

În numele

BDO AUDIT SRL

Victory Business Center, Str. Învingătorilor 24,

Bucuresti - Sector 3, Romania, 030922

Înregistrată în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Persoana semnatară:

Mircea Tudor

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2566



București,

21 martie 2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: MIRCEA TUDOR
Registrul Public Electronic: AF2566

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii: **Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TransGaz SA**

Sediul social: Piața Constantin I. Moțaș, nr. 1, Mediaș, Jud. Sibiu, Cod poștal 551130, Romania
Cod unic de înregistrare: 13068733

Raport cu privire la situațiile financiare consolidate

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TransGaz S.A. („Societatea” sau „S.N.T.G.N. TransGaz S.A.”), care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	4.216.113.767 lei
Profitul net al exercițiului financiar:	185.716.522 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare consolidate și a fluxurilor de trezorerie consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („OMFP 2844/2016”).

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și legea. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra *Notei 30 Contingente. Angajamente și riscuri operaționale*, conform căreia la 31 decembrie 2023, societatea are în derulare litigii semnificative. Impactul asupra situațiilor financiare consolidate este incert și nu poate fi cuantificat în stadiul actual al litigiilor. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Aspectele cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Aceste

aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

1. Recunoașterea veniturilor

Veniturile reprezintă o valoare semnificativă de 1.786 mil lei constând într-un volum mare de tranzacții.

Tipuri de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

- ▶ Exhaustivitatea și existența veniturilor înregistrate;
- ▶ Politici și estimări contabile complexe;
- ▶ Tranzacții cu același partener în baza a mai multor contracte;
- ▶ Tranzacții numeroase înregistrate în perioada apropiată sfârșitului exercițiului financiar;
- ▶ Modificări și actualizări ale prețurilor și aplicarea acestora conform anului gazier;

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 3 „Rezumatul politicilor contabile semnificative”.

2. Aplicarea IFRIC 12

IFRIC 12 „Angajamente de concesiune a serviciilor”, deși nu este un standard de contabilitate propriu-zis, este o interpretare care implică foarte multe raționamente profesionale, mai ales în contextul legislativ românesc.

Conform IFRIC 12, în schimbul lucrărilor de construcții (modernizare/extindere) efectuate

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- ▶ Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS și în raport cu politicile contabile ale Societății;
- ▶ Efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- ▶ Verificarea rezervărilor de capacitate de către utilizatorii de rețea („UR”) prin platforma de rezervare, cu aprobare electronică și generarea contractului;
- ▶ Reconciliere capacități rezervate prin platformă versus capacități rezervate facturate;
- ▶ Verificare procese verbale de predare primire/gaze semnate de către UR (confirmare cantitate);
- ▶ Verificarea prin sondaj a înregistrărilor manuale de debite în platforma de rezervare pentru punctele tehnologice pentru care citirile nu se importa în mod automat;
- ▶ Conversie debite din mc și putere calorifică în MWh, pentru anul 2023;
- ▶ Calcul cantități de facturat pe parteneri pornind de la debitele în MWh înregistrate pentru punctele tehnologice;
- ▶ Reconciliere cantități calculate pe parteneri versus cantități facturate pentru anul 2023;
- ▶ Examinarea acurateții ajustărilor efectuate de Societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor;

Testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- ▶ Analiza acordului de concesiune a serviciilor încheiat în anul 2002, precum și a legislației specifice care completează prevederile contractuale (în special Legea 127/2014).

asupra infrastructurii (SNTG), Transgaz poate primi în contrapartidă un bun necorporal, un activ financiar sau o combinație dintre cele două.

Acordul de concesiune a serviciilor (ACS) a fost încheiat de Transgaz în anul 2002 pentru o perioadă de 30 de ani iar IFRIC 12 a fost aplicabil începând cu 2010.

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 SNTG 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.

Conform ultimei metodologii de stabilire a tarifelor reglementate ANRE aprobată prin Ordinul 41/2019, Transgaz a obținut dreptul de a ajusta la inflație valoarea rămasă reglementată ceea ce a determinat și ajustarea creanței reglementate.

Transgaz prezintă detalii referitoare la IFRIC 12 precum și impactul Ordinului 41/2019 în Nota 3.5 "Imobilizări necorporale" și Nota 12 „Creanțe comerciale și alte creanțe”.

- ▶ A fost revizuită rezonabilitatea aplicării modelului bifurcat în contextul aplicării IFRS 15, respectiv retratarea informațiilor comparative.
- ▶ Au fost revizuite criteriile de recunoaștere ale activului financiar precum și metoda de evaluare a creanței pe termen lung menționată la Nota 5.4 (algoritmul de stabilire a valorii rămase reglementată, rata de actualizare utilizată).
- ▶ A fost examinat și modul de prezentare a informațiilor în situațiile financiare, conform cerințelor IFRIC 12.
- ▶ A fost revizuită conformitatea cu IFRS a politicii contabile aplicată de conducerea Transgaz în situația modificării fluxurilor de trezorerie aferente activelor financiare recunoscute la costul amortizat.
- ▶ Au avut loc consultări cu managementul Societății.

Alte aspecte

7. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul consolidat al Administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele Alte informații includ Raportul consolidat administratorilor, precum și Raportul de Remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare consolidate, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul consolidat al administratorilor, am citit și raportam dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19, 26-28, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În ceea ce privește Raportul de remunerare, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață nr. 24/2017 („Legea 24/2017”), articolul nr. 107.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare consolidate, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;
- b) Raportul consolidat al administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 26-28, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
- c) Raportul de remunerare a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, articolul nr. 107.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflecta tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;
- Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

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

15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

17. Am fost numiți de Adunarea Generala Ordinara a Acționarilor Nr.12 din data de 20 decembrie 2023 să audităm situațiile financiare individuale și consolidate ale S.N.T.G.N. TransGaz S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2018 până la 31.12.2023.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)

18. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabila asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual ale S.N.T.G.N. TransGaz S.A. (Societatea) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale ce conțin codul unic 254900R11L2IUTHIZ779. (Fișierele Digitale).

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

19. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Aceasta responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.
- selectarea și aplicarea marcajelor iXBRL corespunzătoare;

20. Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

21. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare consolidate incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), *Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice* (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

22. O misiune de asigurare rezonabila în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabila include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;

- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare consolidate auditate ale Societății care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare;
- evaluarea daca toate situațiile financiare consolidate care sunt incluse in raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil;
- evaluarea daca toate marcajele iXBRL sunt in conformitate cu cerințele ESEF.

23. Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale respecta, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

24. În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice alta concluzie de asigurare privind situațiile financiare consolidate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este inclusa în secțiunea Raport cu privire la situațiile financiare de mai sus.

În numele

BDO AUDIT SRL

Victory Business Center, Str. Învingătorilor 24,
Bucuresti - Sector 3, Romania, 030922

Înregistrata în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Persoana semnatară:

Mircea Tudor

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2566

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18



București,

21 martie 2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: MIRCEA TUDOR
Registrul Public Electronic: AF2566