

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ SA



RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PE ANUL 2022 -CONSOLIDAT-

CUPRINS

MESAJUL ADMINISTRATORILOR	2
1. DATE GENERALE DESPRE RAPORT ȘI EMITENT	4
2. SUMAR EXECUTIV ANUL 2022	4
2.1. Evenimente importante.....	4
2.2. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate	7
2.3. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare individuale	10
2.4. Tranzacții între părțile afiliate (încheiate în condițiile art.108 din Legea nr.24/2017 republicată)	13
2.5. Raportare nefinanciară.....	17
3. PRINCIPALELE RISCURI AFERENTE ANULUI 2022	17
4. DESPRE SNTGN TRANSGAZ SA	21
4.1 Misiune, Viziune, Valori Organizaționale	21
4.2 Activitatea societății	22
4.3 Acționariat	27
4.4 Organizare	28
4.5 Conducere.....	30
4.6 Resurse umane	34
4.7 Transgaz la Bursa de Valori București	36
4.8 Politica cu privire la dividend	41
4.9 Lista tuturor entităților în care Transgaz deține participații	42
5 ANALIZA ACTIVITĂȚII.....	42
5.1 Activitatea de operare	42
5.2 Activitatea de investiții.....	45
5.3 Activitatea de mentenanță.....	49
5.4 Activitatea de achiziții	53
5.5 Activitatea de asistență și reprezentare juridică	56
5.6 Activitatea de cooperare internațională	56
5.7 Rezultate financiare consolidate (analiza factorială a activității consolidate)	58
5.8 Rezultate financiare individuale (analiza factorială a activității individuale)	61
5.9 Metodologia de tarifare	67
6 SITUAȚIA ECONOMICO - FINANCIARĂ CONSOLIDATĂ	68
6.1 Poziția financiară consolidată	68
6.2 Rezultatul global consolidat	71
6.3 Situația fluxului de trezorerie consolidat	72
6.4 Evaluarea activității privind managementul riscului financiar	73
7. SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ INDIVIDUALĂ	77
7.1 Poziția financiară individuală	77
7.2 Rezultatul global individual	78
7.3 Situația fluxului de trezorerie individual	82
7.4 Evaluarea activității privind managementul riscului financiar	84
8. GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	87
DECLARAȚIA DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ.....	89
I. DECLARAȚIA PRIVIND CONFORMITATEA CU CODUL	89
II. ELEMENTELE DECLARAȚIEI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	97
8.1 Indicatorii cheie de performanță prevăzuți în contractele de mandat	121
8.2 Realizarea indicatorilor cheie de performanță financiari și nefinancieri	124

MESAJUL ADMINISTRATORILOR

**Stimați acționari, investitori,
Stimate părți interesate,**

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.

Companie transparentă, deschisă spre dialog și bune practici corporative, SNTGN TRANSGAZ SA este astăzi un brand autohton de succes, o companie care crede în valorile sale organizaționale și care investește permanent în educația și dezvoltarea profesională a resursei umane de care dispune. SNTGN TRANSGAZ SA este o societate administrată în sistem unitar, Consiliul de Administrație fiind numit de Adunarea Generală a Acționarilor, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

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 economic și politic 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.

*Elaborat în conformitate cu prevederile art. 30 alin. (1) din Ordonanță de Urgență a Guvernului nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, **Planul de administrare a SNTGN Transgaz SA pentru perioada 2021-2025**, aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.29/06 octombrie 2021, cu modificările și completările ulterioare, este guvernat de atitudine responsabilă, profesionistă și etică în raport cu toate părțile interesate (acționari, angajați, parteneri, comunitate, autorități și instituții ale statului, media, ș.a) și cuprinde viziunea strategică a administratorilor referitoare la direcțiile de dezvoltare strategică a companiei și eficientizare a activității acesteia în consens cu cerințele politicii energetice europene privind siguranța și securitatea energetică, competitivitatea și dezvoltarea durabilă, dar și cu nevoile și oportunitățile viitoare ale României de a deveni un jucător important pe piața de gaze naturale regională și europeană.*

Obiectivele strategice sunt aliniate la SCRISOAREA DE AȘTEPTĂRI A ACȚIONARILOR și urmăresc dezideratele privind dezvoltarea strategică a companiei în concordanță cu prevederile Strategiei Uniunii Energetice Europene în privința combaterii schimbărilor climatice și anume: securitate energetică, decarbonare, eficiență energetică, piața internă a energiei și cercetare, inovare și competitivitate.

Obiectivele strategice asumate privind administrarea SNTGN Transgaz SA în perioada 2021-2025 urmăresc, de asemenea, 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.

O dezvoltare durabilă a infrastructurii de transport gaze naturale din România, presupune un amplu program investițional prin care să se permită implementarea Acordului Verde European, alinierea SNT la cerințele de transport și operare ale rețelei de transport gaze naturale în conformitate cu normele europene de protecție a mediului.

Suntem preocupați de prevederile Pactului Verde (Green Deal) și de modul în care tehnologiile noi vor asigura mecanismele pentru tranziția către economia verde. 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**. Având în vedere nevoia de finanțare a programului complex și extins de investiții, SNTGN Transgaz SA are în vedere, pe lângă sursele proprii, atragerea și utilizarea în condiții avantajoase a unor surse externe de finanțare. Ne referim la accesarea fondurilor europene, la finanțări de la instituțiile financiare internaționale sau de la alte instituții financiar-bancare, precum și la mijloace de finanțare specifice pieței de capital.

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 de administrare și expertiza și experiența profesională a resursei umane angajate pentru operaționalizarea acestor strategii.

Cu aleasă considerație,

ION STERIAN – Administrator executiv – Director general

PETRU ION VĂDUVA – Administrator neexecutiv

NICOLAE MINEA – Administrator neexecutiv

CSABA OROSZ – Administrator neexecutiv provizoriu

MIHAELA VIRGINIA TOADER - Administrator provizoriu neexecutiv

AGAFIȚEI GHEORGHITĂ - Administrator neexecutiv provizoriu

1. DATE GENERALE DESPRE RAPORT ȘI EMITENT

Raport pentru anul 2022, 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 2022**

Data raportului: 16 martie 2023

Denumirea societății comerciale: Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ SA

Sediul social: Mediaș, Piața C.I. Motaș nr. 1, cod 551130, județul Sibiu

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

Cod de înregistrare fiscală: RO13068733

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

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

Capital social subscris și vărsat: 117.738.440 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise: 11.773.844 acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei. Acțiunile sunt nominative, ordinare, indivizibile, emise în formă dematerializată și liber tranzacționabile din 2008 sub simbolul bursier TGN.

2. SUMAR EXECUTIV ANUL 2022

2.1. Evenimente importante

În decursul anului 2022, activitatea Consiliului de administrație al SNTGN Transgaz SA s-a concretizat într-un număr de 39 de ședințe, fiind supuse analizei, avizării și/sau aprobării, următoarele:

11 ianuarie 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 1/11 ianuarie 2022 a fost aprobat Planul Anual de Achiziții Sectoriale 2022.

26 ianuarie 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 3/26 ianuarie 2022 au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Proiectul Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2022 și estimări pentru anii 2023-2024;
 - Politica privind acordarea sponsorizărilor și a sprijinului financiar la nivelul SNTGN Transgaz SA în anul 2022;
 - 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 2022 și estimările aferente perioadei 2023 - 2024;
 - Proiectul Bugetului de Venituri și Cheltuieli al subsidiarei Eurotransgaz SRL pentru anul 2022 și estimările aferente perioadei 2023-2024.

22 februarie 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 5/22 februarie 2022 s-a luat act de Informarea privind situațiile financiare preliminare individuale și consolidate pentru anul 2021.

3 martie 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 2/3 martie 2022 a fost aprobat Venitul reglementat corectat și tarifele reglementate 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 aprobare către autoritatea competentă, respectiv Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei.

9 martie 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 8/9 martie 2022 au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Planul de administrare al SNTGN Transgaz SA pentru perioada 2021 – 2025, versiunea actualizată;
 - Planul de Dezvoltare a Sistemului Național de Transport gaze naturale pentru perioada 2021 - 2030 actualizat, în vederea transmiterii Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor pentru reavizare, precum și pentru a fi supus consultării publice.

16 martie 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 9/16 martie 2022 au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Situațiile financiare ale Eurotransgaz SRL aferente anului 2021.

22 martie 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 10/22 martie 2022 au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Situațiile financiare anuale individuale și consolidate pentru anul 2021, precum și Raportul de audit financiar pentru exercițiul financiar al anului 2021;
 - Repartizarea profitului net și participarea salariaților la profit;
 - Valoarea dividendului brut, precum și plata dividendelor convenite acționarilor;
 - Prescrierea dividendelor aferente exercițiului financiar 2018 și neridicate până la data prescrierii, respectiv 16.07.2022;
 - Evaluarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari pentru anul 2021;
 - Raportul de Remunerare pentru anul 2021;
 - Politicile contabile la nivelul SNTGN Transgaz SA.

5 mai 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 14/5 mai 2022 a fost avizat Planul de Dezvoltare a Sistemului Național de Transport gaze naturale pentru perioada 2022-2031, în vederea supunerii consultării publice.

10 iunie 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 19/10 iunie 2022 au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Numirea firmei BDO Audit&Consulting SRL din Republica Moldova în calitate de auditor al Eurotransgaz SRL pentru anul 2022;
 - Propunerea de numire a firmei BDO Audit&Consulting SRL din Republica Moldova în calitate de auditor al Vestmoldtransgaz SRL pentru anul 2022;
 - Demararea de către Transgaz a unei proceduri de negociere competitivă pentru selectarea unei instituții financiare în vederea contractării unei facilități de finanțare pentru activitatea de echilibrare.

20 iunie 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 20/20 iunie 2022 se avizează Planul de Dezvoltare a Sistemului Național de Transport gaze naturale pentru perioada 2022–2031, actualizat conform observațiilor din urma consultării publice în vederea transmiserii pentru aprobarea prealabilă la nivelul Adunării Generale a Acționarilor.

29 iunie 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 22/29 iunie 2022 au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Raportul de sustenabilitate al SNTGN Transgaz SA pe anul 2021;
 - Regulamentul de Guvernanță Corporativă al SNTGN Transgaz SA, versiunea actualizată;
 - Tarifele reglementate aferente procesului de racordare la sistemul de transport gaze naturale.

14 iulie 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 23/2022 au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Încheierea de către SNTGN Transgaz SA a unui contract de împrumut cu Raiffeisen Bank în valoare de 300 milioane lei pentru finanțarea necesarului de capital de lucru aferent activității de echilibrare a SNTGN Transgaz SA;
 - Încheierea de către SNTGN Transgaz SA a unui act adițional la contractul de împrumut semnat cu Banca Transilvania SA pentru majorarea liniei de credit existent cu suma de 153 milioane lei;

12 august 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 25/2022 au fost avizate și/sau aprobate următoarele:
 - Raportul consolidat al administratorilor SNTGN Transgaz SA privind activitatea desfășurată în semestrul I 2022, în vederea prezentării acestuia Adunării Generale Ordinare a Acționarilor;
 - Situațiile financiare interimare individuale și consolidate pentru perioada de șase luni.

27 octombrie 2022

- Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 33/2022 au fost avizate și/sau aprobate următoarele:

- Planul de administrare al SNTGN Transgaz SA pentru perioada 2021-2025, actualizat octombrie 2022;
- Revizuirea unor indicatori de performanță nefinanciari cuprinși în Planul de administrare al SNTGN Transgaz SA pentru perioada 2021-2025, în vederea supunerii acestora spre aprobare Adunării Generale Ordinare a Acționarilor.

Principalele obiective investiționale finalizate și recepționate la nivelul SNTGN Transgaz SA, în anul 2022, au constat în:

- Execuție conducta de transport gaze naturale DN 700 Onești - Gherăești – Lețcani LOT 1 și LOT 2;
- Noi dezvoltări ale SNT în scopul preluării gazelor de la țărmul Mării Negre, Vadu – T1;
- Punere în siguranță traversare aeriană peste canal râu Bistrița cu conducta de transport gaze naturale DN 300 Piatra Neamț – Bicaz, zonele Pângărați, Stejaru, Bicaz;
- Conducta de transport gaze naturale DN 300 Mintia – Brad – Stei;
- Punerea în siguranță a conductelor de transport gaze naturale DN800 Moghioroș – Onești și DN700 Moghioroș – Onești, în zona localității Oituz;
- Conductă de transport gaze naturale DN 250 Câmpulung Moldovenesc – Vatra Dornei;
- Conducta de transport gaze naturale DN 250 Vernești-Mărăcineni;
- Punere în siguranță subtraversare râu Moldova cu conducta de transport gaze naturale DN 250 Cristești – Tg. Neamț în zona localității Timișești;
- Punere în siguranță subtraversare Râu Târgului cu conducta de transport gaze naturale DN 500 Schitu Golești – Slătioara și DN 500 Schitu Golești- Stâlpeni, zona Furnicoși;
- Racord și SRMP Tutova 2;
- Acord acces SRM Vâlcele 2;
- Racord și SRM Bozânta;
- Racord și SRM Tismana;
- Racord și SRM LINDNER Carei;
- Modernizarea și re tehnologizarea SNT gaze naturale – Sistem de achiziție date zilnice (138 locații);
- Modernizare NT Schitu Golești;
- Mărire capacitate SRM Uricani.

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 2022 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 față de valoarea acestora la data de 31 decembrie 2021 este prezentată în tabelul următor:

Nr. crt.	Criteriul de performanță	Obiectiv de performanță	U.M.	Coeficient de ponderare	Realizat	
					2022	2021
1.	Investiții puse în funcțiune	Realizarea nivelului programat	mii lei	0,15	270.438	1.389.215
2.	EBITDA	Creșterea EBITDA	mii lei	0,15	584.587	480.452

Nr. crt.	Criteriul de performanță	Obiectiv de performanță	U.M.	Coeficient de ponderare	Realizat	
					2022	2021
3.	Productivitatea muncii	Creșterea productivității muncii în unități valorice (cifra de afaceri/nr. mediu de personal)	mii lei/pers.	0,15	602	407
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	538.012	579.741
6.	Consumul de gaze în SNT	Încadrarea în cantitățile de gaze naturale reprezentând consumul de gaze în SNT	%	0,15	83,47%	85,46%
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	906	912

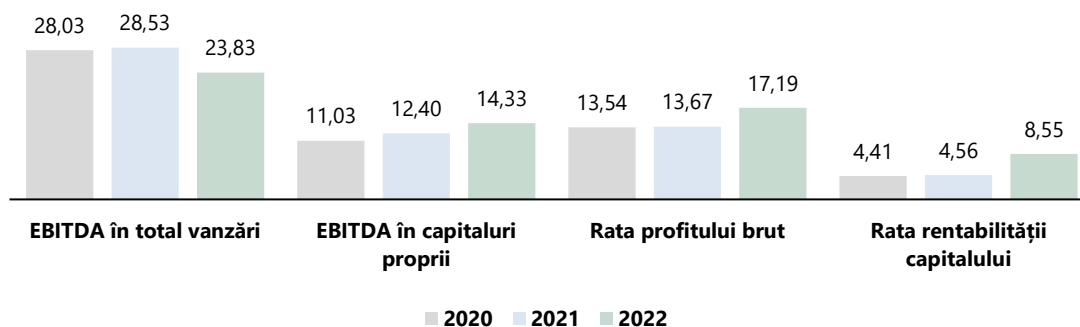
Tabel 1 - Indicatori standard de performanță- situație consolidată 2022 comparativ cu 2021

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

Valorile indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2020-2022:

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	2020	2021	2022
1.	Indicatori de profitabilitate				
	EBITDA în total vânzări	EBITDA	28,03%	28,53%	23,83%
		Cifra de afaceri			
	EBITDA în capitaluri proprii	EBITDA	11,03%	12,40%	14,33%
		Capitaluri proprii			
	Rata profitului brut	Profitul brut	13,54%	13,67%	17,19%
		Cifra de afaceri			
	Rata rentabilității capitalului	Profit net	4,41%	4,56%	8,55%
		Capitaluri proprii			
2.	Indicatori de lichiditate				
	Indicatorul lichidității curente	Active circulante	1,65	1,42	1,43
		Datorii pe termen scurt			
	Indicatorul lichidității imediate	Active circulante-Stocuri	1,37	1,09	0,79
		Datorii pe termen scurt			
3.	Indicatori de risc				
	Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	42,53%	49,01%	50,62%
		Capitaluri proprii			
	Rata de acoperire a dobânzii	EBIT	9,57	9,93	3,82
		Cheltuieli cu dobândă			
4.	Indicatori de gestiune				
	Viteza de rotație a debitelor-clienți	Sold mediu clienți x 365 zile	167,42	165,09	123,09
		Cifra de afaceri			
	Viteza de rotație a creditelor-furnizori	Sold mediu furnizori x 365 zile	55,23	73,14	55,95

Tabel 2- Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2020-2022



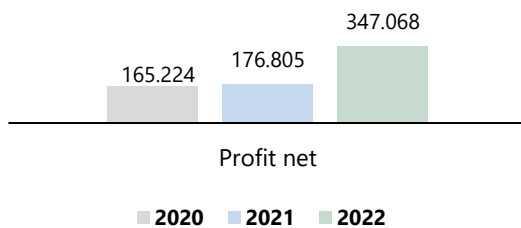
Grafic 1- Evoluția indicatorilor de profitabilitate în perioada 2020-2022

Principalii indicatori economico-financiari realizați în perioada 2020-2022 se prezintă astfel:

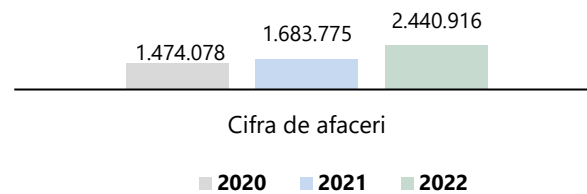
-mii lei-

Nr. crt.	Indicator	Realizări la 31 decembrie (mii lei)			Dinamica (%)
		2020	2021	2022	
0	1	2	3	4	$5=4/3*100$
1.	Cifra de afaceri	1.474.078	1.683.775	2.440.916	144,97
2.	Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.338.015	1.364.950	1.579.284	115,70
3.	Venituri din activitatea de echilibrare	199.239	442.200	1.005.544	227,40
4.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.587.548	704.027	299.868	42,59
5.	Venituri financiare	68.929	152.208	498.370	327,43
6.	Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.173.521	1.244.239	1.432.968	115,17
7.	Cheltuieli cu gazele de echilibrare	199.239	442.200	1.005.544	227,40
8.	Costul activelor construite conform cu IFRIC12	1.587.548	704.027	299.868	42,59
9.	Cheltuieli financiare	33.872	42.669	225.110	527,57
10.	Profit brut	199.552	230.250	419.576	182,23
11.	Impozit pe profit	47.511	53.445	72.709	136,04
12.	Venituri din impozitul pe profit amânat	13.183		202	X
13.	Profit net	165.224	176.805	347.068	196,30
14.	Rezultatul global total aferent perioadei	153.134	224.237	341.124	152,13
15.	Gaze transportate mii mc	12.380.266	14.026.269	13.032.066	92,91
16.	Cheltuieli de investiții	1.898.974	817.916	302.539	36,99
17.	Cheltuieli de reabilitare	17.258	18.717	21.341	114,02
18.	Consum tehnologic mii lei	79.187	76.005	152.430	200,55
19.	Consum tehnologic mii mc	69.325	70.188	70.739	100,79

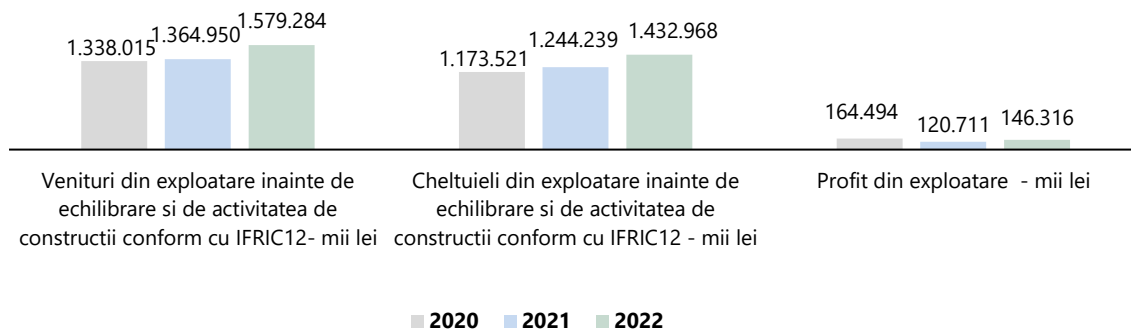
Tabel 3- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari consolidați în perioada 2020-2022



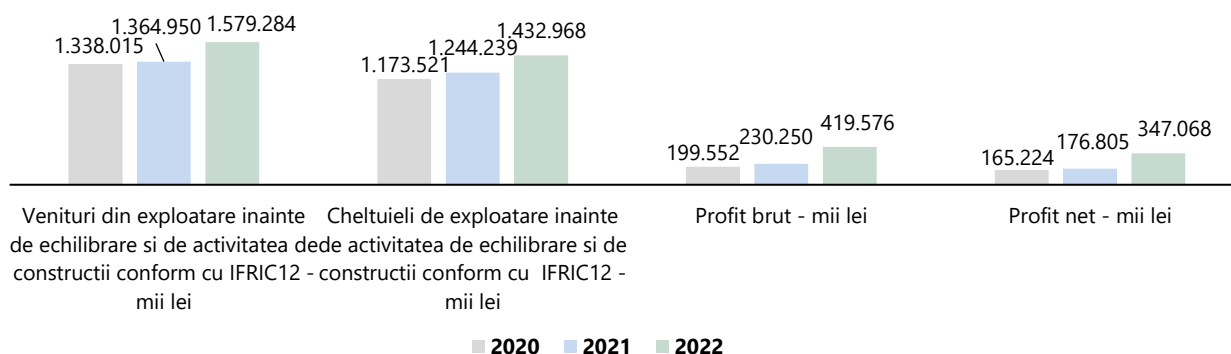
Grafic 3- Profitul net în perioada 2020-2022



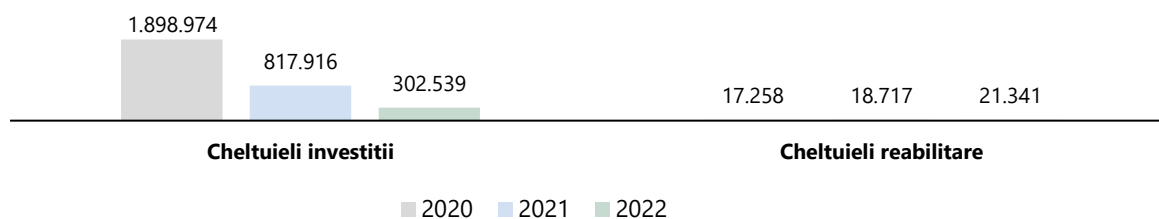
Grafic 2 -Cifra de afaceri în perioada 2020-2022



Grafic 4- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 în perioada 2020-2022(mii lei)



Grafic 5- Evoluția principalilor indicatori economico-financiarî în perioada 2020-2022 (mii lei)



Grafic 6- Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare în perioada 2020-2022 (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 31 decembrie 2022 s-a desfășurat în baza indicatorilor stabiliți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli aprobat prin Hotărârea AGOA nr. 3/28.02.2022. Situația comparativă a valorii indicatorilor standard de performanță rezultată la finalul anului 2022, față de valoarea înregistrată la finalul anului 2021, este prezentată în tabelul următor:

Nr. crt.	Criteriul de performanță	Obiectiv de performanță	U.M.	Coeficient de ponderare	Realizat	
					2022	2021
1.	Investiții puse în funcțiune	Realizarea nivelului programat	mii lei	0,15	175.301	1.382.226
2.	EBITDA	Creșterea EBITDA	mii lei	0,15	583.282	485.447
3.	Productivitatea muncii	Creșterea productivității muncii în unități valorice (cifra de afaceri/nr. mediu de personal)	mii lei/pers.	0,15	608	411
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	538.012	579.741
6.	Consumul tehnologic	Încadrarea în cantitățile de gaze naturale reprezentând consumul tehnologic	%	0,15	83,47%	85,46%
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	899	902

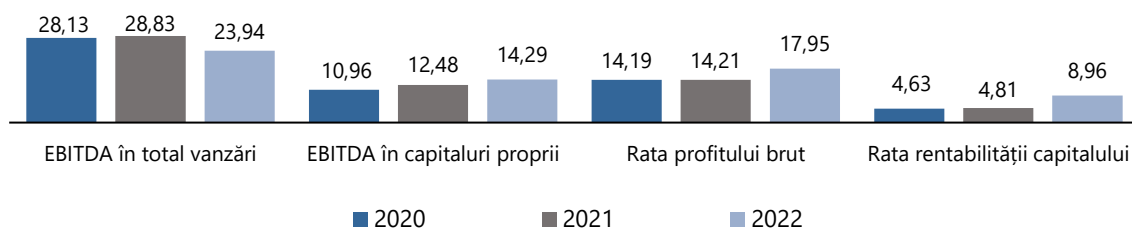
Tabel 4 – Indicatori standard de performanță în anul 2022 comparativ cu anul 2021

Indicatori de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune

Valorile indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2020-2022:

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	2020	2021	2022
1.	Indicatori de profitabilitate				
	EBITDA în total vânzări	EBITDA	28,13%	28,83%	23,94%
		Cifra de afaceri			
	EBITDA în capitaluri proprii	EBITDA	10,96%	12,48%	14,29%
		Capitaluri proprii			
	Rata profitului brut	Profitul brut	14,19%	14,21%	17,95%
		Cifra de afaceri			
	Rata rentabilității capitalului	Profit net	4,63%	4,81%	8,96%
		Capitaluri proprii			
2.	Indicatori de lichiditate				
	Indicatorul lichidității curente	Active circulante	1,56	1,25	1,39
		Datorii pe termen scurt			
	Indicatorul lichidității imediate	Active circulante-Stocuri	1,29	0,92	0,75
		Datorii pe termen scurt			
3.	Indicatori de risc				
	Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	39,31%	44,02%	45,84%
		Capitaluri proprii			
	Rata de acoperire a dobânzii	EBIT	9,73	5,63	3,07
		Cheltuieli cu dobândă			
4.	Indicatori de gestiune				
	Viteza de rotație a debitelor-clienți	Sold mediu clienți x 365 zile	167,42	165,09	123,30
		Cifra de afaceri			
	Viteza de rotație a creditelor-furnizori	Sold mediu furnizori x 365 zile	55,23	73,14	56,05
		Cifra de afaceri			

Tabel 5 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2020-2022



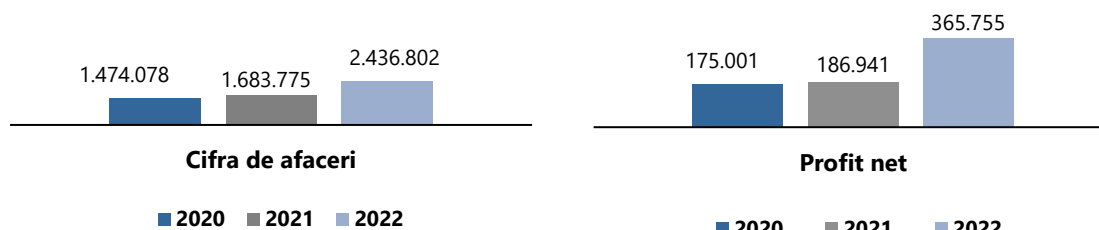
Grafic 7 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate în perioada 2020-2022

Principalii indicatori economico-financiar realizati în perioada 2020-2022 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicator	Realizări la 31 decembrie (mii lei)			Dinamica (%)
		2020	2021	2022	
0	1	2	3	4	5=4/3*100
1.	Cifra de afaceri	1.474.078	1.683.775	2.436.802	144,72
2.	Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.333.504	1.364.511	1.575.186	115,44
3.	Venituri din activitatea de echilibrare	199.239	442.200	1.005.544	227,40
4.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.587.548	704.027	299.868	42,59
5.	Venituri financiare	60.666	130.013	461.287	354,80
6.	Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.165.836	1.230.118	1.415.554	115,07
7.	Cheltuieli cu gazele de echilibrare	199.239	442.200	1.005.544	227,40
8.	Costul activelor construite conform cu IFRIC12	1.587.548	704.027	299.868	42,59
9.	Cheltuieli financiare	19.156	25.138	183.446	729,77
10.	Profit brut	209.178	239.268	437.474	182,84
11.	Impozit pe profit	47.360	52.327	71.921	134,49
12.	Venituri din impozitul pe profit amânat	13.183		202	x
13.	Profit net	175.001	186.941	365.755	195,65
14.	Rezultatul global total aferent perioadei	182.343	202.724	368.207	181,63
15.	Gaze transportate mii mc	12.380.266	14.026.269	13.032.066	92,91
16.	Cheltuieli de investiții	1.699.862	803.509	333.988	41,57
17.	Cheltuieli de reabilitare	17.167	18.561	21.002	113,15
18.	Consum tehnologic mii lei	79.187	76.005	152.430	200,55
19.	Consum tehnologic mii mc	69.325	70.188	70.739	100,78

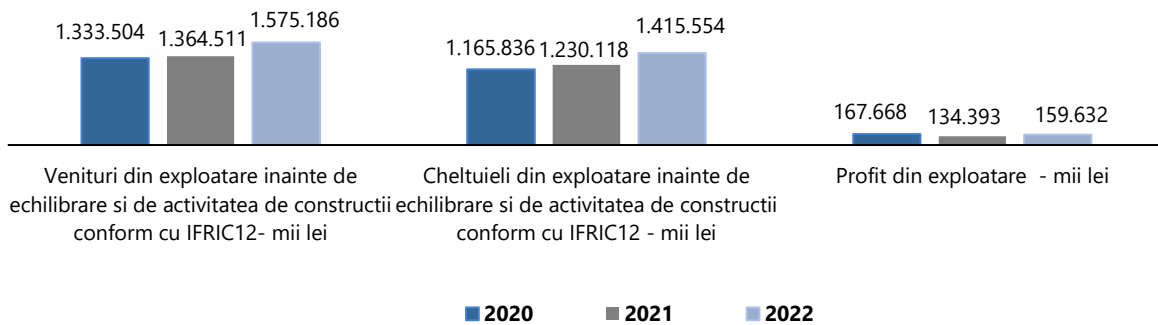
*) cantitatea transportată pentru care se facturează serviciile de transport

Tabel 6- Evoluția principalilor indicatori economico-financiar în perioada 2020-2022

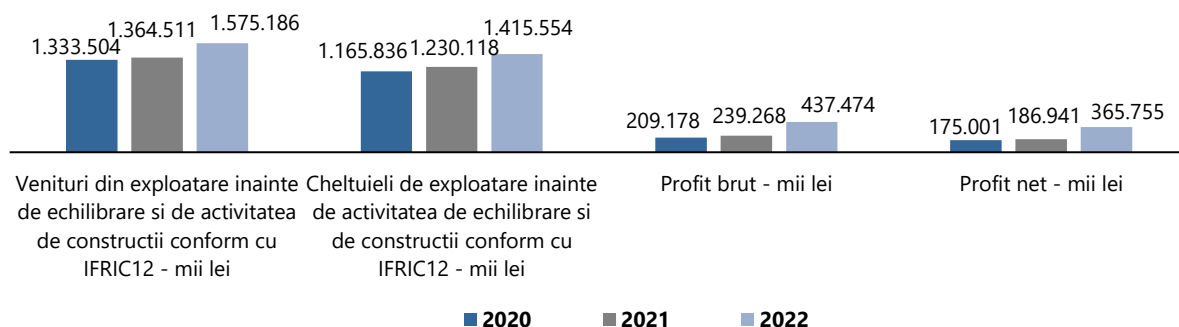


Grafic 9 -Cifra de afaceri 2020-2022 (mil lei)

Grafic 8- Profitul net 2020-2022 (mil lei)



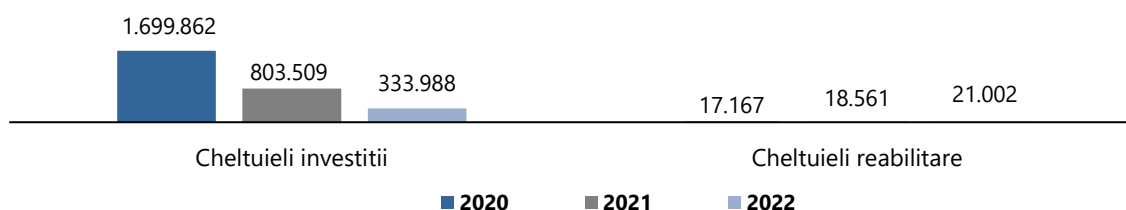
Grafic 10- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 în perioada 2020-2022 (mii lei)



Grafic 11- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari în perioada 2020-2022 (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 2022, soldul disponibilităților în conturi bancare ale societății era de 384.048 mii lei, din care 33,39% reprezentau disponibilități denumite în valută, majoritatea în EURO.



Grafic 12- Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare în perioada 2020-2022 (mii lei)

2.4. Tranzacții între părțile afiliate (încheiate în condițiile art.108 din Legea nr.24/2017 republicată)

În conformitate cu prevederile art. 108 din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare, Transgaz a raportat în anul 2022 următoarele tranzacții semnificative încheiate cu părți afiliate, respectiv cu SNGN ROMGAZ SA a căror valoare depășește 5% din valoarea activelor nete ale companiei, conform ultimelor raportări financiare individuale publicate.

Datele Contractului	Clauze contractuale prevăzute în contract
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 18/20.08.2021 (perioada 1 octombrie 2021 – 1 octombrie 2022)
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor anuale de transport aferent punctelor de intrare în SNT
Valoarea contractului	131.836.544,16 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 84/20.08.2021 (perioada 1 octombrie 2021 – 1 octombrie 2022)
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor anuale de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	22.705.303,27 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 125T/10.11.2020 pentru trimestrul I 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor trimestriale de transport aferent punctelor de intrare în SNT
Valoarea contractului	11.504.146,50 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 126T/10.11.2020 pentru trimestrul I 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor trimestriale de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	6.594.378,34 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 153T/09.02.2021 pentru trimestrul II 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor trimestriale de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	1.331.967,00 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 174T/12.05.2021 pentru trimestrul III 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor trimestriale de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	5.067.360,00 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 43T/20.08.2021 pentru trimestrul IV 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor trimestriale de transport aferent punctelor de intrare în SNT
Valoarea contractului	2.305.648,80 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 44T/20.08.2021 pentru trimestrul IV 2021

Datele Contractului	Clauze contractuale prevăzute în contract
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor trimestriale de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	670.805,86 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 364L/23.12.2020 pentru luna ianuarie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de intrare în SNT
Valoarea contractului	1.391.306,35 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 365L/23.12.2020 pentru luna ianuarie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	121.017,65 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 439L/20.01.2021 pentru luna februarie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de intrare în SNT
Valoarea contractului	857.157,00 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 441L/20.01.2021 pentru luna februarie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	289.004,35 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 520L/17.02.2021 pentru luna martie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de intrare în SNT
Valoarea contractului	175.965,30 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 521L/17.02.2021 pentru luna martie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	60.794,72 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 605L/17.03.2021 pentru luna aprilie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	636.327,37 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.

Datele Contractului	Clauze contractuale prevăzute în contract
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 616L/21.04.2021 pentru luna mai 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	1.697.460,15 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 695L/19.05.2021 pentru luna iunie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	1.640.107,98 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 781L/21.07.2021 pentru luna august 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	109.164,89 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 836L/18.08.2021 pentru luna septembrie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	212.647,05 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 49L/22.09.2021 pentru luna octombrie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	260.669,90 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 130L/20.10.2021 pentru luna noiembrie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de intrare în SNT
Valoarea contractului	723.496,20 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 132L/20.10.2021 pentru luna noiembrie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	759.644,33 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 203L/17.11.2021 pentru luna decembrie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de intrare în SNT

Datele Contractului	Clauze contractuale prevăzute în contract
Valoarea contractului	2.548.730,10 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)
Părți contractante	încheiat între S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. și S.N.G.N. ROMGAZ S.A.
Data încheierii și natura contractului	Contract nr. 204L/17.11.2021 pentru luna decembrie 2021
Obiectul Contractului	prestarea serviciilor lunare de transport aferent punctelor de ieșire din SNT
Valoarea contractului	1.464.174,43 lei – Valoarea estimată a actului juridic cu TVA (lei)

2.5. Raportare nefinanciară

Începând din anul 2021, SNTGN Transgaz SA a optat pentru publicarea informațiilor nefinanciare într-un raport separat, conform prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor nr.1802/2014 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, actualizat prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1938/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, în semestrul I 2022 a fost elaborat și publicat Raportul de Sustenabilitate, pentru anul 2021, care cuprinde atât politica de management dedicată protejării mediului, securității și sănătății angajaților cât și principiile care stau la baza guvernantei corporative a companiei și responsabilității sociale, raport care va fi elaborat și publicat anual de SNTGN Transgaz SA.

Raportul de Sustenabilitate pentru anul 2022 va fi publicat conform prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, cap.7 punctul 42 alin. b) respectiv punctul 47 alin. b) pentru raportările consolidate: Raportul se pune la dispoziția publicului într-un termen rezonabil care să nu depășească șase luni de la data bilanțului, pe site-ul entității și să fie menționat în raportul administratorilor, respectiv până la data de 30 iunie 2023.

3. PRINCIPALELE RISCURI AFERENTE ANULUI 2022

În funcție de elementele relevante desprinse din evaluarea contextului intern și extern SNTGN TRANSGAZ SA își reevaluează permanent activitatea și riscurile asociate.

Gruparea riscurilor identificate în cadrul SNTGN Transgaz SA reprezintă o etapă importantă în dezvoltarea procesului managementului de risc.

SNTGN Transgaz SA a definit **Sistemul de Grupare a Riscurilor, propriu societății**, prin **utilizarea unor categorii de risc**. Categoriile de risc oferă o imagine de ansamblu structurată în vederea gestionării riscurilor cu care se confruntă societatea.

Riscuri operaționale

Riscurile operaționale sunt generate în mod direct de activitatea desfășurată la nivelul serviciilor, birourilor, compartimentelor, exploatărilor teritoriale, sectoarelor și pot fi asociate cu categoriile de obiective operaționale, respectiv:

1. categoria: derularea eficientă a lucrărilor

- lipsa acordurilor proprietarilor de teren;
- condiții de sol nepronozate;
- 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 organisme abilitate;
- evidență cadastrală deficitară, la nivelul autorităților locale/județene;
- sistarea temporară a utilizării terenului ca urmare a descoperirii de vestigii;
- asigurarea parțială sau neasigurarea condițiilor tehnice și operaționale pentru realizarea inspecției conductelor cu PIG inteligent.

2. categoria: resurse materiale/financiare

Ca urmare a neasigurării resurselor materiale/financiare și a pieselor de schimb necesare realizării obiectivelor propuse, la termenul stabilit, în condiții de calitate, preț, costuri, siguranță, activitatea poate genera riscuri specifice.

În acest sens, exemplificăm:

- neexecutarea la timp și în parametrii programați a lucrărilor prevăzute în Programul de mentenanță și revizii tehnice ale SRM-urilor și ale conductelor;
- apariția unor defecțiuni în funcționarea Stațiilor de Protecție Catodică;
- neexecutarea la timp și în parametrii programați a lucrărilor de mentenanță a sistemului SCADA.

3. categoria: tehnic

- presiune redusă de operare a SNT;
- nefuncționalități ale sistemului informatic/de comunicații;
- indisponibilitatea instrumentelor de Securitate TI;
- defecțiuni SCADA;
- defecțiuni software/hardware ale sistemului IT;
- probleme tehnice în funcționarea platformei GMOIS;
- subodorizarea/supraodorizarea gazelor naturale predate din SNT.

4. categoria: furnizori/subcontractanți

- nerespectarea clauzelor contractuale referitoare la termene și calitate;
- insolvența/falimentul furnizorilor;
- întârzierea efectuării recepțiilor la terminarea lucrărilor;
- lipsa continuității contractelor de service pentru SRM-uri;
- neîndeplinirea prevederilor contractuale, ca urmare a capacității reduse a contractorului de a executa contractul în conformitate cu clauzele contractuale;
- întârzieri în planificarea reviziilor/reparațiilor/ITP-urilor/schimbului de anvelope pentru flota auto.

5. categoria: hazard

- 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;
- imposibilitatea respectării programului de patrulare.

6. categoria: clienți

- disfuncționalități produse de unii Utilizatori de Rețea în platforma GMOIS.

7. categoria: securitatea cibernetică

- neidentificarea în timp optim sau identificarea neadecvată a vulnerabilităților ciberneticе;
- evaluarea necorespunzătoare a vulnerabilităților ciberneticе

Riscuri strategice

Riscurile strategice au legătură directă cu strategia de dezvoltare a SNTGN Transgaz SA și sunt asociate obiectivelor strategice cuprinse în Planul de Administrare al companiei elaborat pentru perioada 2021-2025 și au fost clasificate astfel:

1. categoria: politic

- schimbările cadrului macroeconomic și geopolitic național și internațional pot afecta încheierea unor contracte de transport gaze naturale, precum și implementarea unor proiecte strategice;
- 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;
- intervenția guvernamentală: solicitarea de distribuire de dividende în cotă mai mare de 50% poate contribui la materializarea unui risc semnificativ cu impact direct asupra profitabilității societății și a capacității acesteia de a finanța proiectele de investiții strategice planificate la costurile previzionate.

2. categoria: reglementări/legislativ

Având în vedere valoarea semnificativă a investițiilor în SNT, durata de implementare a proiectelor în care este implicată societatea, este necesară o stabilitate și predictibilitate a mediului legislativ și a cadrului de reglementare în sectorul energetic, iar adoptarea unor acte normative fără o fundamentare solidă, susținută de studii de impact și de dezbateri publice, poate vulnerabiliza întregul sector energetic.

- modificările frecvente și blocajele care intervin în procesul legislativ la nivel național;
- nerecunoașterea investițiilor în Baza de Active Reglementate (RAB), așa cum aceasta este reglementată la nivel național, poate avea un impact negativ major în determinarea tarifelor de transport și, implicit, asupra profitabilității societății;
- gradul scăzut de probabilitate de a obține profit la un nivel superior față de venitul reglementat, în cadrul unei perioade de reglementare;
- instabilitatea prețului gazelor naturale în România.

3. categoria: concurențial:

- impactul proiectelor dezvoltate de alte companii asupra dinamicii fluxului de gaz la nivel european;
- lipsa unui terminal LNG la Constanța poate avea un impact negativ în consolidarea poziției societății în zona de est a Europei;
- reducerea transportului internațional de gaze naturale pe teritoriul României.

4. categoria: comercial

- creșterea prețului aferent gazului natural achiziționat pentru consumul propriu.

5. categoria: sustenabilitate

- restricționarea accesului pentru finanțarea proiectelor din domeniul gazelor naturale;
- întâzieri în dezvoltarea de noi tehnologii pentru transportul hidrogenului verde la un nivel competitiv;
- 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;
- impactul asupra SNT ce poate fi generat de catastrofe naturale (cutremure, inundații, alunecări de teren, temperaturi extreme, căderi masive de zăpadă).

6. categoria: financiar:

- creditarea–impactul negativ ce poate fi generat de creșterea ratelor de dobândă;
- cursul valutar–impactul negativ ce poate fi generat de aprecierea devizelor în raport cu moneda națională;
- lichidități–impactul negativ ce poate fi generat de creșterea costurilor pentru susținerea activității, precum și de gradul scăzut de recuperare a creanțelor restante;
- neîncadrarea în limitele prevăzute în contractele de finanțare pentru indicatorii financiari.

Pentru riscurile care au un nivel al expunerii peste limita de toleranță la risc, aprobată potrivit reglementărilor interne, sunt stabilite *măsuri de minimizare a riscurilor*, dintre care amintim:

- alinierea permanentă a obiectivelor strategice ale societății la cerințele europene privind dezvoltarea sectorului energetic;
- valorificarea optimă a oportunităților de finanțare necesare derulării proiectelor de investiții;
- consolidarea poziției societății în Asociația Română pentru Relații cu Investitorii;
- inițierea de discuții cu reprezentanții Guvernului pentru a sublinia importanța stabilității și predictibilității în plan fiscal și legislativ, importanța stabilirii unui plan de investiții la nivel național, pe termen mediu și lung, pentru investițiile din sectorul energetic;
- participarea societății la activitățile de analiză a proiectelor de reglementări specifice transmise de autoritățile competente;
- implementarea unor instrumente eficiente de comunicare și consultare cu părțile interesate relevante în cadrul procesului de luare a deciziilor în urma modificărilor cadrului de reglementare;
- comunicarea continuă cu acționariatul societății, respectiv reprezentanții acționarului majoritar (Statul Român) și acționarii persoane fizice și juridice, precum și cu toate părțile interesate;
- identificarea criteriilor de eligibilitate prevăzute în Regulamentul nr.347/2013 privind liniile directe pentru infrastructura energetică transeuropeană, în vederea identificării proiectelor de interes comun în domeniul energiei și mobilizării fondurilor private și publice necesare;
- valorificarea oportunităților cu privire la transformarea sustenabilă a regiunilor cu un consum intensiv de cărbune, atât din țara noastră, cât și din alte state ale Europei Centrale și de Est, gazul natural fiind un combustibil esențial de tranziție, având o contribuție importantă la securitatea energetică;

- mobilizarea tuturor părților interesate - guvern, parlament, alte terțe părți interesate, oameni de știință, potențiali investitori, parteneri internaționali, pentru dezvoltarea tehnologiilor pentru transportul hidrogenului;
- respectarea și monitorizarea Planului de continuitate a activității la nivelul SNTGN Transgaz SA, precum și a Planului de măsuri pentru asigurarea continuității activității la nivelul SNTGN Transgaz SA;
- participarea la cursuri specifice și obținerea de competențe și certificări care să contribuie la menținerea unui nivel ridicat de calificare a personalului și să susțină procesul de scanare de vulnerabilităților cibernetice;
- elaborarea planurilor de urgență și realizarea de simulări a operațiunilor de urgență;
- testarea permanentă a Planurilor de Securitate întocmite la nivelul obiectivelor;
- instalarea de sisteme integrate de securitate pentru obiectivele de infrastructură critică;
- verificarea și raportarea sistematică a progresului implementării *Programului prioritar de măsuri menite încadrării consumurilor tehnologice înregistrate în SNT în limitele aprobate, în perioada 2022-2026.*

4. DESPRE SNTGN TRANSGAZ SA

4.1 Misiune, Viziune, Valori Organizaționale

SNTGN Transgaz SA, înființată în baza Hotărârii Guvernului nr.334/28 aprilie 2000 în urma restructurării Societății Naționale de Gaze Naturale ROMGAZ SA, este persoană juridică română având forma juridică de societate comercială pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu actul constitutiv actualizat.

Misiunea

Potrivit cerințelor politicii energetice europene, misiunea SNTGN Transgaz SA o reprezintă îndeplinirea în condiții de eficiență, transparență, 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.

4.2 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 și internațional al gazelor naturale, dispecerizarea gazelor naturale, precum și 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.

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".

Principalele componente ale Sistemului Național de Transport gaze naturale

Denumire obiectiv/componentă SNT	U.M.	Valoare
Conducte magistrale de transport și racorduri de alimentare cu gaze naturale, din care: - conducte de transport internațional (Tranzit III) - BRUA	km	13.977,78 183,5 481
Stații de reglare măsurare (SRM) în exploatare	buc	1.148 (1.254 direcții măsurare)
Stații de comandă vane (SCV, NT)	buc	59
Stații de măsurare a gazelor din import/export (SMG) (Giurgiu, Medieșu Aurit, Isaccea I, Isaccea 2, Negru Vodă 1, Negru Vodă 2)	buc	6
Stații de măsurare amplasate pe conductele de tranzit gaze (SMG) (Isaccea Tranzit III, Negru Vodă III)	buc	2
Stații de comprimare gaze (SCG) (Șinca, Onești, Siliștea, Jupa, Podișor, Bibești, Onești M, Gherăești)	buc	8
Stații de protecție catodică (SPC)	buc	1.057
Stații de odorizare gaze (SOG)	buc	1.054

Tabel 7 - Principalele componente ale SNT la 31.12.2022

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.

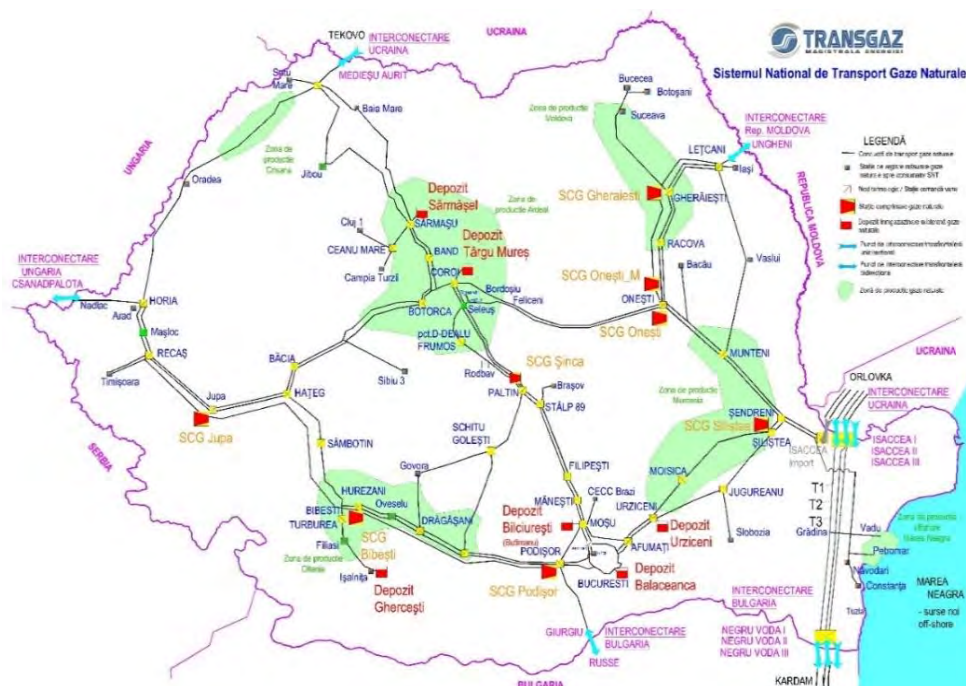


Figura 1-Harta Sistemului Național de Transport al Gazelor Naturale

Puncte de interconectare transfrontalieră

La sfârșitul anului 2022 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 = 63 bar	2,63 Mld. Smc / an capacitate import la Pmin=40 bar 2,45 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 comercial întreruptibil 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.

**** 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.

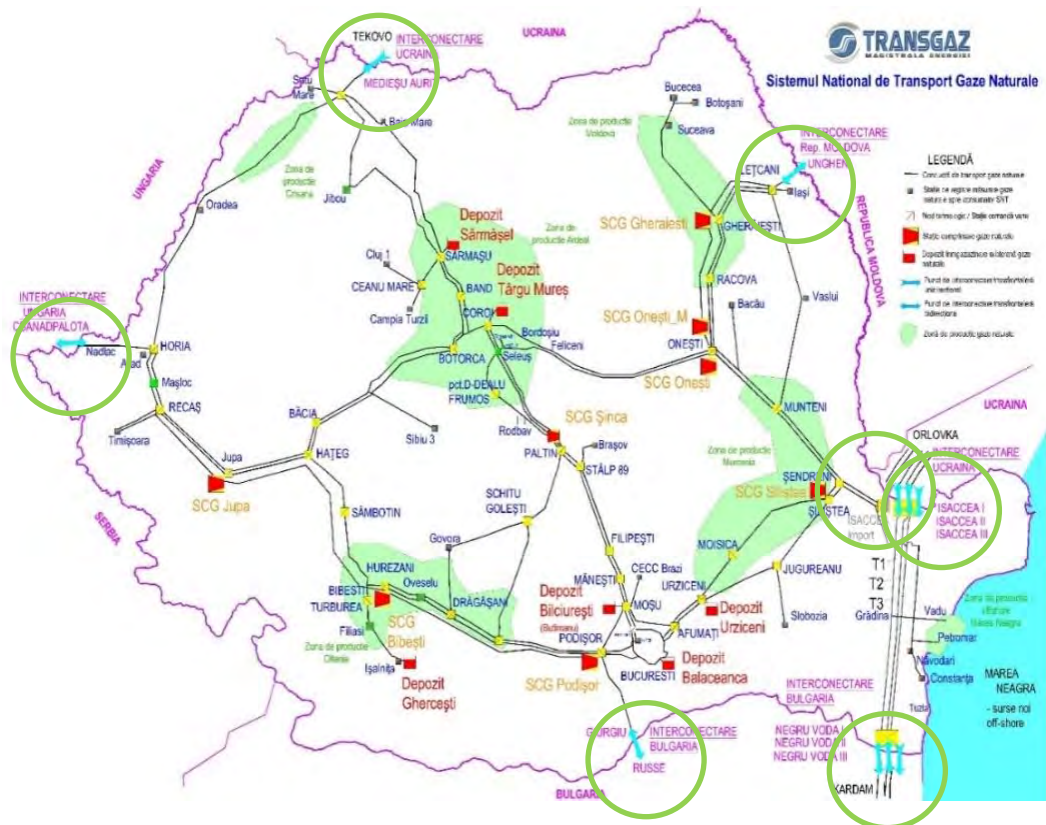


Figura 2-Punctele de interconectare transfrontalieră ale SNT

Transport intern gaze naturale

Activitatea de transport intern gaze naturale este desfășurată de Transgaz în baza 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.

Transportul gazelor naturale este asigurat de o rețea care are, în prezent, peste 13.977,78 km de conducte și racorduri de alimentare gaz, cu diametre cuprinse între 50 mm și 1.200 mm, la presiuni cuprinse între 6 bar și 63 bar.

Transport internațional gaze naturale

Activitatea de transport internațional gaze naturale este desfășurată de SNTGN Transgaz SA în baza licenței de operare a Sistemului Național 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, în baza Legii energiei și gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare, precum și în baza reglementărilor specifice în vigoare.

Activitatea de transport internațional gaze naturale se desfășoară în zona de Sud-Est a țării (Dobrogea), unde sectorul românesc de conducte existent între localitățile Isaccea și Negru Vodă se include în culoarul balcanic de transport internațional gaze naturale din Rusia spre Bulgaria, Turcia, Grecia și Macedonia.

Pe traseul menționat, la nord de localitatea **Isaccea**, există 3 interconectări cu sistemul similar de transport internațional gaze naturale din Ucraina, iar la sud de localitatea **Negru Vodă** există 3 interconectări cu sistemul similar de transport internațional gaze naturale din Bulgaria.

În anul gazier 2019-2020 a fost realizată conectarea conductei (T1) de transport gaze naturale Isaccea 1 – Negru Vodă 1 (T1) la Sistemul Național de Transport gaze naturale în zona SMG Isaccea, care dă posibilitatea curgerii fizice a gazelor din conducta de transport T1 spre SNT și invers. Negru Vodă 1 a devenit astfel punct de interconectare la SNT și i se aplică prevederile aceleiași metodologii de tarifare (aprobată prin Ordinul ANRE nr.41/2019), aplicabilă atât punctelor de interconectare cu țările membre UE (Csanadpalota, Giurgiu, Ruse), cât și punctelor interne ale Sistemului Național de Transport. Capacitatea de transport în punctele aferente conductei T1 se comercializează în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui ANRE și ale Regulamentului (UE) nr. 459/2017 de stabilire a unui cod al rețelei privind mecanismele de alocare a capacității în sistemele de transport al gazelor și de abrogare a Regulamentului (UE) nr. 984/2013.

În ceea ce privește transportul prin conductele T2 și T3, cu următoarele caracteristici: DN 1200, L=186 km și capacitate tehnică de 10 mld. Smc/an (T2) și DN 1200, L=183,5 km și capacitate tehnică de 10 mld. Smc/an (T3), compania a încheiat Acordul de Încetare a Contractului istoric între SNTGN Transgaz SA și Gazprom Export LLC.

La sfârșitul anului 2021 a fost realizată conectarea conductei T2 de transport gaze naturale Isaccea 2–Negru Vodă 2 la Sistemul Național de Transport gaze naturale, care dă posibilitatea curgerii fizice a gazelor din conducta T2 spre SNT și invers. Totodată, stațiile de măsurare gaze naturale de la Isaccea 2 și Negru Vodă 2 au fost modernizate pentru asigurarea curgerii bidirecționale în punctele de interconectare transfrontalieră Isaccea 2 cu Ucraina și Negru Vodă 2 cu Bulgaria. În urma finalizării lucrărilor de conectare a conductei T2 la SNT, Transgaz a demarat împreună cu OTS adiacenți demersurile necesare (încheierea de acorduri de interconectare) pentru asigurarea și oferirea capacității bidirecționale în punctele de interconectare de pe această conductă de transport.

Conducta T3 de transport gaze naturale Isaccea 3-Negru Vodă 3 nu este conectată încă la SNT.

Din ianuarie 2020, după încetarea contractelor istorice de transport gaze naturale, nu s-au mai înregistrat fluxuri fizice pe conductele T2 și T3.

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.

Societatea realizează pe lângă veniturile din activitatea de transport intern și internațional gaze naturale și alte venituri, din taxe de acces la SNT, din servicii de proiectare și din prestarea unor servicii adiacente.

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 2016 a intrat în vigoare **Standardul de performanță pentru serviciul de transport al gazelor naturale aprobat prin Ordinul ANRE nr.161/26.11.2015**. La 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.

4.3 Acționariat

Urmare a prevederilor OUG nr. 1/04.01.2017 pentru stabilirea unor măsuri în domeniul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative, a fost înființat Ministerul Economiei, prin reorganizarea Ministerului Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri. Astfel, la data de 02.03.2017, a fost înregistrată la Depozitarul Central S.A. modificarea datelor de identificare ale titularului de cont Statul Român prin Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri în Statul Român prin Ministerul Economiei.

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.

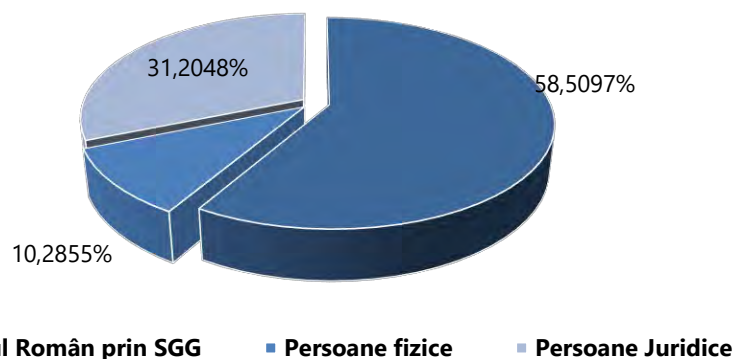
Conform înregistrării de la Depozitarul Central, la data de 29.12.2022, structura acționariatului SNTGN Transgaz SA era următoarea:

Denumire acționar	Număr acțiuni	Procent %
Statul Român prin Secretariatul General al Guvernului	6.888.840	58,5097
Free float - Alți acționari (pers. fizice și juridice), din care	4.885.004	41,4903
✓ persoane juridice	3.674.001	31,2048
✓ persoane fizice	1.211.003	10,2855
Total	11.773.844	100

Tabel 8- Structura Acționariatului la 29 decembrie 2022

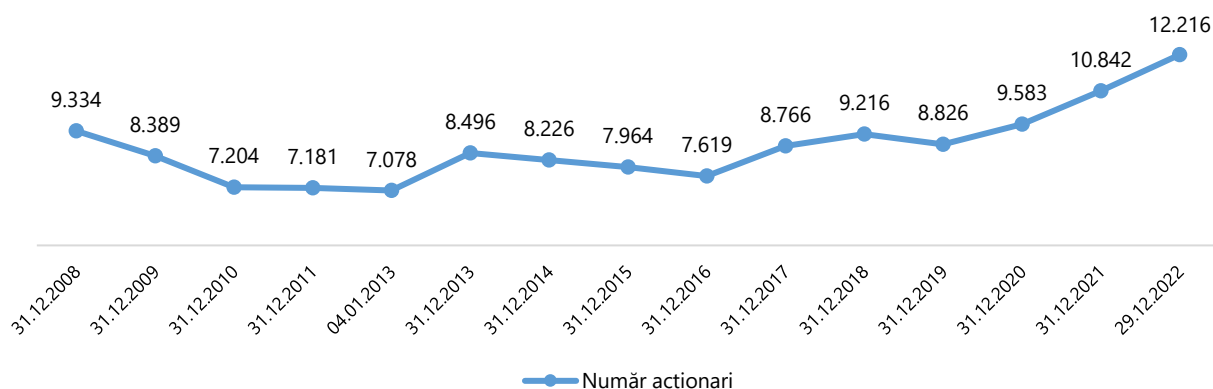
Capitalul social al Transgaz la data de 29 decembrie 2022, în valoare de 117.738.440 lei era împărțit în 11.773.844 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 10 lei.

Structura acționariatului la data de 29 decembrie 2022



Grafic 13- Structura acționariatului la 29 decembrie 2022

În ceea ce privește numărul de acționari, conform registrului acționarilor Transgaz, la data de referință de 29.12.2022 erau înregistrați un număr de 12.216 acționari TGN, cu 1.374 de acționari mai mult față de data de 31.12.2021.



Grafic 14 - Evoluția numărului de acționari ai Transgaz de la data listării la BVB și până la data de 29 decembrie 2022

4.4 Organizare

SNTGN Transgaz SA este o societate administrată în sistem unitar de Consiliul de Administrație, format din 5 administratori, 1 administrator executiv și 4 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.

Consiliul de administrație a delegat conducerea societății către directorul general al Transgaz. Directorul general al Transgaz 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 sau de Actul Constitutiv în sarcina consiliului de administrație și adunării generale a acționarilor.

SNTGN Transgaz SA își desfășoară activitatea la sediul central, la sediul secundar și la sediul punctelor de lucru, după cum urmează:

- Sediul central Transgaz: Municipiul Mediaș, str. Piața C.I.Motaș nr.1, jud. Sibiu, cod 551130;
- Departamentul Exploatare și Mentenanță: Municipiul Mediaș, str. George Enescu nr.11, jud. Sibiu, cod 551018;
- Departamentul Proiectare și Cercetare: Municipiul Mediaș, str. Unirii nr. 6, jud. Sibiu, cod 550173;
- Direcția Operare Piață Gaze București: Municipiul București, Calea Dorobanți nr.30, sector 1, cod 010573;
- Reprezentanța Transgaz – România: Municipiul București, Bld. Primăverii nr.55;
- Reprezentanță Transgaz Bruxelles – Belgia: Bruxelles, str. Luxembourg nr.23 – desființată prin HCA nr.38/20.12.2022;
- Departamentul Inspecție Generală: Municipiul București, Calea Victoriei nr.155, sector 1, cod 010073;
- Ateliere Proiectare Cercetare Brașov, str. Nicolae Titulescu Nr. 2;
- Sediul secundar Transgaz: Mediaș, str. I.C. Brătianu nr.3, bl. 3, ap.75, jud. Sibiu.

Subsidiarele SNTGN Transgaz SA în Republica Moldova sunt:

- Societate cu Răspundere Limitată „EUROTRANSGAZ”: Șoseaua Balcani, nr.7/E, extravilan, sat Ghidighici, mun. Chișinău, Moldova;
- Societate cu Răspundere Limitată „VESTMOLDTRANSGAZ”: Șoseaua Balcani, nr.7/E, extravilan, sat Ghidighici, mun. Chișinău, Moldova;

SNTGN Transgaz SA are în componență 9 exploatări teritoriale și o sucursală:

- **Exploatarea teritorială Arad**, str. Poetului nr. 56, localitatea Arad, jud. Arad, cod 310369;
- **Exploatarea teritorială Bacău**, str. George Bacovia nr. 63, localitatea Bacău, jud. Bacău 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 Cosbuc 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.



4.5 Conducere

Membrii Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA la 31.12.2022

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 CZABA	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
TOADER MIHAELA VIRGINIA	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

Numele și Prenumele	Calitatea în Consiliul de Administrație/Temeiul legal în baza căruia a fost numit		Durata mandatului
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

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>

Acorduri/înțelegeri sau legături de familie speciale

Potrivit informațiilor furnizate de administratori nu există acord de înțelegere sau legătură de familie între persoana respectivă și o altă persoană datorită căreia persoana respectivă a fost numită administrator.

Participarea administratorilor la capitalul Transgaz

Administratorii societății nu dețin acțiuni la capitalul social al companiei.

Litigii sau proceduri administrative

Nu au existat, în ultimii 5 ani, litigii sau proceduri administrative în care să fie implicate persoane care fac parte din conducerea administrativă sau executivă.

Conducerea executivă

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, promovat și concediat de către directorul general, în baza atribuțiilor delegate de către Consiliul de Administrație.

Conform informațiilor deținute nu există vreun acord, înțelegere sau legătură de familie între persoanele menționate și o altă persoană datorită căreia acestea au fost numite ca membri ai conducerii executive.

Membrii conducerii executive a companiei care dețin acțiuni Transgaz la data de 31.12.2022:

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Număr acțiuni la 31.12.2022	Cota de participare (%)
1	Tătaru Ion	Director	25	0,000212
2	Lupean Marius	Director	20	0,000169
3	Șai Alexandru	Director	10	0,000084
4	Niță Viorel	Director	5	0,000042

Tabel 9- Membrii conducerii executive a Transgaz care dețin acțiuni TGN la data de 31 decembrie 2022

CONDUCEREA EXECUTIVĂ A SNTGN TRANSGAZ SA la data de 31.12.2022:

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.	Târsac Grigore	Director adjunct / cu delegare atribuții Director General Adjunct	Direcția Măsurare Calitate Gaze Naturale
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.	Tătaru Ion	Director	Departament Dezvoltare
10.	Bunea Florin	Director	Departamentul Operare
11.	Sârbu Ionel	Director	Departamentul Reglementări și Formalități Terenuri
12.	Cosma Emil Florin	Director	Departament Exploatare și Mentenanță
13.	Andronic Bogdan Constantin	Director	Departamentul 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	Departamentul 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.	Dragoman Irina Georgiana	Director	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	Inginer șef/cu delegare atribuții de director exploatare	Exploatarea Teritorială Constanța
33.	Niță Viorel	Director	Exploatarea Teritorială Craiova
34.	Oancea Paul	Director	Exploatarea Teritorială Mediaș

Tabel 10 - Membrii conducerii executive Transgaz la 31.12.2022

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 11 – Membrii conducerii Vestmoldtransgaz la 31.12.2022

Structura echipei manageriale a EUROTRANSGAZ SRL:

	EUROTRANSGAZ	Numele și Prenumele
1	Administrator	Niculae-Faranga Dan
2	Administrator	Grăjdan Vasilica
3	Administrator	Zezeanu Luminița

Tabel 12- Membrii conducerii Eurotransgaz la 31.12.2022

4.6 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.

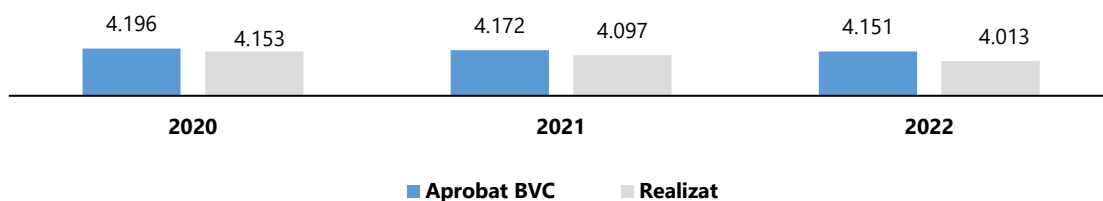
Evoluția numărului de personal în perioada 2020-2022:

Specificație	2020	2021	2022
Număr de salariați la începutul perioadei	4.089	4.145	4.050
Număr de persoane angajate/re luat activitate	282	210	243
Număr de persoane care au încetat/suspendat raporturile de muncă cu societatea	226	305	264
Număr de salariați la sfârșitul perioadei	4.145	4.050	4.029

Tabel 13- Evoluția numărului de angajați în perioada 2020-2022

Indicator personal	2020	2021	2022
Reducere de personal (pe cale naturală–pensionări)	58	60	43
Număr mediu de personal aprobat prin BVC	4.196	4.172	4.151
Număr mediu de personal realizat	4.153	4.097	4.013

Tabel 14 - Evoluția numărului mediu de angajați în perioada 2020-2022



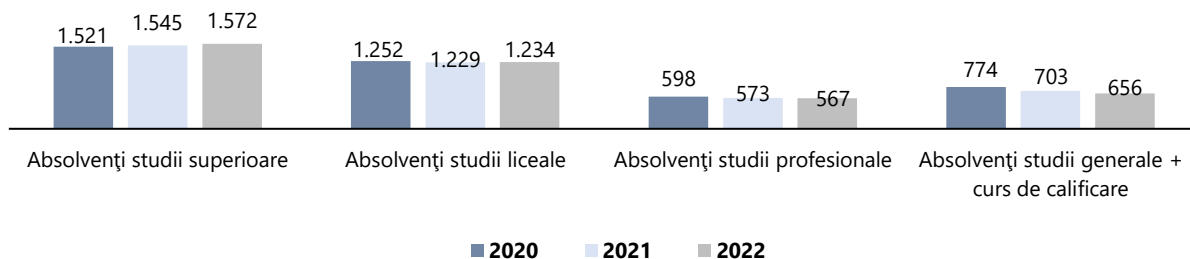
Grafic 15- Evoluția numărului mediu de angajați în perioada 2020- 2022 comparativ cu aprobat BVC

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 personalului pe categorii de studii, în perioada 2020-2022, este prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Categorie	2020	2021	2022
1.	Absolvenți studii superioare	1.521	1.545	1.572
2.	Absolvenți studii liceale	1.252	1.229	1.234
3.	Absolvenți studii profesionale	598	573	567
4.	Absolvenți studii generale + curs de calificare	774	703	656
TOTAL angajați		4.145	4.050	4.029

Tabel 15- Evoluția structurii personalului pe categorii de studii în perioada 2020-2022



Grafic 16- Evoluția structurii personalului pe categorii de studii în perioada 2020-2022

La finalul lunii decembrie 2022 gradul de sindicalizare al forței de muncă era de 96,92%, din totalul de 4.029 salariați, 3.905 fiind membri de sindicat.

Există 4 organizații sindicale la care sunt înscrși angajații SNTGN Transgaz SA, și anume:

- 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. 62/2011 a Dialogului Social, art. 51. lit. 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 ale salariaților.

Începând cu data de 25.06.2021, a intrat în vigoare actualul Contract colectiv de muncă încheiat la nivelul SNTGN TRANSGAZ S.A., cu o perioadă de valabilitate de 24 de luni, înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Sibiu în Registrul Unic de Evidență sub nr. 60/23.06.2021.

Raporturile dintre angajator și angajați se încadrează în prevederile legale în vigoare, pe parcursul anului 2022 nefiind identificate elemente conflictuale în legătură cu aceste raporturi.

VESTMOLDTRANSGAZ SRL – resurse umane

Dimensionarea optimă a numărului de personal din cadrul societății este corelată cu nevoile reale de personal impuse de activitățile operaționale desfășurate, cu modernizările și re tehnologizările propuse pentru creșterea siguranței și eficienței în exploatarea rețelelor de transport gaze naturale și a instalațiilor anexă, precum și cu realizarea proiectelor majore.

La data de referință, Vestmoldtransgaz SRL avea un număr de 31 de angajați, din care 20 își desfășurau activitatea la sediul din Chișinău, iar 11 la SMG Ungheni. Numărul de angajați ar putea avea o tendință ascendentă în dependență de nevoile reale ale funcționării gazoductului Iași – Ungheni - Chișinău și dezvoltării viitoare a afacerii.

Recrutarea și selecția salariaților se realizează prin proceduri de angajare transparente, în scopul stimulării și atragerii celor mai buni specialiști care să lucreze în cadrul Vestmoldtransgaz SRL. Personalul societății Vestmoldtransgaz SRL este numit, angajat și concediat de către administratorul societății.

Evoluția numărului de personal în cadrul Vestmoldtransgaz SRL, la data de 31.12.2022 față de 31.12.2021, este prezentată în tabelul următor:

Nr. crt	Indicator	2022	2021
1	Număr salariați VMTG	31	34
2	Număr mediu de salariați VMTG	31	33
3	Număr mediu de salariați Eurotransgaz	3	3

Tabel 16- Evoluția numărului de personal în cadrul Vestmoldtransgaz și Eurotransgaz 2022 comparativ cu 2021

4.7 Transgaz la Bursa de Valori București

SNTGN TRANSGAZ SA, prin utilizarea eficientă a instrumentelor manageriale și execuția cu responsabilitate a măsurilor angajate față de acționari, investitori, mediul de afaceri și comunitate, a reușit să performeze, ocupând pe piața de capital, în anul 2022, **locul 8 în Top 15 companii listate la Bursa de Valori București** în funcție de valoarea tranzacționată.

În luna decembrie 2022 Transgaz s-a situat **pe locul 9 în Top 15 companii listate**, în funcție de **capitalizarea bursieră**.

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, politicii de dividende atractive.

Pentru anul financiar 2021, în conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 5 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din data de 28.04.2022, 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 14 iulie 2022 (data plății), pentru acționarii înregistrați la data de 23 iunie 2022, **valoarea dividendului brut/acțiune fiind de 14,82 lei**.

Acțiunea TGN

În anul 2022, prețul de închidere al acțiunii TGN a urmat un trend descendent, în principal cu valori inferioare celor din perioada similară a anului 2021, scăderile încadrându-se în intervalul de 8% - 31%, cu un maxim al perioadei de 288,00 lei/acțiune, înregistrat în data de 21.12.2022 și un minim de 190 lei/acțiune înregistrat în data de 07.03.2022. La finalul perioadei analizate, respectiv perioada noiembrie și decembrie, prețul de închidere al acțiunii TGN a depășit valorile atinse în anul 2021 cu 16% respectiv 17%.

Valorile înregistrate de acțiunea TGN, în prima parte a anului 2022, au survenit pe fondul unui climat internațional negativ, în contextul deprecierei acțiunilor europene și mai apoi a declanșării conflictului din Ucraina și implicit urmare a măsurilor sancționatoare instituite la nivel global și european pentru relația cu Rusia. Toate aceste aspecte au influențat negativ atât piețele europene cât și BVB, toate companiile înregistrând scăderi în această perioadă.

Referitor la evoluția prețului acțiunii Transgaz, se poate remarca că în ultima zi de tranzacționare a lunii ianuarie 2022 prețul de închidere al acțiunii TGN a înregistrat valoarea de 223,00 lei/acțiune, iar la data de 28.02.2022, valoarea de 200,00 lei/acțiune. Ulterior, prețul

de închidere al acțiunii TGN a fost într-o ușoară creștere, atingând în a doua jumătate a lunii martie un maxim de 223 lei/acțiune, în principal pe fondul așteptării investitorilor privind publicarea propunerii valorii dividendului pentru anul financiar 2021, ca mai apoi să sufere o corecție, înregistrând în 31.03.2022 valoarea de 213,00 lei/acțiune, apropiindu-se astfel de valorile înregistrate înainte de escaladarea conflictului din Ucraina.

Ulterior, în ton cu dinamica piețelor europene, la începutul lunii aprilie s-au înregistrat ședințe de tranzacționare cu evoluții pozitive pentru toți indicii BVB. Astfel, la data de 18.04.2022, acțiunea TGN a înregistrat una dintre cele mai bune evoluții din compoziția indicelui BET, respectiv o creștere de 4,18%. Mai apoi, prețul de închidere al acțiunii TGN a urmat un trend ascendent în contextul acțiunilor întreprinse de managementul companiei, respectiv semnarea Memorandumului de Înțelegere dintre Transgaz, Gaz-System (Polonia), Eustream (Slovacia) și FGSZ (Ungaria), prin care cei patru Operatori de Transport și de Sistem de gaze naturale din Europa Centrală au convenit asupra unui parteneriat strategic pentru a explora posibilitățile de decarbonizare a operațiunilor lor cu scopul de a transporta gaze verzi și de a investiga potențialul transportului de CO₂.

Pe parcursul lunilor mai și iunie, prețul de închidere al acțiunii TGN a înregistrat un trend descendent, cu valori inferioare celor din anul 2021, însă ca urmare a semnării Acordului cu Fondul de Investiții al Inițiativei celor Trei Mari S.A. SICAV-RAIF și confirmării de către Fitch a Ratingul BBB - cu perspectivă stabilă al companiei prețul acțiunii TGN s-a apreciat înregistrând astfel la data de 20.06.2022 valoarea de 243,00 lei/acțiune.

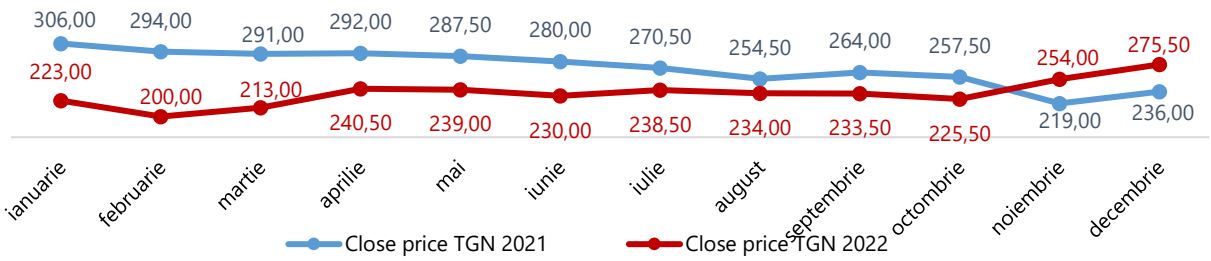
În luna iulie 2022, pe fondul așteptării investitorilor și analiștilor financiari cu privire la publicarea raportărilor financiare ale companiilor românești listate, lichiditatea înregistrată la Bursa de Valori București s-a menținut la cote ridicate. Astfel, comparativ cu luna iulie 2021, se remarcă o creștere de 33% a lichidității medii zilnice pentru segmentul de acțiuni, iar indicele BET-NG al companiilor energetice și de utilități, în care este inclusă și Transgaz, a înregistrat o creștere de 4,39%.

Ulterior, în luna august, pe fondul publicării rezultatelor financiare semestriale ale SNTGN Transgaz SA, trendul pozitiv al acțiunii TGN s-a menținut, înregistrându-se la data de 12.08.2022, valoarea maximă a lunii, respectiv 251,00 lei/acțiune.

În luna septembrie, ca urmare a avizării de către Consiliul de Administrație al Transgaz a majorării capitalului social prin încorporarea rezervelor constituite din profitul net al anilor financiari anteriori, acțiunea TGN atinge prețul de 233,50 lei/acțiune, cu o creștere de 9,26% fata de ziua precedentă.

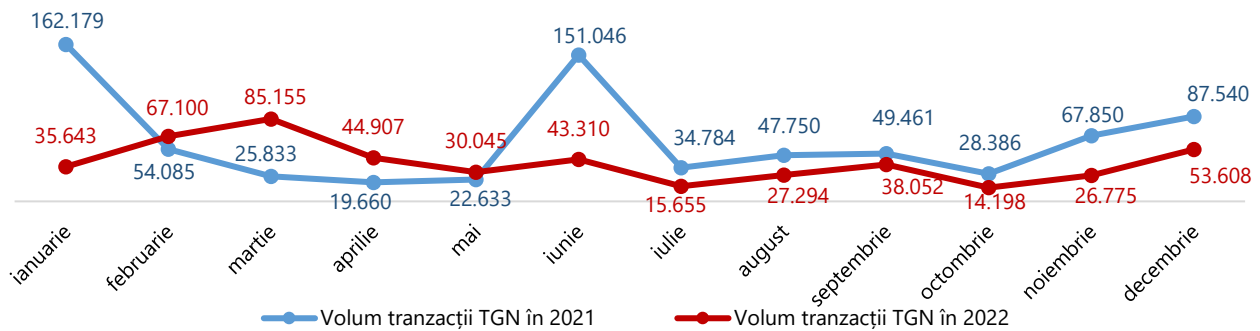
Pe fondul unei lichidități scăzute a BVB în luna octombrie, volumele tranzacționate ale acțiunii TGN au fost și ele reduse, cu un maxim al lunii de 2.672 acțiuni tranzacționate. Totodată, prețul de închidere al acțiunii TGN din ultima zi de tranzacționare a lunii octombrie a fost de 225,50 lei/acțiune, cu 12% mai mic decât prețul înregistrat în perioada similară a anului 2021.

Ulterior, trendul acțiunii TGN s-a schimbat într-unul ascendent în lunile noiembrie și decembrie, prețul de închidere al acțiunii TGN depășind valorile atinse în anul 2021, cu 16% respectiv 17%. Aceste creșteri au fost generate, în principal, de publicarea rezultatelor financiare la data de 30.09.2022, de semnarea de către managementul companiei a Memorandumului de Înțelegere privind Coridorul Vertical și, de asemenea, de aprobarea de către AGEA a majorării capitalului social prin încorporarea rezervelor. Astfel, nivelul maxim al acțiunii TGN, în perioada 01.01 – 30.12.2022, a fost înregistrat la data de 21.12.2022, ajungând la valoarea de 288,00 lei/acțiune.

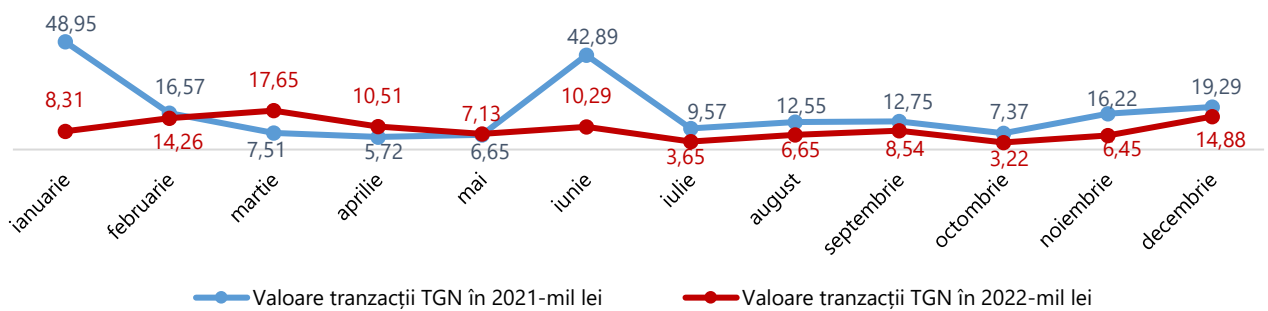


Grafic 17 - Prețul de închidere al acțiunii TGN în anul 2022 comparativ cu anul 2021

Valorile tranzacțiilor și volumele tranzacționate au evoluat similar pe parcursul anului 2022, înregistrând în principal valori inferioare comparativ cu cele înregistrate în anul 2021, maximele perioadei fiind atinse în data de 28.02.2022, cu un volum de 12.460 acțiuni tranzacționate și o valoare de 2.500.427,10 lei.

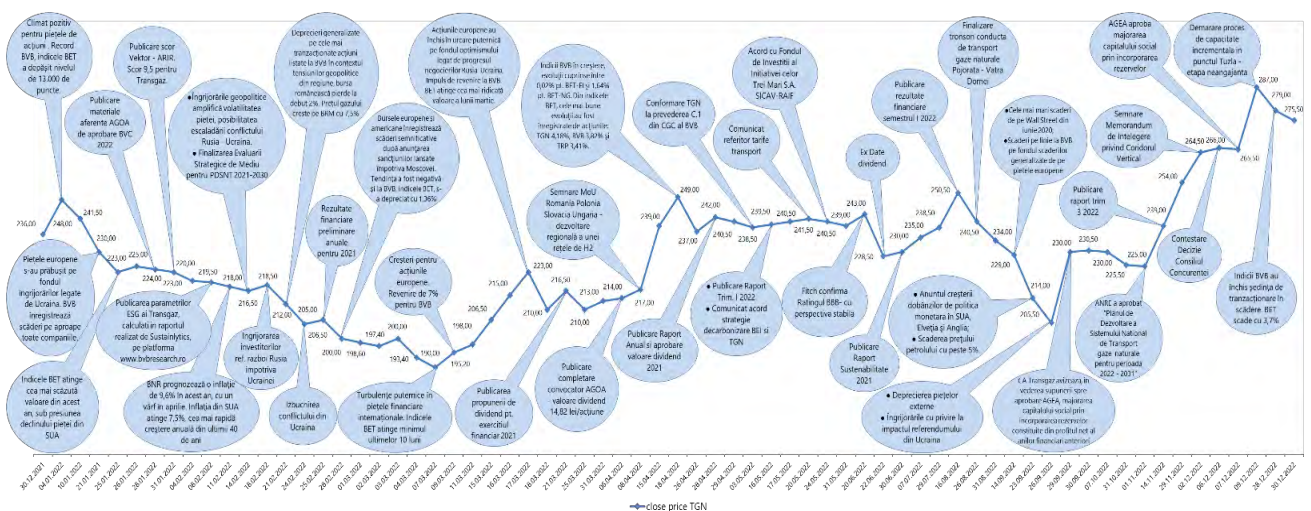


Grafic 18 - Volum tranzacții TGN în anul 2022 comparativ cu anul 2021



Grafic 19 - Valoare tranzacții TGN – mil lei. în anul 2022 comparativ cu anul 2021

Principalele evenimente corporative care au influențat prețul acțiunii în anul 2022



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

Data	P/BV	PER*	DIVY	EPS
30.12.2022	0,84	14,69	5,38	18,75
30.12.2021	0,73	44,71	3,45	5,28

*indicatorii sunt calculați pe baza situațiilor financiare consolidate, data PER 30.06.2022, respectiv 30.06.2021

În perioada încheiată la 30 decembrie 2022, **indicatorul bursier P/BV** (raportul prețului pe valoarea contabilă a unei acțiuni) a înregistrat o ușoară creștere comparativ cu anul 2021, valoarea subunitară a acestui indicator indicând faptul că acțiunea TGN este subevaluată de piață.

Totodată, **indicatorul PER** (prețul acțiunii/profitul pe acțiune) a înregistrat o scădere semnificativă la data de 30.12.2022, comparativ cu valoarea înregistrată la data de 30.12.2021, reflectând așteptările optimiste din partea pieței.

Creșterea **randamentului dividendelor** (DIVY) comparativ cu valoarea înregistrată la 30.12.2021, a fost determinată de valoarea aprobată a dividendului brut aferent anului financiar 2021, respectiv cu 82,06% mai mare față de valoarea aprobată pentru exercițiul financiar 2020.

Totodată, potrivit valorilor indicatorului bursier **EPS (profitul pe acțiune)** înregistrate la finalul anilor 2021 și 2022, se remarcă faptul că acesta și-a triplat valoarea, pe fondul creșterii profitului companiei în anul 2022.

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

La data de 30 decembrie 2022, 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)	7	3,39%
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)	7	3,39%
BET Plus (indice ponderat cu capitalizarea free float-ului companiilor românești)	7	3,14%
BET-NG (indice sectorial / energie – utilități)	4	10,65%
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)	13	4,72%

Capitalizarea bursieră

Capitalizarea bursieră a companiei la data 30.12.2022 a fost de 3,24 miliarde lei (~656 mil. euro), respectiv cu 465 milioane lei (~94 milioane euro) peste nivelul înregistrat la 30.12.2021.

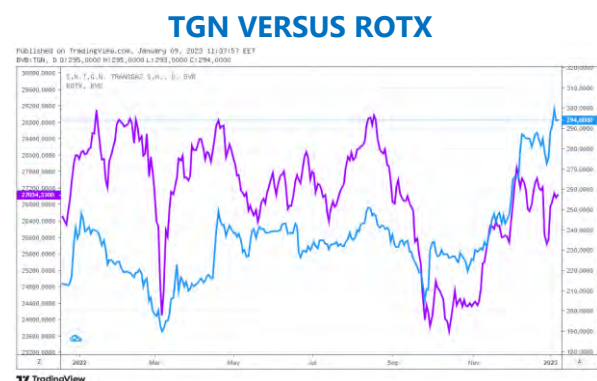
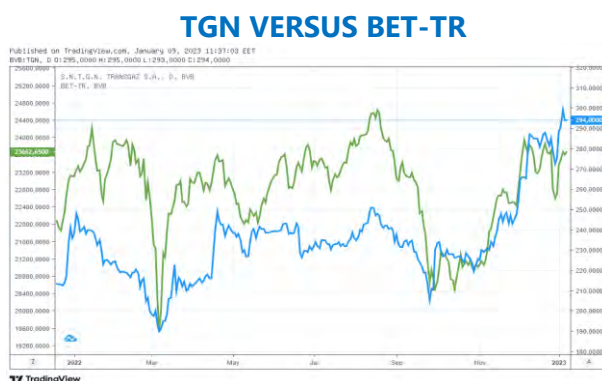
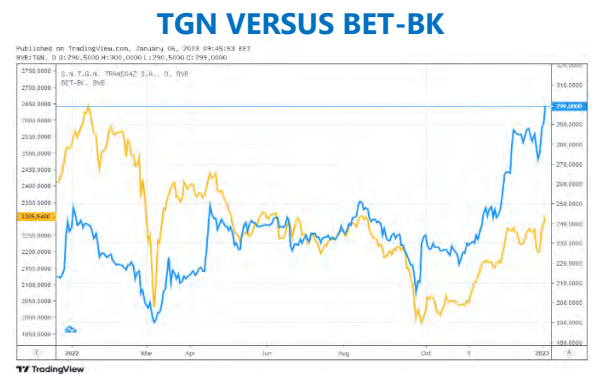
Monedă	Anul 2022		Anul 2021	
	03.01.2022	30.12.2022	04.01.2021	30.12.2021
LEI	2.802.174.872	3.243.694.022	3.402.640.916	2.778.627.184
EURO	566.393.433	655.636.096	698.823.379	561.497.632
Curs Euro/BNR	4,9474	4,9474	4,8691	4,9489

Capitalizarea bursieră a companiei a crescut de la sfârșitul anului 2021 și până la data de 30 decembrie 2022 cu 17%, respectiv cu 465.066.838 lei (94.138.464 euro), de la valoarea de 2.778.627.184 lei (561.497.632 euro) înregistrată în data de 30.12.2021 la valoarea de 3.243.694.022 lei (655.636.096 euro) înregistrată în data de 30.12.2022, Transgaz ocupând locul 9 în Top 15 companii listate la BVB, în funcție de capitalizarea bursieră, potrivit raportului întocmit de BVB pentru luna decembrie 2022.



Grafic 20 - Evoluția capitalizării bursiere a Transgaz la data de 30.12.2022 comparativ cu 30.12.2021

Evoluția acțiunii TGN comparativ cu indicii bursieri BET, BET-BK, BET-TR, ROTX, BET-NG și BET-XT pe parcursul anului 2022



TGN VERSUS BET-NG



TGN VERSUS BET-XT



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

Grafic 21-Evoluția acțiunii TGN comparativ cu indicii bursieri BET, BET-BK, BET-TR, ROTX, BET-NG și BET-XT în anul 2022

4.8 Politica cu privire la dividend

În anul 2022, determinarea valorii dividendelor aferente anului financiar 2021 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 85,4832% la repartizarea profitului sub formă de dividende, în conformitate cu prevederile art. IV al OUG nr.3/26.01.2022 pentru modificarea și completarea OUG nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021-2022, precum și pentru completarea OG nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei Delta Dunării și a prevederilor Hotărârii de Guvern nr. 431 din 30 martie 2022 privind aprobarea repartizării la bugetul de stat, pentru exercițiul financiar al anului 2021, sub formă de dividende, a unei cote de 50% din profitul contabil al Societății Naționale de Transport Gaze Naturale Transgaz SA rămas după deducerea impozitului pe profit.

Astfel, în conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 5 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din data de 28.04.2022, Societatea Națională de Transport Gaze Naturale Transgaz SA efectuează plata dividendelor aferente exercițiului financiar 2021 prin intermediul Depozitarului Central SA și Banca Transilvania, agentul de plată desemnat, începând cu data de 14 iulie 2022 (data plății), pentru acționarii înregistrați la data de înregistrare 23 iunie 2022, **valoarea dividendului brut/acțiune fiind de 14,82 lei.**

Până la sfârșitul anului 2022, compania a plătit acționarilor dividende nete aferente anului financiar 2021 în valoare de 172.163.712,36 lei pentru un număr de 11.722.351 acțiuni.

Ratingul Transgaz

În perioada 2006 - 2018, 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 evaluat 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.

Cea mai recentă evaluare a avut loc în anul 2022, Agenția de Rating Fitch confirmând ratingul acordat companiei, respectiv 'BBB-' cu Perspectivă Stabilă, rating fundamentat în principal pe baza *"profilului 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 evaluatorilor prezentată în raportul de rating.

4.9 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.

5 ANALIZA ACTIVITĂȚII

5.1 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 2022 au fost încheiate și semnate, cu utilizatorii de rețea, un număr total de 1.244 contracte, din care 1.190 de contracte pentru punctele interne și 54 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 2022, în funcție de perioada de rezervare:

Tip contract	Anual	Trimestrial	Lunar	Zilnic	Total
Nr. contracte	91	174	861	64	1.190

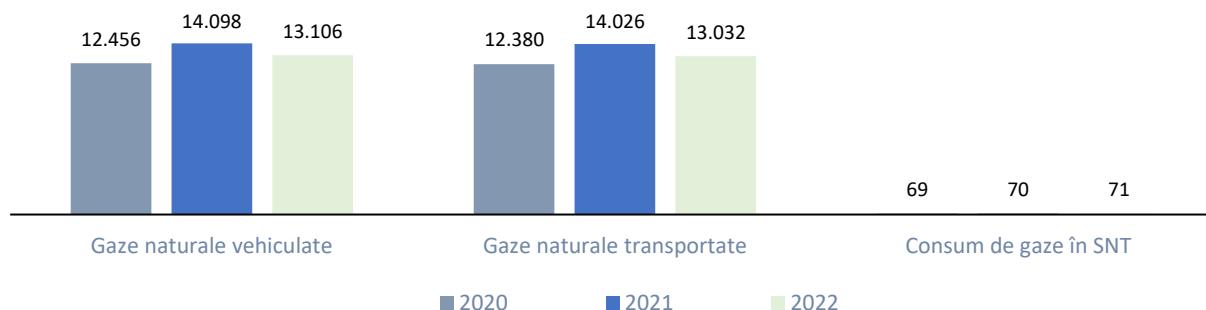
În cadrul celor **54** de contracte cadru de transport al gazelor naturale, valabile în perioada ianuarie 2022 - decembrie 2022, beneficiarii au solicitat pentru rezervare de capacitate în punctele de interconectare ale Sistemului Național de Transport al gazelor naturale din România cu sistemele de transport al gazelor naturale din statele învecinate României, după cum urmează:

Tip produs	Anual	Trimestrial	Lunar	Zilnic	Intrazilnic	Total
Nr. produse	48	38	92	2367	1255	3800

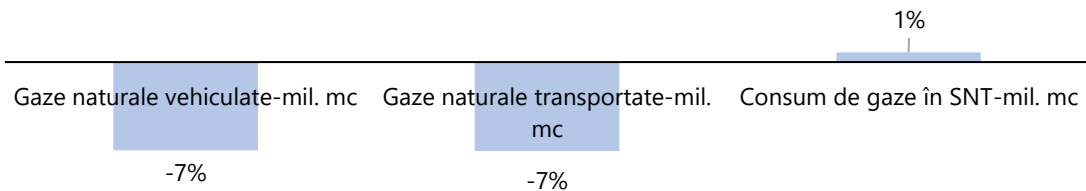
Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate și transportate prin Sistemul Național de Transport gaze naturale (SNT), precum și a consumului tehnologic, în perioada 2020-2022, este următoarea:

Indicator	UM	2020	2021	2022	+/-	%
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4-1
Gaze naturale vehiculate	mii mc	12.456.201	14.098.211	13.106.226	-991.985	-7%
Gaze naturale transportate	mii. mc	12.380.266	14.026.269	13.032.066	-994.203	-7%
Consum de gaze în SNT	mii. mc	69.325	70.188	70.739	551	1%
Pondere consum de gaze în SNT/gaze vehiculate	%	0,56%	0,50%	0,54%		

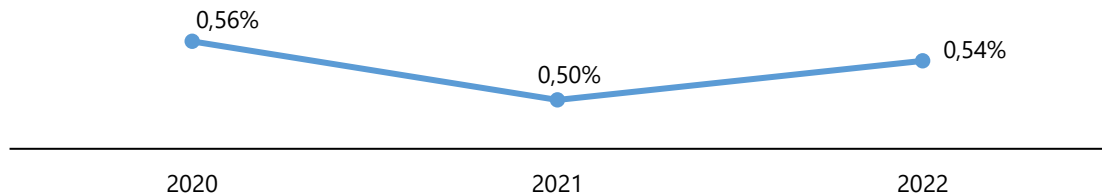
Tabel 17- Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate, transportate și a consumului de gaze în SNT în perioada 2017-2022



Grafic 22- Cantitățile de gaze naturale vehiculate, transportate și consumul de gaze în SNT în perioada 2020 -2022



Grafic 23 - Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate și transportate și a consumului de gaze în SNT 2022 comparativ cu 2021



Pondere consum de gaze în SNT/gaze vehiculate

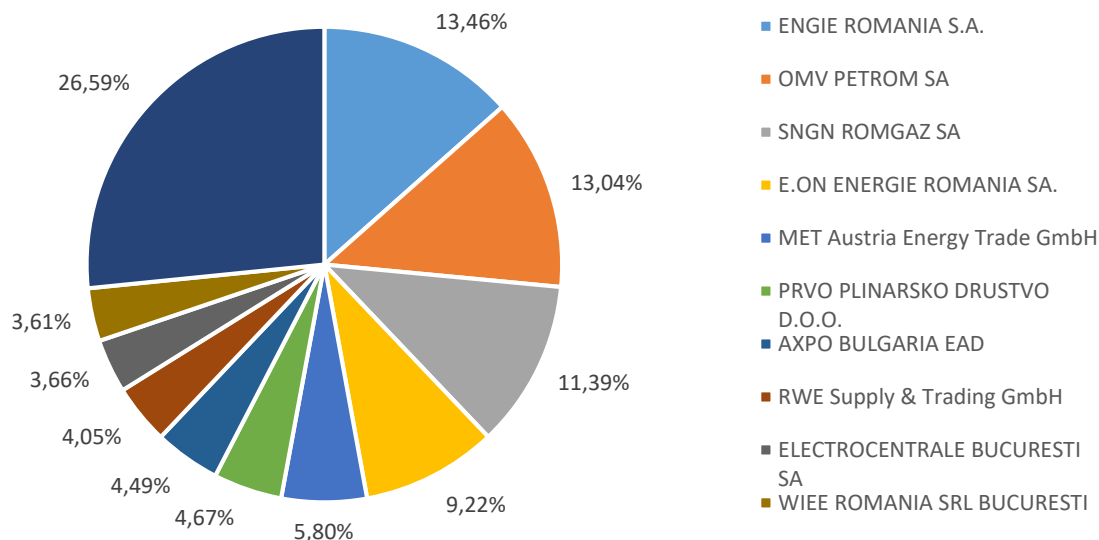
Grafic 24- Evoluția ponderii consumului de gaze în SNT în total gaze vehiculate în perioada 2020-2022

	2020	2021	2022
CONSUM DE GAZE ÎN SNT PROGRAMAT–mii mc	65.208	79.423	86.136
CONSUM DE GAZE ÎN SNT REALIZAT–mii mc	69.325	70.188	70.739

Tabel 18- Cantitățile de gaze naturale cu titlu de consum de gaze în SNT realizate comparativ cu programate în perioada 2020 -2022

Principalii beneficiari ai serviciului de transport gaze naturale în anul 2022:

Nr. crt.	Utilizatori de rețea	Valoare facturată fără TVA (Lei)	%
1.	ENGIE ROMANIA S.A.	183.542.942,69	13,46%
2.	OMV PETROM S.A.	177.834.989,34	13,04%
3.	SNGN ROMGAZ S.A.	155.296.917,12	11,39%
4.	E.ON ENERGIE ROMANIA S.A.	125.742.863,00	9,22%
5.	MET Austria Energy Trade GmbH	79.027.793,29	5,80%
6.	PRVO PLINARSKO DRUSTVO D.O.O.	63.728.109,84	4,67%
7.	AXPO BULGARIA EAD	61.271.976,97	4,49%
8.	RWE Supply & Trading GmbH	55.253.472,56	4,05%
9.	ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.	49.940.181,87	3,66%
10.	WIEE ROMANIA S.R.L. BUCURESTI	49.200.163,60	3,61%
	ALȚI UR	362.573.531,01	26,59%
	TOTAL	1.363.412.941,29	100,00%



Grafic 25- Ponderea principalilor utilizatori ai SNT în anul 2022

Prin **serviciile de transport** contractate în anul 2022, s-a realizat transportul cantității totale de **139.672.553,645313 MWh** (13.032.066,095 mii mc) către:

	MWh	mii mc	%
Distribuții	73.312.107,707033	6.846.782,380	52,49
Clienți direcți	27.098.626,084186	2.533.026,911	19,40
Înmagazinare	29.096.507,176094	2.722.569,757	20,83
Export Csanadpalota, Giurgiu-Ruse, Negru Vodă 1, Ungheni	10.165.312,678000	929.687,047	7,28

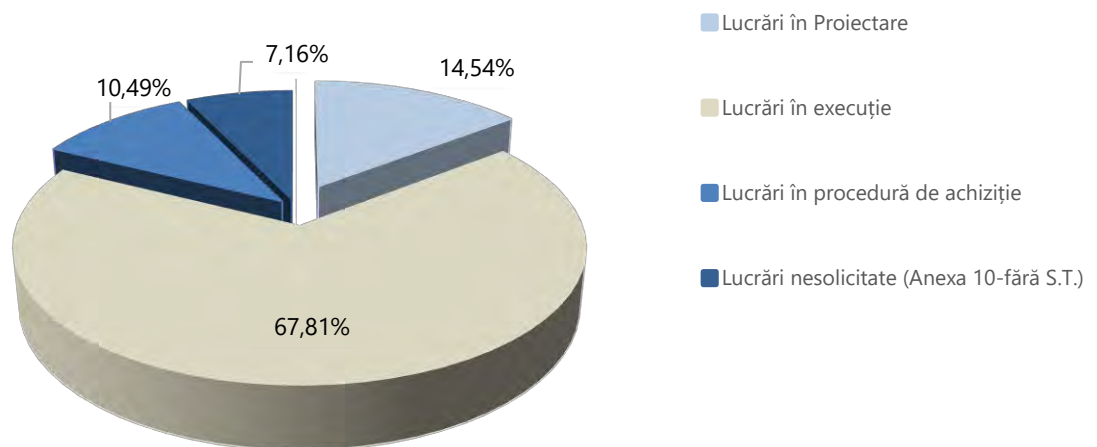
5.2 Activitatea de investiții

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

Valoarea fondurilor de investiții pentru anul 2022, aprobată inițial prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 39/20.12.2021, a fost de **398.650.640 lei**. Pe parcursul anului 2022 valoarea Programului de Modernizare și Dezvoltare Investiții (PMDI) a fost ajustată în lunile aprilie și decembrie, potrivit Hotărârilor Consiliului de Administrație nr.13/20.04.2022, respectiv nr.37/08.12.2022 și nr.39/23.12.2022, la finalul anului valoarea alocată fiind de **286.844.526,29 lei**.

În ianuarie 2022, structura Programului de Modernizare și Dezvoltare Investiții era următoarea: 68% lucrări în execuție din anul 2021, 15% lucrări în proiectare, 10% lucrări în procedură de achiziție, 7% nesolicitate.

STADIU PMDI - ianuarie 2022 (lei)

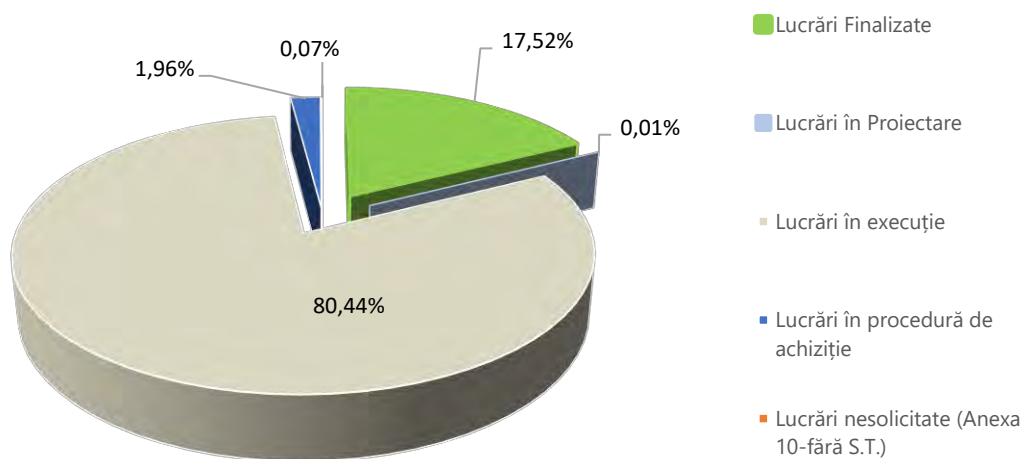


Grafic 26- Stadiul PMDI 2021 - ianuarie 2022

Stadiul programului de investiții la sfârșitul anului 2022: 80,44% lucrări în execuție, 17,52% lucrări finalizate, 1,96% lucrări în procedură de achiziție, 0,07% obiectivele din program pentru care nu au fost transmise documentațiile necesare pentru demararea achiziției, 0,01% lucrări în proiectare.

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 faza de proiectare și de achiziție.

STADIU PMDI - decembrie 2022 (lei)



Grafic 27-Stadiul PMDI 2021 -decembrie 2022

Valoarea totală a realizărilor a fost de **264.548 mii lei**, ceea ce reprezintă o îndeplinire a programului în proporție de **92,23%** față de valoarea totală a programului de **286.845 mii lei**.

Principalele obiective investiționale finalizate în anul 2022 sunt:

- Execuție conductă de transport gaze naturale DN 700 Onești - Gherăești – Lețcani LOT 1 și LOT 2;
- Noi dezvoltări ale SNT în scopul preluării gazelor de la țărmul Mării Negre, Vadu – T1;
- Punere în siguranță traversare aeriană peste canal râu Bistrița cu conducta de transport gaze naturale DN 300 Piatra Neamț – Bicz, zonele Pângărați, Stejaru, Bicz;
- Conducta de transport gaze naturale DN 300 Mintia – Brad;
- Punerea în siguranță conducte de transport gaze naturale DN800 Moghioroș – Onești și DN700 Moghioroș – Onești, în zona localității Oituz;
- Conductă de transport gaze naturale DN 250 Câmpulung Moldovenesc – Vatra Dornei (recepție parțială în vederea punerii în funcțiune);
- Conducta de transport gaze naturale DN 250 Vernești-Mărăcineni (recepție parțială în vederea punerii în funcțiune);
- Punere în siguranță subtraversare râu Moldova cu conducta de transport gaze naturale DN 250 Cristești – Tg. Neamț în zona localității Timișești;
- Punere în siguranță subtraversare Râu Târgului cu conducta de transport gaze naturale DN 500 Schitu Golești – Slătioara și DN 500 Schitu Golești- Stâlpeni, zona Furnicoși;
- Montare gări de primire/lansare godevil la Posada pentru conductele DN 500 Stâlp 89 – Posada și DN 500 Posada – Moșu;
- Racord și SRMP Tutova 2;
- Acord acces SRM Vâlcele 2;
- Racord și SRM Bozânta;
- Racord și SRM Tismana;
- Racord și SRM LINDNER Carei;
- Modernizarea și re tehnologizarea SNT gaze naturale – Sistem de achiziție date zilnice (138 locații);
- Modernizare NT Schitu Golești;
- Mărire capacitate SRM Uricani.

Principalele lucrări aflate în execuție la finalul anului 2022:

- Conducta de transport gaze naturale DN 500 Plătărești - Bălăceanca;
- Conducta de transport gaze naturale DN 300 Sighetul Marmației – Borșa;
- Conducta de transport gaze naturale DN 400/300 SRM Timișoara I – SRM Timișoara III (inclusiv alimentare cu energie electrică, protecție catodică și fibră optică);
- Racord și SRM Lacu Sărat, jud. Brăila;
- Racord și SRM Bicău, jud. Satu-Mare;
- Racord și SRMP Dumbrava-localitatea Ciurea, jud. Iași;
- Mărire capacitate SRM Uricani, jud. Iași;
- Modernizare sediu ET Bacău;
- Conducta de transport gaze DN 250 Câmpulung Moldovenesc – Vatra Dornei;
- Punere în siguranță Conducta de transport gaze naturale DN 500 Medieșu Aurit – Abrămuț, zona Culciu Mare;
- Conductă de transport gaze naturale DN600 Mihai Bravu – Siliștea și transformarea în conductă godevilabilă - Subtraversare Dunăre Braț Măcin și Braț Borcea;
- Modernizare alimentare cu gaze naturale a Municipiului Ploiești,

Principalele lucrări aflate în procedură de achiziție, la finalul anului 2022:

- Racord și SRMP Flămânzi,
- Racord și SRMP CC Thermoenergy,

- Amenajare intersecție între DN73A - KM 16+305 cu drumul de acces la NT Stâlp 89 Râșnov și modernizarea drumului de acces la obiectiv,
- Protecție catodică pe conductă DN250 Racord alimentare cu gaze naturale SRM Oarja, județul Mures,
- Montaj regulator de debit la SMG Negru Vodă;
- Conductă de transport gaze naturale Techirghiol-Ovidiu;
- Punere în siguranță subtraversare CF din zona loc. Valea Mare Pravat cu CTGN DN 600 Mateias-Schitu Golesti;
- Punere în siguranță traversare aeriană peste raul Tarnava Mica cu ctgn DN200 Fantanele-Sovata, zona Chibed, județul Mures;
- Punere în siguranță traversare aeriană peste râu Plapcea cu conductă de transport gaze naturale DN 100 racord alimentare SRM Scornicești, jud. Olt;
- Utilaj de foraj și echipamente pentru prelevare de probe geotehnice;
- Contoare cu turbină;
- Racord și SRM Moinești - Dealu Mare;
- Modernizare active de rețea – Etapa IV.

Principalele lucrări aflate în procedură de elaborare a documentației tehnice, la finalul anului 2022:

- Sistem de protecție împotriva descărcărilor atmosferice, cu paratonier și refacere instalație electrică de utilizare pentru obiectivul SRM Fulger Bragadiru;
- Înlocuire subtraversare DJ, CF Centura București și CF Progresu a conductei de transport gaze naturale DN 700 Inel București, tronson Moara Domnească – Măgurele;
- Adaptare la teren și montare gară de primire godevil DN 700 pe conductă de transport gaze naturale DN 700 Inel București;
- Modernizare conductă de racord și SRM Vladimirescu, localitatea Vladimirescu, jud. Argeș;
- Punere în siguranță a conductei DN 700 Tăuții Măgheruș – Ulmeni la subtraversarea Râului Lăpuș zona loc. Bușag;
- Punerea în siguranță a conductei DN 700 Moghioroși – Onești și DN 800 Moghioroși-Onești în zona loc. Hârja;
- Punere în siguranță a subtraversare râu Siret cu conductă DN 500 Onești – Adjudul Vechi în zona loc. Adjudul Vechi;
- Conductă de transport gaze naturale DN 500 Horia-Borș;
- Înlocuire SRM Măgurele București;
- Modernizare SRM Sighișoara;
- Racord și SRMP Ianova;
- Racord și SRMP Vișina;
- Racord și SRMP Ionești;
- Conductă de transport gaze naturale Deta-Moravița;
- Conductă de transport gaze naturale Tg. Neamț-Bălțătești;
- Conductă de transport gaze naturale Vernești-Mărăcineni-Poșta Câlnău, jud. Buzău Etapa II;
- Conductă de transport gaze naturale Prunișor-Jupa;
- Conductă de transport gaze naturale Ghergheasa-Focșani;
- Conductă de transport gaze naturale Lugașu – Huedin;
- Conductă de transport gaze naturale Vladimirescu – Lipova;
- Conductă de transport gaze naturale Segarcea - Băilești – Calafat;
- Alimentarea cu gaze naturale a orașului Borsec.

În vederea soluționării problemelor apărute pe parcursul derulării execuției lucrărilor și a realizării obiectivelor programate au fost adoptate următoarele măsuri:

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

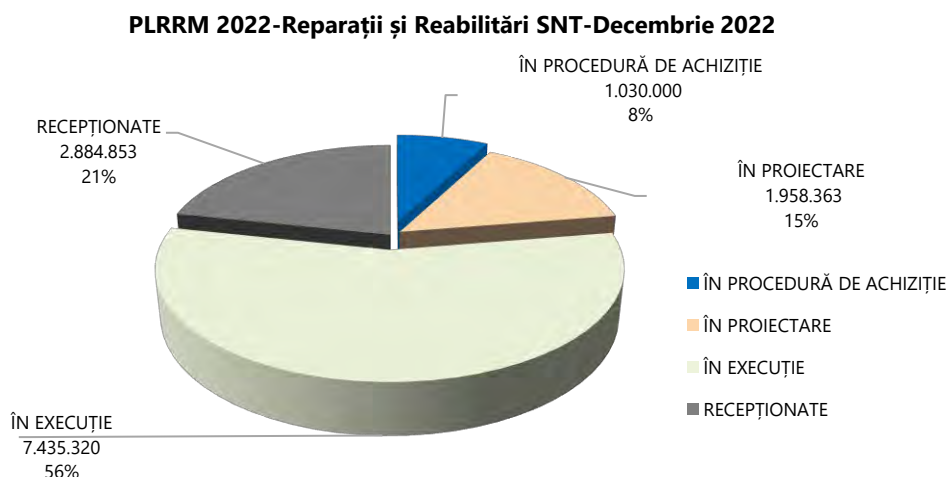
Precizăm că, majoritatea obiectivelor de investiții la care nu au fost înregistrate realizări, sunt în fază de proiectare, de întocmire a caietelor de sarcini sau de achiziție.

5.3 Activitatea de mentenanță

Programul de lucrări de reparații și reabilitare pentru mentenanța SNT (PLRRM) pentru anul 2022 a avut o valoare alocată de **13.308.535,74 lei**.

5.3.1 Lucrări de reparații și reabilitare a SNT

Structura bugetului alocat lucrărilor de reparații și reabilitare pentru mentenanța SNT, la data de 31.12.2022, era următoarea: 56% lucrări aflate în diferite stadii de execuție (lucrări în derulare), 21 lucrări recepționate, 15% lucrări în proiectare și 8% lucrări în procedură de achiziție.



Grafic 28 - PLRRM 2022 - Reparații și reabilitare SNT -decembrie 2022

Lucrările de reparații și reabilitare pentru mentenanța SNT, aflate în execuție la finalul anului 2022 sunt următoarele:

- Reparații/vopsitorii la traversările aeriene de pe racordurile localităților Huși și Vaslui;
- Reparații/vopsitorii traversări aeriene Cluj III;
- Lucrări de izolare conducte în stații fixe;
- Punere în siguranță a conductelor Dn 500 Lunca-Sibiu și Dn 500 Sădinca-SCG Lunca în zona Valea Țapului;
- Reparația conductei Dn 1200 Isaccea-Negru Vodă, Tranzit 3, în urma inspecției cu PIG inteligent;
- Reparații/vopsitorii Nodul Tehnologic Lețcani;
- Reparații/vopsitorii Nodul Tehnologic Gherăești.

Lucrările de reparații și reabilitare a SNT aflate în faza de proiectare la finalul anului 2022 sunt următoarele:

- Pregătirea conductei de transport gaze Ø28" Seleuș–Cristur–Bățani în vederea transformării în conductă godevilabilă–etapa 2B (județul Harghita);
- Reabilitarea conductei Bățani–Onești, Etapa1–pregătirea conductei pentru transformare în conductă godevilabilă;
- Reparații/vopsitorii Nodul Tehnologic Onești;
- Reparații traversări aeriene; Reparații sediu sector Târnăveni;
- Reparație spațiu instruire profesională SNG;
- Reparații exterioare Sediul TRANSGAZ - P-ța C.I. Motaș nr. 1 Mediaș;
- SRM Vlăhița (CT), SRM Sf. Gheorghe (CT), SRM Tg. Secuiesc (CT), SRM Oraș Câmpulung, SRM Finca-Drăgășani, SRM Titan, SRM Titan (CT), SRM Răzvad, SRM Buciumeni, SRM 16 Februarie, SRM Ungheni, SRM Medgidia;
- Lucrări de demolare desființare, dezafectare copertină metalică FIR Onești, Clădire SRM Slimnic, Clădire STM Axente Sever, Clădire SRM Daia, Clădire SRM Cerghizel, Clădire SRM Boian, Clădire SRM Triteni, Clădire vestiar sector Drăgășani, SRMP Comănești II.

Lucrări aflate în procedură de achiziție la finalul anului 2022:

- Lucrări privind punerea în siguranță a conductei Dn 400 Filipești-Ghirdoveni și Dn 500 Filipești-Răzvad în zona platou Cioc.

Lucrările de reparații și reabilitare pentru mentenanța SNT recepționate la finalul anului 2022:

- Reparații traversări aeriene Cluj II;
- Punere în siguranță a conductei Dn 150 mm, Racord SRM Măgureni, zona Măgureni;
- Punere în siguranță subtraversare râu Bistrița cu conducta Dn 300 mm, Piatra Neamț–Bicaz în zona Viișoara;
- Punere în siguranță conducta Dn 500 mm Abrămuț–Salonta–Arad în zona parc petrolier Abrămuț (finalizată în curs de recepționare);
- Conducta Ø24" Paltin–Schitu Golești, județul Brașov (finalizată în curs de recepționare);
- Repararea rețelei de fibră optică Arad-Horia-Csanadpalota (finalizată în curs de recepționare);
- Demolare Clădire SRM Vâsâiești și Clădire SRM Comprel;
- Desființare imobil corp A amplasat în strada Carpați nr. 6.

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. 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 principiul evaluării riscului în exploatare.

Așa cum este prezentat, 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 sudură.

În ceea ce privește eficiența și eficacitatea procesului de realizare a lucrărilor de reparații și de reabilitare a conductelor magistrale, subliniem 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, sau întocmire documentație în vederea obținerii Ordinului de Prefect pentru intrarea în teren;
- lucrările prioritare au fost abordate cu forțe proprii (Sucursala Mediaș și ET).

5.3.2 Servicii de Asigurare a Mentenanței SNT

Programul de Asigurare a Serviciilor de Mentenanță pentru anul 2022 a avut o valoare alocată de **24.643.642,17 lei**. Prin Hotărârea nr.26/28 iulie 2022 a Consiliului de Administrație s-a aprobat majorarea cu suma de 450.000 lei a bugetului alocat inițial.

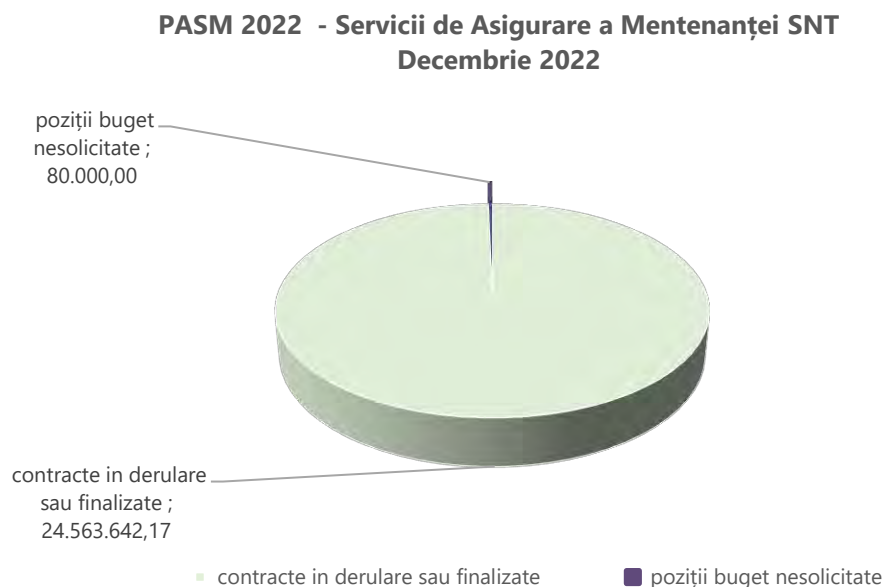
Valoarea totală a realizărilor a fost de **21.363.347,28 lei**, ceea ce reprezintă o îndeplinire a programului în proporție de **86,69%** față de valoarea totală a programului Serviciilor de Asigurare a Mentenanței SNT în valoare de **24.643.642,17 lei**.

Valoarea bugetată a serviciilor de asigurare a mentenanței SNT pentru 2022, raportat la cele 93 de linii de buget asigurate (conform rectificării nr. 18), a avut următoarea repartizare:

- un număr de **82 poziții** cu un buget total de **24.563.642,17 lei** au contracte (comenzi) în derulare sau finalizate și au înregistrat la finalul anului 2022 realizări în valoare de **21.363.347,28 lei**;
- **3 poziții** de servicii cu o alocare bugetară de **80.000 lei** sunt nesolicitate; pozițiile au sume asiguratorii în caz de urgențe (ex: "*Servicii de gestionare a efectelor fenomenelor meteo*", "*Servicii de transport aerian pentru intervenții operative și inspecții în SNT*") sau sunt sume asigurate pentru prestații cu necesitate de predictibilitate redusă (ex: "*Servicii de reparație și întreținere a generatoarelor*");
- pentru **6 poziții** sumele bugetate au fost redistribuite la rectificări ale programului către alte linii de buget care au necesitat suplimentare (bugetul a ajuns zero):
 - "*Revizii și reparații la instalații de automatizare din obiectivul Conducta de interconectare a SNTGN România cu SNTGN Republica Moldova pe direcția Iași-Ungheni*" și "*Revizii și reparații la sistemul de comunicații industriale și fibră optică senzitivă din obiectivul conducta de interconectare a SNTGN România cu SNTGN pe direcția Iași-Ungheni*" - obiectivele nu au fost încă preluate de la ANRE;

- "Servicii de verificare și reparare a sistemelor de automatizare și claviatura stației I, și a sistemelor de măsurare a parametrilor de funcționare a grupurilor de comprimare Ingersoll Rand" - unitățile de comprimare Ingersoll vor fi casate în anul 2023;
- "Servicii tehnice prestate de un Responsabil Tehnic cu Execuția" - s-au identificat persoane calificate în cadrul Transgaz;
- "Servicii de service, întreținere a aparatelor de măsurat grosimea de perete și inspecție a continuității izolației exterioare a țevelor" și "Servicii de prelucrări mecanice specifice" - nu au fost solicitări pentru aceste servicii în anul 2022;
- **2 poziții** din program sunt prevăzute doar ca linie bugetară și buget zero pentru anul 2022, deoarece se efectuează o dată la doi ani și cel mai recent au fost efectuate în anul 2021: "Servicii de aviație pentru detectarea scurgerilor de gaze din conductele TGN" și "Servicii de inspecție subacvatică pentru conductele Tranzit I DN 1000, Import DN 1000, Tranzit II DN1200 Fir 1 și Fir 2, Tranzit III DN1200".

Reprezentarea grafică a repartizării bugetului alocat Serviciilor de Asigurare a Mentenanței SNT la sfârșitul anului 2022 este prezentată mai jos:



Grafic 29- PRRASM 2022-Servicii de asigurare a mentenanței SNT- decembrie 2022

Principalele contracte încheiate în anul 2022:

- servicii de verificare și repararea a Instalației tehnologice de aer instrumental, aferentă grupurilor Solar A și B din Stația II Șinca—contract nr. 71/03.02.2022;
- servicii de întreținere și reparații pentru instalații de odorizare de tip Sudocor—contract nr. 20/12.01.2022;
- servicii de verificare și recalibrare aparate CIPS—contract nr. 149/23.03.2022;
- servicii de reparații convertoare de volum—contract nr. 30/18.01.2022;
- servicii de întreținere și reparații detectoare grad de odorizare—contract nr. 51/28.01.2022;
- servicii de întreținere, reparații și etalonare analizoare portabile pentru determinarea concentrație de H₂S, model Dräger—contract nr. 11/05.01.2022;
- servicii de asigurări tip CASCO pentru autovehicule—contract nr. 76/08.02.2022;
- servicii de expertiză tehnică pentru construcții—contract nr. 113/03.03.2022;
- servicii de întreținere sisteme de securitate—contract nr. 103/28.02.2022;

- servicii de verificare și reparare a sistemelor de automatizare din Nod Tehnologic Șinca și claviatura stației II și a sistemelor de măsurare a parametrilor de funcționare a grupurilor de comprimare Solar A, B—*contract nr. 191/12.04.2022;*
- servicii de verificare și reparare aparatură pentru detecție conducte subterane—*contract nr. 232/09.05.2022;*
- servicii de etalonare și reparare aparate de măsură, testare și control—*contract nr. 192/13.04.2022;*
- servicii de întreținere, revizie și reparare mașini de ridicat—*contract nr. 287/10.06.2022;*
- servicii de întreținere, reparații și etalonare analizor online de temperatură punct de rouă apă model AURORA GE—*contract nr. 273/06.06.2022;*
- servicii de întreținere și reparații analizoare portabile pentru determinarea temperaturii punctului de rouă, model Cermax IS—*contract nr. 263/26.05.2022;*
- servicii de reconfirmare metrologică (calibrare) la presiune înaltă pentru contoare cu turbină—*contract nr. 241/12.05.2022;*
- revizii (mentenanță preventivă) și reparații (mentenanță reactivă) la instalații de automatizare din obiectivele SNT (SRM, SCV, NT, SMG și SCG)—*contract nr. 404/10.08.2022;*
- servicii de întreținere stații de protecție catodică—*contract nr. 371/19.07.2022;*
- servicii de inspecție cu PIG inteligent a conductei de transport gaze naturale 40" Isaccea-Șendreni, L≈54km—*contract nr. 330/04.07.2022;*
- servicii de reparații și de întreținere componente echipamente intervenții sub presiune—*contract nr. 293/17.06.2022;*
- servicii de reparații contoare cu turbină și contoare cu pistoane rotative—*contract nr. 373/26.07.2022;*
- servicii revizii și reparații sisteme de măsurare gaze import și tranzit—*contract nr. 419/16.08.2022;*
- servicii de reparații și intervenții pentru SRM-urile și instalațiile de odorizare tip TOTALGAZ sau cu componente produse de TOTALGAZ—*contract nr.482/11.10.2022;*
- servicii calificare autorizare și instruire în domeniul sudurii—*contract nr. 394/04.08.2022;*
- servicii de asigurări tip RCA pentru autovehicule—*contract nr.509/26.10.2022;*
- servicii de întreținere, revizie, reparații (service) ale echipamentelor și aparatelor Laboratorului de Diagnosticare Conducte—*contract nr.583/24.11.2022;*
- reparații (mentenanță reactivă) la instalații de automatizare din obiectivele SNT (SRM, SCV, NT, SMG și SCG)—*contract nr.612/15.12.2022.*

5.4 Activitatea de achiziții

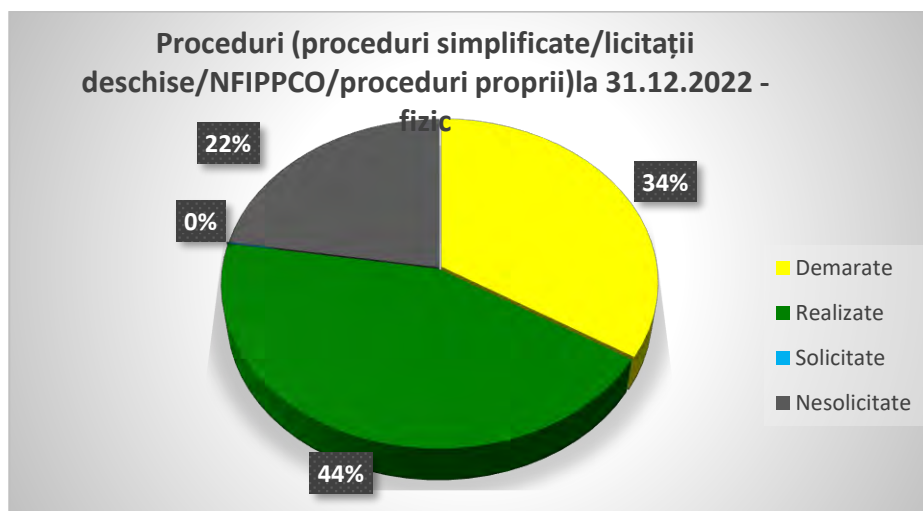
În componența **Programului Anual al Achizițiilor Sectoriale** (PAAS) intră totalitatea contractelor pe care societatea urmează să le atribuie pe parcursul anului, în urma desfășurării unor proceduri de achiziție, achiziții directe, precum și acordurile cadru în baza cărora se atribuie contracte subsecvente,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

Programul Anual al Achizițiilor Sectoriale pentru anul 2022 (PAAS 2022) a avut o valoare alocată de 661.723.936,94 lei, din care valoarea PAAS TransGasDigital a fost de 2.200.000 lei, dar urmare a rectificărilor aprobate în cursul anului 2022, valoarea PAAS a fost de **2.740.665.711,53 lei.**

I. PROCEDURI DE ACHIZIȚIE (PROCEDURI SIMPLIFICATE / LICITAȚII DESCHISE / NFIPPCO / PROCEDURI PROPRII) - OPAAS 2022

În baza celor prevăzute în PAAS 2022, din **605 poziții active**, în urma solicitărilor departamentelor/direcțiilor/serviciilor interesate, **264 proceduri sunt finalizate (44%)**, **205 proceduri (34%)** sunt în stadiu curent **demarate**, iar până la totalul pozițiilor active din program un număr de **136 poziții** sunt nesolicitate de departamente/direcții/servicii interesate (**22%**).

Schematic situația realizării fizice a procedurilor de achiziție se prezintă după cum urmează:



Grafic 30 – Situația fizică a procedurilor de achiziție la 31.12.2022

Centralizatorul valoric al procedurilor (proceduri simplificate/ licitații deschise/ NFIPPCO/ proceduri proprii) este prezentat în tabelul următor:

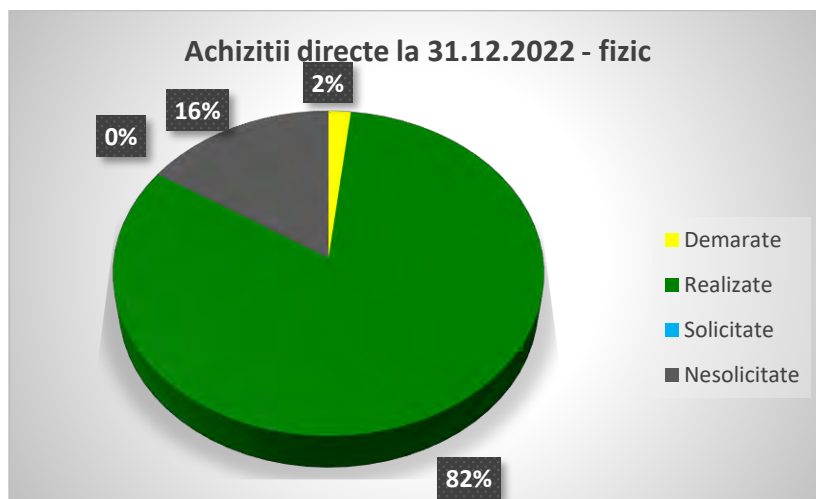
Total proceduri la 31.12.2022 (lei)	1.584.335.259,60	%
Demarate, din care:	763.102.396,33	48,17%
-PAAS 2022	700.358.409,30	44,21%
-Anexa 1 - Achiziții în continuare	62.743.987,03	3,96%
-Anexa 2 - Servicii sociale	0,00	0,00%
Finalizate, din care:	465.585.366,36	29,39%
-PAAS 2022	85.148.238,73	5,37%
-Anexa 1 - Achiziții în continuare	380.312.187,63	24,00%
-Anexa 2 - Servicii sociale	124.940,00	0,01%
Intrate la DASC și nedemarate, din care:	0,00	0,00%
-PAAS 2022	0,00	0,00%
-Anexa 1 - Achiziții în continuare	0,00	0,00%
-Anexa 2 - Servicii sociale	0,00	0,00%
Nesolicitate, din care:	272.740.061,35	17,21%
-PAAS 2022	268.501.421,35	16,95%
-Anexa 1 - Achiziții în continuare	0,00	0,00%
-Anexa 2 - Servicii sociale	4.238.640,00	0,27%

NOTĂ: Din punct de vedere valoric, suma procentelor este mai mică de 100%, diferența rezultând dintre valoarea estimată a procedurilor și valoarea adjudecată (mai mică decât valoarea estimată).

II. ACHIZIȚII DIRECTE:

În baza celor prevăzute în PAAS 2022, din **1.368 poziții active**, în urma solicitărilor departamentelor/direcțiilor/serviciilor interesate, **25 achiziții directe** sunt în stadiu curent **demarate (2%)**, **1.127 achiziții directe** sunt **finalizate (82%)**, iar până la totalul pozițiilor active din program un număr de **216 poziții** sunt nesolicitate de departamente/direcții/servicii interesate (**16%**).

Schematic situația realizării fizice a achizițiilor directe se prezintă după cum urmează:



Grafic 31 – Situația fizică a achizițiilor directe la 31.12.2022

Centralizatorul valoric al achizițiilor directe este prezentat în tabelul următor:

Total achiziții directe la 31.12.2022 (lei)	31.284.505,27	%
Demarate, din care:	4.180.140,87	13,36%
-PAAS 2022	4.165.140,87	13,31%
-Anexa 1 - Achiziții în continuare	0,00	0,00%
-Anexa 3 - Excepții art. 35	15.000,00	0,05%
Finalizate, din care:	9.659.081,47	30,87%
-PAAS 2022	9.037.086,00	28,89%
-Anexa 1 - Achiziții în continuare	434.491,94	1,39%
-Anexa 3 - Excepții art. 35	187.503,53	0,60%
Intrate la DASC si nedemarate, din care:	0,00	0,00%
-PAAS 2022	0,00	0,00%
-Anexa 1 - Achiziții în continuare	0,00	0,00%
-Anexa 3 - Excepții art. 35	0,00	0,00%
Nesolicitate, din care:	16.820.145,85	53,77%
-PAAS 2022	6.941.559,80	22,19%
-Anexa 1 - Achiziții în continuare	0,00	0,00%
-Anexa 3 - Excepții art. 35	9.878.586,05	31,58%

NOTĂ: Din punct de vedere valoric, suma procentelor este mai mică de 100%, diferența rezultând dintre valoarea estimată a procedurilor și valoarea adjudecată (mai mică decât valoarea estimată).

5.5 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, în anul 2022 au fost înregistrate un număr total de **77 cauze** în care SNTGN Transgaz SA a avut atât calitatea de reclamantă cât și de pârâtă :

- 48 cauze în calitate de reclamantă;
- 29 cauze în calitate de pârâtă.



Grafic 32- Structura și numărul cauzelor litigioase în care a fost implicată societatea în anul 2022

Valori:

- valori cauze în care Transgaz are calitatea de reclamantă (dosare înregistrate în anul 2022): **214.426.404,6 lei și 4656 Euro;**
- valori cauze în care Transgaz are calitatea de pârâtă (dosare înregistrate în anul 2022): **42.859.676,15 lei și 240.375 Euro.**

Soluții:

- **23 cauze cu soluție favorabilă** Transgaz (soluții definitive);
- **12 cauze cu soluție nefavorabilă** Transgaz (soluții definitive).

5.6 Activitatea de cooperare internațională

În anul 2022 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 sale, **TRANSGAZ are în vedere dezvoltarea unor noi parteneriate cu diferite companii internaționale relevante pentru sectorul energetic** și, în acest sens, poartă discuții pentru încheierea unor acorduri de cooperare.

În cursul anilor trecuți, SNTGN Transgaz SA a inițiat contacte cu operatori de transport gaze naturale din Uniunea Europeană în vederea dezvoltării unor relații parteneriale 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, GasConnect Austria, CEGH Austria, Secretariatul Comunității Energetice (inițiativa SEEGAS), etc.

- în luna februarie 2022, Transgaz și compania omoloagă din Turcia, BOTAŞ, au semnat un Memorandum de Înțelegere prin care cele două părți își exprimă intenția de a susține în comun proiecte reciproc avantajoase și de a dezvolta noi direcții de cooperare în domeniul transportului gazelor naturale și pentru dezvoltarea proiectelor pe hidrogen;
- în 7 aprilie 2022, în marja conferinței anuale Gas Infrastructure Europe (GIE) de la Budapesta, Transgaz și Operatorii de Transport Gaze naturale din Ungaria, Polonia și Slovacia, respectiv FGSZ, Gaz System și Eustream, au semnat un Memorandum de Înțelegere privind cooperarea în domeniul Hidrogenului. Memorandumul vizează analizarea posibilității de utilizare pe scară largă a hidrogenului produs din gaz natural, pentru identificarea tehnologiilor de producție a hidrogenului în vederea asigurării tranziției energetice și în conformitate cu reglementările europene relevante.
- în data de 24 mai 2022, la Davos, Transgaz a semnat un acord privind foaia de parcurs (road map) cu Fondul de Investiții al Inițiativei celor Trei Mări S.A. SICAV-RAIF, un fond comercial dedicat investițiilor în infrastructura din Europa Centrală și de Est, pentru a colabora în ceea ce privește construirea unei infrastructuri noi, planificate, de gaze naturale în România. Acordul recunoaște importanța strategică și economică a investițiilor în infrastructura de gazoducte din România. Având în vedere rezervele interne extinse de petrol și gaze naturale ale României, se anticipează că investițiile suplimentare în infrastructura de transport gaze naturale vor stimula dezvoltarea economică în regiune, sprijinind în același timp securitatea energetică europeană și tranziția energetică în regiunea celor Trei Mări.
- în data de 24 august 2022, Directorul General al Companiei slovace Eustream, a transmis o scrisoare în atenția conducerilor companiilor Transgaz, Bulgartransgaz și FGSZ prin care a propus posibilitatea de a lua în considerare utilizarea infrastructurii existente a Eustream, Transgaz, Bulgartransgaz și FGSZ ca bază pentru recentul parteneriat strategic dintre UE și Azerbaidjan, semnat la 18 iulie, cu scopul de a

garanta livrări crescute de gaz azer în UE în perioada următoare. Toate cele patru companii au agreat această posibilitate și au stabilit transmiterea în acest sens a unei scrisori comune în atenția Președintelui Comisiei Europene, prin care să prezinte cadrul acestei propuneri și beneficiile utilizării infrastructurii existente operate de către cele patru OTS.

- în data de 2 septembrie 2022, reprezentanții Centrului pentru Cercetare și Tehnologie din Grecia (CERTH) au transmis în atenția Transgaz invitația de a participa la aplicația acestora din cadrul Horizon Europe pentru Văile de Hidrogen la Scară Mică, ca parte a unui „consorțiu multinațional competitiv”. Transgaz a primit propunerea de a participa în calitate de „partener potențial, în rolul perceput de partener de replicare pentru tehnologia hidrogenului verde și dezvoltarea infrastructurii, să demonstreze replicabilitatea și scalabilitatea proiectului, cu scopul de a facilita desfășurarea ulterioară a Văilor Hidrogenului în Europa de Sud-Est”. Transgaz a dat curs acestei propuneri de a se alătura aplicației CERTH, iar propunerea respectivă a fost depusă pe portalul UE în data de 20 septembrie.
- în data de 8 decembrie 2022, Transgaz a semnat acordul participare la Programul de lucru al Coloanei Vertebrale Europene a Hidrogenului (EHB) pentru anul 2023, continuând astfel activitățile începute în cadrul acestei inițiative.

5.7 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 2022	Situații individuale Transgaz 2022	ETG, VMTG, ajustări 2022
0	1=2+3	2	3
Venituri din activitatea de transport intern	1.356.045	1.351.931	4.114
Venituri din activitatea de transport internațional	73.927	73.927	0
Alte venituri	149.312	149.329	-17
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.579.284	1.575.186	4.097
Amortizare	435.410	423.650	11.760
Cheltuieli cu angajații	495.132	491.588	3.544
Consum tehnologic, materiale și consumabile utilizate	180.268	180.268	0
Cheltuieli cu redevențe	5.703	5.703	0
Întreținere și transport	37.253	36.914	339
Impozite și alte sume datorate statului	86.782	86.782	0
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli	18.096	18.088	8
Alte cheltuieli de exploatare	169.460	167.697	1.763
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	146.316	159.632	-13.316
Venituri din activitatea de echilibrare	1.005.544	1.005.544	-
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	1.005.544	1.005.544	-
Venituri din activitatea de construcții conf.IFRIC12	299.868	299.868	-
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	299.868	299.868	-
Profit din exploatare	146.316	159.632	-13.316
Venituri financiare	498.370	461.287	37.083
Cheltuieli financiare	225.110	183.446	41.664
Venituri financiare, net	273.260	277.841	-4.581
Profit înainte de impozitare	419.576	437.474	-17.898
Cheltuiala cu impozitul pe profit	72.507	71.719	789
Profit net aferent perioadei	347.068	365.755	-18.686
Atribuibil societății mamă	351.895		351.895
Atribuibil intereselor care nu controlează	-4.827		
Diferența de conversie	-8.396		
Câștig/Pierdere actuarială aferentă perioadei	2.452	2.452	0
Rezultatul global total aferent perioadei	341.124	368.207	-27.083

Tabel 19- Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate (SNTGN Transgaz SA, Eurotransgaz SRL, Vestmoldtransgaz SRL)

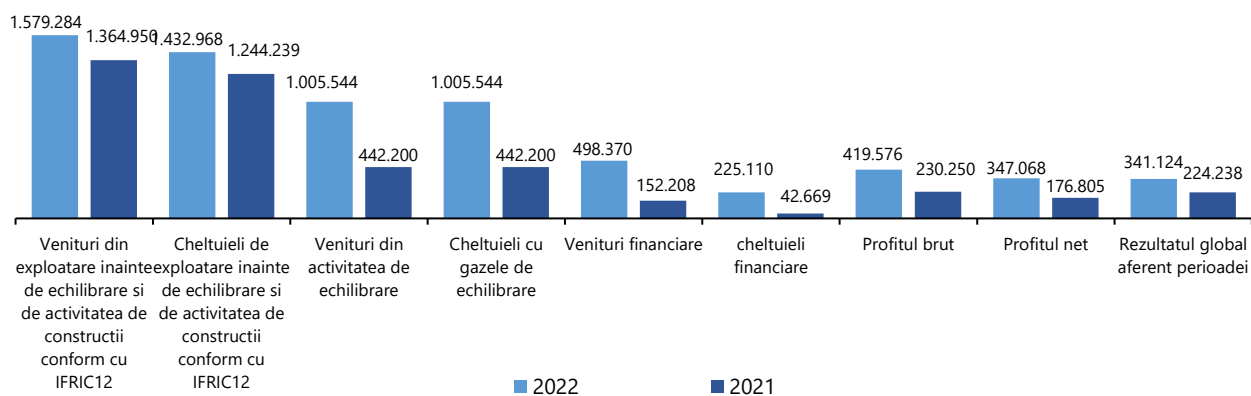
Realizări 2022 consolidate comparativ cu Realizări 2021 consolidate

Situația rezultatelor financiare realizate la 31 decembrie 2022 față de anul 2021 este prezentată în tabelul de mai jos:

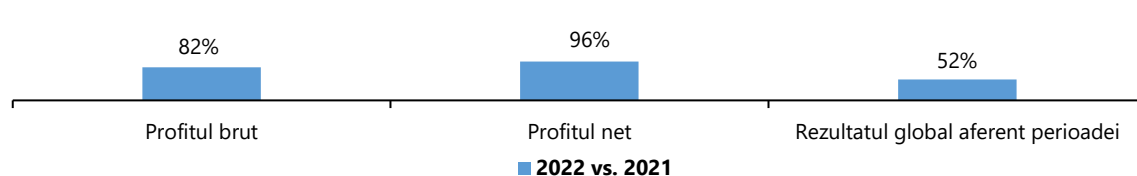
(mii lei)

Denumirea	Realizat 2022	Realizat 2021	Modificări
0	1	2	3=1/2x100-100
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.579.284	1.364.950	16%
Venituri din activitatea de echilibrare	1.005.544	442.200	127%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	299.868	704.027	-57%
Venituri financiare	498.370	152.208	227%
Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.432.968	1.244.239	15%
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	1.005.544	442.200	127%
Costul activelor conform cu IFRIC12	299.868	704.027	-57%
Cheltuieli financiare	225.110	42.669	428%
PROFITUL BRUT -total, din care:	419.576	230.250	82%
· din exploatare	146.316	120.711	21%
· din activitatea financiară	273.260	109.539	149%
Impozitul pe profit	72.507	53.445	36%
PROFITUL NET	347.068	176.805	96%
Diferențe de conversie	-8.396	31.650	x
Câștig/Pierdere actuarială aferentă perioadei	2.452	15.783	-84%
Rezultatul global total aferent perioadei	341.124	224.238	52%

Tabel 20 - Rezultatele financiare consolidate în anul 2022 comparativ cu 2021



Grafic 33 - Rezultate financiare consolidate 2022 comparativ cu 2021 (mii lei)



Grafic 34- Rezultate financiare consolidate 2022 comparativ cu 2021 (%)

Variația indicatorilor economico-financiari consolidați la 31 decembrie 2022, comparativ cu cei realizați în anul 2021 este determinată în principal de variația indicatorilor economico-financiari individuali înregistrați de SNTGN Transgaz SA la 31 decembrie 2022 comparativ cu cei realizați în anul 2021.

Principalul impact al subsidiarelor în rezultatul consolidat este determinat de evoluția cursului MDL (leu moldovenesc) comparativ cu moneda EUR în care a fost atrasă parțial sursa de finanțare a proiectului de investiție derulat de subsidiară și comparativ cu moneda de raportare a situațiilor financiare consolidate (RON).

Începând cu decembrie 2022 Societatea Vestmoldtransgaz SRL din Moldova a prestat servicii de livrare a gazului în valoare de 16.588.399 MDL (4.114 mii lei).

5.8 Rezultate financiare individuale (analiza factorială a activității individuale)

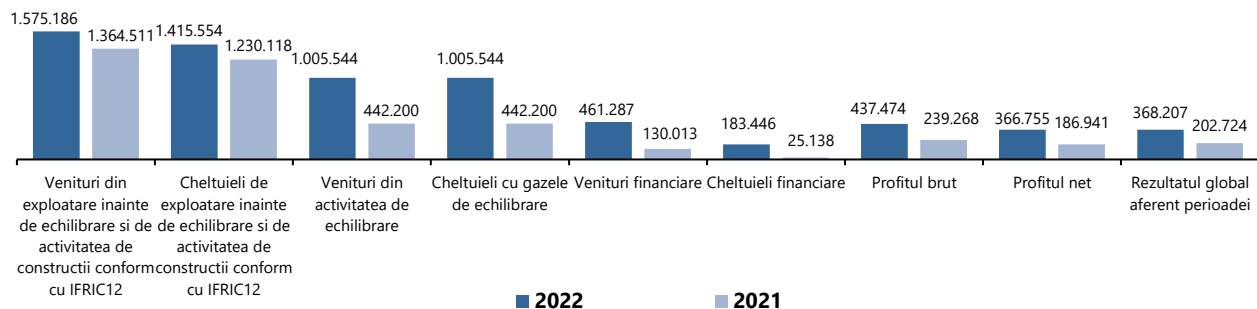
Realizări 2022 individuale comparativ cu Realizări 2021 individuale

Situația rezultatelor financiare individuale realizate în anul 2022 față de anul 2021 este prezentată în tabelul de mai jos:

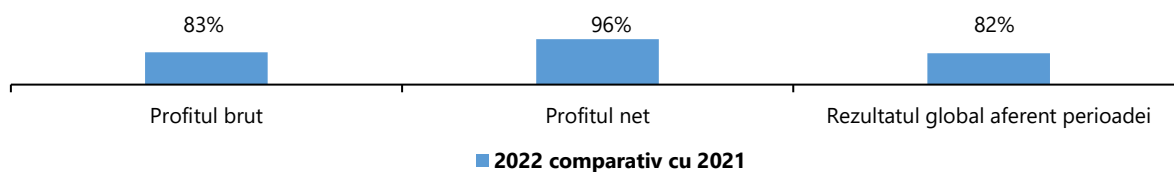
(mii lei)

Denumirea	Realizat 2022	Realizat 2021	Modificări
0	1	2	3 = 1/2x100-100
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.575.186	1.364.511	15%
Venituri din activitatea de echilibrare	1.005.544	442.200	127%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	299.868	704.027	-57%
Venituri financiare	461.287	130.013	255%
Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.415.554	1.230.118	15%
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	1.005.544	442.200	127%
Costul activelor conform cu IFRIC12	299.868	704.027	-57%
Cheltuieli financiare	183.446	25.138	630%
PROFITUL BRUT -total, din care:	437.474	239.268	83%
· din exploatare	159.632	134.393	19%
· din activitatea financiară	277.841	104.875	165%
Impozitul pe profit	71.719	52.327	37%
PROFITUL NET	366.755	186.941	96%
Alte elemente ale rezultatului global	2.452	15.783	-84%
Rezultatul global total aferent perioadei	368.207	202.724	82%

Tabel 21 - Rezultatele financiare individuale în anul 2022 comparativ cu 2021



Grafic 35 - Rezultatele financiare individuale în anul 2022 comparativ cu 2021 (mii lei)



Grafic 36- Rezultate financiare individuale în anul 2022 comparativ cu anul 2021 (%)

Veniturile din activitatea de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 cresc cu **15%** față de realizările la 31 decembrie 2021, înregistrându-se o creștere de **210.675 mii lei**.

Veniturile au fost influențate în principal de următorii factori:

- **veniturile obținute din rezervarea de capacitate** mai mari cu **238.854 mii lei** datorită:
 - *veniturilor din prima de licitație* mai mari cu 165.179 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 2021 au fost de 13.545 mii lei iar la 31 decembrie 2022 de 178.724 mii lei;
 - *venituri din depășire de capacitate* mai mari cu 6.175 mii lei. Valoarea veniturilor din depășiri de capacitate înregistrată la 31 decembrie 2021 este de 69.562 mii lei iar valoarea înregistrată la 31 decembrie 2022 este de 75.737 mii lei;
 - *tarifului mediu de rezervare a capacității, determinat de structura produselor rezervate*, mai mare cu 0,365 lei/MWh, cu influență pozitivă de 130.146 mii lei;
 - *capacității rezervate* mai mici cu 27.584.341 MWh, cu influență negativă de 62.646 mii lei;
- **veniturile obținute din componenta volumetrică** mai mici cu **51.342 mii lei** din cauza:
 - *cantității de gaze transportate* mai mici față 31 decembrie 2021 cu 11.181.596 MWh/994.203 mii mc (▼7%), cu o influență negativă de 14.656 mii lei, detaliată pe categorii de consumatori astfel:

		12 luni 2022	12 luni 2021	Diferențe
Cantitate transportată pentru consumatori direcți	MWh	68.472.756	68.657.931	-185.175
	Mii mc	6.185.284	6.237.780	-52.496
Cantitate transportată pentru distribuții	MWh	73.495.131	84.491.552	-10.996.421
	Mii mc	6.846.782	7.788.489	-941.707
Total	MWh	141.967.887	153.149.483	-11.181.596
	Mii mc	13.032.066	14.026.269	-994.203

- *tarifului de transport volumetric* mai mic cu 0,25 lei/MWh, cu o influență negativă de 36.686 mii lei;

Scăderea tarifelor volumetrice la 31 decembrie 2022 față de 31 decembrie 2021 se datorează în principal:

- prevederile Ordinului președintelui ANRE nr. 10/2017, de modificare a Ordinului președintelui ANRE nr. 32/2014 privind aprobarea Metodologiei de stabilire a venitului reglementat, a venitului total și a tarifelor reglementate pentru activitatea de transport al gazelor naturale, care impune creșterea cu 5% anual a proporției în care venitul aprobat se recuperează prin aplicarea tarifului pentru rezervare de capacitate, până la nivelul de 85% și respectiv scăderea proporției în care venitul aprobat se recuperează prin aplicarea tarifului volumetric; în anul gazier 2020-2021 componenta variabilă a venitului total care stă la baza tarifelor volumetrice reprezenta 20% din venitul total în timp ce în anul gazier 2021-2022 a scăzut la 15% din venitul total;
 - la fundamentarea tarifelor pentru anii gazieri 2020-2021 și 2021-2022 impozitul pe monopol nu a fost recunoscut de către ANRE în categoria costurilor preluate direct și implicit în venitul reglementat.
- *veniturile din transportul internațional al gazelor naturale și asimilate* mai mari cu **1.889 mii lei**. Conform Acordului de încetare a Contractului istoric dintre SNTGN Transgaz SA și GPE, plata sumelor rămase de achitat se face eșalonat pe o perioadă de maxim trei ani iar veniturile încasate din transport sunt reglementate conform Ordin ANRE 41/2019 și respectiv Ordin ANRE 34/2014 în funcție de punctele în care se rezervă capacitate, diferența lunară fiind clasificată la venituri asimilate;
 - *alte venituri din exploatare* mai mari cu **21.273 mii lei**, în principal pe seama înregistrării la venituri a fondurilor nerambursabile încasate pentru finanțarea proiectelor majore de investiții ca urmare a finalizării și punerii în funcțiune a acestora, mai mari cu 24.048 mii lei, a creșterii veniturilor din penalități cu 7.756 mii lei și a reducerii altor venituri cu suma de 10.531 mii lei.

Veniturile din activitatea de echilibrare au înregistrat o creștere de **563.344 mii lei** pe seama următorilor factori:

- preț de tranzacționare mai mare cu 319,64 lei/MWh, cu o influență pozitivă de 604.516 mii lei;
- cantitate mai mică cu 194.163 MWh cu influență negativă de 41.171 mii lei;

Veniturile din activitatea de construcții mai mici cu **404.158 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 pozitivă de **331.274 mii lei** în principal pe seama înregistrării actualizării creanței pentru valoarea reglementată rămasă neamortizată a bazei de active reglementate la sfârșitul Acordului de Concesiune cu rata inflației pentru anul 2022.

În anul 2021 s-a înregistrat o rată a inflației de 5,05% (87.970 mii lei), în timp ce în anul 2022 s-a înregistrat o rată a inflației de 13,80% (286.877 mii lei). Influență pozitivă au avut și veniturile din participații înregistrate urmare reducerii capitalului social al Eurotransgaz cu 21,67 milioane Euro, sumă încasată de Transgaz în trimestrele I și IV ale anului 2022.

Cheltuielile de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 cresc cu **15%** față de 31 decembrie 2021, nivelul acestora fiind cu **185.436 mii lei** mai mare.

Societatea a înregistrat economii de 22.714 mii lei, la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu materiale auxiliare: 4.111 mii lei;
- cheltuieli cu impozitul pe monopol: 1.257 mii lei;
- alte cheltuieli de exploatare: 17.345 mii lei, în principal pe seama diminuării cheltuielilor cu deprecierea activelor curente (36.932 mii lei), a capitalizării diferenței dintre costurile cu consumul tehnologic realizat peste cel aprobat în tariful de transport în conformitate cu prevederile OUG 27/2022 în valoare de 3.345 mii lei și a creșterii cheltuielilor cu energia și apa cu 11.530 mii lei și a celor cu servicii de paza și de rezervare de capacitate cu 9.005 mii lei.

S-au înregistrat depășiri de 208.149 mii lei, la următoarele elemente de cheltuieli:

- consum de gaze naturale pe sistemul de transport 76.425 mii lei, din cauza a doi factori:
 - prețul mediu de achiziție realizat mai mare față de cel realizat la 31 decembrie 2021 cu 100,17 lei/MWh cu o influență negativă de 75.489 mii lei;
 - cantitatea de gaze naturale destinată consumului de gaze în SNT mai mare față de 31 decembrie 2021 cu 9.171 MWh, cu o influență negativă de 936 mii lei;
- cheltuieli cu personalul: 26.992 mii lei;
- cheltuieli cu amortizarea: 72.595 mii lei pe seama finalizării și punerii în funcțiune a proiectelor majore de investiții;
- cheltuieli cu redevența pentru concesiunea SNT: 758 mii lei;
- cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli: 25.397 mii lei în principal pe seama constituirii provizionului pentru plecări voluntare mai mare cu 12.340 mii lei și a înregistrării de venituri din provizioane mai mici în anul 2022 cu 6.292 mii lei;
- cheltuieli cu alte impozite și taxe: 1.838 mii lei;
- cheltuieli cu întreținere și transport: 4.144 mii lei.

Cheltuielile financiare au înregistrat o creștere de **158.308 mii lei** în principal pe seama cheltuielii privind imobilizările financiare cedate (108.667 mii lei), a cheltuielilor cu dobânzi (38.398 mii lei) și a cheltuielilor cu diferențe de curs valutar (8.962 mii lei).

Prin Hotărârea CA nr. 39/2021 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu 13,15 milioane Euro, sumă încasată de Transgaz în primul trimestru al anului 2022 și prin Hotărârea CA nr.19/2022 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu 8,52 milioane Euro, sumă încasată de Transgaz în trimestrul patru al anului 2022.

Profitul brut realizat la 31 decembrie 2022 este mai mare cu 83%, respectiv cu 198.205 mii lei față de nivelul realizat la 31 decembrie 2021.

Realizări 2022 individuale comparativ cu BVC 2022

Principalii indicatori economico-financiar realizati în anul 2022, comparativ cu Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin Hotărârea AGOA nr. 3 din 28 februarie 2022 sunt prezentați în tabelul următor:

(mii lei)

Denumirea	BVC 2022	Realizat 2022	Modificări
0	1	2	3 = 1/2x100-100
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.355.620	1.575.186	16%

Denumirea	BVC 2022	Realizat 2022	Modificări
0	1	2	3=1/2x100-100
Venituri din activitatea de echilibrare	553.023	1.005.544	82%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	532.410	299.868	-44%
Venituri financiare	150.115	461.287	207%
Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.392.444	1.415.554	2%
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	553.023	1.005.544	82%
Costul activelor conform cu IFRIC12	532.410	299.868	-44%
Cheltuieli financiare	62.002	183.446	196%
PROFITUL BRUT -total, din care:	51.288	437.474	753%
· din exploatare	-36.824	159.632	-533%
· din activitatea financiară	88.113	277.841	215%
Impozitul pe profit	9.789	71.719	633%
PROFITUL NET	41.499	365.755	781%

Tabel 22 - Rezultate financiare în anul 2022 comparativ cu Bugetul pentru anul 2022

Veniturile din activitatea de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 cresc cu **219.566 mii lei** față de cele prevăzute în BVC.

Veniturile au fost influențate de următorii factori:

- serviciile de transport gaze au înregistrat o creștere de **217.234 mii lei**, datorită:
 - *capacității rezervate* mai mari cu 38.354.364 MWh cu o influență pozitivă de **242.777 mii lei**, creștere influențată și de facturarea contravalorii depășirilor de capacitate rezervată aferente anului 2022 (75.737 mii lei), în conformitate cu Ordinul ANRE nr.1/18.01.2016, Ordinul ANRE nr.14/30 martie 2016 și Ordinul ANRE nr.160/26 noiembrie 2015;
 - *cantității de gaze transportate* mai mică față de cea planificată cu 8.681.957 MWh (▼6%) cu o influență negativă de **25.543 mii lei**;
- veniturile din serviciile de transport internațional gaze naturale și asimilate au înregistrat o scădere de **3.442 mii lei**;
- alte venituri din exploatare au crescut cu **5.774 mii lei** față de nivelul prevăzut în BVC. În situațiile financiare Transgaz nu prezintă valoarea veniturilor din producția de imobilizări corporale și nici valoarea cheltuielilor corespunzătoare acestora conform Ordinului 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Veniturile din activitatea de echilibrare au înregistrat o creștere de **452.521 mii lei** pe seama următorilor factori:

- preț de tranzacționare mai mare cu 286,81 lei/MWh, cu o influență favorabilă de 542.426 mii lei;
- cantitate mai mică cu 367.146 MWh cu influență nefavorabilă de 89.905 mii lei;

Veniturile financiare au înregistrat o creștere de **311.172 mii lei** față de nivelul prevăzut în BVC în principal pe seama înregistrării actualizării valorii activelor reglementate cu rata inflației și a veniturilor din participații înregistrate urmare reducerii capitalului social al

Eurotransgaz cu 21,67 milioane Euro, sumă încasată de Transgaz în trimestrele I și IV ale anului 2022.

Cheltuielile de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 înregistrează o creștere de **2%** față de programul aprobat, nivelul acestora fiind cu **23.110 mii lei** mai mare decât prevederile din BVC.

S-au înregistrat economii de 154.568 mii lei, în principal, la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu personalul: 44.890 mii lei;
- cheltuieli cu materiale auxiliare și alte cheltuieli materiale: 18.698 mii lei;
- cheltuieli cu întreținere și transport: 43.076 mii lei;
- consum de gaze naturale pe sistemul de transport 40.153 mii lei;
- cheltuieli cu impozite și taxe: 7.752 mii lei.

S-au înregistrat depășiri de 177.677 mii lei, în principal la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu redevența pentru concesiunea SNT: 855 mii lei;
- cheltuieli cu amortizarea: 32.329 mii lei;
- cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli: 13.319 mii lei;
- alte cheltuieli de exploatare: 131.173 mii lei în principal pe seama ajustărilor cu deprecierea activelor curente.

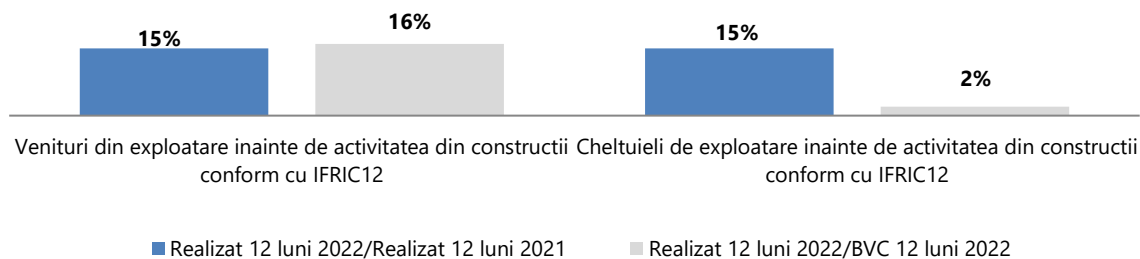
Prin BVC 2022 a fost bugetată diminuarea ajustării creanțelor clienți, pe seama încasării creanțelor restante înregistrate de Electrocentrale București. Impactul benefic al încasării creanțelor restante înregistrate de Electrocentrale București a fost diminuat de constituirea ajustărilor pentru creanțele restante înregistrate în relația cu Electrocentrale Constanța, Black Sea Oil&Gas SA și Gazprom Export LLC;

Cheltuielile financiare sunt mai mari decât nivelul prevăzut în BVC cu **121.444 mii lei** în principal pe seama cheltuielii privind imobilizările financiare cedate. Prin Hotărârea CA nr. 39/2021 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu 13,15 milioane Euro, sumă încasată de Transgaz în primul trimestru al anului 2022 și prin Hotărârea CA nr. 19/2022 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu 8,52 milioane Euro, sumă încasată de Transgaz în trimestrul IV al anului 2022.

Profitul brut este cu 386.185 mii lei superior celui prevăzut în BVC.

	Realizat 12 luni 2022 comparativ cu Realizat 12 luni 2021	Realizat 12 luni 2022 comparativ cu BVC 12 luni 2022
Venituri din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	15%	16%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	15%	2%
Rezultatul brut	83%	753%
Impozit pe profit	37%	633%
Profitul net	96%	781%

Tabel 23 – Realizări 12 luni 2022 comparativ cu Realizări 12 luni 2021 și Realizări 12 luni 2022 comparativ cu BVC (%)



Grafic 37- Realizări 12 luni 2022 individuale comparativ cu Realizări 12 luni 2021 individuale și Realizări 12 luni 2022 individuale comparativ cu BVC 12 luni 2022

Realizări 2022 individuale comparativ cu Plan de administrare 2022

Indicatorii cheie de performanță financiari au fost fundamentați în baza datelor din Bugetul de venituri și cheltuieli al societății aprobat prin Hotărârea AGOA nr. 3/2022. Nivelul indicatorilor de performanță financiari realizați comparativ cu cei prevăzuți în planul de administrare este redat în următorul tabel:

<i>(mii lei)</i>					
Nr. crt.	Criteriu de performanță	Plan administrare 2022	Realizat 2022	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 și pentru riscuri și cheltuieli)-mii lei	1.112.356	918.441	121%	193.915
3.	Rata lichidității imediate	1	1,39	139%	0,39
4.	Rata de îndatorare netă	5,5	2,78	198%	2,72
5.	EBITDA-mii lei	354.495	583.282	165%	228.787

Tabel 24 – Realizări 2022 individuale comparativ cu Planul de administrare 2022

5.9 Metodologia de tarificare

Pentru perioada 1 octombrie 2021 – 30 septembrie 2022 tarifele reglementate pentru prestarea serviciilor de transport gaze naturale prin SNT sunt stabilite pe baza Ordinului ANRE nr. 32/27 mai 2021, privind aprobarea venitului reglementat, a venitului total și a tarifelor de transport pentru activitatea de transport gaze naturale prin Sistemul Național de Transport.

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

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

6 SITUAȚIA ECONOMICO - FINANCIARĂ CONSOLIDATĂ

6.1 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 31.12.2022 comparativ cu cea de la data de 31.12.2021 se prezintă astfel:

Denumire indicator	31.12.2022	31.12.2021	Dinamica
	mii lei	mii lei	(%)
0	1	2	3=1/2
Imobilizări corporale	801.194	852.178	94,02%
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	16.935	19.617	86,33%
Imobilizări necorporale	3.909.592	3.997.051	97,81%
Imobilizari financiare	9.567	9.705	98,58%
Creanțe comerciale și alte creanțe	2.141.205	1.788.571	119,72%
Impozit amanat	0	353	0,00%
Active imobilizate	6.878.493	6.667.476	103,16%
Stocuri	613.183	311.708	196,72%
Creanțe comerciale și alte creanțe	346.798	612.007	56,76%
Casa și conturi la bănci	418.667	414.955	100,89%
Active circulante –TOTAL	1.378.648	1.338.670	102,99%
TOTAL ACTIV	8.257.141	8.006.146	103,14%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an	964.708	946.030	101,97%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	3.151.524	3.091.747	101,93%
Total datorii	4.116.232	4.037.777	101,94%
Capitaluri proprii atribuibile asociatilor	4.140.909	3.968.369	104,35%
Interese fara control	82.818	93.549	88,53%
Capitaluri proprii	4.058.091	3.874.820	104,73%
Capital social	1.883.815	117.738	1600,01%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	441.418	441.418	100,00%

Denumire indicator	31.12.2022	31.12.2021	Dinamica
	mii lei	mii lei	(%)
Prime de capital	247.479	247.479	100,00%
Alte rezerve	1.265.797	1.265.797	100,00%
Rezultatul reportat	199.649	1.785.866	11,18%
Diferente de conversie din consolidare	19.933	16.522	120,65%
Total capitaluri proprii si datorii	8.257.141	8.006.146	103,14%

Tabel 25- Situația poziției financiare consolidate a societății în anul 2022 comparativ cu anul 2021

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 50.984 mii lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2021, 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 scădere de 2.682 mii lei față de 31 decembrie 2021, determinată de faptul că valoarea de intrare a contractelor de bunuri luate cu chirie a fost depășită de cheltuiala cu amortizarea acestora.

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 87.459 mii lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2021, 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 2022 cu suma de 352.634 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 352.634 mii lei față de valoarea la 31 decembrie 2021 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 crescut în 2022 comparativ cu 2021 datorită creșterii ratei inflației în anul 2022 la 13,80% (5,05% în 2021) și creșterii bazei de active reglementate cu intrările de imobilizări din anul gazier octombrie 2020-septembrie 2021 în valoare de 1.297.561 mii lei și a intrărilor de imobilizări în baza de active reglementate în anul gazier octombrie 2021 - septembrie 2022, în valoare de 326.631 mii lei.

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 2022 stocurile au înregistrat o creștere de 301.475 mii lei comparativ cu valoarea de la 31 decembrie 2021, datorată în principal creșterii valorii gazelor naturale achiziționate în cadrul activității de echilibrare.

Creanțe comerciale și alte creanțe

La 31 decembrie 2022, soldul creanțelor comerciale și alte creanțe **a scăzut cu 265.209 mii lei** față de 31 decembrie 2021, această scădere fiind determinată în principal de următorii factori:

- scăderea soldului creanțelor clienți cu 139.535 mii lei determinată în special de scăderea soldului creanțelor restante;
- creșterea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale și a altor creanțe cu 42.126 mii lei;
- diminuare fondurilor nerambursabile cu caracter de subvenții în sumă de 125.585 mii lei;
- creșterea soldului altor creanțe cu 42.037 mii lei.

Casa și conturi la bănci

La 31 decembrie 2022 numerarul societății a crescut cu 3.712 mii lei comparativ cu sfârșitul anului 2021. Disponibilitățile din conturile bancare în lei au scăzut cu 75.429 mii lei și cele din conturile de bancare în valută au crescut cu 79.110 mii lei.

Alte echivalente de numerar înregistrează o creștere de 31 mii lei comparativ cu anul 2021.

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 2021:

- diminuarea soldului datoriilor comerciale și a altor datorii cu 15.866 mii lei;

- creșterea provizionului pentru riscuri și cheltuieli cu 13.659 mii lei;
- creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților cu 577 mii lei;
- creșterea veniturilor înregistrate în avans pe termen scurt cu 15.767 mii lei;
- creșterea împrumuturilor pe termen scurt cu 4.541 mii lei.

Datorii pe termen lung

Evoluția datoriilor pe termen lung are la bază următoarele:

- creșterea împrumuturilor pe termen lung în sumă de 155.054 mii lei;
- scăderea veniturilor înregistrate în avans și a subvențiilor cu 100.664 mii lei;
- creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților cu 4.854 mii lei;
- înregistrare impozit amânat în sumă de 3.053 mii lei;
- scăderea datoriilor comerciale și a altor datorii în sumă de 2.521 mii lei.

Capitaluri proprii

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 mii lei, prin emisiunea a 176.607.660 acțiuni noi, cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune.

6.2. Rezultatul global consolidat

Situația contului de profit și pierdere la 31 decembrie 2022 comparativ cu 31 decembrie 2021:

-mii lei-

Specificație	Realizări (mii lei)		Dinamica (%)
	2022	2021	
0	1	2	$3 = 1/2 \times 100 - 100$
TOTAL venituri, din care:	3.383.066	2.663.385	27,0%
Venituri din exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	1.579.284	1.364.950	15,7%
Venituri din activitatea de echilibrare	1.005.544	442.200	127,4%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	299.868	704.027	-57,4%
Venituri financiare	498.370	152.208	227,4%
TOTAL cheltuieli, din care:	2.963.490	2.433.135	21,8%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	1.432.968	1.244.239	15,2%
Cheltuieli din activitatea de echilibrare	1.005.544	442.200	127,4%
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	299.868	704.027	-57,4%
Cheltuieli financiare	225.110	42.669	427,6%
PROFIT BRUT, din care:	419.576	230.250	82,2%
Rezultat din exploatare	146.316	120.711	21,2%
Rezultat financiar	273.260	109.539	149,5%
IMPOZIT PE PROFIT	72.507	53.445	35,7%
PROFIT NET	347.068	176.805	96,3%
Rezultatul global total aferent perioadei	341.124	224.238	52,1%

Tabel 26 - Situația contului de profit și pierdere consolidat în anul 2022 comparativ cu 2021

6.3 Situația fluxului de trezorerie consolidat

Situația fluxului de trezorerie consolidat la 31 decembrie 2022 este redată în tabelul următor:

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie (mii lei)	
	2022	2021
Profit înainte de impozitare	419.576	230.250
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	435.410	359.742
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	-452	-743
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	13.759	-8.348
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	13.249	849
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	-107.067	-82.528
Pierdere din creanțe și debitori diverși	1.696	248
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	42.126	90.592
Venituri din dobânzi	-50.740	-38.979
Cheltuieli din dobânzi	55.752	13.563
Ajustarea Creanței privind Acordul de Concesiune	-286.877	-87.970
Provizioane pentru beneficiile angajaților	2.342	1.239
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile acordate angajaților	5.541	3.165
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	2.312	-761
Alte cheltuieli și venituri	-835	0
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	545.793	480.318
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	110.454	-75.165
(Creștere)/descreștere stocuri	-320.636	-171.968
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	326.101	389.358
Numerar generat din exploatare	661.713	622.543
Dobânzi primite	-69.604	-7.370
Dobânzi plătite	1.278	973
Impozit pe profit plătit	-77.533	-24.096
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare	515.853	592.050
Flux de trezorerie din activități de investiții		
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale	-598.243	-941.370
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale	-18.801	-47.305
Incasări din cedarea de imobilizări corporale	479	862
Numerar din taxe de racordare și fonduri	133.209	206.422
Numerar net utilizat în activități de investiții	-483.356	-781.391
Flux de trezorerie din activități de finanțare		
Majorare capital social	3.205	0
Trageri împrumuturi pe termen lung	0	403.248
Interese fara control	0	103.086
Rambursări împrumuturi termen lung	-143.485	-70.180
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru	291.740	-20.285
Plăți leasing (IFRS 16)	-5.157	-4.704
Dividende plătite	-175.089	-96.322

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie (mii lei)	
	2022	2021
Numerar net utilizat în activități de finanțare	-28.786	314.843
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar	3.711	125.503
Numerar și echivalent de numerar la început de an	414.955	289.452
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	418.667	414.955

Tabel 27 - Situația fluxurilor de trezorerie consolidate în anul 2022 comparativ cu anul 2021

Din analiza fluxului de numerar în anul 2022 se constată **o creștere a disponibilităților** cu **3.712 mii lei** comparativ cu anul 2021.

Modificările survenite în structura fluxului de numerar sunt:

- fluxul de numerar generat din exploatare este de 515.853 mii lei, cu 76.197 mii lei mai mic decât în anul 2021;
- fluxul de numerar din activitatea de investiții este de -483.356 mii lei, cu 298.035 mii lei mai mare decât în anul 2021;
- fluxul de numerar din activitatea de finanțare este -28.786 mii lei, cu 343.629 mii lei mai mic decât în anul 2021.

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 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 senzitivitatea 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 2022	31 decembrie 2021
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii dolarului USD cu 10%	717.466	130.464
Deprecierii dolarului USD cu 10%	(717.466)	(130.464)
Aprecierii Euro cu 10%	(48.434.205)	(45.921.358)
Deprecierii Euro cu 10%	48.434.205	45.921.358

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 6.204.117 lei (decembrie 2021: 3.040.424 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 8.799.596 lei mai mic/ mai mare (decembrie 2021: 7.912.653 lei mai mic/mai mare), 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 50% din soldurile de creanțe comerciale la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 45%). 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 2022 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 346.445.075 lei.

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Fără rating	336.387	331.743
BB+	146.038.192	168.203.478
BBB-	147.205.763	1.250.380
BBB	34.429.420	9.243
BBB+	90.012.913	244.753.841
A+	135.448	136.085
AA	319.570	112.021
	418.477.693	414.796.791

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.

Tabelele următoare prezintă obligațiile la 31 decembrie 2022 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate.

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	561.713.941	547.535.460	14.178.481	-
	3.431.899.265	822.340.459	1.546.053.791	1.063.505.015

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2021:

(lei)

	Sumă totală	Mai puțin de 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi	2.278.593.629	171.952.005	984.570.956	1.122.070.668
Datorii comerciale și alte datorii	588.649.616	571.950.291	16.699.325	-
	2.867.243.245	743.902.296	1.001.270.281	1.122.070.668

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 2022	31 decembrie 2021
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	233.977.930	249.195.225
Depozite bancare la termen	184.688.625	165.759.831
Credite și creanțe	2.434.068.467	2.344.915.484
Active financiare-participații	24.578.237	24.578.237
Ajustări privind activele financiare-participații	(24.578.237)	(24.578.237)
	2.853.735.022	2.759.870.540

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		-
- Împrumuturi	2.190.892.341	2.031.297.592
Datorii evaluate la valoare justă:		
- Garanții financiare contracte	44.668.511	50.028.771
- Datorii comerciale și alte datorii	504.810.001	522.356.500
	2.740.370.853	2.603.682.863

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 2022 și la 31 decembrie 2021 se reflectă în tabelul următor:

(lei)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Total împrumuturi	2.190.892.341	2.031.297.592
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	(418.666.554)	(414.955.056)
Poziția netă de numerar	1.772.225.786	1.616.342.536
Capitaluri proprii	4.140.908.265	3.968.368.332
Grad de îndatorare	0,43	0,41

Estimarea valorii juste

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

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

7. SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ INDIVIDUALĂ

7.1 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 individuale la data de 31.12.2022, comparativ cu cea existentă la data de 31.12.2021, se prezintă astfel:

Denumire indicator	31.12.2022	31.12.2021	Dinamica
	mii lei	mii lei	(%)
0	1	2	3=1/2 -1
Imobilizări corporale	418.132	454.059	-7,91%
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	16.935	19.617	-13,67%
Imobilizări necorporale	3.909.577	3.997.028	-2,19%
Imobilizări financiare	191.123	296.576	-35,56%
Creanțe comerciale și alte creanțe	2.141.205	1.788.571	19,72%
Impozit amânat	0	1.443	-100,00%
Active imobilizate	6.676.972	6.557.294	1,83%
Stocuri	609.877	308.541	97,66%
Creanțe comerciale și alte creanțe	335.331	536.070	-37,45%
Casa și conturi la bănci	384.237	321.185	19,63%
Active circulante –TOTAL	1.329.445	1.165.796	14,04%
TOTAL ACTIV	8.006.417	7.723.090	3,67%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an	956.858	929.707	2,92%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	2.966.813	2.904.357	2,15%
Total datorii	3.923.671	3.834.064	2,34%
Capitaluri proprii	4.082.746	3.889.026	4,98%
Capital social	1.883.815	117.738	1500,01%

Denumire indicator	31.12.2022	31.12.2021	Dinamica
	mii lei	mii lei	(%)
0	1	2	3=1/2 -1
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	244.237	1.816.594	-86,56%
Total capitaluri proprii si datorii	8.006.417	7.723.090	3,67%

Tabel 28- Situația poziției financiare individuale a societății în anul 2022 comparativ cu anul 2021

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 preluate cu titlu gratuit.

Imobilizările corporale au înregistrat o scădere cu 35.927 mii lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2021, 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 2.682 mii lei față de 31 decembrie 2021, determinată de faptul că valoarea de intrare a contractelor de bunuri luate cu chirie a fost mai mare 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 87.451 mii lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2021, 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 cu 105.453 mii lei față de 31.12.2021 urmare a diminuării capitalului social al societății EUROTRANSGAZ SRL Chișinău din Republica Moldova, înființată prin HAGEA nr. 10 din data de 12.12.2017 a SNTGN Transgaz SA. Prin Hotărârea CA nr. 39/2021 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu 13,15 milioane Euro, sumă încasată de Transgaz în primul trimestru al anului 2022 și prin Hotărârea CA nr. 19/2022 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu 8,52 milioane Euro, sumă încasată de Transgaz în trimestrul IV al anului 2022.

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 2022 cu suma de 352.634 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 352.634 mii lei față de valoarea la 31 decembrie 2021 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 crescut în 2022 comparativ cu 2021 datorită creșterii ratei inflației în anul 2022 la 13,80% (5,05% în 2021) și creșterii bazei de active reglementate cu intrările de imobilizări din anul gazier octombrie 2020-septembrie 2021 în valoare de 1.297.561 mii lei și a intrărilor de imobilizări în baza de active reglementate în anul gazier octombrie 2021 - septembrie 2022, în valoare de 326.631 mii lei.

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 2022 stocurile au înregistrat o creștere de 301.336 mii lei comparativ cu valoarea de la 31 decembrie 2021, datorită creșterii stocului de gaze naturale achiziționate pentru acoperirea consumului tehnologic cu 163.891 mii lei, a creșterii valorii gazelor naturale achiziționate în cadrul activității de echilibrare cu 131.717 mii lei și creșterii stocului de materii prime și materiale.

Creanțe comerciale și alte creanțe

La 31 decembrie 2022, soldul creanțelor comerciale și alte creanțe **a scăzut cu 200.739 mii lei** față de 31 decembrie 2021, această scădere fiind determinată în principal de următorii factori:

- scăderea soldului creanțelor clienți cu 65.463 mii lei determinată în principal de încasarea soldului creanțelor rezultate din activitatea de transport și echilibrare;
- creșterea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor comerciale și a altor creanțe cu 42.126 mii lei;
- diminuarea încasării fondurilor nerambursabile cu caracter de subvenții în sumă de 125.585 mii lei;
- scăderea creanțelor fata de bugetul de stat cu 5.738 mii lei;
- creșterea soldului altor creanțe cu 38.173 mii lei.

Casa și conturi la bănci

La 31 decembrie 2022 numerarul societății a crescut cu 63.052 mii lei comparativ cu sfârșitul anului 2021. Disponibilitățile din conturile bancare în lei au scăzut cu 55.987 mii lei și cele din conturile de bancare în valută au crescut cu 119.008 mii lei. Alte elemente de numerar și echivalente de numerar înregistrează o creștere de 31 mii lei comparativ cu anul 2021.

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 2021:

- scăderea soldului datoriilor comerciale și a altor datorii cu 2.938 mii lei;
- creșterea provizionului pentru riscuri și cheltuieli cu 13.752 mii lei în principal pe seama înregistrării provizionului pentru plecări voluntare;
- creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților pe termen scurt cu 577 mii lei;
- creșterea veniturilor înregistrate în avans pe termen scurt cu 15.767 mii lei;
- scăderea împrumuturilor pe termen scurt cu 6 mii lei.

Datorii pe termen lung

Evoluția datoriilor pe termen lung are la bază următoarele:

- creșterea împrumuturilor pe termen lung cu suma de 159.580 mii lei;
- creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților cu 4.854 mii lei;
- scăderea veniturilor înregistrate în avans și a subvențiilor cu 100.664 mii lei;
- înregistrare impozit amânat de plată în suma de 1206;
- scăderea datoriilor comerciale și a altor datorii în sumă de 2.521 mii lei.

Capitaluri proprii

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 mii lei.

7.2 Rezultatul global individual

Situația contului de profit și pierdere individual în anul 2022 comparativ cu 2021:

Specificație	Realizat 2022	Realizat 2021	Dinamica (%)
1	2	3	4=2/3*100
TOTAL venituri. din care:	3.341.886	2.640.751	126,55%
Venituri din exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	1.575.186	1.364.511	115,44%
Venituri din activitatea de echilibrare	1.005.544	442.200	227,40%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	299.868	704.027	42,59%
Venituri financiare	461.287	130.013	354,80%
TOTAL cheltuieli. din care:	2.904.412	2.401.482	120,94%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	1.415.554	1.230.118	115,07%
Cheltuieli din activitatea de echilibrare	1.005.544	442.200	227,40%
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	299.868	704.027	42,59%
Cheltuieli financiare	183.446	25.138	729,77%
PROFIT BRUT. din care:	437.474	239.268	182,84%
Rezultat din exploatare	159.632	134.393	118,78%
Rezultat financiar	277.841	104.875	264,93%
IMPOZIT PE PROFIT	71.719	52.327	137,06%
PROFIT NET	365.755	186.941	195,65%
Alte elemente ale rezultatului global	2.452	15.783	15,54%
Rezultatul global total aferent perioadei	368.207	202.724	181,63%

Tabel 29- Situația contului de profit și pierdere individual în anul 2022 comparativ cu 2021

Veniturile din exploatare

Veniturile activității de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12, realizate în anul 2022 comparativ cu 2021 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Specificații	Realizări (mii lei)		Dinamica (%)
		2022	2021	
0	1	2	3	4=2/3*100
1.	Venituri din activitatea de transport			
	- mii lei	1.351.931	1.164.419	116,10
	- MWh	141.967.887	153.149.483	92,72
	- lei/MWh	9,52	7,60	125,25
3.	Venituri din activitatea de transport internațional			
	- mii lei	73.927	72.037	102,62
4.	Alte venituri din exploatare			
	- mii lei	149.329	128.055	116,61
	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.575.186	1.364.511	115,44

Tabel 30- Veniturile activității de exploatare-Realizări 2022 comparativ cu Realizări 2021

Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile activității de exploatare efectuate în anul 2022 comparativ cu anul 2021:

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE	2022	2021	Dinamica (%)
0	1	2	3	4=2/3*100
1.	Amortizare	423.650	351.054	120,68
2.	Indemnizații, salarii, alte cheltuieli de natura salarială și beneficii acordate angajaților	491.588	464.596	105,81
3.	Consum tehnologic, materiale și consumabile utilizate, din care:	185.132	112.818	164,10
	- Consum și pierderi tehnologice pe sistemul de transport	152.430	76.005	200,55
	cantitate consum tehnologic MWh	753.681	744.510	101,23
	- Materiale auxiliare	30.562	33.474	91,30
	- Alte cheltuieli materiale	2.140	3.339	64,10
4.	Cheltuieli cu redevențe	5.703	4.946	115,32
5.	Întreținere și transport, din care	36.914	32.769	112,65
	- Lucrări, servicii executate de terți	21.002	18.561	113,15
6.	Impozite și alte sume datorate statului, din care:	86.782	86.201	100,67
	- Taxa de acordare licență transport gaze și tranzit internațional	12.862	10.784	119,26
	- Impozit pe monopol	65.551	66.808	98,12
7.	Cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli	18.088	-7.308	X
8.	Alte cheltuieli de exploatare	167.697	185.042	90,63
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		1.415.554	1.230.118	115,07

Tabel 31- Cheltuielile activității de exploatare realizate în anul 2022 comparativ cu Realizări 2021

7.3 Situația fluxului de trezorerie individual

Situația fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2022 este redată în tabelul următor:

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la la 31 decembrie (mii lei)	
	2022	2021
Profit înainte de impozitare	437.474	239.268
<i>Ajustări pentru:</i>	-	-
Amortizare	423.650	351.054
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	-452	-743
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	13.752	-8.348
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	13.249	849
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	-107.067	-82.528
Provizioane pentru beneficiile angajaților	2.342	1.157
Pierdere din creanțe și debitori diverși	1.696	248
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	42.126	90.592
Venituri din dobânzi	-50.732	-38.975
Cheltuieli din dobânzi	51.914	13.515
Ajustarea Creanței privind Acordul de Concesiune	-286.877	-87.970

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la la 31 decembrie (mii lei)	
	2022	2021
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	-125	6.087
Alte cheltuieli și venituri	-835	0
Efectele actualizării provizionului pentru beneficiile acordate angajaților	5.541	3.165
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	545.655	487.371
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	45.564	-54.939
(Creștere)/descreștere stocuri	-320.447	-172.088
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	343.602	377.412
Numerar generat din exploatare	614.373	637.756
Dobânzi primite	-66.823	973
Dobânzi plătite	1.278	-5.089
Impozit pe profit plătit	-77.533	-24.096
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare	471.296	609.545
Flux de trezorerie din activități de investiții		
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale	-596.564	-840.718
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale	-18.831	-47.305
Investiții financiare/participații	105.453	-12.303
Incasări din cedarea de imobilizări corporale	479	862
Numerar din taxe de racordare și fonduri	133.209	206.422
Numerar net utilizat în activități de investiții	-376.253	-693.042
Flux de trezorerie din activități de finanțare		
Trageri împrumuturi termen lung	0	320.000
Rambursări împrumuturi termen lung	-143.485	-70.180
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru	291.740	-20.285
Plăți leasing (IFRS 16)	-5.157	-4.704
Dividende plătite	-175.089	-96.322
Numerar net utilizat în activități de finanțare	-31.991	128.508
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar	63.052	45.011
Numerar și echivalent de numerar la început de an	321.185	276.174
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	384.237	321.185

Tabel - Situația fluxurilor de trezorerie individual – anul 2022 comparativ cu anul 2021

Din analiza fluxului de numerar la 31 decembrie 2022 se constată **o creștere a disponibilităților** cu **63.052 mii lei** comparativ cu 31 decembrie 2021.

Modificările survenite în structura fluxului de numerar sunt:

- fluxul de numerar generat din exploatare este de 471.296 mii lei, cu 138.249 mii lei mai mic decât în anul 2021;
- fluxul de numerar din activitatea de investiții este de -376.253 mii lei, cu 316.789 mii lei mai mare decât în anul 2021;
- fluxul de numerar din activitatea de finanțare este -31.991 mii lei, cu 160.500 mii lei mai mic decât în anul 2021.

La data de 31 decembrie 2022, soldul disponibilităților în conturi bancare ale societății era de 384.048 mii lei, din care 33,39% reprezentau disponibilități denumite în valută, majoritatea în EURO.

7.4 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 impredictibilității 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 2022	31 decembrie 2021
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii dolarului USD cu 10%	717.466	130.464
Deprecierii dolarului USD cu 10%	(717.466)	(130.464)
Aprecierii Euro cu 10%	(32.592.226)	(36.386.664)
Deprecierii Euro cu 10%	32.592.226	36.386.664

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 6.204.117 lei (decembrie 2021: 3.040.424 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 7.916.887 lei mai mare/ mai mic (decembrie 2021: 6.981.227 lei mai mic/mai mare), 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 50% din soldurile de creanțe comerciale la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 45%). 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 2022 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 346.445.075 lei.

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

(lei)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Fără rating	336.387	331.743
BB+	146.038.192	168.175.800
BBB-	147.205.763	1.250.380
BBB+	90.012.913	151.020.967
A+	135.448	136.085
AA	319.570	112.021
	384.048.273	321.026.996

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 2022 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate.

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	560.594.670	546.416.189	14.178.481	-
	3.195.388.724	809.845.397	1.460.648.813	924.894.514

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2021:

(lei)

	Sumă totală	Mai puțin de 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi	2.071.100.560	169.478.217	924.070.250	977.552.093
Datorii comerciale și alte datorii	572.954.064	556.254.739	16.699.325	-
	2.644.054.624	725.732.956	940.769.575	977.552.093

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 2022	31 decembrie 2021
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	199.548.510	155.425.430
Depozite bancare la termen	184.688.625	165.759.831
Credite și creanțe	2.423.462.073	2.268.837.728
Active financiare-participații	215.700.939	321.154.407
Ajustări privind activele financiare -participații	(24.578.237)	(24.578.237)
	2.998.821.910	2.886.599.159

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat		-
- Împrumuturi	2.003.481.321	1.843.906.821
Datorii evaluate la valoare justă:		-
- Garanții financiare contracte	44.668.511	50.028.771
- Datorii comerciale și alte datorii	501.747.678	506.225.968
	2.549.897.510	2.400.161.560

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 2022 și la 31 decembrie 2021 se reflectă în tabelul următor:

(lei)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Total împrumuturi	2.003.481.321	1.843.906.821
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	(384.237.135)	(321.185.261)
Poziția netă de numerar	1.619.244.186	1.522.721.560
Capitaluri proprii	4.086.951.406	3.889.027.037
Grad de îndatorare	0,40	0,39

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.

8. GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Guvernanța corporativă este un concept cu o conotație foarte largă și 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 și eficiența sistemelor de management al riscului.

Guvernanța corporativă definește totalitatea principiilor, regulilor și normelor prin care se asigură administrarea și gestionarea de către manageri a Societății, în interesul investitorilor actuali și potențiali. În contextul ei, managerii sunt studiați în raport cu acționarii. Fiind vorba de un raport în care se găsesc și alte părți interesate, guvernanța capătă și un interes extins.

În principiu se referă la suportul de decizie și de control dintr-o companie, obținut prin reguli și proceduri formale și informale, interne sau impuse extern de către organismele competente, implementate atât la nivel strategic cât și operațional.

În detaliu, guvernanta corporativă se referă la modul în care sunt împărțite drepturile și responsabilitățile între categoriile de participanți la activitatea companiei, cum ar fi consiliul de administrație, managerii, acționarii și alte grupuri de interese, specificând totodată modul cum se iau deciziile privind activitatea companiei, cum se definesc obiectivele strategice, care sunt mijloacele de atingere a lor și cum se monitorizează performanțele economice.

Practica confirmă necesitatea intensificării eforturilor de acceptare a guvernantei corporative, deoarece s-a observat că organizațiile care se dedică implementării principiilor acestora au reușit chiar să ajungă să-și maximizeze performanțele. Obiectivele strategice generale și specifice ale activității Transgaz 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, Transgaz urmărește ca prin aplicarea eficientă a prevederilor Regulamentului de Guvernanta Corporativă să asigure un cadru riguros de dimensionare și reglementare a principiilor guvernantei corporative la nivelul companiei.

Regulamentul de guvernanta 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 Guvernanta 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.

Documentul actualizat, referențial privind guvernanta corporativă la nivelul companiei, are o structură conformă cu cerințele în materie și cuprinde un număr de **7 capitole**, astfel:

Cap.1 – Structuri de guvernanta corporativă: Sistemul de Administrare, Consiliul de Administrație, Comitetele consultative, Conducerea executivă.
Cap.2– Consiliul de Administrație: Rolul și obligațiile Consiliului de Administrație, Structura Consiliului de Administrație, Alegerea membrilor Consiliului de Administrație, Remunerarea membrilor Consiliului de Administrație.
Cap.3– Drepturile deținătorilor de acțiuni: Drepturile deținătorilor de acțiuni, Tratatamentul deținătorilor de acțiuni.
Cap.4– Transparența și raportarea, auditul intern și managementul riscului: Transparența și raportarea, Auditul intern, Managementul riscului.
Cap.5– Conflictul de interese și tranzacțiile semnificative cu părțile afiliate: Codul etic al SNTGN Transgaz SA, Conflictul de interese, Tranzacțiile semnificative încheiate cu părți afiliate.
Cap.6 – Regimul informației corporative
Cap.7 – Responsabilitatea socială

DECLARAȚIA DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

I. DECLARAȚIA PRIVIND CONFORMITATEA CU CODUL

II. ELEMENTELE DECLARAȚIEI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

- Secțiunea A - Informații privind componența, responsabilitățile și activitățile consiliului și ale comitetelor
- Secțiunea B - Informații privind riscurile și controlul intern
- Secțiunea C – Informații privind remunerarea
- Secțiunea D – Informații privind acționarii

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 Guvernare 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 Guvernare Corporativă**, cuprinsă în Raportul Administratorilor.

În luna septembrie 2015, a fost lansat **un nou Cod de Guvernare 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 guvernare corporativă și vizează promovarea unor standarde mai ridicate de guvernare 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 guvernare 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 Guvernare 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		

Prevederile noului Cod	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
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 neapareare, cu excepția cazului în care neaparearea 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 judecării 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		
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		

Prevederile noului Cod	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
<p>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.</p>	X		
<p>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.</p>	X		
<p>A.4.7. nu este director general/director executiv al altei societăți unde un alt director general/director executiv al societății este administrator neexecutiv.</p>	X		
<p>A.4.8. nu a fost administrator neexecutiv al societății pe o perioadă mai mare de 12 ani.</p>	X		
<p>A.4.9. nu are legături de familie cu o persoană în situațiile menționate la punctele A.4.1 și A.4.4.</p>	X		
<p>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.</p>	X		
<p>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.</p>		X	<p>Informațiile vor fi solicitate membrilor CA Transgaz va transmite BVB un raport curent în momentul conformării.</p>
<p>A.7 Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.</p>	X		
<p>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.</p>		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</p>

Prevederile noului Cod		Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
				<p>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 guvernanța corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (<i>in persoană și în absentă</i>) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora.	X		
A.10	Declarația privind guvernanța 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		
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		

Prevederile noului Cod		Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
B.2	Președintele comitetul 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 legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	X		
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	X		

Prevederile noului Cod	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
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 remunerației 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 remunerației 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 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. 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. Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a societății.	X		
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	X		

	Prevederile noului Cod	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
	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:			
	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 guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.
	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;	X		
	D.1.6. Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;	X		
	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.	X		
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 directe pe care societatea		X	Repartizarea profitului societății se realizează în conformitate cu prevederile OUG 64/2001 privind repartizarea

Prevederile noului Cod	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
			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.
D.3		X	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.
D.4	X		
D.5	X		
D.6	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	X		
D.8	X		

Prevederile noului Cod	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
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.			
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

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 07.12.2022, 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 nr.31/1990, privind societățile, 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 07.12.2022 și aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor prin Hotărârea nr.11/07.12.2022, 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 Governanță 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 acesteia și a fost aprobat în conformitate cu prevederile art.2 din HAGOA nr.8 din 17.12.2018. Ulterior, în cadrul ședinței Consiliului de Administrație din data de 08.12.2022, a fost aprobată la art.1 din HCA nr.37/08.12.2022 modificarea Regulamentului Intern privind organizarea și funcționarea Comitetelor Consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA, care a avut ca scop și modificarea denumirii următoarelor comitete consultative:

- Comitetul Consultativ de Siguranță și Securitate a SNT a devenit Comitetul Consultativ de Reglementare, Siguranță și Securitate a SNT;
- Comitetul Consultativ de Strategie și Dezvoltare a devenit Comitetul Consultativ de Strategie, Sustenabilitate și Egalitate de Șanse;
- Comitetul Consultativ de Reglementare și Relații cu Autoritățile Publice a devenit Comitetul Consultativ de Governanță Corporativă și Relații cu Autoritățile Publice.

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.

Procesul decizional în cadrul societății 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 governanță corporativă pentru îndeplinirea rolului lor.

Membrii Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA

Urmare a HAGOA nr. 3/22.04.2021 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
MINEA NICOLAE	Administrator neexecutiv, independent

Prin HAGOA nr. 9/14.12.2021 au fost numiți administratori, domnul Orosz Csaba și doamna Toader Mihaela Virginia, în calitate de membrii provizorii, pe o durată a mandatului de maxim 4 luni, începând cu data de 17.12.2021, cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție iar prin HAGOA nr. 4/12.04.2022 a fost aprobată prelungirea mandatului membrilor provizorii cu doua luni de la data expirării, respectiv 17.04.2022.

Ulterior, prin HAGOA nr. 6/14.06.2022 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 17.06.2022, cu posibilitatea prelungirii mandatelor cu încă 2 luni, pana la finalizarea procedurii de selecție iar prin HAGOA nr. 9/12.10.2022 a fost aprobată prelungirea duratei mandatului membrilor provizorii ai Consiliului de Administrație Transgaz cu două luni de la data expirării, respectiv 17.10.2022.

Apoi, prin HAGOA 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.

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

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 2022 au avut loc 39 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	39	-
PETRU ION VĂDUVA	36	3 prin mandatar
MINEA NICOLAE	38	1 prin mandatar
OROSZ CSABA	39	-
TOADER MIHAELA VIRGINIA	19	-
AGAFIȚEI GHEORGHIȚĂ	16	4 prin mandatar

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 07.12.2022, 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

Compania are înființat un Comitet de Nominalizare și Remunerare care coordonează procesul de numire al membrilor Consiliului de Administrație și adresează recomandări atât pentru poziția de administrator cât și pentru ocuparea posturilor vacante în cadrul acestuia, conform OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă la întreprinderile publice, cu modificările și completările ulterioare.

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 Comitetelor 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.

Regulamentul Intern privind organizarea și funcționarea comitetelor consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA, forma actualizată la data de 08.12.2022, se găsește pe pagina proprie de internet, la secțiunea [www.transgaz.ro/Relatii_investitori/Guvernanță Corporativă](http://www.transgaz.ro/Relatii_investitori/Guvernanță_Corporativă).

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"> ▪ 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; ▪ va fi format din administratori ne-executivi, cel puțin unul dintre membrii comitetului va fi administrator neexecutiv independent, în conformitate cu art.140² alin.(2) din Legea nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art.34 alin.(4) din OUG nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ coordonează procesul de numire a membrilor Consiliului de Administrație; ▪ elaborează și propune Consiliului de Administrație Procedura de alegere a 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 cerințele pentru ocuparea unei anumite poziții în administrarea societății; ▪ 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 guvernanță corporativă prin îmbunătățirea cunoștințelor privind activitatea societății și actualizarea permanentă a competențelor

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
		<p>profesionale ale membrilor Consiliului de Administrație;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ elaborează politica de remunerare pentru administratori; ▪ supune spre aprobare Adunării Generale a Acționarilor politica de remunerare; ▪ formulează propuneri privind remunerarea directorilor și a altor funcții de conducere; ▪ informează despre politica de remunerare în Statutul/Regulamentul de Governanță Corporativă al companiei; ▪ prezintă în Raportul Anual suma totală a remunerației directe și indirecte a administratorilor și directorilor, separat pe componentă fixă și variabilă a acestor remunerații; 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 în cursul anului financiar, raport ce se prezintă adunării generale a acționarilor și cuprinde informații prevăzute în art. 55 alin.(3) din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice; ▪ poate apela, dacă este cazul, la experți externi pentru îndeplinirea atribuțiilor cerute.
COMITETUL DE AUDIT ȘI RATING	<ul style="list-style-type: none"> ▪ va fi format din cel puțin trei membri ai Consiliului de Administrație și majoritatea membrilor trebuie să fie independenți, în conformitate cu art.B.1. din Codul de Governanță Corporativă al BVB; ▪ va fi format din administratori ne-executivi, cel puțin unul dintre membrii comitetului va fi administrator neexecutiv independent, în 	<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 controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității și, după caz, a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, fără a încălca independența acestuia;

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
	<p>conformitate cu art.1402 alin.(2) din Legea societăților, republicată și actualizată și art.34 alin.(4) din OUG nr.109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ cel puțin un membru al comitetului trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective, în conformitate cu art.65 alin.(3) 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; ▪ președintele comitetului trebuie să fie un membru neexecutiv independent, în conformitate cu art.B.2. din Codul de Governanță Corporativă al BVB; ▪ 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 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. 	<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; ▪ efectuează o evaluare anuală a sistemului de control intern și prezintă rapoarte relevante în atenția Consiliului de Administrație; ▪ 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 companiei; ▪ asigură sprijin Consiliului de Administrație în monitorizarea credibilității și exhaustivității informației financiare furnizate de companie, în special prin revizuirea relevanței și consistenței standardelor contabile aplicate de acesta;

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	TRIBUȚII
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ colaborează cu auditul financiar extern al companiei 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; ▪ 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 nr.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 Consiliului de Administrație 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; ▪ îndeplinește atribuțiile prevăzute la art.47 din OUG nr.90/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr.278/2008, în conformitate cu art. 34 alin.(3) din OUG nr.109/2011.
COMITETUL DE REGLEMENTARE, SIGURANȚĂ ȘI	<ul style="list-style-type: none"> ▪ va fi format din cel puțin doi membri ai Consiliului de Administrație în conformitate cu 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ analizează periodic lista obiectivelor de infrastructură critică a Transgaz și măsurile de securitate stabilite;

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
<p>SECURITATE A SNT</p>	<p>art.140² alin.(1) din Legea nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ cel puțin unul dintre membrii comitetului va administrator neexecutiv independent, în conformitate cu art.140² alin.(2) din Legea nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 normativelor tehnice de exploatare și mentenanță a capacităților de producție; ▪ 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

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
		<p>obligațiilor legale ce revin societății în acest domeniu;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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.
<p>COMITETUL DE STRATEGIE, SUSTENABILITATE ȘI EGALITATE DE ȘANSE</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. ; ▪ cel puțin unul dintre membrii comitetului va administrator neexecutiv independent, în conformitate cu art.140² alin.(2) din Legea nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare. . 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 Consiliului de Administrație cu privire la acestea; ▪ 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;

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 legislația europeană și națională de raportare non-financiară; ▪ 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 capacitatea Societății

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
		<p>de a crea valoare este influențată de aspectele ESG;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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; ▪ 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; ▪ monitorizează și analizează îndeplinirea indicatorilor de performanță ai sistemului de transport și de performanță economico-financiară a activității societății.
COMITETUL DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ ȘI RELAȚII CU AUTORITĂȚILE PUBLICE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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; 	<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;

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ cel puțin unul dintre membrii comitetului va administrator neexecutiv independent, în conformitate cu art.140² alin.(2) din Legea nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ monitorizează și soluționează potențiale conflicte de interese; ▪ recomandă Consiliului de Administrație îmbunătățiri ale proceselor de guvernanță corporativă ale Societății; ▪ 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; ▪ asistă Consiliul de Administrație în evaluarea activității directorilor care vizează atât execuția contractului de mandat, cât și a componentei de management a planului de administrare; ▪ monitorizează gradul de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari rezultați din planul de administrare pentru administratorii și directorii Societății; ▪ verifică respectarea principiilor nediscriminării, tratamentului egal și transparenței în relația cu acționarii Societății și cu părțile interesate; ▪ monitorizează relațiile de colaborare cu autoritățile publice și asistă Consiliul de Administrație în stabilirea și gestionarea politicii de colaborare.

Componența comitetelor consultative constituite la nivelul CA al societății

În cadrul ședinței Consiliului de Administrație din data de 10.05.2021 s-a stabilit modificarea componenței comitetelor consultative constituite la nivelul CA al societății, ca urmare a HAGOA nr. 3/22.04.2021 de reînnoire a mandatelor a trei administratori și numirea a doi membri în calitate de administratori provizorii. În cadrul ședinței Consiliului de Administrație din data de 23.06.2021 s-a stabilit modificarea componenței comitetelor consultative constituite la nivelul CA al societății, ca urmare a HAGOA nr. 4/17.06.2021 de numire de doi noi administratori provizorii, respectiv a doamnei Toader Mihaela Virginia și a domnului Orosz Csaba.

În cadrul ședinței CA din data de 20.06.2022, urmare a încetării mandatului de administrator provizoriu al doamnei Toader Mihaela-Virginia, precum și a numirii domnului Agafiței Gheorghită în calitate de administrator provizoriu, s-a aprobat modificarea componenței comitetelor consultative constituite la nivelul CA al societății.

Astfel, începând cu data de 08.12.2022, componența comitetelor este 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 de Audit și Rating
	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
Comitetul de Governanță Corporativă și Relații cu Autoritățile Publice	Sterian Ion	- administrator executiv
	Agafiței Gheorghită	- administrator neexecutiv, independent
	Orosz Csaba	- administrator neexecutiv, independent

Activitatea desfășurată în anul 2022 de către cele cinci comitete consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație a fost efectuată în temeiul prevederilor:

- **Legea nr.31/1990** privind societățile, 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 guvernarea 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 Governanță 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. 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 2022 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 companiei.

Nr. crt.	Descriere	Responsabil	Componența Comitetului
1.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Nominalizare și Remunerare în perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2022	Comitetul Consultativ de Nominalizare și Remunerare	Văduva Petru Ion Minea Nicolae Orosz Csaba
2.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Strategie și Dezvoltare în perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2022	Comitetul Consultativ de Strategie și Dezvoltare	Sterian Ion Minea Nicolae Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021, până la data de 16.06.2022) Agafiței Gheorghită (de la data de 20.06.2022)
3.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Reglementare și Relații cu Autoritățile Publice în perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2022	Comitetul Consultativ de Reglementare și Relații cu Autoritățile Publice	Sterian Ion Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021, până la data de 16.06.2022) Orosz Csaba Agafiței Gheorghită (de la data de 20.06.2022)
4.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Siguranță și Securitate a SNT în perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2022	Comitetul Consultativ de Siguranță și Securitate a SNT	Sterian Ion Văduva Petru Ion Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021, până la data de 16.06.2022) Agafiței Gheorghită (de la data de 20.06.2022)

Nr. crt.	Descriere	Responsabil	Componența Comitetului
5.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Audit și Rating în perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2022	Comitetul Consultativ de Audit și Rating	Minea Nicolae, Președinte (de la data de 10.05.2021) Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021, până la data de 16.06.2022) Agafiței Gheorghită (de la data de 20.06.2022) Orosz Csaba
6.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Nominalizare și Remunerare în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2022	Comitetul Consultativ de Nominalizare și Remunerare	Văduva Petru Ion Minea Nicolae Orosz Csaba
7.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Strategie și Dezvoltare, respectiv al Comitetului Consultativ de Strategie, Sustenabilitate și Egalitate de Șanse (începând cu data de 08.12.2022), în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2022	Comitetul Consultativ de Strategie și Dezvoltare, respectiv Comitetul Consultativ de Strategie, Sustenabilitate și Egalitate de Șanse (începând cu data de 08.12.2022)	Sterian Ion Minea Nicolae Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021, până la data de 16.06.2022) Agafiței Gheorghită (de la data de 20.06.2022)
8.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Reglementare și Relații cu Autoritățile Publice, respectiv al Comitetului Consultativ de Guvernanță Corporativă și Relații cu Autoritățile Publice (începând cu data de 08.12.2022), în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2022	Comitetul Consultativ de Reglementare și Relații cu Autoritățile Publice, respectiv Comitetul Consultativ de Guvernanță Corporativă și Relații cu Autoritățile Publice (începând cu data de 08.12.2022)	Sterian Ion Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021, până la data de 16.06.2022) Orosz Csaba Agafiței Gheorghită (de la data de 20.06.2022)
9.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Siguranță și Securitate a SNT, respectiv al Comitetului Consultativ de Reglementare, Siguranță și Securitate a SNT (începând cu data de 08.12.2022), în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2022	Comitetul Consultativ de Siguranță și Securitate a SNT, respectiv Comitetul Consultativ de Reglementare, Siguranță și Securitate a SNT (începând cu data de 08.12.2022)	Sterian Ion Văduva Petru Ion Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021, până la data de 16.06.2022) Agafiței Gheorghită (de la data de 20.06.2022)
10.	Raport de activitate al Comitetului Consultativ de Audit și Rating în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2022	Comitetul Consultativ de Audit și Rating	Minea Nicolae, Președinte (de la data de 10.05.2021) Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021, până la data de 16.06.2022) Agafiței Gheorghită (de la data de 20.06.2022) Orosz Csaba

Secțiunea B - Informații privind riscurile și controlul intern

La nivelul Transgaz a fost înființat inițial un Comitet de Audit, însă urmare a aprobării noii structuri a Comitetelor Consultative prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.7 din 27.05.2013, a fost înființat *Comitetul de Audit și Rating* pentru examinarea în mod regulat a conformității raportărilor financiare, al controlului intern și al sistemului de administrare a riscului și ratingului companiei. 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. Aceasta raportează Comitetului de Audit și Rating, trimestrial, o sinteză a activității de audit intern desfășurată.

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 și Rating 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 guvernanta 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 Guvernanta al Bursei 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 Economic ai SNTGN „TRANSGAZ” S.A.**, care definește, în principal, următoarele:

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 economic ai SNTGN „TRANSGAZ” S.A.
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 corespunde strategiei de afaceri, obiectivelor, valorilor și intereselor pe termen lung ale societății, cuprinde măsuri pentru a evita conflictele de interese și pentru a asigura o guvernare corporativă eficientă a 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 economic 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 2022

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.

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 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 guvernanta 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 guvernanta corporativă se pot atinge obiectivele propuse și crește capitalul de încredere al părților interesate (stakeholders) în capacitățile societății de a asigura maximizarea eficienței activității.

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!*

Susținem întreaga mișcare sportivă (fotbal, judo, atletism, baschet, tenis, volei etc.), atât în zona municipiului Mediaș, cât și pe plan județean și național.

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; Susținem prin parteneriat financiar proiecte tehnice, simpozioane și conferințe pe teme din

domeniul gazelor naturale organizate de Universitatea de Petrol și Gaze din Ploiești; 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 omului și a societății, iar noi suntem alături de cei care inițiază proiecte în acest sens !*

Suștinem 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 medieșeni 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 tot ceea ce este în jurul nostru!*

Suștinem 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 administrația publică locală Mediaș, precum și pe cele inițiate de alte primării din țară, acolo unde Transgaz are unități.

Respectând principiul prudenței financiare și cel al transparenței, acțiunile de comunicare și CSR propuse pentru anul 2022 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-socială>.

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

În conformitate cu prevederile art. 234 alin. 1, lit. i) din Regulamentul ASF nr. 5/2018, Transgaz a raportat în anul 2022 două acte juridice a căror valoare depășește 10% din cifra de afaceri netă aferentă anului financiar 2021, după cum urmează:

Datele Contractului	Clauze contractuale prevăzute în contract
Încheiere contract de finanțare cu Raiffeisen Bank SA	
Părți contractante	Contract încheiat între SNTGN Transgaz SA și Raiffeisen Bank SA
Data încheierii și natura contractului	Contract de împrumut din 14 iulie 2022
Obiectul Contractului	Acoperirea necesarului de capital de lucru pentru activitatea de echilibrare
Valoarea împrumutului	300.000.000 Lei
Durata contractului	2 ani
Suplimentarea contractului de finanțare cu Banca Transilvania	
Părți contractante	Contract încheiat între SNTGN Transgaz SA și Banca Transilvania
Data încheierii și natura contractului	Act adițional la Contractul de împrumut din 18 iulie 2022
Obiectul Contractului	Acoperirea necesarului de capital de lucru
Valoarea împrumutului	453.000.000 Lei
Durata contractului	12 luni de la data încheierii contractului

8.1 Indicatorii 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.

Indicatori cheie de performanță–financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației

Nr crt.	Indicator	Obiectiv	2022
			Bugetat
1.	Plăți restante	Mentținerea plăților restante la nivel zero.	0
2.	Cheltuieli de exploatare (mai puțin amortizarea, echilibrarea, activitatea de construcții și provizioane pentru deprecierea activelor și pentru riscuri și cheltuieli) (mii lei)	Mentținerea nivelului cheltuielilor de exploatare (mai puțin amortizarea, echilibrarea, activitatea de construcții și provizioane pentru deprecierea activelor și pentru riscuri și cheltuieli) la nivelul asumat în Planul de administrare.	1.112.356
3.	Rata lichidității generale	Rata lichidității generale să înregistreze valori anuale peste 1.	1

Nr crt.	Indicator	Obiectiv	2022
			Bugetat
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
5.	EBITDA (mii lei)	Realizarea țintei de EBITDA asumate în Planul de administrare.	354.495

Tabel 32 – Indicatorsi cheie de performanță financiari pentru calculul componenteii variabile a remunerației pentru anul 2022

Indicatorsi cheie de performanță–nefinanciari pentru calculul componenteii variabile a remunerației

	Indicator	Obiectiv	Nr. crt.	2022
				Planificat
Operaționali				
6	Monitorizare Strategie de investiții și implementare	Realizarea proiectelor FID din Planul de dezvoltare pe 10 ani 2022-2031 aprobat ANRE $I = (\text{acțiuni realizate} + \text{demarate}) / \text{acțiuni propuse}$		
		Proiect privind 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	6.1	-
		Proiect privind noi dezvoltări ale SNT în scopul preluării gazelor de la țărmul Mării Negre	6.2	-
		Dezvoltarea pe teritoriul României a Coridorului Sudic de Transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre	6.3	Construcție 2023-2025 Termenul de finalizare depinde de graficele de realizare a proiectelor offshore din amonte.
		Realizarea proiectului pilot pentru măsurarea și utilizarea amestecului de gaze naturale cu hidrogen	6.4	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
7	Creșterea eficienței energetice	Menținerea ponderii consumului de gaze în SNT- în total gaze naturale vehiculate sub 1%	7.1	<1
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
9	Consolidarea și diversificarea relațiilor de cooperare și colaborare cu operatorii de transport și de sistem gaze naturale din	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

	Uniunea Europeană			
10	Indicatori de performanță ai serviciului de transport gaze naturale	<p>Realizarea țintelor prevăzute în Standardul de performanță pentru serviciului de transport și de sistem al gazelor naturale (ordinul ANRE 161/26.11.2015 intrat în vigoare la 1 octombrie 2016)</p> <p>Pentru perioada 1 ianuarie 2022- 30 septembrie 2022</p>	10.1	$IP_0^1 \geq 90\%$
			10.2	$IP_1^1 \geq 90\%$
			10.3	$IP_1^2 \geq 95\%$
			10.4	$IP_1^3 \geq 95\%$
			10.5	$IP_1^4 \geq 95\%$
			10.6	$IP_1^5 \geq 95\%$
			10.7	$IP_2^1 \geq 95\%$
			10.8	$IP_3^1 \geq 95\%$
			10.9	$IP_3^2 \geq 95\%$
			10.10	$IP_4^1 \geq 95\%$
			10.11	$IP_5^1 \geq 98\%$
			10.12	$IP_5^2 \geq 98\%$
			10.13	$IP_6^1 \geq 98\%$
			10.14	$IP_6^2 \geq 98\%$
		<p>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).</p> <p>Pentru perioada 1 octombrie 2022- 31 decembrie 2022</p>	10.1	$IP_0^1 \geq 90\%$
			10.2	$IP_1^1 \geq 90\%$
			10.3	$IP_1^2 \geq 95\%$
			10.4	$IP_1^3 \geq 95\%$
			10.5	$IP_1^4 \geq 95\%$
			10.6	$IP_1^5 \geq 95\%$
			10.7	$IP_2^1 \geq 95\%$
			10.8	$IP_3^1 \geq 95\%$
			10.9	$IP_3^2 \geq 95\%$
			10.10	$IP_4^1 \geq 95\%$
			10.11	$IP_5^1 \geq 98\%$
			10.12	$IP_5^2 \geq 98\%$
			10.13	$IP_6^1 \geq 98\%$
			10.14	$IP_6^2 \geq 98\%$
Guvernanță corporativă				
11	Optimizarea sistemului de control intern/managerial	<p>Implementarea prevederilor Ordinului SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice cu completările ulterioare.</p> <p>$I = \text{standarde implementate} / \text{standarde prevăzute de ordinul 600/2018} * 100$</p> <p>Realizarea măsurilor prevăzute în Programul de implementarea SCIM</p> <p>$I = \text{măsuri realizate} / \text{măsuri propuse} * 100$</p>	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.
			11.2	Eficientizarea procesării și gestionării documentației SCI/M prin implementarea unei Platforme Web SCI/M.
12	Optimizarea procesului privind managementul riscului	<p>Implementarea cerințelor Standardului 8 din Ordinului SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice cu completările ulterioare.</p> <p>Trecerea la scara de evaluare a riscului în 5 trepte.</p>	12.1	Monitorizarea și adaptarea permanentă a cadrului organizațional, conceptual și metodologic al procesului de management al riscului
			12.2	Analiza sistematică a riscurilor asociate obiectivelor operaționale de la nivelul structurilor organizatorice.

			12.3	Implementarea politicii, a procedurilor și a cerințelor legale în domeniul Managementul riscului și monitorizarea aplicării acestora la nivel de societate.
13	Raportarea la timp a indicatorilor cheie 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
			13.2	Raportare privind stadiul realizării Planului de dezvoltare al Sistemului Național de Transport gaze naturale pe 10 ani
			13.3	Raportare SCI/M
			13.4	Raportare privind realizarea indicatorilor de performanță ai serviciului de transport gaze naturale
			13.5	Raportare formular S1100 privind monitorizarea aplicării prevederilor OUG 109/2011
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

Tabel 33- Indicatori cheie de performanță nefinanțari pentru calculul componentei variabile a remunerației pentru anul 2022

8.2 Realizarea indicatorilor cheie de performanță financiari și nefinanțari

Indicatori cheie de performanță–finanțari pentru calculul componentei variabile a remunerației (Individual)

Nr crt.	Indicator	Obiectiv	2022		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	1.112.356	918.441	121%
3.	Rata lichidității generale	Rata lichidității generale să înregistreze valori anuale peste 1	1	1,39	139%
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	2,78	198%
5.	EBITDA (mii lei)	Realizarea țintei de EBITDA asumate în Planul de administrare	354.459	583.282	165%

Tabel 34 - Indicatori cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației în anul 2022 comparativ cu Bugetul pe anul 2022 (conform PA 2021-2025)

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

Nr. crt.	Indicator	Obiectiv	2022		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>				100%
		Proiect privind 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	6.1	-	- Finalizat 2021	
		Proiect privind noi dezvoltări ale SNT în scopul preluării gazelor de la țărmul Mării Negre	6.2	-	- Finalizat 2021	
		Dezvoltarea pe teritoriul României a Coridorului Sudic de Transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre	6.3	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 demarat procesul de capacitate incrementală în punctul preconizat de intrare în SNT din Marea Neagră – PM Tuzla - Etapa neangajantă.	
	Realizarea proiectului pilot pentru măsurarea și utilizarea amestecului de gaze naturale cu hidrogen	6.4	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.	100%	
7	Creșterea eficienței energetice	Menținerea ponderii consumului de gaze în SNT- în total gaze naturale vehiculate sub 1%	7.1	<1	0,54%	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/11972/15.02.2023 privind evaluarea și stabilirea satisfacției clienților SNTGN Transgaz SA pentru anul 2022.	100%
9	Consolidarea și diversificarea relațiilor de cooperare și colaborare cu operatorii de transport și de sistem gaze	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	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	100%

	naturale din Uniunea Europeană				explorarea posibilităților de decarbonizare a operațiunilor, de a transporta gaze verzi și de a investiga potențialul transportului de CO ₂ a fost semnat în data de 07.04.2022 .	
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 161/26.11.2015 intrat în vigoare la 1 octombrie 2016). Pentru perioada 1 ianuarie 2022- 30 septembrie 2022	10.1	$IP_0^1 \geq 90\%$	99,36%	100%
			10.2	$IP_1^1 \geq 90\%$	*	
			10.3	$IP_1^2 \geq 95\%$	*	
			10.4	$IP_1^3 \geq 95\%$	98,73%	
			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	$IP_3^1 \geq 95\%$	100%	
			10.9	$IP_3^2 \geq 95\%$	*	
			10.10	$IP_4^1 \geq 95\%$	*	
			10.11	$IP_5^1 \geq 98\%$	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%	
		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). Pentru perioada 1 octombrie 2022- 31 decembrie 2022	10.1	$IP_0^1 \geq 90\%$	100%	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	$IP_1^5 \geq 95\%$	*	
			10.7	$IP_2^1 \geq 95\%$	100%	
			10.8	$IP_3^1 \geq 95\%$	96,96%	
			10.9	$IP_3^2 \geq 95\%$	*	
			10.10	$IP_4^1 \geq 95\%$	*	
			10.12	$IP_5^1 \geq 98\%$	100%	
			10.12	$IP_5^2 \geq 98\%$	*	
			10.13	$IP_6^1 \geq 98\%$	*	
			10.14	$IP_6^2 \geq 98\%$	*	
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 = standarde implementate/standarde prevăzute de ordinul 600/2018*100 Realizarea măsurilor prevăzute în Programul de implementarea SCIM I = 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 nr.15/06.01.2022; -adresă către SGG 2649/12.01.2022, nr. intrare la SGG 17/876/12.01.2022. Date încărcate în Platforma IT SCIM-SGG. Prin e-mailul din data de 10.05.2022 SGG comunică aprobarea formularelor încărcate în Platforma IT. - programul de dezvoltare SCI/M, actualizat pentru anul 2022, nr. DSMC/778/04.01.2022; -informarea privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial, la	100%

					<p>nivelul Transgaz, pentru anul 2021, nr. DSMC/21884/18.03.2022;</p> <p>-informarea privind monitorizarea performanțelor la nivelul Transgaz, pentru anul 2021, nr.DSMC/21726/18.03.2022;</p> <p>-Consiliul de Administrație a luat act de Informarea nr. 27999/07.04.2022 privind "Stadiul implementării sistemului de control intern/managerial" și de Informarea nr. 28259/11.04.2022 privind "Monitorizarea performanțelor", pentru anul 2021, prin Hotărârea CA nr. 13/20.04.2022;</p> <p>- Procedura de Sistem Managementul Riscului este elaborată în draft. Aprobarea este programată pentru trimestrul I 2023.</p> <p>-elaborarea ROF-ului EGR cod REG DJ 01.</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. Implementarea platformei a fost amânată pentru anul 2023. Implementarea platformei a fost amânată după implementarea MAIS.</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.</p> <p>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. 104/28.01.2022;</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>-Procedura de Sistem Managementul Riscului este elaborată în draft. Aprobarea este programată pentru trimestrul I 2023.</p> <p>-elaborarea ROF-ului EGR cod REG DJ 01;</p> <p>-elaborarea documentului "Sistemul de Grupare a Riscurilor identificate la nivelul SNTGN Transgaz SA", nr. înregistrare DSMC/51290/30.06.2022.</p> <p>-limița de toleranță la risc în 3 trepte pentru anul 2022 nr. DSMC/4711/19.01.2022, difuzată prin adresa nr.</p>	100%

				<p>DSMC/17518/04.03.2022 și prin publicare în zonapublică: https://portal.intranet.transgaz.ro/zonapublică/ Sistem de Control Managerial /Managementul Riscului / 6. Limita de toleranță</p> <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 consilierii profesionale cu privire la managementul riscului oferită responsabililor cu riscurile desemnați în anul 2022.</p>	
	12.2	<p>Analiza sistematică a riscurilor asociate obiectivelor operaționale de la nivelul structurilor organizatorice.</p>	<p>Realizat</p> <p>În conformitate cu Adresa nr.DSMC/17518/04.03.2022 toate structurile organizatorice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - au postat Lista obiectivelor, indicatorilor de performanță, activităților, riscurilor, pentru anul 2022; - au postat Registrele de Riscuri, la nivelul departamentelor, direcțiilor, serviciilor și birourilor independente; - au postat planurile de măsuri de minimizare a riscurilor, la nivelul departamentelor, direcțiilor, serviciilor și birourilor independente; - în conformitate cu Adresa nr.DSMC/94975/02.12.2022 toate structurile organizatorice au postat Registrele de Riscuri revizuite, decembrie 2022, și Raportul privind gestionarea riscurilor la nivelul departamentelor, direcțiilor independente, serviciilor și birourilor independente, Exploatărilor Teritoriale, Sucursalei Mediaș. 		
	12.3	<p>Implementarea politicii, a procedurilor și a cerințelor legale în domeniul Managementul riscului și monitorizarea aplicării acestora la nivel de societate.</p>	<p>Realizat</p> <ul style="list-style-type: none"> - Registrul de Riscuri, la nivelul societății, nr.DSMC/4713/19.01.2022; -Registrul de Riscuri, la nivelul societății, nr. DSMC/4713/19.01.2022, revizuit decembrie 2022; -Plan de Măsuri de Minimizare Riscuri, la nivelul societății, nr. DSMC/4715/19.01.2022; -Informarea privind gestionarea și monitorizarea riscurilor, în cadrul SNTGN Transgaz SA, pentru anul 2021, nr. DSMC/4715/19.01.2022; -Consiliul de Administrație a luat act de Informarea nr. 		

					27998/07.04.2022 privind gestionarea și monitorizarea riscurilor în cadrul SNTGN Transgaz SA, prin Hotărârea CA nr. 13/20.04.2022; -profilul de risc, decembrie 2021 nr. DSMC/4711/19.01.2022.	
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	Realizat (a se vedea pe site-ul societății)	100%
			13.2	Raport privind stadiul realizării Planului de dezvoltare al Sistemului Național de Transport gaze naturale pe 10 ani	Realizat Adresa DSMC/15455/25.02. 2022 Termen 1 martie 2022	
			13.3	Raportare SCI/M	Realizat S-a transmis Secretariatului General al Guvernului prin adresa nr DSMC/2649/12.01.2022, nr. intrare SGG 17/876/12.01.2022, Stadiul implementării și dezvoltării SCI/M în cadrul SNTGN Transgaz SA la 31.12.2021: -Situția Centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial în cadrul SNTGN Transgaz SA, la data de 31 decembrie 2021; -Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2021; -Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern /managerial; -Situția sintetică a rezultatelor autoevaluării la data de 31 decembrie 2021. (se raportează anual)	
			13.4	Raportare privind realizarea indicatorilor de performanță ai serviciului de transport gaze naturale	Realizat - adresa nr. 92556/ 23.11.2022 raportare ANRE pt. anul gazier 2021-2022 (se raportează anual la 1 octombrie)	
			13.5	Raportare formular S1100 privind monitorizarea aplicării prevederilor OUG 109/2011	Realizat - Adresa nr. 50601/24.06.2022 raportare S1100 pentru semestrul I 2022 -Adresa nr.373/04.01.2023 raportare S1100 pentru semestrul II 2022	
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	În luna decembrie 2021 a fost adoptată noua Strategie Națională Anticorupție 2021-2025, iar termenul stabilit în cuprinsul acesteia pentru elaborarea și aprobarea Planului de integritate aferent noii Strategii a fost 30.06.2022. În consecință, în semestrul I 2022 nu a fost în execuție un plan de integritate.	100%

					<p>Au fost realizate, în termenul stabilit, măsurile prevăzute în Strategia Națională Anticorupție 2021-2025, pentru anul 2022 (Declarație privind asumarea agendei de integritate organizațională, Plan de integritate, desemnarea coordonatorului implementării și transmiterea la Secretariatul Tehnic a persoanelor de contact).</p> <p>Au fost realizate, în termenul stabilit, măsurile prevăzute în Planul de Integritate pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025, pentru anul 2022 (identificarea, analizarea, evaluarea și monitorizarea riscurilor de corupție, precum și stabilirea și implementarea măsurilor de prevenire și control al acestora; crearea, pe site-ul S.N.T.G.N. Transgaz S.A., a unui link către noul portal 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 acesteia ca instrument permanent de lucru; publicarea în format deschis a indicatorilor economici și de performanță; elaborarea și aprobarea documentelor strategice privind politica de concurență</p>
--	--	--	--	--	--

Tabel 35 – Realizări ale indicatorilor cheie de performanță nefinanciari pentru calculul componentei variabile a remunerației la 31.12.2022

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

MIHAELA VIRGINIA TOADER - Administrator neexecutiv provizoriu

AGAFIȚEI GHEORGHITĂ - Administrator neexecutiv provizoriu

LISTĂ TABELE

Tabel 1 - Indicatori standard de performanță- situație consolidată 2022 comparativ cu 2021.....	8
Tabel 2- Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2020-2022.....	8
Tabel 3- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari consolidați în perioada 2020-2022	9
Tabel 4 – Indicatori standard de performanță în anul 2022 comparativ cu anul 2021.....	11
Tabel 5 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2020-2022.....	11
Tabel 6- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari în perioada 2020-2022	12
Tabel 7 - Principalele componente ale SNT la 31.12.2022.....	23
Tabel 8- Structura Acționariatului la 29 decembrie 2022	27
Tabel 9- Membrii conducerii executive a Transgaz care dețin acțiuni TGN la data de 31 decembrie 2022.....	31
Tabel 10 - Membrii conducerii executive Transgaz la 31.12.2022	33
Tabel 11 – Membrii conducerii Vestmoldtransgaz la 31.12.2022.....	33
Tabel 12- Membrii conducerii Eurotransgaz la 31.12.2022	33
Tabel 13- Evoluția numărului de angajați în perioada 2020-2022	34
Tabel 14 - Evoluția numărului mediu de angajați în perioada 2020-2022.....	34
Tabel 15- Evoluția structurii personalului pe categorii de studii în perioada 2020-2022.....	34
Tabel 16- Evoluția numărului de personal în cadrul Vestmoldtransgaz și Eurotransgaz.....	36
Tabel 17- Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate, transportate și a consumului de gaze în SNT.....	43
Tabel 18- Cantitățile de gaze naturale cu titlu de consum de gaze în SNT realizate.....	44
Tabel 19- Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate (SNTGN Transgaz SA,.....	59
Tabel 20 - Rezultatele financiare consolidate în anul 2022 comparativ cu 2021	60
Tabel 21 - Rezultatele financiare individuale în anul 2022 comparativ cu 2021.....	61
Tabel 22 - Rezultate financiare în anul 2022 comparativ cu Bugetul pentru anul 2022	65
Tabel 23 – Realizări 12 luni 2022 comparativ cu Realizări 12 luni 2021 și Realizări 12 luni 2022 comparativ cu BVC (%).....	66
Tabel 24 – Realizări 2022 individuale comparativ cu Planul de administrare 2022.....	67
Tabel 25- Situația poziției financiare consolidate a societății în anul 2022 comparativ cu anul 2021	69
Tabel 26 -Situația contului de profit și pierdere consolidat în anul 2022 comparativ cu 2021	71
Tabel 27 - Situația fluxurilor de trezorerie consolidate în anul 2022 comparativ cu anul 2021	73
Tabel 28- Situația poziției financiare individuale a societății în anul 2022 comparativ cu anul 2021.....	78
Tabel 29- Situația contului de profit și pierdere individual în anul 2022 comparativ cu 2021	81
Tabel 30- Veniturile activității de exploatare-Realizări 2022 comparativ cu Realizări 2021	81
Tabel 31- Cheltuielile activității de exploatare realizate în anul 2022 comparativ cu Realizări 2021.....	82
Tabel 32 – Indicatori cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației	122
Tabel 33- Indicatori cheie de performanță nefinanciari pentru calculul componentei variabile a remunerației	124
Tabel 34 - Indicatori cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației în anul 2022 comparativ cu Bugetul pe anul 2022 (conform PA 2021-2025).....	124
Tabel 35 – Realizări ale indicatorilor cheie de performanță nefinanciari pentru calculul componentei variabile a remunerației la 31.12.2022.....	130

LISTĂ GRAFICE

Grafic 1- Evoluția indicatorilor de profitabilitate în perioada 2020-2022.....	9
Grafic 3 -Cifra de afaceri în perioada 2020-2022.....	10
Grafic 2- Profitul net în perioada 2020-2022.....	10
Grafic 4- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 în perioada 2020-2022(mii lei)	10
Grafic 5- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari în perioada 2020-2022 (mii lei).....	10
Grafic 6- Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare în perioada 2020-2022 (mii lei)	10
Grafic 7 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate în perioada 2020-2022.....	12
Grafic 9- Profitul net 2020-2022 (mil lei)	12
Grafic 8 -Cifra de afaceri 2020-2022 (mil lei)	12
Grafic 10- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 în perioada 2020-2022 (mil lei).....	13
Grafic 11- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari în perioada 2020-2022 (mii lei)	13
Grafic 12- Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare în perioada 2020-2022 (mii lei).....	13
Grafic 13- Structura acționariatului la 29 decembrie 2022	28
Grafic 14 - Evoluția numărului de acționari ai Transgaz de la data listării la BVB și până la data de 29 decembrie 2022.....	28

Grafic 15- Evoluția numărului mediu de angajați în perioada 2020- 2022 comparativ cu aprobat BVC.....	34
Grafic 16- Evoluția structurii personalului pe categorii de studii în perioada 2020-2022	35
Grafic 17 - Prețul de închidere al acțiunii TGN în anul 2022 comparativ cu anul 2021	38
Grafic 18 - Volum tranzacții TGN în anul 2022 comparativ cu anul 2021	38
Grafic 19 - Valoare tranzacții TGN – mil lei. în anul 2022 comparativ cu anul 2021.....	38
Grafic 20 - Evoluția capitalizării bursiere a Transgaz la data de 30.12.2022 comparativ cu 30.12.2021	40
Grafic 21-Evoluția acțiunii TGN comparativ cu indicii bursieri BET, BET-BK, BET-TR, ROTX,.....	41
Grafic 22- Cantitățile de gaze naturale vehiculate, transportate și consumul de gaze în SNT.....	43
Grafic 23 - Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate și transportate și a consumului de gaze în SNT	44
Grafic 24- Evoluția ponderii consumului de gaze în SNT în total gaze vehiculate în perioada 2020-2022	44
Grafic 25- Ponderea principalilor utilizatori ai SNT în anul 2022.....	45
Grafic 26- Stadiul PMDI 2021 - ianuarie 2022	46
Grafic 27-Stadiul PMDI 2021 -decembrie 2022.....	46
Grafic 28 - PLRRM 2022 - Reparații și reabilitare SNT -decembrie 2022.....	49
Grafic 29- PRRASM 2022-Servicii de asigurare a mentenanței SNT- decembrie 2022.....	52
Grafic 30 – Situația fizică a procedurilor de achiziție la 31.12.2022	54
Grafic 31 – Situația fizică a achizițiilor directe la 31.12.2022.....	55
Grafic 32- Structura și numărul cauzelor litigioase în care a fost implicată societatea în anul 2022.....	56
Grafic 33 - Rezultate financiare consolidate 2022 comparativ cu 2021 (mii lei).....	60
Grafic 34- Rezultate financiare consolidate 2022 comparativ cu 2021 (%).....	60
Grafic 35 - Rezultatele financiare individuale în anul 2022 comparativ cu 2021 (mii lei)	62
Grafic 36- Rezultate financiare individuale în anul 2022 comparativ cu anul 2021 (%)	62
Grafic 13- Realizări 12 luni 2022 individuale comparativ cu Realizări 12 luni 2021 individuale și Realizări 12 luni 2022 individuale comparativ cu	67

LISTĂ FIGURI

Figura 1-Harta Sistemului Național de Transport al Gazelor Naturale.....	23
Figura 2-Punctele de interconectare transfrontalieră ale SNT.....	25

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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31
DECEMBRIE 2022**

**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 - 87

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



	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
ACTIV			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	7	801.193.708	852.178.630
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	9	16.934.813	19.617.136
Imobilizări necorporale	9	3.909.592.137	3.997.052.066
Fond comercial	10	9.566.769	9.704.675
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	2.141.205.428	1.788.570.507
Impozit amanat	18	-	352.591
		<u>6.878.492.855</u>	<u>6.667.475.605</u>
Active circulante			
Stocuri	11	613.182.876	311.708.204
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	346.798.529	612.007.279
Numerar și echivalent de numerar	13	<u>418.666.555</u>	<u>414.955.056</u>
		<u>1.378.647.960</u>	<u>1.338.670.539</u>
Total activ		8.257.140.815	8.006.146.144
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	14	1.883.815.040	117.738.440
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	199.648.810	1.785.866.415
Diferențe de conversie din consolidare		<u>19.932.259</u>	<u>16.520.600</u>
		4.058.090.231	3.874.819.577
Capitaluri proprii atribuibile asociațiilor			
Interese fără control		<u>82.818.034</u>	<u>93.548.755</u>
		4.140.908.265	3.968.368.332
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	16	2.054.247.351	1.899.193.227
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	110.895.341	106.041.177
Venituri înregistrate în avans	17	969.150.112	1.069.813.639
Impozit amânat de plată	18	3.053.157	-
Datorii comerciale și alte datorii	19	<u>14.178.481</u>	<u>16.699.325</u>
		<u>3.151.524.442</u>	<u>3.091.747.368</u>

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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	19	634.601.301	650.466.973
Venituri înregistrate în avans	17	107.439.092	91.671.887
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	81.438.491	67.779.988
Împrumuturi pe termen Scurt	16	136.644.990	132.104.365
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>4.584.234</u>	<u>4.007.231</u>
		<u>964.708.108</u>	<u>946.030.444</u>
Total datorii		<u>4.116.232.550</u>	<u>4.037.777.812</u>
Total capitaluri proprii și datorii		8.257.140.815	8.006.146.144

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data 21 martie 2023 de către:

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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



Nota

Venituri din activitatea de transport intern		1.356.044.593	1.164.418.613
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		73.926.517	72.037.147
Alte venituri	22	<u>149.312.392</u>	<u>128.493.903</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		1.579.283.502	1.364.949.663
Amortizare	7, 9	(435.409.965)	(359.741.684)
Cheltuieli cu angajații	24	(495.131.807)	(467.705.112)
Consum gaze SNT, materiale și consumabile utilizate		(180.267.951)	(112.818.316)
Cheltuieli cu redevențe		(5.703.430)	(4.945.824)
Întreținere și transport		(37.253.061)	(32.925.423)
Impozite și alte sume datorate statului		(86.781.521)	(86.200.783)
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		(18.096.076)	7.226.509
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(174.323.882)</u>	<u>(187.128.338)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		146.315.809	120.710.692
Venituri din activitatea de echilibrare		1.005.543.997	442.199.967
Cheltuieli cu gazele de echilibrare		(1.005.543.997)	(442.199.967)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	32	299.868.442	704.026.548
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	32	<u>(299.868.442)</u>	<u>(704.026.548)</u>
Profit din exploatare		146.315.809	120.710.692
Venituri financiare	25	498.370.151	152.208.435
Cheltuieli financiare	25	<u>(225.110.222)</u>	<u>(42.669.235)</u>
Venituri financiare, net		<u>273.259.929</u>	<u>109.539.200</u>
Profit înainte de impozitare		419.575.738	230.249.892
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	<u>(72.507.267)</u>	<u>(53.445.225)</u>
Profit net aferent perioadei		347.068.471	<u>176.804.667</u>
Atribuibil societății mamă		351.895.142	178.145.746
Atribuibil intereselor care nu controlează		(4.826.671)	(1.341.079)
Număr de acțiuni		188.381.504	11.773.844
Alte elemente ale rezultatului global			
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	28	1,84	15,03
(Castig)/Pierdere actuariala aferenta perioadei		2.452.222	15.782.924
Diferențe de conversie		(8.396.441)	31.649.572
Rezultatul global total aferent perioadei		<u>341.124.252</u>	<u>224.237.163</u>
Atribuibil societății mamă		345.950.923	224.390.110
Atribuibil intereselor care nu controlează		(4.826.671)	(152.947)

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



	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Primă de emisiune	Alte rezerve	Rezultatul raportat	Diferențe de conversie din consolidare	Interese fără control	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2021	<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.687.776.834</u>	<u>(13.940.839)</u>	-	<u>3.746.268.557</u>
Profit net aferent perioadei	-	-	-	-	178.145.746	-	(1.341.079)	176.804.667
Câștigul/pierdereă actuarială aferentă perioadei	-	-	-	-	<u>15.782.924</u>	-	-	<u>15.782.924</u>
Dividende aferente anului 2020	-	-	-	-	193.928.670	-	(1.341.079)	192.587.591
	-	-	-	-	(95.839.089)	-	-	(95.839.089)
Diferențe de conversie din consolidare	-	-	-	-	-	30.461.439	1.188.132	31.649.571
Interese fără control	-	-	-	-	-	-	<u>93.701.702</u>	<u>93.701.702</u>
Sold la 31 decembrie 2021	<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/(pierdereă) actuarială aferentă perioadei	-	-	-	-	<u>2.452.222</u>	-	-	<u>2.452.222</u>
	-	-	-	-	354.347.364	-	(4.826.671)	349.520.693
Constituire rezerve din profit	-	-	-	-	(21.873.676)	-	-	(21.873.676)
Majorare rezervă legală	-	-	-	-	21.873.676	-	-	21.873.676
Tranzacții cu acționarii:								
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	(11.808.100)	(8.396.441)
Interese fără control	-	-	-	-	-	-	<u>5.904.050</u>	<u>5.904.050</u>
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>

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

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

Director Financiar

Lupean Marius

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



	<u>Nota</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Numerar generat din exploatare	26	661.712.514	622.542.890
Dobânzi plătite		(69.604.175)	(7.369.936)
Dobânzi primite		1.277.835	972.988
Impozit pe profit plătit		<u>(77.532.781)</u>	<u>(24.095.578)</u>
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare		515.853.393	592.050.364
Flux de trezorerie din activități de investiții			
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale		(598.243.216)	(941.370.046)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(18.801.250)	(47.304.652)
Incasări din cedarea de imobilizări corporale		479.363	861.814
Numerar din taxe de racordare și fonduri nerambursabile		<u>133.208.997</u>	<u>206.422.259</u>
Numerar net utilizat în activități de investiții		<u>(483.356.106)</u>	<u>(781.390.625)</u>
Flux de trezorerie din activități de finanțare			
Majorare capital social		3.205.405	-
Trageri împrumuturi pe termen lung		-	403.248.362
Contribuții ale asociaților		-	103.086.442
Rambursări împrumuturi termen lung		(143.485.273)	(70.179.940)
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru		291.740.052	(20.285.208)
Plăți IFRS 16		(5.157.454)	(4.704.239)
Dividende plătite		<u>(175.088.518)</u>	<u>(96.322.140)</u>
Numerar net utilizat în activități de finanțare		(28.785.788)	314.843.277
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar		<u>3.711.499</u>	<u>125.503.016</u>
Numerar și echivalent de numerar la început de an	13	<u>414.955.056</u>	<u>289.452.040</u>
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	13	<u>418.666.555</u>	<u>414.955.056</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 2022, 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. Depozități
4. Activități de consultanță pentru afaceri și management.

Capitalul social al EUROTRANSGAZ S.R.L. la 31 decembrie 2022 este în suma de 772.687.005 lei moldovenești (echivalent în RON de 187.608.405 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 scopul consolidării acestui set de situații financiare, cota de interese fără control în capitalul social al Grupului în mărime de 360.974.897 MDL reprezintă cota deținută de BERD în totalul activelor nete ale societății Vestmoldtransgaz S.R.L. la situația din 31 decembrie 2022.

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 Comisiei Europene, după un an 2022 cu o creștere importantă, economia României urmează să încetinească, estimându-se că PIB-ul real va crește cu aproximativ 2% în următorii ani, din cauza inflației în urcare, a înăsprii condițiilor financiare și a urmărilor războiului de agresiune al Rusiei împotriva Ucrainei. Se preconizează că inflația va atinge un nivel maxim la sfârșitul anului 2022 și că va rămâne la un nivel ridicat în 2023, înainte de a scădea în 2024. Șomajul se va menține la aproximativ 5-6%. Se estimează că deficitul public va scădea treptat până la 4,8% în 2024, ca urmare a veniturilor ridicate și a scăderii cheltuielilor curente ca pondere din PIB, în principal pe fondul unei creșteri semnificative a PIB-ului nominal. Ponderea datoriei în PIB va fi de circa 47,6% în 2024. În ansamblu, se estimează că PIB-ul real va înregistra o creștere cu 5,8% în 2022, cu 1,8% în 2023 și cu 2,2% în 2024.
- (ii) În ședința din 10 ianuarie 2023 Consiliul de administrație al Băncii Naționale a României a hotărât:
 - majorarea ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 7,00 la sută pe an, de la 6,75 la sută pe an, începând cu data de 11 ianuarie 2023;
 - majorarea ratei dobânzii pentru facilitatea de creditare (Lombard) la 8,00 la sută pe an, de la 7,75 la sută pe an, și creșterea ratei dobânzii la facilitatea de depozit la 6,00 la sută, de la 5,75 la sută pe an, începând cu data de 11 ianuarie 2023;
 - menținerea nivelurilor actuale ale ratelor rezervelor minime obligatorii pentru pasivele în lei și în valută ale instituțiilor de credit.
- (iii) Având în vedere Raportul BNR asupra inflației din luna Noiembrie 2022, rata anuală a inflației IPC a avansat până la 15,88 la sută în luna septembrie (valoare superioară cu 0,83 puncte procentuale celei atinse în iunie), încetinindu-și însă viteza de creștere comparativ cu trimestrul anterior. Acțiune dezinflaționistă a exercitat grupa combustibililor, ca urmare a măsurii guvernamentale de compensare cu 50 de bani a prețului unui litru de carburant

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

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

(începând din iulie), dar și a poziționării cotației Brent pe o pantă ușor descendentă de-a lungul trimestrului III. Tot la nivelul segmentului energetic, schema de sprijin pentru plata facturilor la electricitate și gaze naturale a continuat să atenueze puternic transmiterea șocurilor succesive de pe piețele de profil în prețurile finale. Mediul economic rămâne grevat de presiuni inflaționiste, provenite pe filiera costurilor de producție, transmisia acestora în prețurile de consum fiind facilitată de reziliența cererii. Fenomenul este mai pronunțat la nivelul mărfurilor alimentare – mai ales al celor procesate, cu o contribuție substanțială la majorarea inflației de bază CORE2 ajustat, a cărei variație anuală a atins 11,9 la sută în septembrie.

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

La finalul anului 2021 leul a suferit deprecierea atât față de EURO („EUR”) cât și față de dolarul SUA („USD”). Astfel față de sfârșitul anului 2020 leul s-a devalorizat cu 1,62% față de EUR (4,9481 la 31 decembrie 2021; 4,8694 la 31 decembrie 2020) și s-a depreciat cu 10,20% față de USD (4,3707 la 31 decembrie 2021; 3,9660 la 31 decembrie 2020).

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 2022 leul s-a apreciat cu 0,01% față de EUR (4,9474 la 31 decembrie 2022; 4,9481 la 31 decembrie 2021) și s-a depreciat cu 6,04% față de USD (4,6346 la 31 decembrie 2022; 4,3707 la 31 decembrie 2021).

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

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

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

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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.

Reglementări contabile aplicabile începând cu anul 2016

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

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

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

Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit”

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

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

Veniturilor din prestări de servicii sunt recunoscute astfel:

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

- **IFRS 16 „Leasing”** (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019);

La data aplicării, IFRS 16 va înlocui următoarele standarde și interpretări:

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

Următoarele modificări sunt valabile începând cu 1 ianuarie 2022:

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

Noi standarde, interpretări și amendamente cu aplicabilitate ulterioară

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

STANDARDE ȘI AMENDAMENTE ÎN VIGOARE OBLIGATORIU DE LA 1 IANUARIE 2023

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

3.2 Raportarea pe segmente

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

3.3 **Tranzacții în monedă străină**

a) *Moneda funcțională*

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

b) *Nivelul de rotunjire utilizat în prezentarea situațiilor financiare*

În situațiile financiare valorile sunt prezentate rotunjite la unități.

c) *Tranzacții și solduri*

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.4 **Contabilitatea efectelor hiperinflației**

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

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

3.5 **Imobilizări necorporale**

Programe informatice

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

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

Acordul de concesiune a serviciilor

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

3.6 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale cuprind clădiri, terenuri, active folosite pentru activitatea de transport internațional nereglementată (eg. 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 CONSOLIDATE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

3.7 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din 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 deprecieri sunt revizuite în vederea unei posibile stornări a deprecierii la fiecare dată de raportare.

3.8 **Active aparținând domeniului public**

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

3.9 Active financiare

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

(a) *Împrumuturi și creanțe*

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei

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

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

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

IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor financiare și cuprinde trei categorii principale de active financiare: măsurate la cost amortizat, la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, la valoare justă prin contul de profit sau pierdere. Clasificarea pe IFRS 9 este determinată de caracteristicile fluxurilor de numerar și de

modelul de business în cadrul căruia este deținut un activ. Această abordare unitară bazată pe principii elimină categoriile de clasificare a activelor financiare din IAS 39: deținute până la scadență, credite și avansuri și active financiare disponibile în vederea vânzării. Noul model va determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.

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

(c) *Deprecierea activelor financiare*

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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 ocazional pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimente) care ocazional pierderi are (au) un impact asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

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

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

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

(i) *Active înregistrate la cost amortizat*

Testarea deprecierei creanțelor comerciale este descrisă mai sus.

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(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 :

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

În anul 2022 Societatea a evaluat participația deținută în 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.

3.11 **Taxa pe valoarea adăugată**

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

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

Stocul minim de gaze naturale pe care societatea are obligația să îl dețină în depozitele de înmagazinare, în calitate de titular al licenței de operare a sistemului național de transport gaze naturale se stabilește prin decizie a Președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei. Prin Decizia Președintelui ANRE nr. 588/08.04.2020 s-a impus societății obligația de a deține la 31 octombrie 2020 un nivel minim al stocului de gaze naturale de 560.724,517 MWh, iar 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.

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.12 **Creanțe comerciale**

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

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

Taxa pe valoarea adăugată trebuie plătită autorităților fiscale pe baza decontului TVA lunar până la data de 25 a lunii următoare, indiferent de nivelul de recuperare a creanțelor de la clienți. Autoritățile fiscale permit decontarea TVA pe o bază netă. Dacă TVA deductibil este mai mare decât TVA colectat, diferența este rambursabilă la cererea Societății. Respectivul TVA poate fi rambursat după efectuarea unui control fiscal, sau chiar în absența acestuia, dacă sunt întrunite anumite condiții. TVA aferentă vânzărilor și achizițiilor care nu au fost decontate la sfârșitul perioadei de raportare este recunoscută în situația poziției financiare la valoarea netă și prezentată separat ca un activ sau obligație curentă. În cazurile în care au fost create ajutări pentru deprecierea creanțelor, pierderea din depreciere este înregistrată pentru valoarea brută a debitorului, inclusiv TVA. TVA aferent trebuie plătit către Stat și poate fi recuperat, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența.

3.13 **Numerar și echivalent de numerar**

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

3.14 Capitaluri proprii

Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

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

Dividende

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

Societatea nu a distribuit parțial dividende în cursul anului financiar.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.15 **Împrumuturi**

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

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

3.16 **Impozit pe profit curent și amânat**

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

rândul lor, recunoscute în aceeași perioadă sau în altă perioadă, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

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

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

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

3.17 **Datorii comerciale și alte datorii**

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.18 **Venituri înregistrate în avans**

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

Fondurile nerambursabile încasate sunt asimilate subvențiilor guvernamentale.

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

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

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

3.19 **Beneficiile angajaților**

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

Beneficii acordate la pensionare

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

3.20 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită ca urmare a unor evenimente din trecut, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și pentru care poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Acolo unde există o serie de obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontare este stabilită în urma evaluării clasei de obligații ca întreg. Provizionul este recunoscut chiar dacă probabilitatea unei ieșiri de resurse legate de orice element inclus în orice clasă de obligații este redusă. Acolo unde

Societatea așteaptă realuarea la venituri a unui provizion, de exemplu printr-un contract de asigurări, rambursarea este recunoscută ca activ separat, dar numai atunci când rambursarea este teoretic sigură.

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

3.21 Recunoașterea veniturilor

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

Societatea recunoaște veniturile în momentul în care valoarea acestora poate fi estimată cu certitudine, când este probabil ca entitatea să încaseze beneficii economice viitoare și când se îndeplinesc anumite criterii pentru fiecare din activitățile Societății, așa cum se arată în cele ce urmează. Valoarea veniturilor nu se consideră estimabilă în mod credibil până când nu se

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

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

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

b) *Veniturile din vânzarea de bunuri*

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

c) *Venituri din dobânzi*

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

d) *Venituri din dividende*

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

e) *Compensări mutuale și tranzacții tip barter*

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

f) *Venituri din penalități*

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Societății privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să 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. Conducerea consideră totuși 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:

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii USD cu 10%	717.466	130.464
Deprecierii USD cu 10%	(717.466)	(130.464)
Aprecierii EUR cu 10%	(48.434.205)	(45.921.358)
Deprecierii EUR cu 10%	48.434.205	45.921.358

(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 6.204.117 lei (decembrie 2021: 3.040.424 lei).

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

Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin depozitele la bănci și împrumuturile încheiate cu dobândă variabilă. Societatea nu a încheiat nici un fel de angajamente în vederea diminuării riscului. Pentru expunerea medie a perioadei, dacă ratele dobânzii ar fi fost cu 50 de puncte de bază mai mici/ mai mari, cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul aferent perioadei și capitalurile proprii ar fi fost cu 8.799.596 lei mai mare/ mai mic (decembrie 2021: 7.912.653 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 50% din soldurile de creanțe comerciale la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 45%). 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 2022 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 346.445.075 lei.

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Fără rating	336.387	331.743
BB+	146.038.192	168.203.478
BBB-	147.205.763	1.250.380
BBB	34.429.420	9.243
BBB+	90.012.913	244.753.841
A+	135.448	136.085
AA	<u>319.570</u>	<u>112.021</u>
	<u>418.477.693</u>	<u>414.796.791</u>

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Toate instituțiile financiare sunt prezentate la rating Fitch sau echivalent.

(c) *Riscul de lichiditate*

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

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

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

Tabelul de mai jos prezintă obligațiile la 31 decembrie 2022 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2022 este următoarea:

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

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2021 este următoarea:

	Suma Totală	mai puțin de 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Împrumuturi	2.278.593.629	171.952.005	984.570.956	1.122.070.668
Datorii comerciale și alte datorii	588.649.616	571.950.291	16.699.325	-
	<u>2.867.243.245</u>	<u>743.902.296</u>	<u>1.001.270.281</u>	<u>1.122.070.668</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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	233.977.930	249.195.225
Depozite bancare la termen	184.688.625	165.759.831
Credite și creanțe	2.432.068.467	2.344.915.484
Active financiare - participatii	24.578.237	24.578.237
Ajustări privind activele financiare- participatii	<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
	<u>2.850.735.022</u>	<u>2.759.870.540</u>
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	2.190.892.341	2.031.297.592
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	44.668.511	50.028.771
Datorii comerciale și alte datorii	<u>504.810.001</u>	<u>522.356.500</u>
	<u>2.740.370.853</u>	<u>2.603.682.863</u>

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

Managementul riscului de capital

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

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

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Gradul de îndatorare net la 31 decembrie 2022 și la 31 decembrie 2021 se reflectă în tabelul de mai jos:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Total împrumuturi	2.190.892.341	2.031.297.592
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	<u>(418.666.554)</u>	<u>(414.955.056)</u>
Poziția netă de numerar	<u>1.772.225.786</u>	<u>1.616.342.536</u>
Capitaluri proprii	4.140.908.265	3.968.368.332
Grad de îndatorare	0,43	0,41

Estimarea valorii juste

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

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

5. **ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE**

Estimări și ipoteze contabile esențiale

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

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

5.1 Ipoteze pentru **stabilirea valorii provizionului pentru beneficii după pensionare**

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

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

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

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

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

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

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

Analiza maturității plăților de beneficii:

	<u>31 decembrie 2022</u>
Până la un an	5.282.194
Intre 1 și 2 ani	3.249.417
Intre 2 și 5 ani	116.985.162
Intre 5 și 10 ani	321.262.300

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**

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

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

Începând cu 01.01.2018 a devenit aplicabil în România IFRS 15 “Venituri din contractele cu 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 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 2022 sunt:

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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 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.

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

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 S.A.	12%
ENGIE ROMANIA S.A	11%
SNGN ROMGAZ S.A.	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 30.908.640 lei (31 decembrie 2021: 20.783.737 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 2021 sunt:

	Transport intern de gaz	Transport internațional de gaz	Echilibrare	Nealocat	Total
Venituri din activitatea de transport intern	1.164.418.613	-	-	-	1.164.418.613
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	72.037.147	-	-	72.037.147
Alte venituri	<u>68.525.222</u>	<u>929.966</u>	<u>-</u>	<u>59.038.715</u>	<u>128.493.903</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	1.232.943.835	72.967.113	-	59.038.715	1.364.949.663
Amortizare	(317.241.420)	(32.197.050)	-	(10.303.214)	(359.741.684)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(803.300.547)</u>	<u>(14.099.924)</u>	<u>-</u>	<u>(67.096.816)</u>	<u>(884.497.287)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	112.401.868	26.670.139	-	(18.361.315)	120.710.692
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	442.199.967	-	442.199.967
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	-	-	(442.199.967)	-	(442.199.967)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	704.026.548	704.026.548
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(704.026.548)	(704.026.548)
Profit din exploatare	112.401.868	26.670.139	-	(18.361.315)	120.710.692
Câștig financiar net					109.539.200
Profit înainte de impozitare					230.249.892
Impozit pe profit					(53.445.225)
Profit net					176.804.667
Active pe segmente	6.355.911.803	201.129.595	494.208.099	954.896.647	8.006.146.144
Datorii pe segmente	3.523.771.217	566.587	306.561.727	206.878.281	4.037.777.812
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	794.706.329	318.145	-	117.891	795.142.365
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	28.228.266	1.896	56.173.700	11.802.053	96.205.915

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

În anul 2021 subsidiarele Eurotransgaz SRL și Vestmoldtransgaz nu au desfășurat activitate de transport, activele înregistrate de acestea în valoare de 283.055.655 lei și respectiv datoriile în valoare de 203.714.360 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	430.746.174
Dreptul de utilizare a activelor luate in leasing	19.617.136
Fond comercial	9.704.675
Impozit amanat	352.591
Numerar	414.955.056
Alte active	<u>79.521.015</u>
	954.896.647

Datoriile nealocate includ:

Dividende de plata	2.227.637
Împrumuturi	187.390.771
Alte datorii	<u>17.259.873</u>
	206.878.281

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 cheltuiiala cu deprecierea creanțelor și cheltuiiala cu deprecierea stocurilor, provizioane pentru riscuri.

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

	<u>Clienți interni</u>	<u>Clienți externi</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	1.092.860.930	71.557.683	1.164.418.613
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	72.037.147	72.037.147
Alte venituri	<u>126.615.605</u>	<u>1.878.298</u>	<u>128.493.903</u>
	1.219.476.535	145.473.128	1.364.949.663

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.	16%
OMV PETROM S.A.	12%
SNGN ROMGAZ S.A.	12%
E.ON ENERGIE ROMANIA S.A.	10%

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>	Active din sistemul de transport	Alte mijloace fixe	<u>Active în curs</u>	<u>Total</u>
La 31 decembrie 2021					
Cost la 1 ianuarie 2021	315.990.135	961.742.372	566.670.110	10.910.005	1.855.312.622
Amortizare cumulată	(166.899.579)	(698.136.920)	(257.867.504)	-	(1.122.904.003)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Diferență de conversie	22.160	-	663.250	-	685.410
Valoare contabilă netă inițială	<u>149.112.716</u>	<u>263.605.452</u>	<u>309.465.856</u>	<u>9.253.823</u>	<u>731.437.847</u>
Intrări	-	-	862.705	164.538.819	165.401.524
Reclasificări	671.248	-	12.270	5.309.799	5.993.317
Transferuri	7.048.509	11.899.327	42.646.100	(61.593.936)	-
Ieșiri (valoare netă)	(212.159)	(19.490)	(93.453)	-	(325.102)
Cheltuiala cu amortizarea	(7.583.150)	(31.478.796)	(30.538.937)	-	(69.600.883)
Diferență de conversie	2.152.120	-	16.742.836	376.971	19.271.927
Valoare contabilă netă finală	<u>151.189.284</u>	<u>244.006.493</u>	<u>339.097.377</u>	<u>117.885.476</u>	<u>852.178.630</u>
Cost	327.070.830	972.044.444	616.986.657	119.541.658	2.035.643.589
Amortizare cumulată	(175.826.406)	(728.037.951)	(277.025.016)	-	(1.180.889.373)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Diferență de conversie	(55.140)	-	(864.264)	-	(919.404)
Valoare contabilă netă finală	<u>151.189.284</u>	<u>244.006.493</u>	<u>339.097.377</u>	<u>117.885.476</u>	<u>852.178.630</u>
La 31 decembrie 2022					
Valoare contabilă netă inițială	<u>151.189.284</u>	<u>244.006.493</u>	<u>339.097.377</u>	<u>117.885.476</u>	<u>852.178.630</u>
Intrări	-	-	142.779	31.214.996	31.357.775
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	(7.432.204)	(32.625.704)	(36.738.668)	-	(76.796.577)
Diferență de conversie	(450.523)	-	(3.483.402)	(1.483.633)	(5.417.558)
Valoare contabilă netă finală	<u>155.328.333</u>	<u>224.316.407</u>	<u>410.828.247</u>	<u>10.720.721</u>	<u>801.193.708</u>
Cost	337.971.864	984.844.069	720.044.406	12.376.903	2.055.237.243
Amortizare cumulată	(182.714.685)	(760.527.662)	(309.826.037)	-	(1.253.068.384)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Diferență de conversie	71.154	-	609.877	-	681.031
Valoare contabilă netă finală	<u>155.328.333</u>	<u>224.316.407</u>	<u>410.828.247</u>	<u>10.720.721</u>	<u>801.193.708</u>

Valoarea contabilă brută a activelor amortizate integral, utilizate în continuare, este de 362.285.728 lei (31 decembrie 2021: 327.452.026 lei).

La 31 decembrie 2022 nu sunt înregistrate avansuri acordate pentru achiziția de immobilizări 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 immobilizările corporale aprobate la casare și nu deține mijloace fixe gajate.

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. Înainte de încheierea acestui acord, conductele erau în administrarea Societății conform Legii Domeniului Public nr. 213/1998, HG nr. 491/1998 și HG nr. 334 din 2000 prin care se înființează Societatea. Toate modernizările sau îmbunătățirile efectuate de Societate la sistem sunt considerate parte a sistemului și devin proprietatea ANRM la sfârșitul duratei lor de viață utilă. Societatea nu poate vinde sau cesa nici un activ care face parte din sistemul național de transport; ieșirile se pot face numai cu aprobarea Statului.

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

Termenii principali ai Acordului de concesiune sunt următorii:

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

Acordul de concesiune nu include o clauză de prelungire automată.

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

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Active afere ACS	Fond Comercial din consolidare	Programe informatic e	Imobilizări necorporale în curs	Total
La 31 decembrie 2021					
Cost la 1 ianuarie 2021	8.171.222.202	-	58.534.013	1.062.450.560	9.292.206.775
Amortizare cumulate	(4.337.236.324)	-	(55.108.164)	-	(4.392.344.488)
Ajustare pentru depreciere	-	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Fond comercial din consolidare	-	9.413.102	-	-	9.413.102
Creanta Acord de concesiune	(1.159.196.071)	-	-	-	(1.159.196.071)
Amortizare active creanță AC	200.168.159	-	-	-	200.168.159
Diferența de conversie	-	(330.976)	963	-	(330.013)
Valoare contabilă netă	<u>2.874.957.966</u>	<u>9.082.126</u>	<u>3.426.812</u>	<u>1.053.307.783</u>	<u>3.940.774.687</u>
Valoare contabilă netă	2.874.957.966	9.082.126	3.426.812	1.053.307.783	3.940.774.687
Intrări	-	-	-	652.514.874	652.514.874
Reclasificări	(683.518)	-	-	-	(683.518)
Transferuri	1.300.435.881	-	16.314.633	(1.316.750.514)	-
Ieșiri	(13.356)	-	-	-	(13.356)
Amortizare	(375.359.164)	-	(1.894.603)	-	(377.253.767)
Creanta Acord de concesiune	(298.769.079)	-	-	-	(298.769.079)
Amortizare active creanta AC	89.562.670	-	-	-	89.562.670
Diferența de conversie	-	622.549	1.681	-	624.230
Valoare contabilă netă finală	<u>3.590.131.400</u>	<u>9.704.675</u>	<u>17.848.523</u>	<u>389.072.143</u>	<u>4.006.756.741</u>
Cost	9.470.896.188	-	74.283.903	398.214.920	9.943.395.011
Amortizare cumulate	(4.712.530.466)	-	(56.429.757)	-	(4.768.960.223)
Ajustare pentru depreciere	-	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Fond comercial din consolidare	-	9.413.102	-	-	9.413.102
Creanta Acord de concesiune	(1.457.965.151)	-	-	-	(1.457.965.151)
Amortizare active creanță AC	289.730.829	-	-	-	289.730.829
Diferența de conversie	-	291.573	(5.623)	-	285.950
Valoare contabilă netă	<u>3.590.131.400</u>	<u>9.704.675</u>	<u>17.848.523</u>	<u>389.072.143</u>	<u>4.006.756.741</u>
La 31 decembrie 2022					
Valoare contabilă netă inițială	<u>3.590.131.400</u>	<u>9.704.675</u>	<u>17.848.523</u>	<u>389.072.143</u>	<u>4.006.756.741</u>
Intrări	96.448	-	-	283.898.470	283.994.918
Reclasificări	(206.242)	-	(6.193)	-	(212.435)
Transferuri	138.864.565	-	7.252.587	(146.117.151)	-
Ieșiri	-	-	-	-	-
Amortizare	(459.406.384)	-	(5.345.239)	-	(464.751.624)
Creanta Acord de concesiune	(16.426.221)	-	-	-	(16.426.221)
Amortizare active creanta AC	109.935.585	-	-	-	109.935.585
Diferența de conversie	-	(137.905)	(152)	-	(138.058)
Valoare contabilă netă finală	3.362.989.151	9.566.769	19.749.525	526.853.461	3.919.158.907
Cost	9.609.650.958	-	81.530.297	535.996.238	10.227.177.494
Amortizare cumulate	(5.171.936.850)	-	(61.766.282)	-	(5.233.703.132)
Ajustare pentru depreciere	-	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Fond comercial din consolidare	-	9.413.102	-	-	9.413.102
Creanta Acord de concesiune	(1.474.391.371)	-	-	-	(1.474.391.371)
Amortizare active creanță AC	399.666.414	-	-	-	399.666.414
Diferența de conversie	-	153.667	(14.490)	-	139.178
Valoare contabilă netă	3.362.989.151	9.566.769	19.749.525	526.853.461	3.919.158.907

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 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 31 decembrie 2021 valoarea line pack este de 696.964 MWh și are o valoare de 57.240.411 lei, din care zestrea SNT este de 574.965 MWh și are o valoare de 45.012.893 lei.

La data de 31 decembrie 2022 Societatea a capitalizat cheltuieli cu amortizarea de 94.282 lei și cheltuieli cu dobânda în valoare de 20.128.777 lei (în anul 2021 a capitalizat cheltuieli cu amortizarea de 1.426.001 lei și cheltuieli cu dobânda în valoare de 15.529.046 lei).

La data de 31 decembrie 2022, avansurile acordate pentru achiziția de lucrări de dezvoltare a sistemului național de transport în valoare de 6.689.361 lei sunt prezentate la immobilizări necorporale în curs (27.533.952 lei la 31 decembrie 2021).

Durata de viață rămasă a immobilizărilor necorporale este prezentată la Nota 3.5 și Nota 3.8.

La data de 31 decembrie 2022 Societatea a capitalizat valoarea de 3.345.386 lei, reprezentând costuri suplimentare cu achiziția de gaze naturale, realizate în perioada 1 ianuarie 2022 – 31 decembrie 2022, în vederea acoperirii cosumului propriu tehnologic față de costurile incluse în tarifele reglementate, conform prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 3900/19 octombrie 2022, a Ordinului Președintelui ANRE nr.128/12 octombrie 2022 și a precizărilor ANRE potrivit cărora gazele naturale 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 immobilizare necorporală, fondul comercial calculat ca diferență între valoarea participației și valoarea capitalurilor proprii ale VTMG ponderată cu procentul de participație deținut, respectiv de 100%. Calculul fondului comercial s-a efectuat la data achiziționării, respectiv la martie 2018, în situațiile financiare consolidate fiind prezentat la cursul de închidere.

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

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

	Active luate în leasing <u>conform IFRS16</u>
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>

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

9. **IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)**

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 decembrie 2022:

	<u>31 decembrie 2022</u>	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

Active luate în leasing

	<u>conform IFRS16</u>
Cost la 1 ianuarie 2021	26.397.047
Amortizare cumulată	(7.204.978)
Valoare contabilă netă	<u>19.192.069</u>
Intrări	4.439.371
Ieșiri	(175.556)
Amortizare	(3.838.748)
Valoare contabilă netă finală la 31 decembrie 2021	<u>19.617.136</u>

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 decembrie 2021:

	31 decembrie 2021	Din care aferente grupeii - Convenții forestiere
Valoare drept utilizare (DU)	30.660.861	14.997.449
Amortizare aferentă DU	11.043.725	2.804.014
Dobândă aferentă DU	777.546	453.814
Datoria privind DU	20.470.837	12.722.651
Din care		
Termen scurt	3.771.512	1.037.891
Termen lung	16.699.325	11.684.760

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)

10. IMOBILIZARI FINANCIARE

Activele financiare constau în participații necotate în următoarele societăți:

<u>Societatea</u>	<u>Activitate</u>	% Procent		31 decembrie	
		deținut	deținut	<u>2022</u>	<u>2021</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 vreo sumă din această participație și Societatea nu garantează niciun fel de obligații reziduale pentru Resial SA.

Participația în Mebis SA

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

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

Fond Comercial

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

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

10. IMOBILIZARI FINANCIARE (CONTINUARE)

Denumire	Valoare justa MDL
Active nete	140.798.149
Valoarea justă a contraprestației plătite	180.200.000
Fond comercial – MDL	39.401.851
Fond comercial- echivalentul in lei la 31.12.2022	9.566.769

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 360.974.897 MDL reprezintă cota deținută de BERD în totalul activelor nete ale societății Vestmoldtransgaz S.R.L. (0,2428 lei).

Interese fara control	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Depuneri ale asociatilor (BERD)	99.452.805	93.701.702
Profit net aferent perioadei	(4.826.671)	(1.341.079)
Diferente de conversie din consolidare	<u>(11.808.100)</u>	<u>1.188.132</u>
Interese fără control	82.818.034	93.548.755

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

11. STOCURI

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Stoc de gaze	358.991.931	227.379.198
Gaze naturale pentru consum de gaze în SNT	177.148.436	13.257.485
Piese de schimb și materiale	118.564.992	93.479.391
Materiale în custodie la terți	1.229.524	7.092.278
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(42.752.007)	<u>(29.500.148)</u>
	<u>613.182.876</u>	<u>311.708.204</u>

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

Societatea nu deține stocuri restricționate și are constituite la 31 decembrie 2022 stocuri de siguranță în valoare de 9.718.830 lei (9.143.403 lei la 31 decembrie 2021).

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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Ajustare la 1 ianuarie	29.500.148	28.577.038
(Venit)/cheltuială cu ajustări pentru deprecierea stocurilor (Nota 23)	<u>13.251.859</u>	<u>923.110</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>42.752.007</u>	<u>29.500.148</u>

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

12. **CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE**

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Creanțe comerciale	792.042.763	931.533.538
Avansuri către furnizori de bunuri și servicii	273.170	317.599
Împrumut către Resial SA (Nota 10)	1.770.346	1.770.346
Creanța privind valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune	2.141.205.427	1.788.570.507
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	17.564.563	143.149.971
Creanțe bugetul statului	58.526.123	54.639.636
Alte creanțe	116.281.051	78.129.524
Ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	(554.671.720)	(542.126.364)
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	<u>(84.987.767)</u>	<u>(55.406.971)</u>
	<u>2.488.003.956</u>	<u>2.400.577.786</u>
Active financiare/Credite și creanțe (Nota 4)	<u>2.432.068.467</u>	<u>2.344.915.484</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.

La 31 decembrie 2022, suma de 30.908.640 lei (31 decembrie 2021: 110.805.049 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe net este exprimată în monedă străină dintre care 23% în USD (31 decembrie 2021: 1%) și 77% în EUR (31 decembrie 2021: 99%).

În vederea consolidării la 31 decembrie 2022, tranzacțiile interne de eliminate sunt în suma de 68.027 lei (la 31 decembrie 2021: 461.131 lei).

La 31 decembrie 2022 Societatea mama înregistrează TVA de rambursat în valoare de 16.424.377 lei care este prezentată la Alte creanțe (31 decembrie 2021: 21.546.877 lei). Creanțele aferente TVA 9.624.224 lei (39.638.483MDL) reprezintă creanțe la buget formate de la 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. În anul 2022 până la 31.12.2022 Vestmoldtransgaz S.R.L. a recuperat TVA în valoare de 65.459.614 lei (269.603.025 MDL). Avansurile acordate în țară reprezintă avansurile pentru taxe vamale și avansuri acordate partenerilor pentru achiziții de materiale. În cursul anilor 2022 și 2021, nu au fost constituite provizioane pentru creanțe de la societăți în insolvență sau societăți care au întâmpinat dificultăți financiare semnificative.

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 286.877.258 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2021: 87.969.821 lei).

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

12. **CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)**

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Sold inițial	1.788.570.507	1.364.268.828
Intrări	16.426.221	298.769.079
Dobândă	49.353.233	37.810.509
Actualizare inflație	286.877.258	87.969.821
Ieșiri	<u>(21.793)</u>	<u>(247.730)</u>
	<u>2.141.205.427</u>	<u>1.788.570.507</u>

Analiza creanțelor comerciale conform IFRS9 este următoarea:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Curente și nedepreciate		
Creanțe tranzit	-	4.792.478
Creanțe incerte și în insolvență	168.036.776	169.099.079
Creanțe părți afiliate	261.704.717	312.057.251
Alte creanțe comerciale	337.394.775	369.494.488
Creanțe debitori diverși	<u>52.980.353</u>	<u>15.636.334</u>
	820.116.621	871.079.630
Depreciere		
Creanțe tranzit	23.303.149	
Creanțe incerte și în insolvență	168.036.776	169.091.680
Creanțe părți afiliate	161.978.362	226.218.824
Alte creanțe comerciale	201.353.434	146.815.860
Creante debitori diverși	<u>45.565.452</u>	<u>15.365.200</u>
Total depreciere	600.237.173	557.491.564
Total creanțe net de provizion	219.879.448	313.588.066

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

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

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

- - Creanțe transport internațional – creanțe cu risc de neîncasare la termen. Sunt calculate ajustări pentru depreciere în procent de 100% din valoarea creanței;

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

12. **CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)**

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

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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Ajustare la 1 ianuarie	597.533.335	506.940.947
(Venit)/cheltuiala cu ajustarea pentru		
clienți incerți (Nota 23)	<u>42.126.152</u>	<u>90.592.388</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>639.659.487</u>	<u>597.533.335</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 2022 cheltuieli cu ajustarea pentru clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare, în principal pentru creanțele Electrocentrale Constanta (59.360.566 lei), GAZPROM EXPORT LLC (23.303.149 lei) și Black Sea Oil & Gaz SA (29.355.298 lei) și a diminuat ajutorarea la Electrocentrale București cu 116.337.652 lei datorită încasării creanțelor restante.

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 General FluidLUID S.A. București. Societatea a atacat în instanță hotărârea tribunalului arbitral și a înregistrat la 31 decembrie 2022 o ajustare pentru depreciere în sumă de 29.277.726 lei.

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

13. **NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Numerar în bancă în lei	258.848.438	334.277.624
Numerar în bancă în devize	159.629.255	80.519.167
Alte echivalente de numerar	<u>188.862</u>	<u>158.265</u>
	<u>418.666.555</u>	<u>414.955.056</u>
	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Numerar restricționat (garanții gestionari)	1.989.947	1.020.791

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 3,13% la 31 decembrie 2022 (1,50% la 31 decembrie 2021) iar aceste depozite au scadența maximă de 30 zile.

14. **CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE**

	Număr de acțiuni ordinare	Capital social	Primă de emisiune	Total
IFRS				
La 31 decembrie 2021	11.773.844	117.738.440	247.478.865	365.217.305
Ajustarea capitalului social la hiperinflație cumulată la 31 decembrie 2003	<u>-</u>	<u>441.418.396</u>	<u>-</u>	<u>441.418.396</u>
La 31 decembrie 2021	<u>11.773.844</u>	<u>559.156.836</u>	<u>247.478.865</u>	<u>806.635.701</u>
Majorare capital social prin încorporarea rezervelor		<u>1.766.076.600</u>	<u>-</u>	<u>1.766.076.600</u>
La 31 decembrie 2022	188.381.504	2.325.233.436	247.478.865	2.572.712.301

Numărul autorizat de acțiuni ordinare este de 188.381.504 (31 decembrie 2021: 11.773.844) cu o valoare nominală de 10 lei fiecare. Fiecare acțiune reprezintă un vot. 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>11.773.844</u>	<u>48.850.040</u> <u>117.738.440</u>	<u>41,4903</u> <u>100,0000</u>

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

14. **CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE (CONTINUARE)**

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

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

15. **ALTE REZERVE. REZERVE LEGALE ȘI REZULTATUL REPORTAT**

Alte rezerve

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

Rezerva legală

În conformitate cu legislația românească și cu actul constitutiv al Societății, aceasta trebuie să transfere cinci procente din profitul din situațiile financiare statutare într-o rezervă statutară de până la 20% din capitalul social statutar. Soldul rezervei statutare, care nu este disponibil pentru distribuție la 31 decembrie 2022, este în sumă de 45.421.364 lei (31 decembrie 2021: 23.547.688 lei). Rezerva legală este inclusă în „Rezultatul reportat” în aceste situații financiare. Societatea nu intenționează să modifice destinația rezervei legale.

Rezerva aferentă profitului reinvestit

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

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

Distribuția dividendelor

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

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

16. **ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG**

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
BEI 83644RO	204.822.360	224.643.740
BEI 88825RO	227.642.534	247.405.000
BEI ETG 90703	187.411.021	187.390.771
BCR 20190409029	156.240.000	171.120.000
BCR 20201028056	316.800.000	345.600.000
BCR 20210817030	91.666.666	100.000.000
BCR 20211124044	201.666.666	220.000.000
BERD	233.467.920	255.702.960
BT	271.175.174	279.435.121
Raiffeisen Bank	<u>300.000.000</u>	-
Total	<u>2.190.892.341</u>	<u>2.031.297.592</u>

Detalierea împrumuturilor pe intervale scadență:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
În termen de 1 an	136.644.990	132.104.365
Peste 1 an	<u>2.054.247.351</u>	<u>1.899.193.227</u>
Total	<u>2.190.892.341</u>	<u>2.031.297.592</u>

Banca Europeană de Investiții ("BEI")

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

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

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

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

16. **ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)**

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

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

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

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

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
În termen de 1 an	19.789.000	19.792.400
Între 1 și 5 ani	79.158.400	79.169.600
Peste 5 ani	<u>105.874.360</u>	<u>125.681.740</u>
	<u>204.822.360</u>	<u>224.643.740</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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
În termen de 1 an	19.727.466	19.730.257
Între 1 și 5 ani	78.909.865	78.921.030
Peste 5 ani	<u>129.005.203</u>	<u>148.753.713</u>
	<u>227.642.534</u>	<u>247.405.000</u>

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

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

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

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

16. **ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)**

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
În termen de 1 an	4.546.216	-
Între 1 și 5 ani	62.675.551	51.563.644
Peste 5 ani	<u>120.189.254</u>	<u>135.827.127</u>
	<u>187.411.021</u>	<u>187.390.771</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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</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>122.292.720</u>	<u>144.527.760</u>
	<u>233.467.920</u>	<u>255.702.960</u>

Banca Comercială Română (BCR)

Societatea a semnat în data de 24.04.2019 contractul nr. 20190409029 cu Banca Comercială Română pentru angajarea finanțării în sumă de 186 milioane lei, echivalentul a 40 milioane EUR, cu trageri și rambursare 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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</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>81.840.000</u>	<u>96.720.000</u>
	<u>156.240.000</u>	<u>171.120.000</u>

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

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

16. **ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)**

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

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</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>172.800.000</u>	<u>201.600.000</u>
	<u>316.800.000</u>	<u>345.600.000</u>

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

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</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>49.999.996</u>	<u>58.333.330</u>
	<u>91.666.666</u>	<u>100.000.000</u>

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

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
În termen de 1 an	18.333.334	18.333.334
Între 1 și 5 ani	73.333.333	73.333.333
Peste 5 ani	<u>109.999.999</u>	<u>128.333.333</u>
	<u>201.666.666</u>	<u>220.000.000</u>

Banca Transilvania (BT)

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

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

16. **ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)**

În data de 15.07.2022 a fost semnat cu Banca Transilvania Actul Adițional nr.2 la contractul de facilități reutilizabile din credit și de 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.

La data de 31 decembrie 2022, din totalul liniei de credit era utilizată pentru acoperirea necesarului de capital de lucru suma de 271.175.174 lei iar din plafonul dedicat emiterii scrisorilor de garanție, suma de 20.500.000 lei era utilizată pentru acoperirea a două scrisori de garanție bancară emise în favoarea terților, iar suma de 152.964.894 lei era utilizată pentru acoperirea scrisorii de garanție emise în favoarea ANAF. Societatea a negociat cu Banca Transilvania termenii pentru prelungirea cu doi ani a duratei de valabilitate a liniei de credit și urmează să semneze actul adițional în primul trimestru al anului următor. 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 2022 linia de credit este utilizată la nivelul maxim de 300.000.000 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen lung.

La data de 31 decembrie 2022 soldul dobânzii datorate pentru împrumuturile angajate de societate este de 15.071.341 lei, defalcată pe împrumuturi astfel:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
BEI 83644RO	533.008	584.153
BEI 88825RO	906.961	-
BEI ETG 90703	1.814.195	658.684
BCR 20190409029	1.272.555	502.614
BCR 20201028056	4.512.968	1.605.478
BCR 20210817030	2.500.943	644.959
BCR 20211124044	1.325.088	641.315
BERD	<u>2.205.623</u>	<u>985.167</u>
	<u>15.071.341</u>	<u>5.622.370</u>

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Împrumuturi cu rată de dobândă variabilă	1.986.069.981	1.806.653.852
Împrumuturi cu rată de dobândă fixă	<u>204.822.360</u>	<u>224.643.740</u>
Total împrumuturi	<u>2.190.892.341</u>	<u>2.031.297.592</u>

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

17. **VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS**

Veniturile înregistrate în avans constau în taxe de racordare aplicate clienților pentru racordarea acestora la sistemul național de transport al gazelor naturale, în active preluate cu titlu gratuit pentru conectarea la rețea, fondurile nerambursabile și dreptul de a recupera valoarea reglementată rămasă neamortizată a bunurilor aferente investițiilor realizate în calitate de concesionar. Societatea utilizează taxa de racordare pentru a realiza racordarea la sistemul național de transport a obiectivelor clientului. Veniturile înregistrate în avans (prezentate drept „venituri din taxe de racordare”) sunt înregistrate la venituri pe perioada în care sunt amortizate activele aferente și care estimează durata relației cu clientul (Nota 0).

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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Sold inițial	1.161.485.526	1.112.663.468
Creșteri	21.447.219	131.117.814
Venituri din taxe de racordare (Nota 22)	(13.267.714)	(12.908.125)
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit (Nota 22)	<u>(93.075.827)</u>	<u>(69.387.631)</u>
Sold final	<u>1.076.589.204</u>	<u>1.161.485.526</u>

Soldul veniturilor în avans este compus din:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Racorduri și bunuri primite cu titlu gratuit	238.213.439	237.981.685
Finanțare nerambursabilă	<u>838.375.765</u>	<u>923.503.841</u>
	<u>1.076.589.204</u>	<u>1.161.485.526</u>

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

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

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

17. **VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (CONTINUARE)**

Societatea a semnat în data de 22.11.2018 cu Ministerul Fondurilor Europene AM POIM Contractul de Finanțare nr.226 care are ca obiect acordarea finanțării nerambursabile pentru implementarea proiectului cod MYSMIS 2014 – 122972 „Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” în cadrul Obiectivului specific 8.2 – Creșterea gradului de interconectare a Sistemului Național de Transport a gazelor naturale cu alte state vecine. Valoarea finanțării nerambursabile este de 214.496.026,71 lei, adică 32,53% din valoarea cheltuielilor eligibile. Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului „ Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” s-a încasat cu titlul de rambursare cheltuieli eligibile suma de 199.345.792 lei.

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

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

Prin urmare societatea a înregistrat la 31 decembrie 2021 dreptul de a încasa finanțare nerambursabilă în valoare de 104.567.843 lei, corespunzătoare sumelor estimate a fi încasate de la INEA, la care se adaugă 28.188.869,85 lei corespunzătoare sumelor estimate a fi încasate de la AM POIM. Aceasta din urmă include valoarea unei cereri de rambursare de 10.628.059,64 lei depusă la AM POIM înainte de data de 31 decembrie 2022.

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

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

18. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuiala cu impozitul pe profit

	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2021</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	69.101.519	48.812.710
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>3.405.748</u>	<u>4.632.515</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>72.507.267</u>	<u>53.445.225</u>

În anul încheiat la 31 decembrie **2022** și anul încheiat la 31 decembrie 2021, Societatea mamă a calculat impozit pe profit la rata de 16% aplicată profitului determinat în conformitate cu legislația românească.

	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2021</u>
Profit înainte de impozitare	437.473.521	239.268.327
Profit/pierdere (ETG – VTMG)	(17.897.783)	(9.018.435)
Cheltuiala teoretică cu impozitul la rata statutară de 16% (2021: 16%)	70.784.378	39.401.302
Cheltuieli nedeductibile, net	<u>1.722.890</u>	<u>14.043.923</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>72.507.267</u>	<u>53.445.225</u>
Datoria aferenta impozitului pe profit, curentă	<u>-</u>	<u>-</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 2022 rata standard a impozitului pe venit a fost stabilită la 12% (31 decembrie 2021: 12%).

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

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Impozit amânat

Impozitul amânat de plată și de recuperat sunt evaluate la rata efectivă de impozitare de 16% la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 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 2022</u>	<u>Miscare</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>Miscare</u>	<u>1 ianuarie 2021</u>
Impozit amânat de plată					
Imobilizări corporale și necorporale	123.639.748	14.577.989	109.061.759	13.559.317	95.502.442
Impozit amânat de recuperat					
Provizion pentru Beneficiile angajaților	(18.496.492)	(908.806)	(17.587.686)	3.990.395	(21.578.081)
Riscuri și cheltuieli	(12.991.679)	(2.200.261)	(10.791.418)	(4.707.289)	(6.084.129)
Creanțe și alte active	<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>3.053.157</u>	<u>3.405.748</u>	<u>(352.591)</u>	<u>4.632.515</u>	<u>(4.985.106)</u>

Datoria privind impozitul pe profit amânat aferentă imobilizărilor corporale și necorporale este determinată de faptul că: a) în valoarea fiscală a imobilizărilor necorporale nu se include actualizarea cu rata inflației; și b) bunurile de natura domeniului public nu reprezintă active amortizabile din punct de vedere fiscal indiferent de modul în care sunt reflectate în contabilitate. Diferențele temporare pentru creanțe și alte active provin din ajustările pentru depreciere constituite pentru cele cu risc de neîncasare. În situațiile consolidate ale ETG cu VTMG, s-a recunoscut o datorie privind impozitul amânat în suma de 1.866.713 lei calculată pentru imobilizări corporale.

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

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Sumele prezentate în situația poziției financiare cuprind următoarele:

31 decembrie 2022 31 decembrie 2021

Obligații/creanțe privind impozitul amânat în mai mult de 12 luni conform raportării	3.053.157	(352.591)
--	-----------	-----------

19. DATORII COMERCIALE **ȘI ALTE DATORII**

Datorii pe termen scurt

31 decembrie 2022 31 decembrie 2021

Datorii comerciale	282.546.544	394.318.166
Furnizori de mijloace fixe	52.284.961	38.764.763
Dividende de plată	1.627.487	2.227.637
Datorii aferente redevențelor	1.677.975	1.442.920
Alte impozite	26.440.372	24.102.671
Sume de plată către angajați	17.157.304	16.164.863
Garantii servicii transport	35.679.099	42.772.922
Avansuri servicii transport	39.975.995	36.806.228
Garantii licitații	126.591.894	55.360.467
Alte datorii	<u>50.619.670</u>	<u>38.506.336</u>
	<u>634.601.301</u>	<u>650.466.973</u>
Datorii financiare (Nota 4)	<u>549.478.512</u>	<u>572.385.271</u>

Datorii pe termen lung

31 decembrie 2022 31 decembrie 2021

Alte datorii	<u>14.178.481</u>	<u>16.699.325</u>
	<u>14.178.481</u>	<u>16.699.325</u>

La 31 decembrie 2022, din totalul datoriilor comerciale și a altor datorii suma de 44.068.581 lei (31 decembrie 2021: 10.065.779 lei) este exprimată în monedă străină, în special în EUR.

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

20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI **ȘI CHELTUIELI**

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
<i>Provizion curent</i>		
Provizion pentru litigii	38.870.414	38.870.414
Provizion contract de mandat	3.268.931	3.206.340
Provizion pentru participarea salariaților la profit	18.215.362	17.370.468
Provizion plecări voluntare	14.840.000	2.584.036
Alte provizioane	<u>6.243.784</u>	<u>5.748.730</u>
	81.438.491	67.779.988

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

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

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

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

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

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

Societatea înregistrează provizioane pentru concedii neefectuate la sfârșitul exercițiului financiar.

20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI (CONTINUARE)

Societatea a înregistrat provizioane pentru concedii neefectuate în suma de 3.295.885 lei, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2022.

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Beneficiile angajaților

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

Ipoteze 2022

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

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

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

21. PROVIZION PENTRU **BENEFICIILE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)**

Ipoteze financiare

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

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

Mișcarea în provizionul pentru beneficiile angajaților:

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

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

22. ALTE VENITURI

	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2021</u>
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	19.186.967	11.431.114
Venituri din taxe de racordare	1.706.063	12.908.124
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	104.629.899	70.133.469
Venituri din vanzarea materialelor reziduale	3.127.906	4.132.698
Venituri din chirii	1.951.375	1.748.145
Venituri din materiale recuperate	4.721.562	5.362.282
Venituri din subvenții pentru cheltuieli de exploatare	730.934	232.251
Alte venituri din exploatare	<u>13.257.686</u>	<u>22.545.820</u>
	<u>149.312.392</u>	<u>128.493.903</u>

La 31 decembrie 2022, în cadrul veniturilor din exploatare, a fost recunoscută suma de 779.437 lei (3.169.732 MDL) care reprezintă valoarea mijloacelor fixe primite de către Vestmoldtransgaz S.R.L. cu titlu gratuit de la ACI CLUJ SA, iar la 31 decembrie 2021 suma de 780.705 lei (3.169.732 MDL) reprezentând venitul din execuția scrisorilor de garanție ca urmare a nerespectării de către contractant a condițiilor din contractul de execuție.

La 31 decembrie 2022 veniturile intragrup eliminate sunt în sumă de 68.027 lei, iar la 31 decembrie 2021 venituri intragrup eliminate sunt în suma de 461.131 lei.

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

23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2021</u>
Pierdere / (câștig) din deprecierea creanțelor	42.126.152	90.592.388
Cheltuieli de sponsorizare	3.012.538	5.046.705
Utilități	20.518.959	8.965.544
Prime de asigurare	1.043.192	1.097.924
Cheltuieli de întreținere	786.366	1.873.740
Cheltuieli cu securitatea și paza	28.606.064	24.346.057
Servicii de pregătire profesională	3.362.399	1.688.280
Telecomunicații	3.295.434	3.349.966
Comisioane bancare și alte comisioane	2.379.999	2.328.108
Chirii	1.813.535	1.055.493
Pierdere din creanțe	1.695.530	247.729
Pierdere / (câștig) din deprecierea stocurilor	13.249.122	848.843
Cheltuieli de marketing și protocol	521.269	296.875
Cheltuieli cu studii și cercetare	-	222.071
Penalități și amenzi	725.153	163.022
Rezervare capacitate de înmagazinare gaze	14.754.361	9.772.999
Service calculatoare	7.167.727	8.765.557
Altele	<u>29.266.080</u>	<u>26.467.037</u>
	<u>174.323.882</u>	<u>187.128.338</u>

24. CHELTUIELI CU ANGAJAȚII

	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2021</u>
Salarii și indemnizații	454.188.446	430.192.862
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	29.340.429	27.489.784
Alte cheltuieli cu angajații	<u>11.602.932</u>	<u>10.022.466</u>
	<u>495.131.807</u>	<u>467.705.112</u>

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar:

	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2021</u>
Personal muncitor	2.274	2.370
Personal TESA	<u>1.740</u>	<u>1.727</u>
	<u>4.014</u>	<u>4.097</u>
Eurotransgaz S.R.L.	3	3
Vestmoldtransgaz S.R.L.	<u>40</u>	<u>39</u>
	<u>43</u>	<u>42</u>

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

25. VENITURI /(CHELTUIELI) FINANCIARE NETE

	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2021</u>
Venituri din diferențe de curs valutar	53.844.467	25.256.233
Venituri din dobânzi	50.739.681	38.979.410
Venituri din ajustarea creanței privind Acordul de concesiune	286.877.258	87.969.821
Venituri din participații	-	-
Alte venituri financiare	<u>106.908.745</u>	<u>2.971</u>
	498.370.151	152.208.435
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(54.514.787)	(25.212.533)
Efectele actualizării provizionului pentru beneficiile angajaților	(5.541.410)	(3.165.348)
Cheltuiala cu dobânda IFRS16	(634.684)	(728.139)
Cheltuieli cu dobânda	(55.752.281)	(13.563.215)
Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	<u>(108.667.060)</u>	<u>-</u>
	(225.110.222)	(42.669.235)

Potrivit Ordinului ANRE nr.41/2019 valoarea activelor recunoscute în Baza de Active Reglementată se ajustează cu inflația. Societatea a recalculat valoarea creanței privind Acordul de Concesiune și a recunoscut la 31 decembrie 2022 un câștig în valoare de 286.877.258 lei în conformitate cu IFRS 9 (87.969.821 lei la 31 decembrie 2021).

Valoarea ajustării creanței cu inflația a crescut în anul 2022 comparativ cu anul 2021 datorită creșterii ratei inflației în anul 2022 la 13,80% (5,05% în anul 2021) și creșterii bazei de active reglementate cu intrările de imobilizări din anul gazier octombrie 2021 – septembrie 2022 în valoare de 326.631.190 lei. 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 nemonentar (Nota 26).

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

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

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

26. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2021</u>
Profit înainte de impozitare	419.575.738	230.249.892
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	435.409.965	359.741.684
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	(451.748)	(743.351)
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	13.759.358	(8.348.417)
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	(107.066.896)	(82.528.005)
Provizioane pentru beneficiile angajaților	2.341.979	1.238.790
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile angajaților	5.541.410	3.165.348
Ajustarea Creanța privind Acordul de Concesiune	(286.877.258)	(87.969.821)
Pierdere din creanțe și debitori diversi	1.695.530	247.729
Pierdere/ (castig) din deprecierea stocurilor	13.249.122	848.843
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	42.126.151	90.592.388
Venituri din dobânzi	(50.739.681)	(38.979.408)
Cheltuieli din dobânzi	55.752.281	13.563.216
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	2.312.196	(761.003)
Alte venituri / cheltuieli	<u>(834.770)</u>	<u>-</u>
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	<u>545.793.377</u>	<u>480.317.885</u>
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	110.453.918	(75.164.629)
(Creștere)/descreștere stocuri	(320.635.665)	(171.968.274)
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	<u>326.100.884</u>	<u>389.357.908</u>
Numerar generat din exploatare	<u>661.712.514</u>	<u>622.542.890</u>

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

27. **TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE**

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

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

Achizițiile se desfășoară cu respectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice.

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 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 <u>31 decembrie 2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2021</u>
Salarii plătite membrilor consiliului de administrație și conducerii	22.377.657	21.222.651
Contribuțiile sociale ale Societății	<u>1.304.256</u>	<u>1.224.066</u>
	<u>23.681.913</u>	<u>22.446.717</u>

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 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**

	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2021</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 CONSOLIDATE
INTERIMARE (exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

27. **TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)**

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	105.473.064	161.781.503
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	53.386.931	48.680.300
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	4.113.599	4.193.177
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>123.227.823</u>	<u>138.850.367</u>
		<u>331.852.643</u>	<u>353.505.347</u>

iv) **Vânzări alte bunuri și servicii (fără TVA)**

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	1.531	3.696
Electrocentrale Deva	Entitate aflată sub control comun	546.670	725.547
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.200	588
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	353.119	770.893
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>421</u>	<u>199.025</u>
		<u>902.941</u>	<u>1.699.749</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	5.582.732	14.742.212
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	27.877	1.089.733
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	422.437	-
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	101.062.657	47.304.442
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	346.816	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>89.004.356</u>	<u>45.492.894</u>
		<u>197.114.312</u>	<u>108.629.281</u>

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

27. **TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)**

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

		<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
<u>Relație</u>			
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	13.337.958	19.078.343
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	20.116
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	26.006.049	19.020.413
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	29.276
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	2.939	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>35.969.746</u>	<u>38.151.354</u>
		<u>75.316.692</u>	<u>76.299.502</u>

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

		<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
<u>Relație</u>			
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	9.971	319
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	65.954
Electrocentrale Bucuresti	Entitate aflată sub control comun	792.941	848.134
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	15.614.007
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	314.570	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>23.292.181</u>	<u>(6.848.924)</u>
		<u>24.409.663</u>	<u>9.679.490</u>

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

		<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
<u>Relație</u>			
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	33.957.915	8.455.693
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	180.445.384	2.355
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	1.165.222	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>78.933.647</u>	<u>6.169</u>
		<u>294.502.168</u>	<u>8.464.217</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.520.556	24.338.825
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	40.841.743	17.389.447
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	326.798	3.592.194
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>101.131.739</u>	<u>59.101.928</u>
		<u>144.820.836</u>	<u>104.422.394</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.452.358	317.594
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>1.194</u>	<u>889</u>
		<u>2.453.551</u>	<u>318.483</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	3.229.577	19.873.114
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	2.018.612	17.474.941
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	2.095.909	2.486.589
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	1.951.308	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>16.848.247</u>	<u>43.791.122</u>
		<u>26.143.653</u>	<u>83.625.766</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	15.015.388	22.593.205
Termo Calor Pitești	Entitate aflată sub control comun	-	210
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	1.000
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>-</u>	<u>21.828.961</u>
		<u>15.015.388</u>	<u>44.423.376</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

xiii) **Împrumuturi și dobânzi de rambursat**

<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2022</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION Controlează entități în comun	<u>233.467.920</u>	<u>256.688.127</u>
	<u>233.467.920</u>	<u>256.688.127</u>

xiv) **Tranzacții în perioada**

<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2022</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION Controlează entități în comun	<u>16.439.443</u>	<u>8.567.690</u>
	<u>16.439.443</u>	<u>8.567.690</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.

	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2022</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	347.068.471	176.804.667
Media ponderată a numărului de acțiuni	188.381.504	11.773.844
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	1,84	15,03

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

29. **TRANZACȚII SEMNIFICATIVE CARE NU AU IMPLICAT NUMERAR**

Compensări

Aproximativ 12,25 % din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul perioadei încheiate la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 5,130,95%). Tranzacțiile reprezintă în principal vânzări de produse și servicii în schimbul materiilor prime și serviciilor sau compensări cu clienți și furnizori în cadrul ciclului de exploatare și compensări între datorii și creanțe fiscale înregistrate cu bugetul de stat..

Tranzacții barter

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

30. **CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE**

i) Angajamente

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

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

La 31 decembrie 2022 valoarea obligațiilor contractuale ferme ale Societații mamă pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale este de 70.071.442 lei, iar subsidiara Eurotransgaz SRL nu are angajamente de capital.

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

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

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

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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

ii) Impozitare

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

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

iii) Polițe de asigurare

Societatea nu deține polițe de asigurare aferente operațiunilor, reclamațiilor cu privire la produse sau pentru datoria publică. Societatea are polițe de asigurare pentru clădiri și polițe de răspundere civilă obligatorie pentru parcul auto. Mai mult, Societatea a contractat asigurări de răspundere profesională pentru membrii consiliului de administrație și pentru 57 de manageri în 2021 (54 de manageri în 2020).

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 2022 și 31 decembrie 2021 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.

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

v) Acțiuni în instanță și alte acțiuni

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

Societatea a făcut obiectul unei investigații a Consiliului Concurenței privind modul în care s-au derulat proceduri de atribuire a unor contracte de achiziție de lucrări derulate de Transgaz în perioada 2009-2011, înainte de implementarea managementului 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. Societatea a contestat în instanță Decizia Consiliului Concurenței (Nota 20). Litigiul are ca obiect acțiunea în anularea deciziei. În primă instanță, cererea Transgaz a fost respinsă ca neîntemeiată. Societatea a formulat recurs.

Control Y Montajes Industriales S.A

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

Agencia Naționala pentru Reglementare în Energetică (ANRE)

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

- Primul litigiu cu privire la anularea în parte a Hotărârii Consiliului de administrație al ANRE nr.211/14.05.2021, privind aprobarea costurilor de bază ale Operatorului sistemului de transport. Hotărârea a fost contestată în partea ce ține de aprobarea în costurile de bază a cheltuielilor legate de remunerarea personalului local și extern implicat în implementarea Proiectului investițional. Având în vedere că ANRE a anunțat că din oficiu își va modifica hotărârea contestată de către Vestmoldtransgaz litigiul se va soluționa în favoarea Vestmoldtransgaz;
- Al doilea litigiu cu privire la anularea în parte a Hotărârii Consiliului de administrație al ANRE nr.432 din 28.09.2021 cu obligarea emiterii unui act administrativ individual de modificare a actului contestat și aprobarea valorilor bazei de calcul și cheltuielilor aferente privind amortizarea anuală a mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale aferente serviciului de transport gaze naturale prestat de către Vestmoldtransgaz în mărimea propusă de către Vestmoldtransgaz, conform prezentei Cereri și anularea în parte a Hotărârii Consiliului de Administrație al ANRE nr. 447 din 12 octombrie 2021 cu obligarea ANRE de a emite în această parte un act administrativ individual de modificare a actului contestat, prin care să fie

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

aprobate integral la cuantumul solicitat de Vestmoldtransgaz prețurile de rezervă pentru produsele ferme de rezervare a capacității (MWh/produs), cât și nemijlocit tarifele de tipul intrare/ieșire pentru serviciul de transport al gazelor naturale prestat de către Vestmoldtransgaz.

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

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

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

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

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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

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

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

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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

vii) Impactul COVID-19

În contextul pandemiei COVID-19 Societatea cooperează cu autoritățile și întreprinde măsurile necesare pentru a asigura prestarea serviciului de transport gaze naturale în condiții de siguranță și pentru a asigura siguranța personalului. Societatea a întocmit și publicat un plan de măsuri aprobat de Consiliul de Administrație care are rolul de a minimiza efectele epidemiei asupra sănătății și securității salariaților și de a asigura continuitatea serviciului de transport gaze naturale și siguranța Sistemului Național de Transport.

Societatea prestează un serviciu public de interes național fiind inclusă în segmentul reglementat al pieței interne de gaze naturale. Activitatea de transport gaze naturale este reglementată de către Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei.

viii) Conflictul militar din Ucraina

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

31. ONORARIILE PERCEPUTE DE AUDITORUL STATUTAR

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 percepute de BDO Audit SRL 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 2021 percepute de BDO Audit SRL, facturate în anul 2021, sunt: 79.682 lei (fara TVA) pentru revizie limitată la 30 iunie 2021 și 22.320 lei (fără TVA) alte servicii decât cele de audit statutar.

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

32. VENITURI ȘI COSTURI DIN CONSTRUCȚIA DE ACTIVE

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

	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	299.868.442	704.026.548
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	(299.868.442)	(704.026.548)

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

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

În luna ianuarie 2023 Societatea a încheiat cu Banca Transilvania un act adițional la contractul de împrumut pentru a permite actualizarea scrisorii de garanție bancară emisă de Societate în favoarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru garantarea titlului de creanță reprezentat de Dispoziția obligatorie nr. 6006/253087/IEF/14.12.2022, 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. Amendamentul modifică numărul dispoziției obligatorii anterioare 6006/250938/IEF/14.04.2022 în baza căruia s-a emis scrisoarea inițială în anul 2022.

Societatea a derulat cu succes un proces de capacitate incrementală pentru punctul de intrare/ieșire în/din Sistemul Național de Transport Gaze Naturale (SNT) preconizat a fi creat în zona localității Tuzla, jud. Constanța. Valoarea capacității alocate pentru perioada 01.05.2026 – 01.10.2042 este de 1.323.920.520 MWh, iar valoarea cumulată a angajamentelor solicitanților desemnați câștigători este de 2.819.621.116 lei.

În baza decizie asociatului unic Eurotransgaz SRL nr.1 din 11 ianuarie 2023 cu privire la diminuarea capitalului social al Eurotransgaz SRL cu suma 2,31 mil euro s-a inițiat procedura de diminuare a capitalului social în conformitate cu legislația din Republica Moldova și anticipăm ca această procedura va fi finalizată în prima jumătate a anului 2023.

Ca urmare a Hotărârii Adunării Generale a asociațiilor Vestmoldtransgaz nr. 08 din 17 ianuarie 2023, Eurotransgaz în data de 17 ianuarie 2023 a încasat suma de 2,31 mil euro reprezentând plata anticipată din împrumutul acordat de Eurotransgaz SRL subsidiarei Vestmoldtransgaz SRL.

În baza hotărârii Adunării Generale a asociațiilor Vestmoldtransgaz SRL nr 07 din data de 7 septembrie 2022, asociații au decis diminuarea capitalului social al Vestmoldtransgaz SRL cu

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

33. **EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI (CONTINUARE)**

98.893.062 MDL în vederea compensării pierderilor perioadelor precedente. Procedura privind micșorarea capitalului social a fost înregistrată la Agenția Serviciilor Publice în data de 10 ianuarie 2023, fiind emis extrasul corespunzător.

VMTG a soluționat pe cale amiabilă un litigiu cu ANRE aflat spre examinare în instanța de judecată, și anume cauza administrativă intentată în baza Cererii de chemare în judecată depusă de Vestmoldtransgaz SRL, împotriva Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică, cu privire la anularea în parte a Hotărârii Consiliului de administrație al ANRE nr.211/14.05.2021, privind aprobarea costurilor de bază ale Operatorului sistemului de transport. Hotărârea a fost contestată în partea ce ține de aprobarea în costurile de bază a cheltuielilor legate de remunerarea personalului local și extern implicat în implementarea Proiectului investițional (UIPIGUC). Costurile au fost aprobate de ANRE, respectiv VMTG va depune cerere de retragere a pretențiilor.

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 INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT
LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

SITUAȚII FINANCIARE

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	6 - 82

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



	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
ACTIV			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	7	418.131.904	454.058.620
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	9	16.934.813	19.617.136
Imobilizări necorporale	9	3.909.577.432	3.997.028.494
Imobilizări financiare	10	191.122.702	296.576.170
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	2.141.205.427	1.788.570.507
Impozit amânat	18	-	1.442.960
		<u>6.676.972.278</u>	<u>6.557.293.887</u>
Active circulante			
Stocuri	11	609.876.837	308.541.252
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	335.331.267	536.070.089
Numerar și echivalent de numerar	13	<u>384.237.135</u>	<u>321.185.261</u>
		1.329.445.239	1.165.796.602
Total activ		8.006.417.517	7.723.090.489
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	14	1.883.815.040	117.738.440
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>244.236.598</u>	<u>1.816.594.475</u>
		4.082.745.760	3.889.027.037
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	16	1.871.382.547	1.711.802.456
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	110.895.341	106.041.177
Venituri înregistrate în avans	17	969.150.112	1.069.813.639
Impozit amânat	18	1.206.204	-
Datorii comerciale și alte datorii	19	<u>14.178.481</u>	<u>16.699.325</u>
		2.966.812.685	2.904.356.597

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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	19	631.538.978	634.477.008
Venituri înregistrate în avans	17	107.439.092	91.671.887
Impozit curent de plată	18	-	-
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	81.197.994	67.446.364
Împrumuturi pe termen Scurt	16	132.098.774	132.104.365
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>4.584.234</u>	<u>4.007.231</u>
		<u>956.859.072</u>	<u>929.706.855</u>
Total datorii		<u>3.923.671.757</u>	<u>3.834.063.452</u>
Total capitaluri proprii și datorii		8.006.417.517	7.723.090.489

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data 21 martie 2023 de către:

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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



	<u>Nota</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Venituri din activitatea de transport intern		1.351.930.670	1.164.418.613
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		73.926.517	72.037.147
Alte venituri	0	<u>149.328.948</u>	<u>128.055.482</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		1.575.186.135	1.364.511.242
Amortizare	7, 9	(423.649.671)	(351.054.254)
Cheltuieli cu angajații	24	(491.588.137)	(464.596.008)
Consum gaze SNT, materiale și consumabile utilizate		(180.267.951)	(112.818.316)
Cheltuieli cu redevențe		(5.703.430)	(4.945.824)
Întreținere și transport		(36.913.734)	(32.769.283)
Impozite și alte sume datorate statului		(86.781.521)	(86.200.670)
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		(18.088.348)	7.308.411
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(172.561.046)</u>	<u>(185.042.332)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		159.632.297	134.392.966
Venituri din activitatea de echilibrare		1.005.543.977	442.199.967
Cheltuieli cu gazele de echilibrare		(1.005.543.977)	(442.199.967)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	32	299.868.442	704.026.548
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	32	<u>(299.868.442)</u>	<u>(704.026.548)</u>
Profit din exploatare		159.632.297	134.392.966
Venituri financiare	25	461.287.140	130.012.861
Cheltuieli financiare	25	<u>(183.445.916)</u>	<u>(25.137.500)</u>
Venituri financiare, net		<u>277.841.224</u>	<u>104.875.361</u>
Profit înainte de impozitare		437.473.521	239.268.327
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	<u>(71.718.653)</u>	<u>(52.326.855)</u>
Profit net aferent perioadei		<u>365.754.868</u>	<u>186.941.472</u>
Număr de acțiuni		188.381.504	11.773.844
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	28	1,94	15,88
(Câștig)/Pierdere actuarială aferentă perioadei		2.452.222	15.782.924
Rezultatul global total aferent perioadei		<u>368.207.090</u>	<u>202.724.396</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>	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Primă de emisiune	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2021		<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.709.709.168</u>	<u>3.782.141.730</u>
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	186.941.472	186.941.472
Câștigul/pierdereă actuarială aferentă perioadei		-	-	-	-	15.782.924	15.782.924
						202.724.396	202.724.396
Tranzacții cu acționarii:							
Dividende aferente anului 2020	15	-	-	-	-	(95.839.089)	(95.839.089)
Sold la 31 decembrie 2021		<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/pierdereă actuarială aferentă perioadei		-	-	-	-	2.452.222	2.452.222
						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
Tranzacții cu acționarii:							
Majorare capital social prin încorporarea rezervelor		1.766.076.600	-	-	-	(1.766.076.600)	-
Dividende aferente anului 2021	15	-	-	-	-	(174.488.367)	(174.488.367)
		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>

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</u> <u>31 decembrie 2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2021</u>
Numerar generat din exploatare	26	614.373.376	637.756.213
Dobânzi primite		1.277.835	972.988
Dobânzi plătite		(66.822.526)	(5.088.953)
Impozit pe profit plătit		<u>(77.532.781)</u>	<u>(24.095.578)</u>
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare		471.295.904	609.544.670
Flux de trezorerie din activități de Investiții			
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale		(596.593.415)	(840.718.251)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(18.801.250)	(47.304.652)
Investiții financiare/participații		105.453.468	(12.303.322)
Incasări din cedarea de imobilizări corporale		479.363	861.814
Numerar din taxe de racordare și fonduri nerambursabile		<u>133.208.997</u>	<u>206.422.259</u>
Numerar net utilizat în activități de Investiții		<u>(376.252.837)</u>	<u>(693.042.152)</u>
Flux de trezorerie din activități de finanțare			
Trageri împrumuturi termen lung		-	320.000.000
Rambursări împrumuturi termen lung		(143.485.273)	(70.179.940)
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru		291.740.052	(20.285.208)
Plăți leasing (IFRS 16)		(5.157.454)	(4.704.239)
Dividende plătite		<u>(175.088.518)</u>	<u>(96.322.140)</u>
Numerar net utilizat în activități de finanțare		<u>(31.991.193)</u>	<u>128.508.473</u>
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar		<u>63.051.874</u>	<u>45.010.991</u>
Numerar și echivalent de numerar la început de an	13	<u>321.185.261</u>	<u>276.174.270</u>
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	13	<u>384.237.135</u>	<u>321.185.261</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
(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 2022, 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 Comisiei Europene, după un an 2022 cu o creștere importantă, economia României urmează să încetinească, estimându-se că PIB-ul real va crește cu aproximativ 2% în următorii ani, din cauza inflației în urcare, a înăsprii condițiilor financiare și a urmărilor războiului de agresiune al Rusiei împotriva Ucrainei. Se preconizează că inflația va atinge un nivel maxim la sfârșitul anului 2022 și că va rămâne la un nivel ridicat în 2023, înainte de a scădea în 2024. Șomajul se va menține la aproximativ 5-6 %. Se estimează că deficitul public va scădea treptat până la 4,8% în 2024, ca urmare a veniturilor ridicate și a scăderii cheltuielilor curente ca pondere din PIB, în principal pe fondul unei creșteri semnificative a PIB-ului nominal. Ponderea datoriei în PIB va fi de circa 47,6 % în 2024. În ansamblu, se estimează că PIB-ul real va înregistra o creștere cu 5,8% în 2022, cu 1,8% în 2023 și cu 2,2% în 2024.
- (ii) În ședința din 10 ianuarie 2023 Consiliul de administrație al Băncii Naționale a României a hotărât:
- majorarea ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 7,00 la sută pe an, de la 6,75 la sută pe an, începând cu data de 11 ianuarie 2023;
 - majorarea ratei dobânzii pentru facilitatea de creditare (Lombard) la 8,00 la sută pe an, de la 7,75 la sută pe an, și creșterea ratei dobânzii la facilitatea de depozit la 6,00 la sută, de la 5,75 la sută pe an, începând cu data de 11 ianuarie 2023;
 - menținerea nivelurilor actuale ale ratelor rezervelor minime obligatorii pentru pasivele în lei și în valută ale instituțiilor de credit.
- (iii) Având în vedere Raportul BNR asupra inflației din luna Noiembrie 2022, rata anuală a inflației IPC a avansat până la 15,88 la sută în luna septembrie (valoare superioară cu 0,83 puncte procentuale celei atinse în iunie), încetinindu-și însă viteza de creștere comparativ cu trimestrul anterior. Acțiune dezinflaționistă a exercitat grupa combustibililor, ca urmare a măsurii guvernamentale de compensare cu 50 de bani a prețului unui litru de carburant (începând din iulie), dar și a poziționării cotației Brent pe o pantă ușor descendentă de-a lungul trimestrului III. Tot la nivelul segmentului energetic, schema de sprijin pentru plata facturilor la electricitate și gaze naturale a continuat să atenueze puternic transmiterea șocurilor succesive de pe piețele de profil în prețurile finale. Mediul economic rămâne grevat de presiuni inflaționiste, provenite pe filiera costurilor de producție, transmisia acestora în prețurile de consum fiind facilitată de reziliența cererii. Fenomenul este mai pronunțat la nivelul mărfurilor alimentare – mai ales al celor procesate, cu o contribuție substanțială la majorarea inflației de bază CORE2 ajustat, a cărei variație anuală a atins 11,9 la sută în septembrie.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

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

La finalul anului 2021 leul a suferit deprecieri atât față de EURO („EUR”) cât și față de dolarul SUA („USD”). Astfel față de sfârșitul anului 2020 leul s-a devalorizat cu 1,62% față de EUR (4,9481 la 31 decembrie 2021; 4,8694 la 31 decembrie 2020) și s-a depreciat cu 10,20% față de USD (4,3707 la 31 decembrie 2021; 3,9660 la 31 decembrie 2020).

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 2022 leul s-a apreciat cu 0,01% față de EUR (4,9474 la 31 decembrie 2022; 4,9481 la 31 decembrie 2021) și s-a depreciat cu 6,04% față de USD (4,6346 la 31 decembrie 2022; 4,3707 la 31 decembrie 2021).

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

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

Reglementări contabile aplicabile începând cu anul 2016

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

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

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

Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit”

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

- *Clasificarea și evaluarea:* IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor financiare și cuprinde trei categorii principale de active financiare: măsurate la cost amortizat, la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, la valoare justă prin contul de profit sau pierdere. Clasificarea pe IFRS 9 este determinată de caracteristicile fluxurilor de numerar și de modelul de business în cadrul căruia este deținut un activ. Această abordare unitară bazată pe principii elimină categoriile de clasificare a activelor financiare din IAS 39: deținute până la scadență, credite și avansuri și active financiare disponibile în vederea vânzării. Noul model va determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.
Conform IFRS 9, derivatele încorporate în contracte, în care instrumentul gazdă este un instrument financiar în scopul acestui standard, nu sunt separate, ci întregul instrument hibrid este considerat pentru clasificare.
- *Pierderi din depreciere:* IFRS 9 introduce un model nou privind anticiparea pierderilor din depreciere, bazat pe pierderile așteptate, care va impune recunoașterea anticipată a pierderilor din deprecierea creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile anticipate din depreciere creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască pierderile anticipate din depreciere pe întreaga durată de viață a acestora. Valoarea pierderilor anticipate va fi actualizată pentru fiecare perioadă de raportare astfel încât să reflecte modificările în riscul de credit față de recunoașterea inițială.
- *Depreciere:* se aplica în cazul creanțelor comerciale care nu conțin o componentă de finanțare și se evaluează la cost amortizat (condiția este ca activele să fie deținute în cadrul unui model de afacere al cărui obiectiv este de a colecta fluxurile de trezorerie);
- *Contabilitatea de acoperire:* IFRS 9 introduce un model semnificativ îmbunătățit privind contabilitatea de acoperire, ce cuprinde cerințe suplimentare de prezentare a informațiilor

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

privind activitatea de administrare a **riscurilor**. Noul model reprezintă o revizuire semnificativă a **principiilor contabilității de acoperire**, care permite alinierea tratamentului contabil cu activitățile de administrare a riscurilor.

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

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

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

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

Veniturilor din prestări de servicii sunt recunoscute astfel:

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

IAS 17 – Leasing;

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

SIC 15- Leasing operațional- Stimulente;

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

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

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

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

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

IAS 17 – Leasing;

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

SIC 15- Leasing operațional- Stimulente;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

In anul 2020 IASB finalizeaza amendamentele la IAS 1 și IAS 8 privind definiția “semnificativului” *“ Informația este importantă dacă omiterea, declarația greșită sau ascunderea acesteia ar putea, în mod rezonabil, să influențeze deciziile pe care utilizatorii principali ai declarațiilor financiare cu scop general le iau pe baza acelei situații financiare, care oferă informații financiare despre o anumită entitate raportoare ”*

Următoarele modificări sunt valabile începând cu 1 ianuarie 2022:

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

Noi standarde, interpretări și amendamente cu aplicabilitate ulterioară

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

STANDARDE ȘI AMENDAMENTE ÎN VIGOARE OBLIGATORIU DE LA 1 IANUARIE 2023

- IFRS 17 Contracte de asigurare - IFRS 17 introduce o abordare coerentă la nivel internațional a contabilizării contractelor de asigurare. Înainte de IFRS 17, la nivel mondial a existat o diversitate semnificativă în ceea ce privește contabilizarea și prezentarea contractelor de asigurare, IFRS 4 permițând să continue să fie urmate multe abordări contabile anterioare (non-IFRS). IFRS 17 va avea ca rezultat schimbări semnificative pentru mulți asigurători, necesitând ajustări la sistemele și procesele existente. În decembrie 2021, IASB a modificat IFRS 17 pentru a adăuga o opțiune de tranziție pentru a aborda posibilele nepotriviri contabile dintre activele financiare și pasivele contractuale de asigurare în informațiile comparative prezentate la aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9, îmbunătățind astfel utilitatea informațiilor comparative pentru utilizatorii de situațiile financiare.
- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Amendament – Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung) - În ianuarie 2020, IASB a emis amendamente la IAS 1, care clarifică modul în care o entitate clasifică datoriile ca fiind curente sau pe termen lung. Modificările au avut inițial o dată în vigoare de 1 ianuarie 2022, cu toate acestea, în iulie 2020, aceasta a fost amânată până la 1 ianuarie 2023, ca urmare a pandemiei de COVID-19. Se preconizează că aceste modificări vor avea un impact semnificativ asupra multor entități, mai multe datorii fiind clasificate ca fiind curente, în special cele cu condiționalități legate de împrumuturi. Comitetul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB) a emis „Clasificarea pasivelor ca curente sau necurente (Amendamente la IAS 1)” oferind o abordare mai generală a clasificării pasivelor în conformitate cu IAS 1 pe baza acordurilor contractuale existente la raportare .
- Modificările au fost inițial valabile pentru perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Cu toate acestea, în mai 2020, data efectivă a fost amânată la perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023:

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

- ✓ Clasificarea pasivelor în curente sau necurente ar trebui să se bazeze pe drepturi care există la sfârșitul perioadei de raportare și se aliniază formularea în toate paragrafele aferente pentru a se face referire la „dreptul” de a amâna decontarea cu cel puțin douăsprezece luni și se clarifică faptul că numai drepturile în vigoare „la sfârșitul perioadei de raportare” ar trebui să afecteze clasificarea unei datorii;
- ✓ Clasificarea nu este afectată de așteptări cu privire la faptul că o entitate își va exercita dreptul de a amâna decontarea unei datorii;
- ✓ Decontarea se referă la transferul către contrapartidă a numerarului, instrumentelor de capitaluri proprii, altor active sau servicii.
- ✓ entitate aplică prezenta interpretare pentru perioadele de raportare anuală care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date. Aplicarea anterior acestei date este permisă.
- ✓ Termenul „regim fiscal incert” desemnează un tratament fiscal în legătură cu care există o incertitudine referitoare la faptul că autoritatea fiscală competentă îl va accepta în temeiul legislației fiscale.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- Prezentarea politicilor contabile (Amendament la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 1, care modifică cerințele de prezentare cu privire la politicile contabile de la „politici contabile semnificative” la „informații privind politicile contabile materiale”. Amendamentele oferă îndrumări cu privire la momentul în care informațiile de politică contabilă pot fi considerate materiale. Modificările la IAS 1 intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023, cu aplicarea anterioară permisă. Deoarece Declarațiile de practică IFRS sunt ghiduri neobligatorii, nu a fost specificată nicio dată obligatorie de intrare în vigoare pentru modificările la Declarația de practică IFRS 2.
- Definiția estimărilor contabile (modificarea la IAS 8) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 8, care au adăugat la definiția estimărilor contabile în IAS 8. Modificările au clarificat, de asemenea, că efectele unei modificări într-un input sau a unei tehnici de evaluare sunt modificări ale estimărilor contabile, cu excepția cazului în care rezultă din corectarea erorilor perioadei anterioare.
- Impozit amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (amendamente la IAS 12) - În mai 2021, IASB a emis amendamente la IAS 12, care clarifică dacă scutirea de recunoaștere inițială se aplică anumitor tranzacții din care au ca rezultat atât un activ și o datorie recunoscute simultan (de exemplu, un leasing în domeniul de aplicare al IFRS 16). Amendamentele introduc un criteriu suplimentar pentru scutirea de recunoaștere inițială conform IAS 12.15, prin care scutirea nu se aplică recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii care, la momentul tranzacției, dă naștere la diferențe temporare egale impozabile și deductibile.

3.2 Raportarea pe segmente

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

3.3 **Tranzacții în monedă străină**

a) *Moneda funcțională*

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

b) *Nivelul de rotunjire utilizat în prezentarea situațiilor financiare*

În situațiile financiare valorile sunt prezentate rotunjite la unități.

c) *Tranzacții și solduri*

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.4 Contabilitatea efectelor **hiperinflației**

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

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

3.5 **Imobilizări necorporale**

Programe informatice

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

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

Acordul de concesiune a serviciilor

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

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

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

Pe măsură ce apar, costurile înlocuirilor sunt trecute pe cheltuielă, 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
(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. Conducute, compresoare, instalații de filtrare, dispozitive).

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

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

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

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

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

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

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

Consturile fondurilor împrumutate special pentru obținerea unui activ cu ciclu lung de producție (realizarea de investiții) sunt capitalizate de societate asupra activului ca diferență între costurile

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

actuale ale îndatorării suportate în legătură cu împrumutul respectiv în cursul perioadei și orice venituri din investiții obținute din investirea temporară a acelor împrumuturi.

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

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

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

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

3.7 Deprecierea activelor nefinanciare

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

Pierdere 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 deprecieri 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).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

În conformitate cu Legea Concesiunii Publice nr. 238/2004, este datorată o redevență pentru bunurile publice administrate de societăți altele decât cele de stat. Rata redevenței pentru utilizarea conductelor de transport al gazelor este stabilită de guvern. Începând din octombrie 2007, redevența a fost stabilită la 10% din venituri. Durata acordului de concesiune este de 30 de ani, până în 2032. Ulterior intrării în vigoare a prevederilor art. 103 alin. 2 din Legea nr. 123/2012, începând cu 12 noiembrie 2020 redevența a fost stabilită la 0,4%, din serviciile de transport intern și internațional gaze naturale realizate de societate.

3.9 Active financiare

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

(a) *Împrumuturi și creanțe*

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

Legea 127/2014 intrată în vigoare din 5 octombrie 2014 menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE. Societatea a recunoscut pentru investițiile efectuate până la data bilanțului o creanță actualizată aferentă valorii reglementate rămase neamortizate la sfârșitul acordului de concesiune ca o contraprestație și un activ necorporal la o valoare diminuată cu suma creanței actualizate. Rata de actualizare folosită pentru a calcula valoarea prezentă a creanței este cea a obligațiunilor guvernamentale pe termen lung cu cupon zero, pe o perioadă apropiată de durata rămasă a acordului de concesiune. Evaluarea inițială a compensației se face la valoarea justă care reflectă riscul de credit, ce se aplică la valoarea reglementată rămasă neamortizată la sfârșitul contractului. Evaluarea ulterioară se face la costul amortizat, folosind metoda dobânzii efective. Rata dobânzii efective utilizată este bazată pe date istorice și nu se modifică în funcție de rata dobânzii pe piață.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

(c) *Deprecierea activelor financiare*

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- dispariția pieței active pentru acel activ financiar din cauza dificultăților financiare; sau
- date observabile indică faptul că există o diminuare măsurabilă a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate dintr-un portofoliu de active financiare de la recunoașterea inițială a acelor active, chiar dacă diminuarea nu poate fi încă identificată pentru activele financiare individuale din portofoliu, inclusiv:
- schimbări nefavorabile în situația plăților debitorilor din portofoliu; și
- condiții economice, la nivel național sau local, corelate cu neplata, referitoare la activele din portofoliu.

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

(i) *Active înregistrate la cost amortizat*

Testarea deprecierei creanțelor comerciale este descrisă mai sus.

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

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

(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 :

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

În anul 2020 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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

Stocul minim de gaze naturale pe care societatea are obligația să îl dețină în depozitele de înmagazinare, în calitate de titular al licenței de operare a sistemului național de transport gaze naturale se stabilește prin decizie a Președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei. Prin Decizia Președintelui ANRE nr. 588/08.04.2020 s-a impus societății obligația de a deține la 31 octombrie 2020 un nivel minim al stocului de gaze naturale de 560.724,517 MWh, iar prin Decizia Președintelui ANRE nr. 748/14.04.2021 s-a impus societății obligația de a deține până la 31 octombrie 2021 un nivel al stocului de gaze naturale de 597.115,143 MWh.

3.11 Creanțe comerciale

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

Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă, iar ulterior evaluate la costul amortizat pe baza metodei dobânzii efective, mai puțin ajustările pentru depreciere. Politica de ajustare a creanțelor conform IFRS9 este prezentată la nota 12.

3.12 Taxa pe valoarea adăugată

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.13 **Numerar și echivalent de numerar**

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

3.14 Capitaluri proprii

Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

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

Dividende

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

Societatea nu a distribuit parțial dividende în cursul anului financiar.

3.15 **Împrumuturi**

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

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

3.16 **Impozit pe profit curent și amânat**

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

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

Impozitul pe profit amânat este recunoscut, pe baza metodei obligației bilanțiere, pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare. Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și reglementărilor legale) intrate în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

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

3.14 **Datorii comerciale și alte datorii**

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

3.15 **Venituri înregistrate în avans**

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

Fondurile nerambursabile încasate sunt asimilate subvențiilor guvernamentale.

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

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

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

3.16 **Beneficiile angajaților**

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Beneficii acordate la pensionare

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii brute, în funcție de perioada lucrată în industria de gaz, condițiile de lucru, etc. Societatea a înregistrat un provizion pentru astfel de plăți (vezi Nota 21). Obligația recunoscută în bilanț reprezintă valoarea prezentă a obligației la data bilanțului. Obligația este calculată anual de către specialiști independenți utilizând Metoda

Factorului de Credit Proiectat. Valoarea prezentă este determinată prin actualizarea fluxurilor de numerar viitoare cu rata dobânzii obligațiunilor guvernamentale pe termen lung.

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

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

Asigurări sociale

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

Participarea la profit și prime

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

3.17 Provizioane pentru **riscuri și cheltuieli**

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită ca urmare a unor evenimente din trecut, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și pentru care poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Acolo unde există o serie de obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontare este stabilită în urma evaluării clasei de obligații ca întreg. Provizionul este recunoscut chiar dacă probabilitatea unei ieșiri de resurse legate de orice element inclus în orice clasă de obligații este redusă. Acolo unde

Societatea așteaptă 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.

3.18 **Recunoașterea veniturilor**

Veniturile cuprind valoarea justă a sumelor încasate sau de încasat din vânzarea de servicii și/sau bunuri și în cursul activității normale a Societății. Veniturile sunt înregistrate net de taxa pe valoarea adăugată, reduceri și 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 în momentul în care valoarea acestora poate fi estimată cu certitudine, când este probabil ca entitatea să încaseze beneficii economice viitoare și când se îndeplinesc anumite criterii pentru fiecare din activitățile Societății, așa cum se arată în cele ce urmează. Valoarea veniturilor nu se consideră estimabilă în mod credibil până când nu se soluționează toate contingențele aferente vânzării. Societatea își bazează estimările pe rezultate istorice, ținând seama de tipul clientului, tipul tranzacției și specificul fiecărui angajament.

a) *Venituri din servicii*

Veniturile din transportul intern al gazului sunt constituite din rezervarea capacității de transport și transportul prin SNT al cantităților determinate de gaze naturale, exprimate în unități de energie, pe perioada de valabilitate a unui contract de transport al gazelor naturale și sunt recunoscute în momentul livrării lor. Pe durata administrării contractelor de

transport, OTS emite și transmite UR, până la data de 15 a lunii următoare celei pentru care a prestat serviciul de transport: o factură aferentă serviciilor de transport prestate pentru luna precedentă, întocmită în baza alocărilor finale; o factură aferentă dezechilibrelor zilnice finale înregistrate în luna precedentă; și o factură aferentă contravalorii tarifului de depășire a capacității rezervate.

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

În conformitate cu Codul rețelei, ziua gazieră de livrare este definită ca intervalul de timp care începe la ora 7:00, ora locală a României, din oricare zi, și se termină la ora 7:00, ora locală a României, din ziua următoare. Ziua gazieră este redusă la 23 de ore la trecerea la ora de vară și este majorată la 25 de ore la trecerea la ora de iarnă, astfel toate drepturile și obligațiile aferente potrivit contractelor privind transportul de gaze naturale sunt majorate sau reduse în mod corespunzător în respectivele zile gaziere.

b) *Veniturile din vânzarea de bunuri*

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

c) *Venituri din dobânzi*

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

d) *Venituri din dividende*

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

e) *Compensări mutuale și tranzacții tip barter*

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

Vânzările și achizițiile care sunt prevăzute să fie compensate prin acorduri mutuale, barter sau non-numerar sunt recunoscute pe baza estimărilor conducerii referitoare la valoarea justă a acestora care trebuie primită sau cedată în cadrul compensărilor non-numerar. Valoarea justă este stabilită pe baza informațiilor disponibile pe piață.

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

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

f) Venituri din penalități

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Societății privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să 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. 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.

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 2022 31 decembrie 2021

Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:

Aprecierii USD cu 10%	717.466	130.464
Deprecierii USD cu 10%	(717.466)	(130.464)
Aprecierii EUR cu 10%	(32.592.226)	(36.386.664)
Deprecierii EUR cu 10%	32.592.226	36.386.664

(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 6.204.117 lei (decembrie 2021: 3.040.424 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 7.916.887 lei mai mare/mai mic (decembrie 2021: 6.981.227 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 50% din soldurile de creanțe comerciale la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 45%). Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici,

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create. La 31 decembrie 2022 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 346.445.075 lei.

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Fără rating	336.387	331.743
BB+	146.038.192	168.175.800
BBB-	147.205.763	1.250.380
BBB+	90.012.913	151.020.967
A+	135.448	136.085
AA	<u>319.570</u>	<u>112.021</u>
	<u>384.048.273</u>	<u>321.026.996</u>

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 2022 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 2022 este următoarea:

	Suma <u>Totală</u>	mai puțin <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	<u>560.594.670</u>	<u>546.416.189</u>	<u>14.178.481</u>	-
	<u>3.195.388.724</u>	<u>809.845.397</u>	<u>1.460.648.813</u>	<u>924.894.514</u>

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2021 este următoarea:

	Suma <u>totală</u>	mai puțin <u>de 1 an</u>	<u>1-5</u> <u>ani</u>	<u>peste 5 ani</u>
Împrumuturi	2.071.100.560	169.478.217	924.070.250	977.552.093
Datorii comerciale și alte datorii	<u>572.954.064</u>	<u>556.254.739</u>	<u>16.699.325</u>	-
	<u>2.644.054.624</u>	<u>725.732.956</u>	<u>940.769.575</u>	<u>977.552.093</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.

Categoriile de instrumente financiare:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	199.548.510	155.425.430
Depozite bancare la termen	184.688.625	165.759.831
Credite și creanțe	2.420.601.205	2.268.837.728
Active financiare - participatii	215.700.939	321.154.407
Ajustări privind activele financiare-participatii	<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
	<u>2.995.961.042</u>	<u>2.886.599.159</u>

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	2.003.481.321	1.843.906.821
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	44.668.511	50.028.771
Datorii comerciale și alte datorii	<u>501.747.678</u>	<u>506.225.968</u>
	<u>2.549.897.510</u>	<u>2.400.161.560</u>

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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

Managementul riscului de capital

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

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

Gradul de îndatorare net la 31 decembrie 2022 și la 31 decembrie 2021 se reflectă în tabelul de mai jos:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Total împrumuturi	2.003.481.321	1.843.906.821
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	<u>(384.237.135)</u>	<u>(321.185.261)</u>
Poziția netă de numerar	<u>1.619.244.186</u>	<u>1.522.721.560</u>
Capitaluri proprii	4.082.745.760	3.889.027.037
Grad de îndatorare	0,40	0,39

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

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Rata inflație +1%	126.823.240	123.853.864
Rata inflație -1%	105.427.034	98.056.517
Randament investițional +10%	107.561.146	104.052.637
Randament investițional -10%	124.374.482	116.610.244

Analiza maturității plăților de beneficii:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Până la un an	5.282.194	4.592.018
Intre 1 și 2 ani	3.249.417	2.785.733
Intre 2 și 5 ani	12.661.427	10.993.273
Intre 5 și 10 ani	104.323.736	72.309.686

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 predecesoarea sa, SNGN Romgaz SA, au fost controlate de Statul Român, publicarea Legii Patrimoniului Public (i.e. pierderea proprietății) și reorganizarea SNGN Romgaz SA în 5 societăți, pot fi considerate tranzacții cu acționarul, în capacitatea sa de acționar, ceea ce susține recunoașterea tranzacțiilor în capitaluri proprii. Începând cu anul 2010, Societatea a aplicat IFRIC12 (Nota 3.5).

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

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

5.4 Creanțe pe termen lung

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

Societatea consideră că modificarea legislativă reprezintă o compensație pentru valoarea investițiilor efectuate pe care Societatea nu le va recupera prin tarif, implicit valoarea activului necorporal 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 sensibilitate 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 2022 sunt:

	Transport intern de gaz	Transport internațional de gaz	Echilibrare	Nealocat	Total
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	64.311.465	-	-	85.017.483	149.328.948
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	1.416.242.135	73.926.517	-	85.017.483	1.575.186.135
Amortizare	(392.636.059)	(29.334.202)	-	(1.679.410)	(423.649.671)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	(892.220.675)	(24.216.023)	-	(75.467.469)	(991.904.167)
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	131.385.401	20.376.292	-	7.870.604	159.632.297
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	131.385.401	20.376.292	-	7.870.604	159.632.297
Câștig financiar net	-	-	-	-	277.841.224
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	437.473.521
Impozit pe profit	-	-	-	-	(71.718.653)
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 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	1.146.821.286	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

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</i> <i>includ:</i>	<u>Procent din total venit</u>
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.

Societatea are creanțe comerciale externe în sumă de 30.908.640 lei (31 decembrie 2021: 20.783.737 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 2021 sunt:

	Transport intern de gaz	Transport internațional de gaz	Echilibrare	Nealocat	Total
Venituri din activitatea de transport intern	1.164.418.613	-	-	-	1.164.418.613
Venituri din activitatea de transport internațional	-	72.037.147	-	-	72.037.147
Alte venituri	<u>64.537.492</u>	-	-	<u>63.517.990</u>	<u>128.055.482</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții					
conform IFRIC12	<u>1.228.956.105</u>	<u>72.037.147</u>	-	<u>63.517.990</u>	<u>1.364.511.242</u>
Amortizare	(317.241.421)	(32.197.050)	-	(1.615.783)	(351.054.254)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(803.300.547)</u>	<u>(14.099.924)</u>	-	<u>(61.663.551)</u>	<u>(879.064.022)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții					
conform IFRIC12	108.414.137	25.740.173	-	238.656	134.392.966
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	442.199.967	-	442.199.967
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	-	-	(442.199.967)	-	(442.199.967)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	704.026.548	704.026.548
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(704.026.548)	(704.026.548)
Profit din exploatare	<u>108.414.137</u>	<u>25.740.173</u>	-	<u>238.656</u>	<u>134.392.966</u>
Câștig financiar net	-	-	-	-	104.875.361
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	239.268.327
Impozit pe profit	-	-	-	-	<u>(52.326.855)</u>
Profit net	-	-	-	-	186.941.472
Active pe segmente	6.355.911.803	201.129.595	494.208.099	671.840.992	7.723.090.489
Datorii pe segmente	3.523.771.217	566.587	306.561.727	3.163.921	3.834.063.452
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	794.706.329	318.145	-	117.891	795.142.365
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	28.228.266	1.896	56.173.700	46.486	84.450.348

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 echilibare 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	32.602.593
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	19.617.136
Imobilizări financiare	296.576.170
Numerar	321.185.261
Alte active	416.872
Impozit amânat	<u>1.442.960</u>
	671.840.992

Datoriile nealocate includ:

Dividende de plată	2.227.637
Alte datorii	<u>936.284</u>
	3.163.921

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

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

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

	<u>Clienți interni</u>	<u>Clienți externi</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	1.092.860.930	71.557.683	1.164.418.613
Venituri din activitatea de transport internațional	-	72.037.147	72.037.147
Alte venituri	<u>126.615.605</u>	<u>1.439.877</u>	<u>128.055.482</u>
	1.219.476.535	145.034.707	1.364.511.242

Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:

Procent din total venit

ENGIE ROMANIA S.A.	16%
OMV PETROM S.A.	12%
SNGN ROMGAZ S.A.	12%
E.ON ENERGIE ROMANIA SA	10%

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

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	<u>Terenuri și clădiri</u>	Active din sistemul de <u>transport</u>	Alte mijloace <u>fixe</u>	<u>Active în curs</u>	<u>Total</u>
La 31 decembrie 2021					
Cost la 1 ianuarie 2021	283.683.016	961.742.372	306.625.921	10.720.302	1.562.771.611
Amortizare cumulată	(166.527.564)	(698.136.920)	(246.733.074)	-	(1.111.397.558)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă inițială	<u>117.155.452</u>	<u>263.605.452</u>	<u>59.892.847</u>	<u>9.064.120</u>	<u>449.717.871</u>
Intrări	-	-	-	64.749.729	64.749.729
Reclasificări	671.248	-	12.270	-	683.518
Transferuri	7.048.509	11.899.327	40.924.800	(59.872.636)	-
Ieșiri (valoare netă)	(1.539)	(19.490)	(91.093)	-	(112.122)
Cheltuiiala cu amortizarea	(6.286.766)	(31.478.796)	(23.214.814)	-	(60.980.376)
Valoare contabilă netă finală	118.586.904	244.006.493	77.524.010	13.941.213	454.058.620
Cost	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 finală	118.586.904	244.006.493	77.524.010	13.941.213	454.058.620
La 31 decembrie 2022					
Valoare contabilă netă inițială	118.586.904	244.006.493	77.524.010	13.941.213	454.058.620
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)
Cheltuiiala 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>

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 362.285.428 lei (31 decembrie 2021: 327.452.026 lei).

La 31 decembrie 2022 nu sunt înregistrate avansuri acordate pentru achiziția de imobilizări corporale.

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

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

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR

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

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

Termenii principali ai Acordului de concesiune sunt următorii:

- Societatea are dreptul de a opera direct activele care fac obiectul Acordului de concesiune și de a aplica și colecta tarife de transport intern și internațional de la clienți în schimbul serviciilor furnizate; Societatea este singura entitate autorizată să opereze conductele sistemului național de transport gaz, nefiind permise nici un fel de sub-concesionări;
- Orice modificare a tarifelor trebuie propusă de Societate și apoi aprobată de ANRE;
- Societatea este scutită de la plata taxelor de import pentru activele achiziționate în scopul operării, îmbunătățirii sau dezvoltării sistemului;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR (CONTINUARE)

- anual, Societatea trebuie să publice capacitatea disponibilă a sistemului pentru anul următor, până la 30 octombrie;
- anual, trebuie să se răspundă comenzilor clienților până la 30 noiembrie, iar ANRM trebuie informată în legătură cu toate comenzile refuzate decise de conducerea Societății;
- Societatea trebuie să mențină un nivel specific de funcționare (garantat printr-un program minim obligatoriu de investiții);
- redevențele sunt plătite ca procentaj (până la 30 septembrie 2007: 5%, în perioada octombrie 2007 – 11 noiembrie 2020: 10%, începând cu 12 noiembrie 2020: 0,4%) din venitul brut din operarea sistemului național de transport (transport intern și internațional);
- toate cheltuielile de exploatare pentru operarea sistemului sunt suportate de Societate;
- Societatea poate anula acordul prin notificarea ANRM cu 12 luni înainte;
- ANRM poate anula acordul printr-o notificare cu 6 luni înainte, dacă Societatea nu respectă clauzele contractuale; aceasta are și opțiunea de a anula acordul cu o notificare de 30 de zile din motive de „interes național”; în acest caz, Societatea va primi compensații egale cu profitul mediu net al ultimilor 5 ani înmulțit cu durata rămasă a acordului.

Acordul de concesiune nu include o clauză de prelungire automată.

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

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

9. **IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

	Active aferente <u>ACS</u>	Programe informatice	Imobilizări necorporale <u>în curs</u>	<u>Total</u>
La 31 decembrie 2021				
Cost la 1 ianuarie 2021	8.171.222.202	58.488.655	1.062.450.559	9.292.161.416
Amortizare cumulată	(4.337.236.324)	(55.092.001)	-	(4.392.328.325)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.159.196.071)	-	-	(1.159.196.071)
Amortizare active creanță AC	<u>200.168.159</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>200.168.159</u>
Valoare contabilă netă	2.874.957.966	3.396.654	1.053.307.782	3.931.662.402
Intrări	-	-	652.514.874	652.514.874
Reclasificari	(683.518)	-	-	(683.518)
Transferuri	1.300.435.881	16.314.633	(1.316.750.514)	-
Iesiri	(13.356)	-	-	(13.356)
Amortizare	(375.359.164)	(1.886.335)	-	(377.245.499)
Creanta Acord de concesiune	(298.769.079)	-	-	(298.769.079)
Amortizare active creanță AC	<u>89.562.670</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>89.562.670</u>
Valoare contabilă netă finală	3.590.131.400	17.824.952	389.072.142	3.997.028.494
Cost	9.470.896.188	74.238.546	398.214.919	9.943.349.653
Amortizare cumulată	(4.712.530.466)	(56.413.594)	-	(4.768.944.060)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.457.965.151)	-	-	(1.457.965.151)
Amortizare active creanță AC	<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
La 31 decembrie 2022				
Valoare contabilă netă inițială	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

NOTE LA SITUAȚIILE 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 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 31 decembrie 2021 valoarea line pack este de 696.964 MWh și are o valoare de 57.240.411 lei, din care zestrea SNT este de 574.965 MWh și are o valoare de 45.012.893 lei.

La data de 31 decembrie 2022 Societatea a capitalizat cheltuieli cu amortizarea de 94.282 lei și cheltuieli cu dobânda în valoare de 20.128.777 lei (în anul 2021 a capitalizat cheltuieli cu amortizarea de 1.426.001 lei și cheltuieli cu dobânda în valoare de 15.529.046 lei).

La data de 31 decembrie 2022, avansurile acordate pentru achiziția de lucrări de dezvoltare a sistemului național de transport în valoare de 6.689.361 lei sunt prezentate la immobilizări necorporale în curs (27.533.952 lei la 31 decembrie 2021).

Durata de viață rămasă a immobilizărilor necorporale este prezentată la Nota 3.5 și Nota 3.8.

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

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

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

	Active luate în leasing conform IFRS16
Cost la 1 ianuarie 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 grupei - 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

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

9. **IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)**

	Active luate în leasing <u>conform IFRS16</u>
Cost la 1 ianuarie 2021	26.397.047
Amortizare cumulată	(7.204.978)
Valoare contabilă netă	<u>19.192.069</u>
Intrări	4.439.371
Ieșiri	(175.556)
Amortizare	(3.838.748)
Valoare contabilă netă finală la 31 decembrie 2021	<u>19.617.136</u>

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 decembrie 2021:

	31 decembrie 2021	Din care aferente grupeii - Convenții forestiere
Valoare drept utilizare (DU)	30.660.861	14.997.449
Amortizare aferentă DU	11.043.725	2.804.014
Dobândă aferentă DU	777.546	453.814
Datoria privind DU	20.470.837	12.722.651
Din care		
Termen scurt	3.771.512	1.037.891
Termen lung	16.699.325	11.684.760

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
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

10. IMOBILIZARI FINANCIARE

Activele financiare constau în participații necotate în următoarele societăți:

<u>Societatea</u>	<u>Activitate</u>	Procent deținut <u>2022</u>	Procent deținut <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Resial SA	Producție	68,16	68,16	18.116.501	18.116.501
Mebis SA	Producție	17,47	17,47	6.461.736	6.461.736
	distribuție și furnizare gaz				
Eurotransgaz	Transport gaz	100	100	191.122.702	296.576.170
Minus ajustări pentru deprecierea investițiilor în: Resial SA, Mebis SA				(24.578.237)	(24.578.237)
				<u>191.122.702</u>	<u>296.576.170</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.

Participația în Societatea cu Răspundere Limitată „Eurotransgaz” SRL

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

În anul 2018 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 9.735.000 eur în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare achiziției Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

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

10. IMOBILIZARI FINANCIARE (CONTINUARE)

În anul 2019 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 31.467.089 euro și 83.471.503 lei moldovenești în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

În anul 2020 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 14.236.983 euro în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

În anul 2021 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 2.503.871 euro în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

În anul 2022 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 649.460 euro în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

Prin HCA nr. 39/2021 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz în valoare de 66.117.064 lei (13,15 milioane Euro), **reducere înregistrată în luna martie 2022.**

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

Titlurile de participare deținute la Eurotransgaz S.R.L. reprezintă investiție de capital recunoscută conform IFRS 9, la data tranzacției fiind măsurată la valoarea justă de la data tranzacționării și evaluată, după recunoașterea inițială, la cost.

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

11. STOCURI

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Stoc de gaze	358.874.907	227.158.062
Gaze naturale pentru consum tehnologic	177.148.436	13.257.485
Piese de schimb și materiale	115.259.616	90.419.949
Materiale în custodie la terți	1.229.524	7.092.278
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	<u>(42.635.646)</u>	<u>(29.386.522)</u>
	<u>609.876.837</u>	<u>308.541.252</u>

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

Societatea nu deține stocuri restricționate și are constituite la 31 decembrie 2022 stocuri de siguranță în valoare de 9.718.830 lei (9.143.403 lei la 31 decembrie 2021).

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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Ajustare la 1 ianuarie	29.386.522	28.537.680
(Venit)/cheltuială cu ajustări pentru deprecierea stocurilor (Nota 23)	<u>13.249.124</u>	<u>848.842</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>42.635.646</u>	<u>29.386.522</u>

În cursul anului 2022 au fost constituite ajustări pentru deprecierea stocurilor conform Notei 3.10. Societatea a înregistrat în anul 2022 provizion pentru diferența negativă dintre cantitățile de gaze naturale facturate cu titlu de dezechilibru inițial și dezechilibrele lunare finale, valoare care va fi solicitată ANRE pentru a fi recuperată prin tariful de neutralitate.

12. **CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE**

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Creanțe comerciale	790.439.416	855.854.996
Avansuri către furnizori de bunuri și servicii	103.307	151.077
Împrumut către Resial SA (Nota 27)	1.770.346	1.770.346
Creanța privind valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune	2.141.205.427	1.788.570.507
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	17.564.563	143.149.971
Creanțe bugetul statului	48.901.899	54.639.636
Alte creanțe	116.211.223	78.037.398
Ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	(554.671.720)	(542.126.364)
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	<u>(84.987.767)</u>	<u>(55.406.971)</u>
	<u>2.476.536.694</u>	<u>2.324.640.596</u>
Active financiare/Credite și creanțe (Nota 4)	<u>2.423.462.073</u>	<u>2.268.837.728</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 (31 decembrie 2021: 21.546.877 lei).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)
12. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE (CONTINUARE)

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

Avansurile acordate de Societate în cadrul relațiilor contractuale sunt garantate de furnizori cu scrisori de garanție bancară.

La 31 decembrie 2022, suma de 30.908.640 lei (31 decembrie 2021: 110.805.049 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe net este exprimată în monedă străină dintre care 23% în USD (31 decembrie 2021: 1%) și 77% în EUR (31 decembrie 2021: 99%).

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 286.877.258 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2021: 87.969.821 lei).

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Sold initial	1.788.570.507	1.364.268.828
Intrări	16.426.221	298.769.079
Dobândă	49.353.233	37.810.509
Actualizare inflație	286.877.258	87.969.821
Ieșiri	<u>(21.792)</u>	<u>(247.730)</u>
	<u>2.141.205.427</u>	<u>1.788.570.507</u>

Analiza creanțelor comerciale conform IFRS9 este următoarea:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Curente și nedepreciate		
Creanțe tranzit	23.303.149	4.792.478
Creanțe incerte și în insolvență	168.036.776	169.099.079
Creanțe părți afiliate	261.704.717	312.197.817
Alte creanțe comerciale	337.394.775	369.494.488
Creanțe debitori diverși	<u>52.980.353</u>	<u>15.636.334</u>
	843.419.770	871.220.196
Depreciere		
Creanțe tranzit	23.303.149	-
Creanțe incerte și în insolvență	168.036.776	169.091.680
Creanțe părți afiliate	161.978.362	226.218.824
Alte creanțe comerciale	201.353.434	146.815.860
Creante debitori diverși	<u>45.565.452</u>	<u>15.365.200</u>
Total depreciere	600.237.173	557.491.564
Total creanțe net de provizion	243.182.597	313.728.632

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)

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

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

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

- Creanțe transport internațional – creanțe fără risc de încasare în anul 2021 și cu risc de neîncasare la termen în anul 2022. La 31 decembrie 2022 sunt calculate ajustări pentru depreciere în procent de 100% din valoarea creanței;
- Creanțe incerte sau în litigiu altele decât părți afiliate - creanțe cu risc crescut de neîncasare care fac obiectul unor acțiuni în instanță. Sunt calculate ajustări pentru depreciere în procent de 100% din valoarea creanței;
- Creanțe părți afiliate – creanțele fără risc sunt ajustate pe tranșe de vechime, respectiv: în intervalul 31-60 un procent de 10%, 61-90 un procent de 20%, 91-120 un procent de 30%, 121-150 un procent de 35%, 151-180 un procent de 60% iar cele peste 181 cu un procent de 100%. Creanțele incerte și care fac obiectul unor acțiuni în instanță sunt provizionate cu până la 100% din valoarea creanței. Pentru creanțele care nu fac obiectul unor acțiuni în instanță și prezintă risc de neîncasare se contituie ajustare de 100% în cazul celor care depășesc 30 de zile și de 5% în cazul celor curente;
- Clienți diverși - creanțele fără risc sunt ajustate pe tranșe de vechime, în intervalul 31-60 un procent de 10%, 61-90 un procent de 20%, 91-120 un procent de 30%, 121-150 un procent de 35%, 151-180 un procent de 60% iar cele peste 181 cu un procent de 100%. Creanțele incerte și care fac obiectul unor acțiuni în instanță sunt ajustate cu până la 100% din valoarea creanței. Pentru creanțele care nu fac obiectul unor acțiuni în instanță și prezintă risc de neîncasare se contituie ajustare de 100% în cazul celor care depășesc 30 de zile și de 5% în cazul celor curente.

Categorie	10% 31-60	20% 61-90	30% 91-120	35% 121-150	60% 151-180	100% peste 181 și incerti	IFRS 9	TOTAL
Creanțe tranzit	-	-	-	-	-	-	23.303.149	23.303.149
Creanțe incerte și în insolvență	-	-	-	-	-	168.036.776	-	168.036.776
Creanțe părți afiliate	38.190	742.688	3.228	2.461.142	28.324.913	100.663.457	29.744.744	161.978.362
Creanțe diverse	96.792	204.606	157.524	266.421	454.553	196.427.200	3.746.338	201.353.434
Creanțe debitori diverși	99.385	14.761	-	-	17.569.105	15.406.029	12.476.172	45.565.452
Total depreciere	234.367	962.055	160.752	2.727.563	46.348.571	480.533.462	69.270.403	600.237.173

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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Ajustare la 1 ianuarie	597.533.335	506.940.947
(Venit)/cheltuiala cu ajustarea pentru clienți incerti (Nota 23)	<u>42.126.152</u>	<u>90.592.388</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>639.659.487</u>	<u>597.533.335</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)

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

Societatea a înregistrat la 31 decembrie 2022 cheltuieli cu ajustarea pentru clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare, în principal pentru creanțele Electrocentrale Constanta (59.360.566 lei), Black Sea Oil & Gaz SA (29.355.298 lei) și Gazprom Export LLC (23.303.149 lei) și a diminuat ajutarea la Electrocentrale București cu 116.337.652 lei datorită încasării creanțelor restante.

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

13. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Numerar în bancă în lei	255.822.046	311.808.782
Numerar în bancă în devize	128.226.227	9.218.214
Alte echivalente de numerar	<u>188.862</u>	<u>158.265</u>
	<u>384.237.135</u>	<u>321.185.261</u>
	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Numerar restricționat (garanții salariați)	1.562.607	1.020.791

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 3,13% la 31 decembrie 2022 (1,50% la 31 decembrie 2021) iar aceste depozite au scadența maximă de 30 zile.

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE

	Număr de acțiuni ordinare	Capital social	Primă de emisiune	Total
IFRS				
La 31 decembrie 2021	11.773.844	117.738.440	247.478.865	365.217.305
Ajustarea capitalului social la hiperinflație cumulată la 31 decembrie 2003	-	<u>441.418.396</u>	-	<u>441.418.396</u>
La 31 decembrie 2021	<u>11.773.844</u>	<u>559.156.836</u>	<u>247.478.865</u>	<u>806.635.701</u>
Majorare capital social prin încorporarea rezervelor		<u>1.766.076.600</u>	-	<u>1.766.076.600</u>
La 31 decembrie 2022	188.381.504	2.325.233.436	247.478.865	2.572.712.301

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

14. **CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE (CONTINUARE)**

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor a aprobat în data de 7 decembrie 2022 majorarea capitalului social al Societății prin încorporarea rezervelor constituite din profitul net al anilor financiari anteriori în valoare de 1.766.076.600 lei, prin emisiunea a 176.607.660 acțiuni noi, cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune. Data de 03 mai 2023 este data de înregistrare a acționarilor asupra cărora se răsfrânge efectele Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor. Majorarea capitalului social a fost înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului la data de 19 decembrie 2022.

Numărul autorizat de acțiuni ordinare înregistrat la Oficiul Național al Registrului Comerțului este de 188.381.504 (31 decembrie 2021: 11.773.844) cu o valoare nominală de 10 lei fiecare. Fiecare acțiune reprezintă un vot.

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>

Structura acționariatului la 31 decembrie 2021 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.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

15. ALTE REZERVE. REZERVE LEGALE ȘI REZULTATUL REPORTAT (CONTINUARE)

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 2022, este în sumă de 45.421.364 lei (31 decembrie 2021: 23.547.688 lei).

Rezerva legală este inclusă în „Rezultatul reportat” în aceste situații financiare. Societatea nu intenționează să modifice destinația rezervei legale.

Rezerva aferentă profitului reinvestit

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

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

Distribuția dividendelor

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
BEI 83644RO	204.822.360	224.643.740
BEI 88825RO	227.642.534	247.405.000
BCR 20190409029	156.240.000	171.120.000
BCR 20201028056	316.800.000	345.600.000
BCR 20210817030	91.666.666	100.000.000
BCR 20211124044	201.666.666	220.000.000
BERD	233.467.920	255.702.960
BT	271.175.175	279.435.121
Raiffeisen Bank	<u>300.000.000</u>	-
	<u>2.003.481.321</u>	<u>1.843.906.821</u>

Detalierea împrumuturilor pe intervale scadență:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
În termen de 1 an	132.098.774	132.104.365
Peste 1 an	<u>1.871.382.547</u>	<u>1.711.802.456</u>
	<u>2.003.481.321</u>	<u>1.843.906.821</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

Banca Europeană de Investiții ("BEI")

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

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

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

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

Angajamentele financiare asumate prin contractele de împrumut obligă Societatea să respecte încadrarea în limitele negociate ale următorilor indicatori financiari: Raportul datoriiilor 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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
În termen de 1 an	19.789.600	19.792.400
Între 1 și 5 ani	79.158.400	79.169.600
Peste 5 ani	<u>105.874.360</u>	<u>125.681.740</u>
	<u>204.822.360</u>	<u>224.643.740</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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
În termen de 1 an	19.727.466	19.730.257
Între 1 și 5 ani	78.909.865	78.921.030
Peste 5 ani	<u>129.005.203</u>	<u>148.753.713</u>
	<u>227.642.534</u>	<u>247.405.000</u>

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

16. **ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)**

Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("BERD")

Societatea a semnat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare în data de 23 februarie 2018 un contract în valoare de 278 milioane lei, echivalentul a 60 milioane euro, pentru finanțarea proiectului BRUA. Împrumutul a fost încasat integral în două tranșe egale: în data de 29 aprilie 2020, respectiv în data de 29 mai 2020.

Scadența împrumutului BERD este prezentată mai jos:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</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>122.292.720</u>	<u>144.527.760</u>
	<u>233.467.920</u>	<u>255.702.960</u>

Banca Comercială Română (BCR)

Societatea a semnat în data de 24.04.2019 contractul nr. 20190409029 cu Banca Comercială Română pentru angajarea finanțării în sumă de 186 milioane lei, echivalentul a 40 milioane EUR, cu trageri și rambursare 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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</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>81.840.000</u>	<u>96.720.000</u>
	<u>156.240.000</u>	<u>171.120.000</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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</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>172.800.000</u>	<u>201.600.000</u>
	<u>316.800.000</u>	<u>345.600.000</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

16. **ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)**

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

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

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</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>49.999.996</u>	<u>58.333.330</u>
	<u>91.666.666</u>	<u>100.000.000</u>

În data de 24.11.2021 Societatea a semnat cu Banca Comercială Română contractul nr.2021124044 prin care beneficiază de împrumut de 220 milioane lei pentru o perioadă de 12 ani, destinat refinanțării proiectului "Dezvoltări ale Sistemului National de Transport în zona de Nord Est a României (Onești – Gherăești – Lețcani)".

Împrumutul BCR nr.2021124044 este încasat integral iar scadența acestuia este prezentată mai jos:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
În termen de 1 an	18.333.334	18.333.334
Între 1 și 5 ani	73.333.333	73.333.333
Peste 5 ani	<u>109.999.999</u>	<u>128.333.333</u>
	<u>201.666.666</u>	<u>220.000.000</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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

16. **ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)**

La data de 31 decembrie 2022, din totalul liniei de credit era utilizată pentru acoperirea necesarului de capital de lucru suma de 271.175.175 lei iar din plafonul dedicat emiterii scrisorilor de garanție, suma de 20.500.000 lei era utilizată pentru acoperirea a două scrisori de garanție bancară emise în favoarea terților, iar suma de 152.964.894 lei era utilizată pentru acoperirea scrisorii de garanție emise în favoarea ANAF. Societatea a negociat cu Banca Transilvania termenii pentru prelungirea cu doi ani a duratei de valabilitate a liniei de credit și urmează să semneze actul adițional în primul trimestru al anului următor. 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 2022 linia de credit este utilizată la nivelul maxim de 300.000.000 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen lung.

La data de 31 decembrie 2022 soldul dobânzii datorate pentru împrumuturile angajate de societate este de 13.257.146 lei, defalcată pe împrumuturi astfel:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
BEI 83644RO	533.008	584.153
BEI 88825RO	906.961	-
BCR 20190409029	1.272.555	502.614
BCR 20201028056	4.512.968	1.605.478
BCR 20210817030	2.500.943	644.959
BCR 20211124044	1.325.088	641.315
BERD	<u>2.205.623</u>	<u>985.167</u>
	<u>13.257.146</u>	<u>4.963.686</u>

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Împrumuturi cu rată de dobândă variabilă	1.798.658.961	1.619.263.081
Împrumuturi cu rată de dobândă fixă	<u>204.822.360</u>	<u>224.643.740</u>
	2.003.481.321	1.843.906.821

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

17. **VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS**

Veniturile înregistrate în avans constau în taxe de racordare aplicate clienților pentru racordarea acestora la sistemul național de transport al gazelor naturale, în active preluate cu titlu gratuit pentru conectarea la rețea, fondurile nerambursabile și dreptul de a recupera valoarea reglementată rămasă neamortizată a bunurilor aferente investițiilor realizate în calitate de concesionar. Societatea utilizează taxa de racordare pentru a realiza racordarea la sistemul național de transport a obiectivelor clientului. Veniturile înregistrate în avans (prezentate drept „venituri din taxe de racordare”) sunt înregistrate la venituri pe perioada în care sunt amortizate activele aferente și care estimează durata relației cu clientul (Nota 0).

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 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Sold inițial	1.161.485.526	1.112.663.468
Creșteri	21.447.219	131.117.814
Venituri din taxe de racordare (Nota 22)	(13.267.714)	(12.908.125)
Venituri din fonduri nerambursabile și		
bunuri preluate cu titlu gratuit (Nota 22)	<u>(93.075.827)</u>	<u>(69.387.631)</u>
Sold final	<u>1.076.589.204</u>	<u>1.161.485.526</u>

Soldul veniturilor în avans este compus din:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Racorduri și bunuri primite cu titlu gratuit	238.213.439	237.981.685
Finanțare nerambursabilă	<u>838.375.765</u>	<u>923.503.841</u>
	<u>1.076.589.204</u>	<u>1.161.485.526</u>

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

Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului BRUA Faza I s-au încasat cu titlu de prefinanțare următoarele sume: 25.834.489,60 EUR (în anul 2016), 13.839.087,37 EUR (în anul 2018), 29.192.463,92 EUR (în anul 2019), 37.740.347 EUR (în anul 2020) și 20.953.114,91 EUR în anul 2021. În data de 19 iulie 2022 s-a încasat de la INEA suma de 21.129.634,05 EUR.

Societatea a semnat în data de 22.11.2018 cu Ministerul Fondurilor Europene AM POIM Contractul de Finanțare nr.226 care are ca obiect acordarea finanțării nerambursabile pentru implementarea

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (CONTINUARE)

proiectului cod MYSMIS 2014 – 122972 „Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” în cadrul Obiectivului specific 8.2 – Creșterea gradului de interconectare a Sistemului Național de Transport a gazelor naturale cu alte state vecine. Valoarea finanțării nerambursabile este de 214.496.026,71 lei, adică 32,53% din valoarea cheltuielilor eligibile. Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului „Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” s-a încasat cu titlul de finanțare nerambursabilă cheltuieli eligibile suma de 199.345.792 lei.

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

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

Prin urmare societatea a înregistrat la 31 decembrie 2021 dreptul de a încasa finanțare nerambursabilă în valoare de 104.567.843 lei, corespunzătoare sumelor estimate a fi încasate de la INEA, la care se adaugă 28.188.869,85 lei corespunzătoare sumelor estimate a fi încasate de la AM POIM. Aceasta din urmă include valoarea unei cereri de rambursare de 10.628.059,64 lei depusă la AM POIM înainte de data de 31 decembrie 2021.

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
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

18. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuiala cu impozitul pe profit

	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2021</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	69.069.489	48.447.397
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>2.649.164</u>	<u>3.879.458</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>71.718.653</u>	<u>52.326.855</u>

În anul 2021 și anul 2022, Societatea a calculat impozit pe profit la rata de 16% aplicată profitului determinat în conformitate cu legislația românească.

	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2021</u>
Profit înainte de impozitare	437.473.521	239.268.327
Cheltuiala teoretică cu impozitul la rata statutară de 16% (2021: 16%)	69.995.763	38.282.932
Cheltuieli nedeductibile, net	<u>1.722.890</u>	<u>14.043.923</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>71.718.653</u>	<u>52.326.855</u>
Datoria aferenta impozitului pe profit, curentă	-	-

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

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

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Impozit amânat

Impozitul amânat de plată și de recuperat sunt evaluate la rata efectivă de impozitare de 16% la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 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 2022</u>	<u>Mișcare</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>Mișcare</u>	<u>1 ianuarie 2021</u>
Impozit amânat de plată					
Imobilizări corporale și necorporale	121.773.034	13.781.585	107.991.449	12.852.930	95.138.519
Impozit amânat de recuperat					
Provizion pentru					
Beneficiile angajaților	(18.476.731)	(868.986)	(17.607.745)	3.961.588	(21.569.333)
Riscuri și cheltuieli	(12.991.679)	(2.200.261)	(10.791.418)	(4.707.289)	(6.084.129)
Creanțe și alte active	<u>(89.098.420)</u>	<u>(8.063.174)</u>	<u>(81.035.246)</u>	<u>(8.227.771)</u>	<u>(72.807.475)</u>
	<u>1.206.204</u>	<u>2.649.164</u>	<u>(1.442.960)</u>	<u>3.879.458</u>	<u>(5.322.418)</u>

Datoria privind impozitul pe profit amânat aferentă imobilizărilor corporale și necorporale este determinată de faptul că: a) în valoarea fiscală a imobilizărilor necorporale nu se include actualizarea cu rata inflației; și b) bunurile de natura domeniului public nu reprezintă active amortizabile din punct de vedere fiscal indiferent de modul în care sunt reflectate în contabilitate. Diferențele temporare pentru creanțe și alte active provin din ajustările pentru depreciere constituite pentru cele cu risc de neîncasare.

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

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Sumele prezentate în situația poziției financiare cuprind următoarele:

31 decembrie 2022 31 decembrie 2021

Obligații/creanțe privind impozitul amânat în mai mult de 12 luni conform raportării	<u>1.206.204</u>	<u>(1.442.960)</u>
---	------------------	--------------------

19. DATORII COMERCIALE **ȘI ALTE DATORII**

Datorii pe termen scurt

31 decembrie 2022 31 decembrie 2021

Datorii comerciale	281.427.273	379.281.298
Furnizori de mijloace fixe	52.284.961	38.764.763
Dividende de plată	1.627.487	2.227.637
Datorii aferente redevențelor	1.677.975	1.442.920
Alte impozite	26.440.372	24.102.671
Sume de plată către angajați	17.028.447	15.870.450
Garantii servicii transport	35.679.099	42.772.922
Avansuri servicii transport	39.975.995	36.806.228
Garanții licitații	126.591.894	55.360.467
Alte datorii	<u>48.805.475</u>	<u>37.847.652</u>
	<u>631.538.978</u>	<u>634.477.008</u>

Datorii financiare (Nota 4)	<u>546.416.189</u>	<u>556.254.739</u>
-----------------------------	--------------------	--------------------

Datorii pe termen lung

31 decembrie 2022 31 decembrie 2021

Alte datorii	<u>14.178.481</u>	<u>16.699.325</u>
	<u>14.178.481</u>	<u>16.699.325</u>

La 31 decembrie 2022, **din totalul datoriilor comerciale și a altor datorii suma de 44.065.419 lei** (31 decembrie 2021: 9.995.992 lei) **este exprimată în monedă străină, în special în EUR.**

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

20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI **ȘI CHELTUIELI**

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
<i>Provizion curent</i>		
Provizion pentru litigii	38.870.414	38.870.414
Provizion contract de mandat	3.268.931	3.206.340
Provizion pentru participarea salariaților la profit	18.026.397	17.178.424
Provizion plecări voluntare	14.840.000	2.584.036
Alte provizioane	<u>6.192.252</u>	<u>5.607.150</u>
	<u>81.197.994</u>	<u>67.446.364</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 guvernarea corporativă a întreprinderilor publice. În anul 2020 Consiliul Concurenței a comunicat Decizia nr. 43/11.08.2020 prin care sancționează Societatea cu amendă în cuantum de 34.166.616 lei.

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

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

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

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

Societatea înregistrează provizioane pentru concedii neefectuate la sfârșitul exercițiului financiar.

Societatea a înregistrat provizioane pentru concedii neefectuate în sumă de 3.295.885 lei, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2022.

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

21. PROVIZION **PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR**

Beneficiile angajaților

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

Ipoteze 2022

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

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

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

21. **PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)**

Ipoteze financiare

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

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

Mișcarea în provizionul pentru beneficiile angajaților:

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

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

22. ALTE VENITURI

	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	19.186.967	11.431.114
Venituri din taxe de racordare	13.209.882	12.908.124
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	93.126.080	69.387.631
Venituri din subvenții pentru cheltuieli de exploatare	730.934	232.251
Venituri din vanzarea materialelor reziduale	3.127.906	4.132.698
Venituri din chirii	1.951.375	1.748.145
Venituri din materiale recuperate	4.721.562	5.362.282
Alte venituri din exploatare	<u>13.274.242</u>	<u>22.853.237</u>
	<u>149.328.948</u>	<u>128.055.482</u>

23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
Pierdere / (câștig) din deprecierea creanțelor	42.126.152	90.592.388
Utilități	20.518.959	8.965.544
Prime de asigurare	1.043.192	1.097.924
Alte cheltuieli cu servicii de întreținere	447.039	1.873.740
Cheltuieli cu securitatea și paza	28.369.936	24.346.057
Servicii de pregătire profesională	3.362.399	1.688.280
Telecomunicații	3.295.434	3.349.966
Pierdere/ (castig) din deprecierea stocurilor	13.249.124	848.843
Comisioane bancare și alte comisioane	2.252.392	2.063.210
Chirii	1.813.535	1.055.493
Pierdere din creanțe	1.695.530	247.729
Cheltuieli de marketing și protocol	521.269	296.875
Cheltuieli cu studii și cercetare	-	222.071
Penalități și amenzi	725.153	163.022
Rezervare capacitate de înmagazinare gaze	14.754.361	9.772.999
Cheltuieli de sponsorizare	3.012.538	5.046.705
Service calculatoare	7.167.727	8.765.557
Altele	<u>28.206.306</u>	<u>24.645.929</u>
	<u>172.561.046</u>	<u>185.042.332</u>

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

24. CHELTUIELI CU ANGAJAȚII

	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
Salarii și indemnizații	450.644.776	427.882.302
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	29.340.429	27.489.784
Alte cheltuieli cu angajații	<u>11.602.932</u>	<u>9.223.922</u>
	<u>491.588.137</u>	<u>464.596.008</u>

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar:

	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
Personal muncitor	2.273	2.370
Personal TESA	<u>1.740</u>	<u>1.727</u>
	<u>4.013</u>	<u>4.097</u>

25. VENITURI /(CHELTUIELI) FINANCIARE NETE

	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
Venituri din diferențe de curs valutar	16.768.639	3.065.012
Venituri din dobânzi	50.732.498	38.975.057
Venituri din ajustarea creanței privind Acordul de Concesiune	286.877.258	87.969.821
Venituri din participații	106.907.802	-
Alte venituri financiare	<u>943</u>	<u>2.971</u>
	461.287.140	130.012.861
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(16.688.966)	(7.729.173)
Efectele actualizării provizionului pentru beneficiile angajaților	(5.541.410)	(3.165.348)
Cheltuieli cu dobânda aferenta IFRS16	(634.684)	(728.139)
Cheltuieli cu dobânda	(51.913.796)	(13.514.840)
Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	<u>(108.667.060)</u>	<u>-</u>
	(183.445.916)	(25.137.500)

Potrivit Ordinului ANRE nr.41/2019 valoarea activelor recunoscute în Baza de Active Reglementată se ajustează cu inflația. Societatea a recalculat valoarea creanței privind Acordul de Concesiune și a recunoscut la 31 decembrie 2022 un câștig în valoare de 286.877.258 lei în conformitate cu IFRS 9 (87.969.821 lei la 31 decembrie 2021).

Valoarea ajustării creanței cu inflația a crescut în anul 2022 comparativ cu anul 2021 datorită creșterii ratei inflației în anul 2022 la 13,80% (5,05% în anul 2021) și creșterii bazei de active

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

25. VENITURI /(CHELTUIELI) FINANCIARE NETE (CONTINUARE)

reglementate cu intrările din anul gazier octombrie 2021 – septembrie 2022 în valoare de 326.631.190 lei. **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 nemonentar (Nota 26).

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

Prin HCA nr. 19/2022 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu suma de 172.024.718 MDL (echivalent a 8,52 milioane Euro).

26. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Profit înainte de impozitare	437.473.521	239.268.327
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	423.649.671	351.054.254
Căștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	(451.748)	(743.351)
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	13.751.630	(8.348.417)
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	13.249.122	848.843
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	(107.066.896)	(82.528.005)
Provizioane pentru beneficiile angajaților	2.341.979	1.156.888
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile angajaților	5.541.410	3.165.348
Pierdere din creanțe și debitori diverși	1.695.530	247.729
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	42.126.151	90.592.388
Venituri din dobânzi	(50.732.498)	(38.975.057)
Cheltuieli din dobânzi	51.913.796	13.514.842
Ajustarea Creanței privind Acordul de Concesiune	(286.877.258)	(87.969.821)
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	(124.977)	6.086.757
Alte cheltuieli și venituri	(834.770)	-
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	<u>545.654.663</u>	<u>487.370.725</u>
(Creștere)/descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	45.563.916	(54.938.973)
(Creștere)/descreștere stocuri	(320.447.461)	(172.087.978)
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	<u>343.602.258</u>	<u>377.412.439</u>
Numerar generat din exploatare	<u>614.373.376</u>	<u>637.756.213</u>

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

27. **TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE**

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

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

Achizițiile se desfășoară cu respectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice.

Tranzacțiile cu Vestmoldtransgaz au fost încheiate la valoarea de piață stabilită prin metoda cost plus și reprezintă servicii asigurate cu personal de specialitate pentru derularea procedurilor de achiziție și închirierea de echipamente.

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 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 <u>31 decembrie 2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2021</u>
Salarii plătite membrilor consiliului de administrație și conducerii	19.695.102	18.912.091
Contribuțiile sociale ale Societății	<u>443.141</u>	<u>425.522</u>
	<u>20.138.243</u>	<u>19.337.613</u>

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 nu au fost acordate avansuri și credite administratorilor și conducerii Societății cu excepția avansurilor din salarii și cele pentru deplasări în interesul serviciului iar aceștia nu datorează nicio sumă Societății la sfârșitul perioadei provenind din aceste avansuri.

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

Provizionul pentru contractul de mandat este prezentat la Nota 20.

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

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

27. **TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)**

ii) **Împrumut către o parte afiliată**

	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
Împrumut către Resial SA	1.770.346	1.770.346
Minus ajustarea pentru deprecierea împrumutului	<u>(1.770.346)</u>	<u>(1.770.346)</u>

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

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

<u>Relație</u>		<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	150.473.064	161.781.503
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	53.386.931	48.680.300
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	4.113.599	4.193.177
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	651.227	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>123.227.823</u>	<u>138.850.367</u>
		<u>331.852.644</u>	<u>353.505.347</u>

iv) **Vânzări alte bunuri și servicii (fără TVA)**

<u>Relație</u>		<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	1.531	3.696
Electrocentrale Deva	Entitate aflată sub control comun	546.670	725.547
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.200	588
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	353.119	770.893
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	421	199.025
Vestmoldtransgaz SRL	Entitate deținută de filiala Societății	<u>68.027</u>	<u>461.131</u>
		<u>970.968</u>	<u>2.160.880</u>

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

27. **TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)**

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

	Relație	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	5.582.732	14.742.212
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	695.314	1.089.733
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	422.437	-
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	101.062.657	47.304.442
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	346.816	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>89.004.356</u>	<u>45.492.894</u>
		<u>197.114.312</u>	<u>108.629.281</u>

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

	Relație	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	13.337.958	19.078.343
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	20.116
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	26.006.049	19.020.413
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	29.276
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	2.939	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>35.969.746</u>	<u>38.151.354</u>
		<u>75.316.692</u>	<u>76.299.502</u>

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

	Relație	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	9.971	319
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	65.954
Electrocentrale Bucuresti	Entitate aflată sub control comun	792.941	848.134
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	15.614.007
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	314.570	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>23.292.181</u>	<u>(6.848.924)</u>
		<u>24.409.663</u>	<u>9.679.490</u>

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

27. **TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAȚE (CONTINUARE)**

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	33.957.915	8.455.693
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	180.445.384	2.355
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	1.165.222	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>78.933.647</u>	<u>6.169</u>
		<u>294.502.168</u>	<u>8.464.217</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.520.556	24.338.825
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	40.841.743	17.389.447
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	326.798	3.592.194
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>101.131.739</u>	<u>59.101.928</u>
		<u>144.820.836</u>	<u>104.422.394</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.452.358	317.594
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>1.194</u>	<u>889</u>
		<u>2.453.552</u>	<u>318.483</u>

xi) **Datorii către furnizorii – activitatea de echilibrare (cu TVA)**

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	3.229.577	19.873.114
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	2.018.612	17.474.941
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	2.095.909	2.486.589
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	1.951.308	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>16.848.247</u>	<u>43.791.122</u>
		<u>26.143.653</u>	<u>83.625.766</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

xii) **Garanții de la părți afiliate (scrisori de garanție bancară)**

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	15.015.388	22.593.205
Termo Calor Pitești	Entitate aflată sub control comun	-	210
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	1.000
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	-	21.828.961
		<u>15.015.388</u>	<u>44.423.376</u>

xiii) **Împrumuturi și dobânzi de rambursat**

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	235.673.543	256.688.127
		<u>235.673.543</u>	<u>256.688.127</u>

xiv) **Tranzacții în perioada**

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	16.439.443	8.567.690
		<u>16.439.443</u>	<u>8.567.690</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.

	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2022	<u>Anul încheiat la</u> 31 decembrie 2021
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	365.754.868	186.941.472
Media ponderată a numărului de acțiuni	188.381.504	11.773.844
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	1,94	15,88

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.

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

29. **TRANZACȚII SEMNIFICATIVE CARE NU AU IMPLICAT NUMERAR**

Compensări

Aproximativ 12,25% din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul perioadei încheiate la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 5,13%). Tranzacțiile reprezintă în principal compensări cu clienți și furnizori în cadrul ciclului de exploatare și compensări între datorii și creanțe fiscale înregistrate cu bugetul de stat.

Tranzacții barter

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

30. **CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE**

i) Angajamente

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

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

La 31 decembrie 2022 valoarea obligațiilor contractuale ferme pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale este de 22.217.647 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.

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

30. **CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

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

iii) **Polițe de asigurare**

Societatea nu deține polițe de asigurare aferente operațiunilor, reclamațiilor cu privire la produse sau pentru datoria publică. Societatea are polițe de asigurare pentru clădiri și polițe de răspundere civilă obligatorie pentru parcul auto. Mai mult, Societatea a contractat asigurări de răspundere profesională pentru membrii consiliului de administrație și pentru 57 de manageri în 2022 (57 de manageri în 2021).

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 2022 și 31 decembrie 2021 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 INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

30. **CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI 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 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. Societatea a contestat în instanță Decizia Consiliului Concurenței (Nota 20). Litigiul are ca obiect acțiunea în anularea deciziei. În primă instanță, cererea Transgaz a fost respinsă ca neîntemeiată. Societatea a formulat recurs.

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

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

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

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

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

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

Societatea a avut calitatea de intervenient în cadrul unui litigiu având ca obiect anularea hotărârii ANRE din anul 2017 privind interpretarea și aplicarea prevederilor art. 99 din Codul rețelei, respectiv privind modul de calcul al facturilor aferente depășirii de capacitate rezervată de către utilizatorii de rețea, în speță ENGIE Romania SA. Prin decizia civilă nr.3829/2021, Înalta Curte de Casație și Justiție a admis recursul Transgaz și ANRE iar, în rejudecare, a respins ca neîntemeiată cererea formulată de reclamanta Engie Romania referitoare la anularea Hotărârii nr. 2 din 31 mai 2017 a Comisiei de soluționare a disputelor pe piața angro și cu amănuntul constituite în cadrul ANRE. Decizia este definitivă. Mai mult, venitul fiind reglementat, suma diminuată ar fi făcut obiectul recuperării din venitul reglementat al anului gazier următor. În anul 2020 și în anul 2021, utilizatorul de rețea a intentat mai multe acțiuni în instanță, având ca obiect recalcularea tarifului de depășire a capacității rezervate pentru intervalul noiembrie 2016 – februarie 2017, respectiv martie 2017- decembrie 2017 și ianuarie-aprilie 2018 și plata sumei de 57.444.164 lei, 5.112.291,07 lei și respectiv 17.789.789 lei. Hotărârile nu au fost atacate cu apel de către ENGIE, soluția privind respingerea acțiunii fiind definitivă. Pe baza propriilor estimări, conducerea Societății consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații în această privință iar litigiile anterior menționate au fost soluționate în primă instanță, fiind respinse acțiunile ENGIE pentru recuperarea sumelor de bani anterior menționate

Disputa dintre ANRM și Transgaz a făcut obiectul unei acțiuni de inspecție fiscală a redevenței care s-a finalizat cu emiterea unei dispoziții obligatorii de a achita două redevențe respectiv 10% și 0,4% din valoarea serviciilor de transport intern și internațional gaze naturale realizate de societate. Societatea a formulat plângere prealabilă împotriva dispoziției obligatorii nr. 6006/250938/IEF/14.04.2022 emisă de Ministerul Finanțelor, prin care s-a stabilit în sarcina Transgaz S.A. plata sumei de 152.964.894 lei, reprezentând redevență datorată bugetului de stat și accesorii. Plângerea prealabilă a fost admisă, Ministerul Finanțelor dispunând prin decizia 82/P/2022 anularea în totalitate a dispoziției obligatorii nr. 6006/250938/IEF/14.04.2022 și emiterea unei noi dispoziții care să țină seama de considerentele invocate de Ministerul Finanțelor în cuprinsul deciziei de soluționare. Această decizie a fost contestată de Transgaz în instanța, solicitându-se anularea parțială a acesteia, sub aspectul considerentelor, care sunt neclare. Dosarul nu a fost soluționat până la această dată. Totuși, în urma deciziei nr.85/P/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.

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

30. **CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

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 – 30 septembrie 2023, al celei de-a patra perioadă de reglementare, se determină și se regularizează odată cu ajustarea venitului reglementat și aprobarea venitului pentru ultimul an al celei de-a patra perioade de reglementare, respectiv pentru 1 octombrie 2023 – 30 septembrie 2024.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(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) Impactul COVID-19

În contextul pandemiei COVID-19 Societatea cooperează cu autoritățile și întreprinde măsurile necesare pentru a asigura prestarea serviciului de transport gaze naturale în condiții de siguranță și pentru a asigura siguranța personalului. Societatea a întocmit și publicat un plan de măsuri aprobat de Consiliul de Administrație care are rolul de a minimiza efectele epidemiei asupra sănătății și securității salariaților și de a asigura continuitatea serviciului de transport gaze naturale și siguranța Sistemului Național de Transport.

Societatea prestează un serviciu public de interes național fiind inclusă în segmentul reglementat al pieței interne de gaze naturale. Activitatea de transport gaze naturale este reglementată de către Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei.

viii) 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(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 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 2021 percepute de BDO Audit SRL, facturate în anul 2021, sunt: 79.682 lei (fara TVA) pentru revizie limitată la 30 iunie 2021 și 22.320 lei (fără TVA) alte servicii decât cele de audit statutar.

32. VENITURI ȘI COSTURI DIN CONSTRUCȚIA DE ACTIVE

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

	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	299.868.442	704.026.548
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	(299.868.442)	(704.026.548)

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

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

În luna ianuarie 2023 Societatea a încheiat cu Banca Transilvania un act adițional la contractul de împrumut pentru a permite actualizarea scrisorii de garanție bancară emisă de Societate în favoarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru garantarea titlului de creanță reprezentat de Dispoziția obligatorie nr. 6006/253087/IEF/14.12.2022, 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. Amendamentul modifică numărul dispoziției obligatorii anterioare 6006/250938/IEF/14.04.2022 în baza căruia s-a emis scrisoarea inițială în anul 2022.

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

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI (CONTINUARE)

Societatea a derulat cu succes un proces de capacitate incrementală pentru punctul de intrare/ieșire în/din Sistemul Național de Transport Gaze Naturale (SNT) preconizat a fi creat în zona localității Tuzla, jud. Constanța. Valoarea capacității alocate pentru perioada 01.05.2026 – 01.10.2042 este de 1.323.920.520 MWh, iar valoarea cumulată a angajamentelor solicitanților desemnați câștigători este de 2.819.621.116 lei.

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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 2022, 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 2022 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	4.140.908.265 lei
Profitul net al exercițiului financiar:	347.068.471 lei

3. **În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a Societății la data de 31 decembrie 2022 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 2022, 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 1.579 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”.

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 capacitați rezervate prin platformă versus capacitați 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 2022;
- ▶ 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 2022;
- ▶ Examinarea acurateței 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).

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

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 pentru prima oară a 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. Conducerea este responsabilă pentru Alte informații. Acele Alte informații includ Raportul consolidat al administratorilor, care include și declarația nefinanciară, precum și Raportul de Remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea.

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 2022, 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 raportat 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 2022, 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 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 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 Generală a Acționarilor Nr. 7 din data de 03.12.2018 să audităm situațiile financiare **individuale și consolidate** ale S.N.T.G.N. TransGaz S.A. **pentru exercițiile financiare încheiate în** perioada 31 decembrie 2018 - 31 decembrie 2022. **Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2018 până la 31.12.2022.**

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 rezonabila asupra **conformității** cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil **situațiilor** financiare incluse in raportul financiar anual ale S.N.T.G.N. TransGaz S.A. (Societatea) astfel cum sunt prezentate in fișierele digitale ce **conțin** codul unic 254900R11L2IUTHIZ779. (Fișierele Digitale).

Responsabilitatea conducerii si 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 amplexarea 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 in 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 2022 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 2022 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

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

București,

22 martie 2023

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 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 2022, 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 2022 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	4.082.745.760 lei
Profitul net al exercițiului financiar:	365.754.868 lei

3. **În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare individuale a Societății la data de 31 decembrie 2022 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 2022, 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 1.575 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”.

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 2022;
- ▶ 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 2022;
- ▶ 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).

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

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 pentru prima oară a 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. Conducerea este responsabilă pentru Alte informații. Acele Alte informații includ Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară, precum și Raportul de Remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acestea.

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 2022, 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 2022, 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 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 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. 7 din data de 03.12.2018 să audităm situațiile financiare individuale și consolidate ale S.N.T.G.N. TransGaz S.A. pentru exercițiile financiare încheiate în perioada 31 decembrie 2018 - 31 decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2018 până la 31.12.2022.**

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 254900R11L2IUHIZ779. (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 in 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 daca toate situațiile financiare care sunt incluse in raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil.**

23. Considerăm că probele **obținute** sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia **noastră**. În opinia **noastră**, **situațiile** financiare individuale pentru **exercițiul** financiar **încheiat** la 31 decembrie 2022 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 2022 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

București,

22 martie 2023

Nr. 20288/16.03.2022

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 2022, 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

Orosz Csaba - Administrator neexecutiv, provizoriu

Agafiței Gheorghită – Administrator neexecutiv, provizoriu