

# Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ SA



## RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PE SEMESTRUL I 2023

-CONSOLIDAT-

## CUPRINS

MESAJUL ADMINISTRATORILOR .....	2
1. DATE GENERALE DESPRE RAPORT ȘI EMITENT .....	3
2. SUMAR EXECUTIV Semestrul I 2023 .....	4
2.1. Companii consolidate din grupul Transgaz: .....	4
2.2. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate .....	4
2.3. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare individuale.....	7
2.4. Evenimente importante .....	10
2.5. Principalele riscuri aferente semestrului II 2023 .....	13
3. DESPRE SNTGN TRANSGAZ SA .....	14
3.1. Misiune, Viziune, Valori organizaționale .....	14
3.2. Activitatea societății .....	15
3.3. Infrastructura SNT .....	16
3.4. Acționariat.....	17
3.5. Organizare.....	19
3.6. Conducerea societății .....	20
3.7. Resurse umane .....	23
3.8. Transgaz la Bursa de Valori București .....	26
3.9. Lista tuturor entităților în care Transgaz deține participații .....	32
4. ANALIZA ACTIVITĂȚII.....	33
4.1. Activitatea de operare .....	33
4.2. Activitatea de investiții .....	35
4.3. Activitatea de mentenanță .....	39
4.4. Activitatea de achiziții.....	40
4.5. Activitatea de asistență și reprezentare juridică .....	41
4.6. Activitatea de cooperare internațională.....	42
4.7. Auditul intern .....	42
4.8. Relația cu investitorii.....	43
4.9. Metodologia de tarificare .....	44
4.10 Rezultate financiare consolidate (analiza factorială a activității consolidate).....	44
4.11. Rezultate financiare individuale (analiza factorială a activității individuale) .....	47
5. SITUAȚIA ECONOMICO - FINANCIARĂ CONSOLIDATĂ.....	52
5.1. Poziția financiară consolidată.....	52
5.2. Rezultatul global consolidat .....	53
5.3. Situația fluxului de trezorerie consolidat .....	56
5.4. Evaluarea activității privind managementul riscului financiar – situații consolidate .....	58
6. SITUAȚIA ECONOMICO - FINANCIARĂ INDIVIDUALĂ .....	61
6.1. Poziția financiară individuală .....	61
6.2. Rezultatul global individual.....	65
6.3. Situația fluxului de trezorerie individual .....	66
6.4. Evaluarea activității privind managementul riscului financiar – situații individuale.....	68
7. GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ.....	72
7.1. Sistemul de administrare.....	74
7.2. Raportare ESG.....	77
7.3. ACTE JURIDICE ÎNCHEIATE ÎN CONDIȚIILE ART.52 ALIN.(1) ȘI ALIN.(6) DIN O.U.G nr.109/30.11.2011 .....	81
7.4. Principalele tranzacții între părțile afiliate (încheiate în condițiile art.92 <sup>^</sup> 3 din Legea nr.24/2017 actualizată prin Legea nr.158/2020) .....	81
8. INDICATORI CHEIE DE PERFORMANȚĂ PREVĂZUȚI ÎN CONTRACTELE DE MANDAT .....	81

## 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.*

*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.*

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

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

***Garantul nostru pentru reușită în fața provocărilor și constrângerilor contextului extern și intern în care compania funcționează și va funcționa, îl constituie liantul dintre strategiile 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**

**AGAFIȚEI GHEORGHITĂ - Administrator neexecutiv provizoriu**

## 1. DATE GENERALE DESPRE RAPORT ȘI EMITENT

<b>Baza raportului</b>	Raport pentru semestrul I 2023, elaborat conform prevederilor Legii nr.24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață (art. 67) și Regulamentului ASF nr.5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață (Anexa nr. 14), cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023 – <b>Semestrul I al exercițiului financiar 2023</b>
<b>Data raportului:</b>	9 august 2023
<b>Denumirea emitentului</b>	Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ SA
<b>Sediul social</b>	Mediaș, Piața C.I. Motaș nr. 1, cod 551130, județul Sibiu
<b>Telefon/fax</b>	0269-803333/0269-839029
<b>Web/e-mail</b>	<a href="http://www.transgaz.ro">www.transgaz.ro</a> / <a href="mailto:cabinet@transgaz.ro">cabinet@transgaz.ro</a>
<b>Număr de ordine în Registrul Comerțului</b>	J32/301/2000
<b>Cod de înregistrare fiscală</b>	RO13068733
<b>Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise</b>	Bursa de Valori București
<b>Capital social subscris și vărsat</b>	1.883.815.040 lei
<b>Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise</b>	188.381.504 acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei. Acțiunile sunt nominative, ordinare, indivizibile, emise în formă dematerializată și liber tranzacționabile din anul 2008, sub simbolul bursier TGN

## 2. SUMAR EXECUTIV Semestrul I 2023

### 2.1. Companii consolidate din grupul Transgaz:

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

Prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor (HAGEA) nr. 10 din data de 12.12.2017 s-a aprobat înființarea pe teritoriul Republicii Moldova, a societății EUROTRANSGAZ SRL în vederea participării cu succes la procedura de privatizare a Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz. Transgaz este asociat unic la EUROTRANSGAZ SRL.

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

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

### 2.2. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate

#### Indicatori standard de performanță - situație consolidată

Activitatea economico-financiară a SNTGN Transgaz SA în semestrul I 2023 s-a desfășurat în baza indicatorilor cuprinși în Bugetul de Venituri și Cheltuieli (BVC) aprobat prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (HAGOA) nr. 2/16.02.2023.

Valoarea indicatorilor standard de performanță consolidați la data de 30 iunie 2023 față de valoarea acestora la data de 30 iunie 2022 este prezentată în tabelul următor:

Nr. crt.	Criteriul de performanță	Obiectiv de performanță	U.M.	Coeficient de ponderare	Realizat	
					Sem I 2023	Sem I 2022
1.	<b>Investiții puse în funcțiune</b>	Realizarea nivelului programat	mii lei	0,15	286.717	63.530
2.	<b>EBITDA</b>	Creșterea EBITDA	mii lei	0,15	265.680	243.570
3.	<b>Productivitatea muncii</b>	Creșterea productivității muncii în unități valorice (cifra de afaceri/nr. mediu de personal)	mii lei/pers.	0,15	239	291
4.	<b>Plăți restante</b>	Efectuarea plăților în termenul contractual (în prețuri curente)	mii lei	0,15	0	0
5.	<b>Creanțe restante</b>	Reducerea volumului de creanțe restante (în prețuri curente)	mii lei	0,1	592.348	505.259



Nr. crt.	Criteriul de performanță	Obiectiv de performanță	U.M.	Coeficient de ponderare	Realizat	
					Sem I 2023	Sem I 2022
6.	Consumul de gaze în SNT	Încadrarea în cantitățile de gaze naturale reprezentând consumul de gaze în SNT	%	0,15	42,37%	51,25%
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	957	958

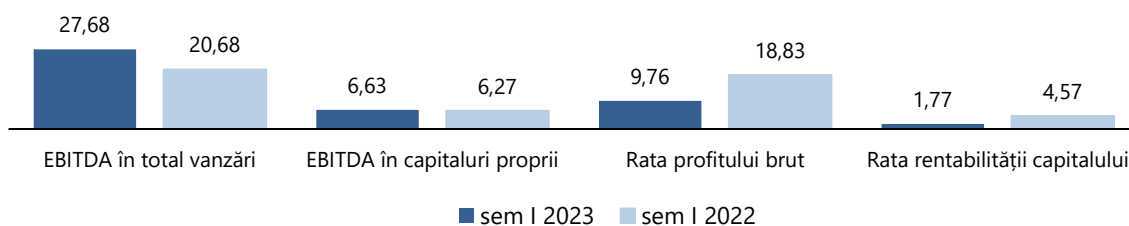
Tabel 1 - Indicatori standard de performanță- situație consolidată - sem I 2023 comparativ cu sem I 2022

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

Valorile indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune–situație consolidată- în semestrul I 2023 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2022:

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	Sem I 2023	Sem I 2022
<b>1.</b>	<b>Indicatori de profitabilitate</b>			
	EBITDA în total vânzări	EBITDA	27,68%	20,68%
		Cifra de afaceri		
	EBITDA în capitaluri proprii	EBITDA	6,63%	6,27%
		Capitaluri proprii		
	Rata profitului brut	Profitul brut	9,76%	18,83%
		Cifra de afaceri		
	Rata rentabilității capitalului	Profit net	1,77%	4,57%
		Capitaluri proprii		
<b>2.</b>	<b>Indicatori de lichiditate</b>			
	Indicatorul lichidității curente	Active circulante	1,29	1,10
		Datorii pe termen scurt		
	Indicatorul lichidității imediate	Active circulante-Stocuri	0,65	0,63
		Datorii pe termen scurt		
<b>3.</b>	<b>Indicatori de risc</b>			
	Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	48,87%	45,67%
		Capitaluri proprii		
	Rata de acoperire a dobânzii	EBIT	1,71	2,75
		Cheltuieli cu dobândă		
<b>4.</b>	<b>Indicatori de gestiune</b>			
	Viteza de rotație a debitelor-clienți	Sold mediu clienți x 181 zile	141,21	117,94
		Cifra de afaceri		
	Viteza de rotație a creditelor-furnizori	Sold mediu furnizori x 181 zile	36,75	53,78
		Cifra de afaceri		

Tabel 2- Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune consolidați în sem I 2023 comparativ cu sem I 2022



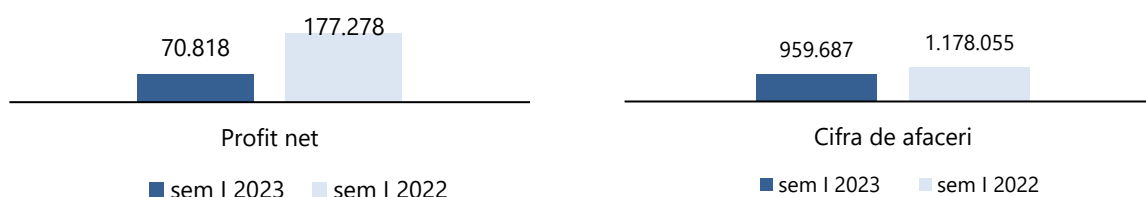
**Grafic 1- Evoluția indicatorilor de profitabilitate – consolidați- în Sem I 2023 comparativ cu Sem I 2022**

Principalii indicatori economico-financiar consolidati realizați în semestrul I 2023 comparativ cu cei realizați în aceeași perioadă a anului 2022 se prezintă astfel:

-mii lei-

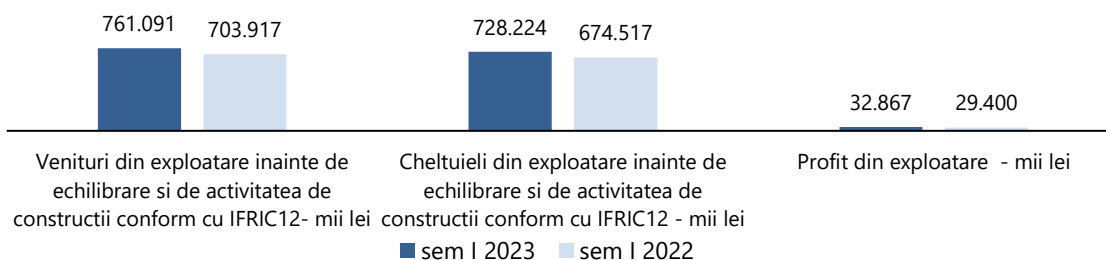
Nr. crt.	Indicator	Consolidat Sem I 2023	Consolidat Sem I 2022	Dinamica (%)
0	1	2	3	4=2/3*100
1.	Cifra de afaceri	959.687	1.178.055	81,46
2.	Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	761.091	703.917	108,12
3.	Venituri din activitatea de echilibrare	263.067	540.476	48,67
4.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	35.270	104.332	33,81
5.	Venituri financiare	140.742	294.951	47,72
6.	Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	728.224	674.517	107,96
7.	Cheltuieli cu gazele de echilibrare	263.067	540.476	48,67
8.	Costul activelor construite conform cu IFRIC12	35.270	104.332	33,81
9.	Cheltuieli financiare	79.898	102.579	77,89
10.	Profit brut	93.711	221.772	42,26
11.	Impozit pe profit	22.892	44.494	51,45
12.	Profit net	70.818	177.278	39,95
13.	Rezultatul global total aferent perioadei	89.546	179.963	49,76
14.	Gaze transportate -mii mc-	6.363.964	6.472.856	98,32
15.	Cheltuieli de investiții	44.650	110.970	40,24
16.	Cheltuieli de reabilitare	7.101	8.152	87,10
17.	Consum tehnologic mii lei	61.633	78.403	78,61
18.	Consum tehnologic mii mc	30.640	43.908	69,78

**Tabel 3- Evoluția principalilor indicatori economico-financiar consolidati în Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022**

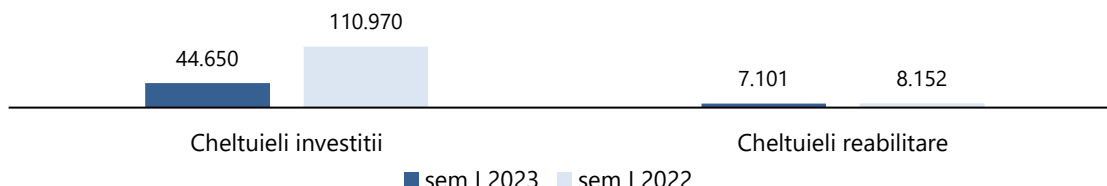


**Grafic 2- Profitul net (consolidat) Sem.I 2023 comparativ cu sem.I 2022 (mii lei)**

**Grafic 3 -Cifra de afaceri (consolidată)Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022 (mii lei)**



**Grafic 4- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 – situație consolidată - Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022 (mii lei)**



**Grafic 5-Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare – situație consolidată - Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022 (mii lei)**

## 2.3. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare individuale

### Indicatori standard de performanță – situație individuală

Activitatea economico-financiară a SNTGN Transgaz SA, în semestrul I 2023, s-a desfășurat în baza indicatorilor stabiliți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli, aprobat prin Hotărârea AGOA nr.2/16.02.2023.

Valoarea la 30 iunie 2023 a indicatorilor standard de performanță individuali față de valoarea acestora la data de 30 iunie 2022 este prezentată în tabelul următor:

Nr. crt.	Criteriul de performanță	Obiectiv de performanță	U.M.	Coeficient de ponderare	Realizat	
					Sem. I 2023	Sem. I 2022
1.	<b>Investiții puse în funcțiune</b>	Realizarea nivelului programat	mii lei	0,15	286.371	63.887
2.	<b>EBITDA</b>	Creșterea EBITDA	mii lei	0,15	264.798	246.315
3.	<b>Productivitatea muncii</b>	Creșterea productivității muncii în unități valorice (cifra de afaceri/nr. mediu de personal)	mii lei/pers.	0,15	360	293
4.	<b>Plăți restante</b>	Efectuarea plăților în termenul contractual (în prețuri curente)	mii lei	0,15	0	0
5.	<b>Creanțe restante</b>	Reducerea volumului de creanțe restante (în prețuri curente)	mii lei	0,1	592.348	505.259
6.	<b>Consumul tehnologic</b>	Încadrarea în cantitățile de gaze naturale reprezentând consumul tehnologic	%	0,15	42,37%	51,25%
7.	<b>Cheltuieli de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare</b>	Reducerea cheltuielilor de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	lei	0,15	948	948

**Tabel 4 – Indicatori standard de performanță individuali Sem. I 2023 comparativ cu Sem.I 2022**

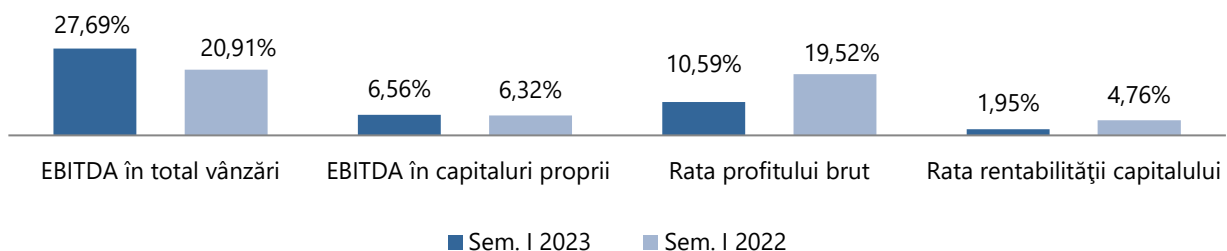


## Indicatori de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune – situație individuală

Situația comparativă a valorilor indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune, individuali, rezultate în semestrul I 2023 față de valorile înregistrate de acești indicatori la finalul semestrului I al anului 2022 este prezentată în tabelul următor:

Indicatori	Formula de calcul	Sem. I 2023	Sem. I 2022
<b>Indicatori de profitabilitate</b>			
EBITDA în total vânzări	<u>EBITDA</u>	27,69%	20,91%
	Cifra de afaceri		
EBITDA în capitaluri proprii	<u>EBITDA</u>	6,56%	6,32%
	Capitaluri proprii		
Rata profitului brut	<u>Profitul brut</u>	10,59%	19,52%
	Cifra de afaceri		
Rata rentabilității capitalului	<u>Profit net</u>	1,95%	4,76%
	Capitaluri proprii		
<b>Indicatori de lichiditate</b>			
Indicatorul lichidității curente	<u>Active circulante</u>	1,27	1,01
	Datorii pe termen scurt		
Indicatorul lichidității imediate	<u>Active circulante - Stocuri</u>	0,61	0,55
	Datorii pe termen scurt		
<b>Indicatori de risc</b>			
Indicatorul gradului de îndatorare	<u>Capital împrumutat</u>	44,16%	40,66%
	Capitaluri proprii		
Rata de acoperire a dobânzii	<u>EBIT</u>	1,68	2,53
	Cheltuieli cu dobânda		
<b>Indicatori de gestiune</b>			
Viteza de rotație a debitelor - clienți	<u>Sold mediu clienți</u> x 181 zile	141,74	117,94
	Cifra de afaceri		
Viteza de rotație a creditelor - furnizori	<u>Sold mediu furnizori</u> x 181 zile	36,89	53,78

**Tabel 5 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune individuali Sem.I 2023 comparativ cu Sem I 2022**

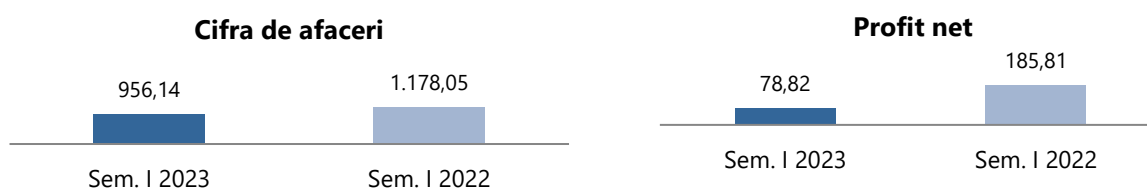


**Grafic 6 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate individuali Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022**

Principali indicatori economico-financiar individuali realizați în semestrul I 2023 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2022 se prezintă astfel:

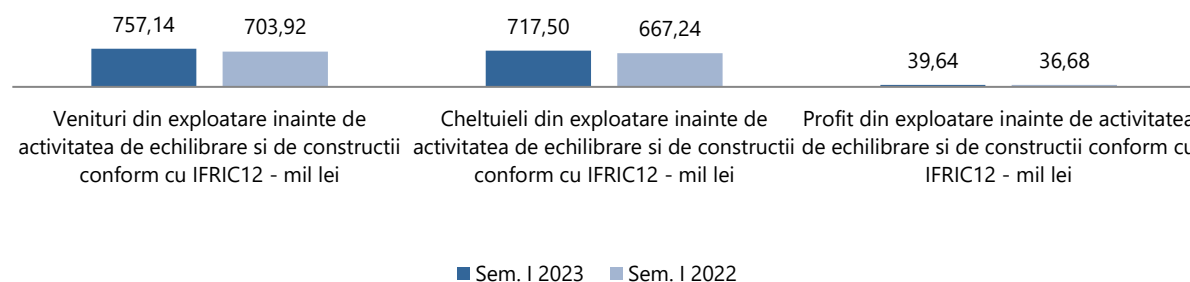
Nr. crt.	Indicator	UM	Sem. I 2023	Sem. I 2022	Variație %
0	1	2	3	4	5=3/4*100
1.	Cifra de afaceri	mii lei	956.144	1.178.055	81,16
2.	Venit din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	mii lei	757.139	703.921	107,56
3.	Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	mii lei	717.504	667.242	107,53
4.	Profit din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	mii lei	39.635	36.679	108,06
5.	Venituri din activitatea de echilibrare	mii lei	263.067	540.476	48,67
6.	Cheltuieli cu gazele de echilibrare	mii lei	263.067	540.476	48,67
7.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	mii lei	35.270	104.332	33,81
8.	Costul activelor construite conform cu IFRIC12	mii lei	35.270	104.332	33,81
9.	Profit din exploatare	mii lei	39.635	36.679	108,06
10.	Venituri financiare	mii lei	125.418	277.698	45,16
11.	Cheltuieli financiare	mii lei	63.781	84.475	75,50
12.	Profit brut	mii lei	101.272	229.903	44,05
13.	Impozit pe profit	mii lei	22.451	44.097	50,91
14.	Profit net	mii lei	78.821	185.805	42,42
15.	Gaze transportate	MWh	69.206.474	70.736.578	97,84
16.	Cheltuieli de investiții	mii lei	50.542	118.230	42,75
17.	Cheltuieli de reabilitare	mii lei	7.086	8.003	88,54
18.	Consum tehnologic	mii lei	61.633	78.403	78,61
19.	Consum tehnologic	MWh	331.546	462.795	71,64

**Tabel 6- Evoluția principalilor indicatori economico-financiar individuali în Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022**

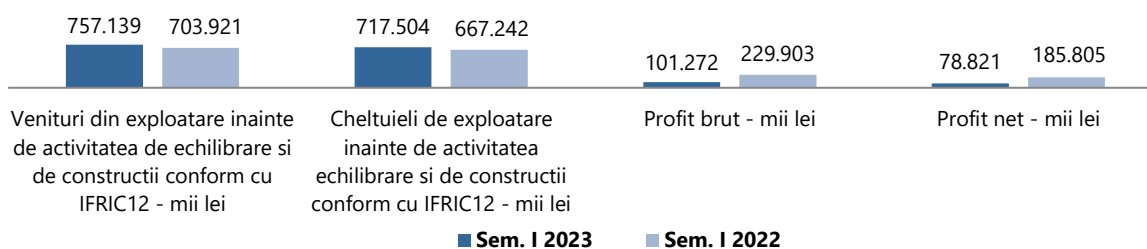


**Grafic 7 - Cifra de afaceri (individuală) Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022 (mil lei)**

**Grafic 8 - Profitul net (individual) Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022 (mil lei)**

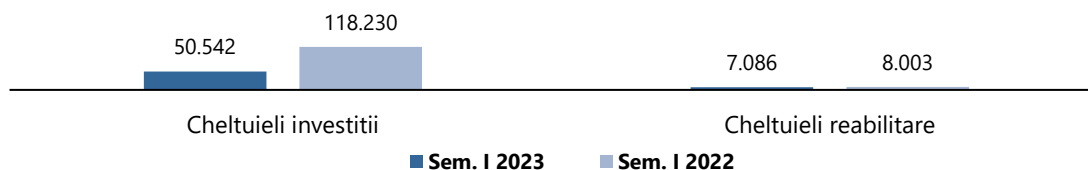


**Grafic 9- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 – situație individuală- Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022 (mil.lei)**



**Grafic 10-Evoluția principalilor indicatori economico-financiar -situație individuală- în Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022 (mii lei)**

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



**Grafic 11- Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare – situație individuală - în Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022 (mii lei)**

## 2.4. Evenimente importante

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

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

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

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

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

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

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

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

**16 iunie 2023** - La sediul Guvernului României, în prezența domnului Vicepremier Marian Neacșu și a Ministrului Energiei, domnul Sebastian Burduja, Directorul General al SNTGN Transgaz SA, domnul Ion Sterian, a semnat ordinul de începere a lucrărilor pentru gazoductul Tuzla-Podișor. Transgaz a semnat contractul de execuție a lucrărilor cu societatea KALYON INSAAT SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI din Turcia. În valoare de aprox. 500 milioane euro, proiectul gazoductului Tuzla – Podișor, constă în construirea unei conducte de transport gaze naturale în lungime de 308,3 km, care va face legătura între resursele de gaze naturale exploatate din perimetrul Neptun Deep și coridorul BRUA, asigurându-se astfel posibilitatea transportului gazelor naturale prin interconectările existente.

**30 iunie 2023** – STGN Transgaz SA anunță că, urmare a optimizării suplimentare a sistemului de transport comun dintre Transgaz S.A. și FGSZ Zrt., capacitatea tehnică a punctului de interconectare Csanádpalota (21Z000000000236Q) din România spre Ungaria va fi majorată în continuare de la nivelul actual de 280 000 m<sup>3</sup>/h (3 057 174 kWh/h) la 300 000 m<sup>3</sup>/h (3 283 570 kWh/h) începând cu 1 octombrie 2023. Prin urmare, produsele de capacitate tehnică crescută au fost oferite în cadrul licitațiilor anuale de capacitate începând din 3 iulie 2023.

În decursul *semestrului I 2023*, activitatea Consiliului de administrație al SNTGN Transgaz SA s-a concretizat într-un număr de 15 ședințe, fiind supuse analizei, avizării și/sau aprobării, următoarele:

### **12 ianuarie 2023**

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

### **31 ianuarie 2023**

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

### **17 februarie 2023**

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

### **24 februarie 2023**

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

### **2 martie 2023**

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

### **21 martie 2023**

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

### **27 aprilie 2023**

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

### **11 mai 2022**

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

### **30 iunie 2023**

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

## **2.5. Principalele riscuri aferente semestrului II 2023**

### **Riscuri operaționale**

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

### **Riscuri în activitatea de investiții**

- nerealizarea programului de investiții din următoarele cauze:
  - ✓ 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 organismele abilitate;
  - ✓ evidență cadastrală deficitară, la nivelul autorităților locale/județene;
  - ✓ sistarea temporară a utilizării terenului ca urmare a descoperirii de vestigii.

### **Riscuri strategice**

- schimbările cadrului macroeconomic și geopolitic național și internațional pot afecta încheierea unor contracte de transport gaze naturale, precum și implementarea unor proiecte strategice;
- războiul din Ucraina a generat creșterea nivelului riscului geopolitic, acesta fiind situat în prezent la unul dintre cele mai ridicate niveluri din ultimii ani;
- evoluția economiei din România, climatul macro-financiar mondial și european, mix-ul intern de politici economice, pot determina finanțări suplimentare având în vedere creșterea costurilor unor investiții, precum și costurile suplimentare generate de fluctuația de personal calificat.
- modificările frecvente și blocajele care intervin în procesul legislativ la nivel național;
- instabilitatea prețului gazelor naturale în România.



## 3. DESPRE SNTGN TRANSGAZ SA

### 3.1. Misiune, Viziune, Valori organizaționale

#### Misiune

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

#### Misiunea SNTGN Transgaz SA vizează:

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

#### Viziune

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 cu un sistem de management performant.

#### Viziunea ca mesaj către comunitate

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

#### Viziunea ca mesaj către acționari

Societate performantă orientată spre creșterea continuă a plusvalorii pentru acționari.

#### Viziunea ca mesaj către salariați

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

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

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

### **Puncte forte ale SNTGN Transgaz SA:**

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

## **3.2. Activitatea societății**

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

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

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

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

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

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

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

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

Calitatea serviciului de transport este o preocupare constantă atât a SNTGN Transgaz SA, cât și a Autorității Naționale de Reglementare în domeniul Energiei. În scopul monitorizării calității

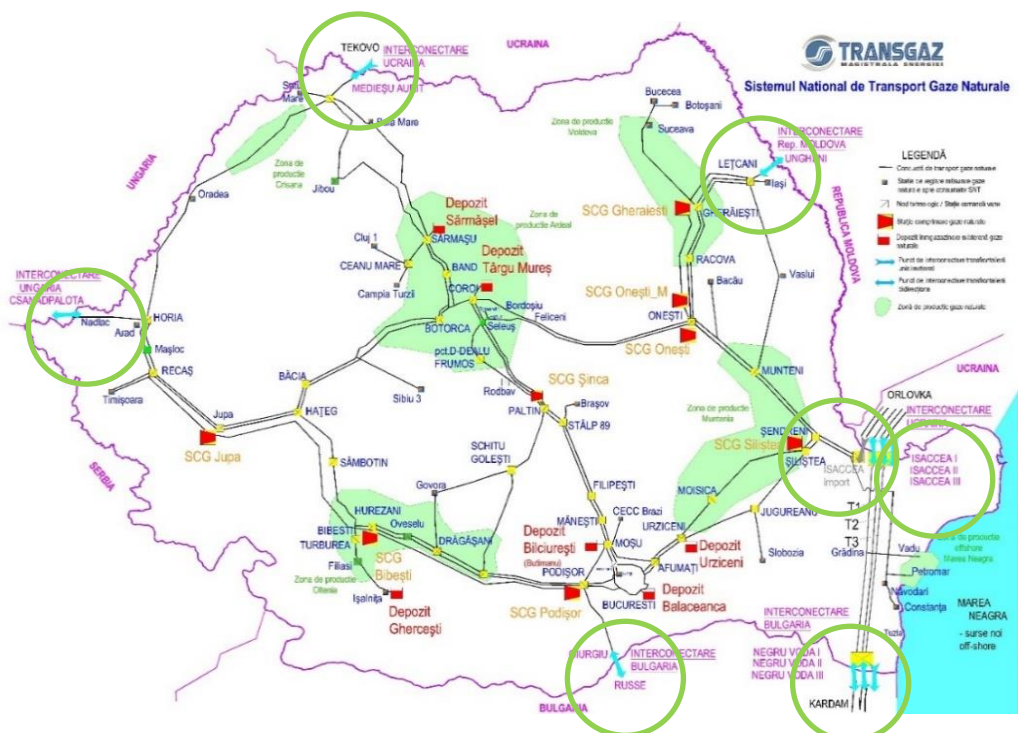
serviciului de transport gaze naturale în baza unor indicatori specifici și niveluri de performanță minimale, începând cu data de 1 octombrie 2022 a intrat în vigoare **Ordinul ANRE nr.140/2021** privind **Standardul de performanță pentru serviciul de transport al gazelor naturale**, cu modificările și completările ulterioare, Ordin care abrogă Ordinul ANRE nr.161/2015.

### 3.3. Infrastructura SNT

**Principalele componente ale Sistemului Național de Transport gaze naturale:**

- **13.931,25 km** Conducte magistrale de transport și racorduri de alimentare cu gaze naturale, din care: 183,54 conducte de transport internațional (**Tranzit III**) și 481 km BRUA;
- **1.151** Stații de reglare măsurare (SRM) în exploatare (**1.257** direcții măsurare);
- **59** Stații de comandă vane (SCV, NT);
- **6** Stații de măsurare a gazelor din import/export (SMG) (**Giurgiu, Medieșu Aurit, Isaccea I, Isaccea 2, Negru Vodă 1, Negru Voda 2**);
- **2** Stații de măsurare amplasate pe conductele de tranzit gaze (SMG) (**Isaccea Tranzit III, Negru Vodă III**);
- **8** Stații de comprimare gaze (SCG) (**Șinca, Onești, Siliștea, Jupa, Podișor, Bibești, Onești M, Gherăești**);
- **1.080** Stații de protecție catodică (SPC);
- **1.054** Stații de odorizare gaze (SOG).

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



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

### Puncte de interconectare transfrontalieră

Țara	Conducta de interconectare	Caracteristici tehnice	Capacitatea tehnică totală
UCRAINA	Orlovka (UA) - Isaccea (RO) * LLC GAS TSO UA → Transgaz	DN 1000, Pmax = 45 bar	6,85 Mld. Smc/an
	Tekovo (UA) - Medieșu Aurit (RO) ** LLC GAS TSO UA → Transgaz	DN 700, Pmax = 75 bar	2,71 Mld. Smc/an la Pmin=47 bar
	Isaccea 1 (RO) - Orlovka 1 (UA) Transgaz ↔ LLC GAS TSO UA	DN 1000, Pmax = 55 bar	6,85 Mld. Smc/an capacitate import la Pmin=46,5 bar 4,12 Mld. Smc/an capacitatea de export*** la Pmin=35,4 bar
UNGARIA	Szeged (HU) - Arad (RO) - Csanádpalota (HU) FGSZ ↔ Transgaz	DN 700, Pmax = 64 bar	2,63 Mld. Smc/an capacitate import la Pmin=40 bar 2,45 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

**Tabel 7- Conducte de interconectare transfrontalieră**

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

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

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

\*\*\*\*Cu creștere la 2,63 Mld Smc/an începând cu 01.10.2023.

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

**În urma finalizării lucrărilor de conectare a conductei de transport internațional gaze naturale T2 la conducta de transport gaze naturale T1 (SNT) la sfârșitul anului 2021, Transgaz a inițiat până la data de 31.12.2022 împreună cu OTS adiacenți, demersurile necesare pentru asigurarea și oferirea capacității bidirecționale în punctele de interconectare Isaccea 2 cu Ucraina și Negru Vodă 2 cu Bulgaria pe această conductă de transport.**

### 3.4. Acționariat

Începând cu data de 14 noiembrie 2019, exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor ce decurg din calitatea de acționar al Statului Român la Societatea Națională de Transport Gaze Naturale Transgaz SA se realizează de către Statul Român prin Secretariatul General al Guvernului, ca urmare a transferului de acțiuni din contul Statului Român prin Ministerul Economiei, în temeiul

OUG nr. 68/06.11.2019 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

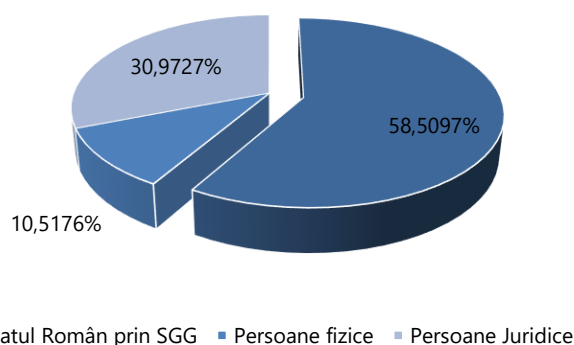
Conform înregistrării de la Depozitarul Central la data de 28.06.2023, structura acționariatului SNTGN Transgaz SA era următoarea:

Denumire acționar	Număr acțiuni	Procent %
Statul Român prin Secretariatul General al Guvernului	110.221.440	58,5097
Free float - Alți acționari (pers. fizice și juridice), din care	78.160.064	41,4903
✓ persoane fizice	19.813.181	10,5176
✓ persoane juridice	58.346.883	30,9727
<b>Total</b>	<b>188.381.504</b>	<b>100,00</b>

**Tabel 8- Structura Acționariatului la 28 iunie 2023**

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor SNTGN Transgaz SA a aprobat prin Hotărârea nr. 11 din 07.12.2022 majorarea capitalului social prin încorporarea rezervelor constituite din profitul net al anilor financiari anteriori în valoare de 1.766.076.600 lei, de la valoarea de 117.738.440 lei la valoarea de 1.883.815.040 lei, prin emisiunea a 176.607.660 acțiuni noi, cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune.

**Structura acționariatului la data de 28 iunie 2023**

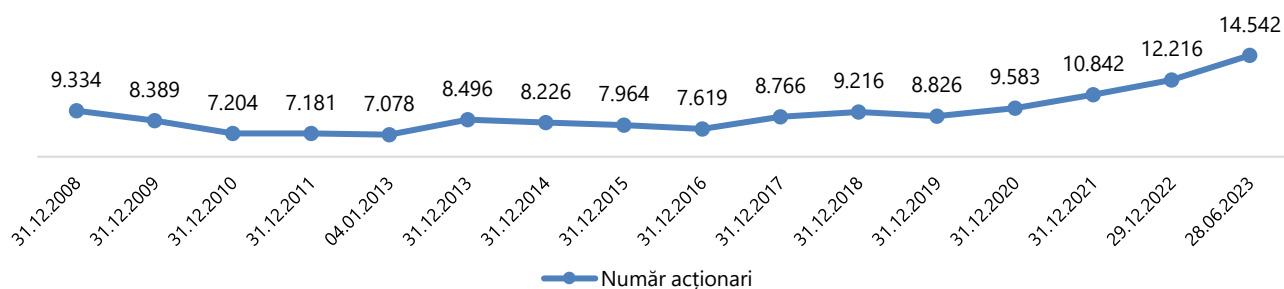


**Grafic 12- Structura acționariatului la 28 iunie 2023**

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

Capitalul social al Transgaz la data de 28 iunie 2023, în valoare de 1.883.815.040 lei era împărțit în 188.381.504 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 10 lei.

În ceea ce privește numărul de acționari, conform structurii sintetice consolidate, la data de 28 iunie 2023 erau înregistrați un număr de 14.542 acționari TGN, cu 2.326 acționari mai mulți față de numărul celor înregistrați la data de 29.12.2022.



**Evoluția numărului de acționari ai Transgaz de la listare și până la 28.06.2023**

### 3.5. Organizare

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

**SNTGN Transgaz SA** își desfășoară activitatea în următoarele locații:

#### **MEDIAS, Judetul SIBIU - România**

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

#### **BUCUREȘTI - România**

- **Reprezentanța Transgaz – România:** Bld. Primăverii nr.55;
- **Departamentul Inspecție Generală:** Calea Victoriei nr.155, sector 1, cod 010073;
- **Direcția Operare Piață Gaze București:** Calea Dorobanți nr.30, sector 1, cod 010573

#### **CHIȘINĂU Republica MOLDOVA**

**Subsidiarele SNTGN Transgaz SA în Republica Moldova sunt:**

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

**SNTGN Transgaz SA are în componență 9 exploatari 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 Coșbuc nr. 29, localitatea Mediaș, jud. Sibiu, cod 551027;
- **Exploatarea teritorială Constanța**, str. Albastră nr. 1, localitatea Constanța, jud. Constanța, cod 900117;
- **Sucursala Mediaș**, Șoseaua Sibiului nr. 59, localitatea Mediaș, jud. Sibiu.



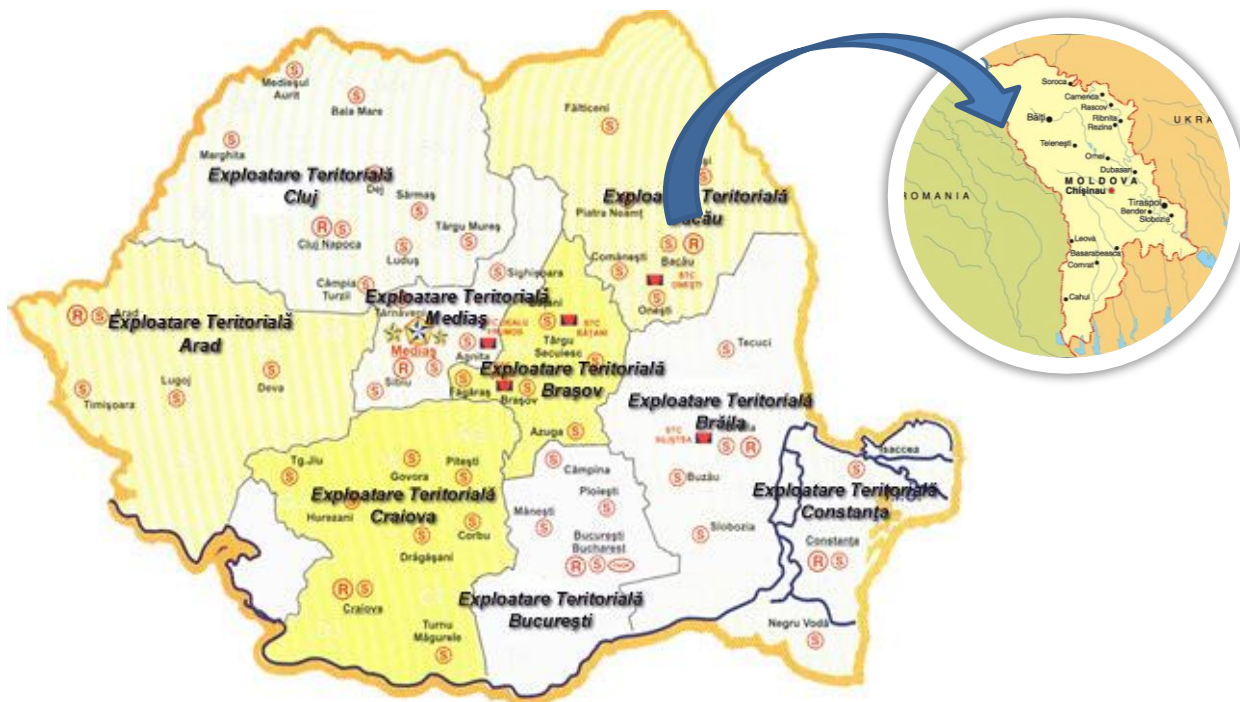


Figura 2 – Harta administrativă a SNTGN Transgaz SA

### 3.6. Conducerea societății

#### CONDUCEREA ADMINISTRATIVĂ

Societatea este 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.

Componența Consiliului de Administrație al companiei la data de 30.06.2023 era următoarea:

- **STERIAN ION** – administrator executiv - Director General;
- **VĂDUVA PETRU ION** – administrator neexecutiv; Președinte al Consiliului de Administrație (durata mandatului 6 luni, până la data de 09.09.2023);
- **MINEA NICOLAE** – administrator neexecutiv independent;
- **OROSZ CSABA** - administrator neexecutiv provizoriu până la data de 16.10.2023, cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă două luni;
- **AGAFIȚEI GHEORGHITĂ** - administrator neexecutiv provizoriu până la data de 16.10.2023, cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă două luni.

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

## CONDUCEREA EXECUTIVĂ

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

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

Membrii conducerii executive a companiei care dețin acțiuni Transgaz la data de 30 iunie 2023:

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Număr acțiuni la 30.06.2023	Cota de participare (%)
1	Tătaru Ion	Director	400	0,000212
2	Lupean Marius Vasile	Director	320	0,000169
3	Șai Alexandru	Director	160	0,000084
4	Niță Viorel	Director	80	0,000042

*Tabel 9- Membrii conducerii executive a Transgaz care dețin acțiuni TGN la data de 30 iunie 2023*

### Conducerea executivă a SNTGN Transgaz SA la data de 30 iunie 2023:

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Departament/Direcție
1	Sterian Ion	Director General	SNTGN Transgaz SA
2	Lupean Marius Vasile	Director Financiar	SNTGN Transgaz SA
3	Leahu Mihai Leontin	Director/cu delegare atribuții Director General Adjunct	Departament Proiectare Cercetare
4	Iuga Alexandru	Director General Adjunct	SNTGN Transgaz SA
5	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 și Management Corporativ
8	Mateș Angela Aneta	Director	Departament Organizare, Resurse Umane
9	Tătaru Ion	Director	Departament Dezvoltare
10	Bunea Florin	Director	Departament Operare
11	Sârbu Ionel	Director	Departament Reglementări și Formalități Terenuri
12	Cosma Emil Florin	Director	Departament Exploatare și Mentenanță
13	Andronic Bogdan Constantin	Director	Departament Accesare Fonduri Europene și Relații Internaționale

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

**Tabel 10 - Membrii conducerii executive Transgaz la 30 iunie 2023**

### Structura echipei manageriale a VESTMOLDTRANSGAZ SRL:

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

**Tabel 11 – Membrii conducerii Vestmoldtransgaz la 30 iunie 2023**

### 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 30 iunie 2023

### 3.7. Resurse umane

Strategia societății în domeniul resurselor umane urmărește acoperirea necesităților operaționale ale organizației, prin utilizarea eficientă a resurselor umane. Dimensionarea optimă a numărului de personal din cadrul societății este corelată cu nevoile reale de personal impuse de activitățile operaționale desfășurate de societate, cu modernizările și re tehnologizările realizate pentru creșterea siguranței și eficienței în exploatarea SNT și a instalațiilor anexă, precum și realizarea proiectelor majore de dezvoltare ale societății.

La data de 30 iunie 2023 Grupul Transgaz înregistra un număr de 3.995 angajați din care un număr de 3.961 angajați își desfășurau activitatea la nivelul SNTGN Transgaz SA:

Nr.crt	Indicator	2021	2022	Sem I 2023
1	Număr salariați Transgaz	4.050	4.029	3.961
2	Număr salariați VMTG	34	31	31
3	Număr salariați Eurotransgaz	3	3	3
<b>TOTAL</b>		<b>4.087</b>	<b>4.063</b>	<b>3.995</b>

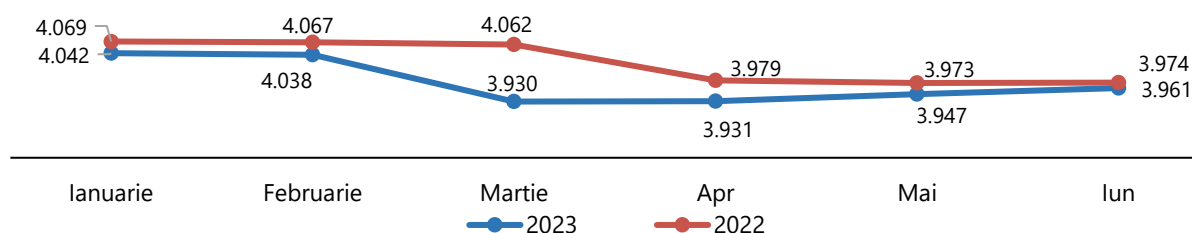
Tabel 13- Evoluția numărului de angajați în perioada 2020-sem I 2023

Evoluția numărului de personal SNTGN Transgaz SA în perioada 2020-30 iunie 2023:

Specificație	2021	2022	sem I 2023
Număr de salariați la începutul perioadei	4.145	4.050	4.029
Număr de persoane angajate/reluat activitate	210	243	139
Număr de persoane care au încetat/suspendat raporturile de muncă cu societatea	305	264	207
<b>Număr de salariați la sfârșitul perioadei</b>	<b>4.050</b>	<b>4.029</b>	<b>3.961</b>

Tabel 14- Evoluția numărului de angajați în perioada 31.12. 2021-sem I 2023

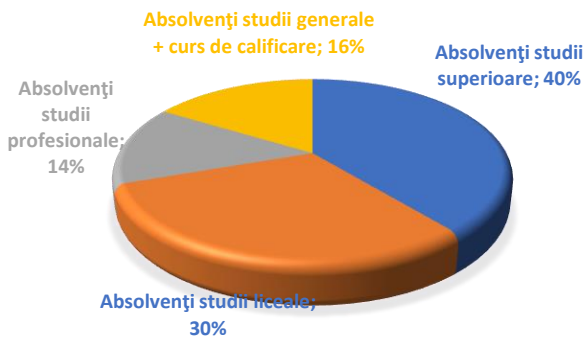
Evoluția numărului de personal în semestrul I 2023:



Grafic 13- Evoluția numărului de angajați – Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022

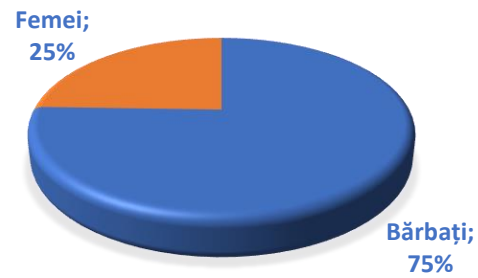
## Structura angajaților SNTGN Transgaz SA la data de 30 iunie 2023:

### a) Pe categorii de studii



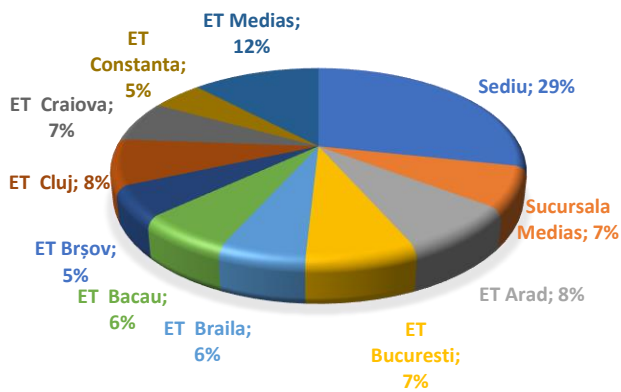
Grafic 14 – Structura personalului pe categorii de studii la 30 iunie 2023

### b) Pe gen



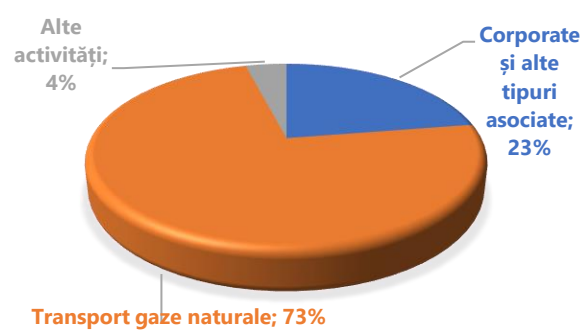
Grafic 15 – Structura personalului pe gen la 30 iunie 2023

### c) Pe sediu și exploatări teritoriale



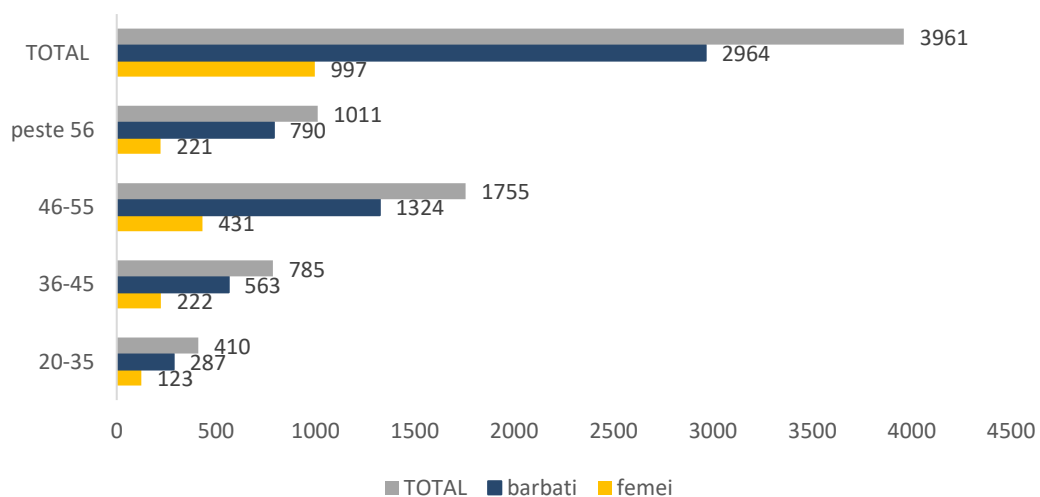
Grafic 16 – Structura personalului pe sediu și exploatări teritoriale la 30 iunie 2023

### d) Pe activități



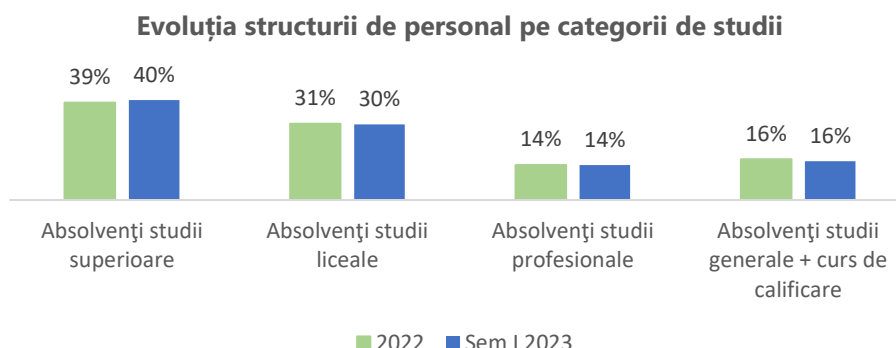
Grafic 17 – Structura personalului pe activități la 30 iunie 2023

### e) Pe categorii de vârstă



Grafic 18 - Structura personalului pe categorii de vârstă la 30 iunie 2023

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



**Grafic 19 - Evoluția structurii de personal pe categorii de studii în semestrul I 2023**

### Îmbunătățirea procesului de formare, instruire și dezvoltare profesională a personalului

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

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

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

**În semestrul I 2023**, prin Serviciul Instruire Externă și Managementul Carierei, împreună cu Biroul Evaluarea și Creșterea Performanței și Biroul de Autorizări și Conformitate, au fost inițiate și efectuate un număr de **61 cursuri de formare** și perfecționare profesională pentru un număr de **589 participanți**.

Activitățile de instruire cu resurse proprii (cu formatori interni) susținute de Centrul de Instruire și Formare Profesională au continuat în anul 2023 prin dezvoltarea activităților care au avut succes în anul 2022, dar și prin continuarea unor activități menite să asigure necesarul de personal calificat în discipline și meserii pentru care există nevoi sau oportunități.



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

**La finalul semestrului I 2023** gradul de sindicalizare al forței de muncă era de 97,29 %, 3.854 de salariați fiind membrii de sindicat din totalul de 3.961 salariați.

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

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

Sindicatul “Transport Gaz Mediaș” este sindicatul reprezentativ la nivel de unitate, conform prevederilor Legii nr. 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, cu precizarea că la nivelul SNTGN Transgaz SA este în vigoare Contractul colectiv de muncă înregistrat la ITM Sibiu sub nr. 60/23.06.2021. Valabilitatea Contractului colectiv de muncă a fost prelungită prin Actul Adițional înregistrat la ITM Sibiu sub nr. 60/4 din 23.05.2023 pentru un an, respectiv până la data de 25.06.2024.

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

### **3.8. 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 și pe piața de capital, ocupând în perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023, locul 7 în Top 15 companii listate la Bursa de Valori București, în funcție de valoarea tranzacționată, respectiv locul 11, în funcție de capitalizarea bursieră, conform Buletinului Lunar emis de BVB.

### **Acțiunea TGN**

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.

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

În luna ianuarie, ca urmare a informării investitorilor cu privire la emiterea de către ASF a Certificatului de Înregistrare a Instrumentelor Financiare aferent majorării capitalului social al societății, prețul de închidere al acțiunii TGN a înregistrat valoarea de 289,50 lei/acțiune (respectiv 18,09 lei/acțiune preț ajustat 1:16), cu 30% mai mare decât în luna ianuarie 2022.

Ulterior, pe fondul așteptării investitorilor privind publicarea rezultatelor financiare preliminate pentru anul 2022, prețul de închidere al acțiunii TGN a urmat trendul ascendent, depășind cu 57% valorile înregistrate în luna februarie 2022 și atingând, la data de 28.02.2023 valoarea de 314,50 lei/acțiune (19,66 lei/acțiune - preț ajustat 1:16).

În luna martie, urmare publicării materialelor pentru Adunarea Generală a Acționarilor privind aprobarea rezultatelor financiare anuale finale precum și a demersurilor întreprinse de managementul companiei pentru semnarea de către SNTGN Transgaz SA, OMV Petrom SA și SNGN Romgaz SA a *Declarației privind încheierea contractelor de transport al gazelor naturale încheiate în urma procedurii de rezervare de capacitate pentru punctul de intrare/ieșire în/din SNT-Tuzla - al gazelor naturale din Marea Neagră*, prețul acțiunii TGN a atins maximumul lunii martie, respectiv 325,00 lei/acțiune în perioada 08-09.03.2023 (20,31 lei/acțiune preț ajustat 1:16). Comparativ cu finalul lunii martie 2022, prețul de închidere al acțiunii TGN a înregistrat la data de 31.03.2023 o creștere de 46%, până la valoarea de 312,00 lei/acțiune (19,50 lei/acțiune preț ajustat 1:16).

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

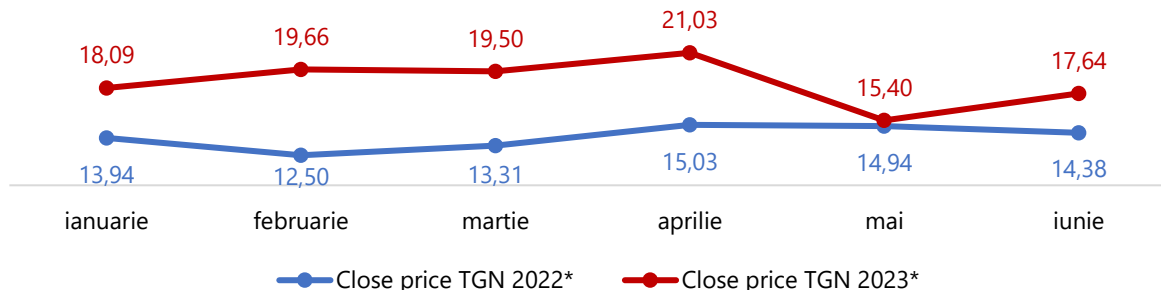
Ulterior, în data de 02.05.2023, înainte de data aferentă operațiunii de majorare a capitalului social al SNTGN Transgaz SA prin încorporarea rezervelor, prețului acțiunii TGN a atins maximumul perioadei analizate, respectiv 23,50 lei/acțiune, înregistrând o creștere de 11,64%.

Pe parcursul lunii mai, pe fondul publicării rezultatelor financiare pentru trimestrul I 2023, s-au înregistrat fluctuații ale prețului de închidere al acțiunii TGN în intervalul 15,40 lei/acțiune și 22,35 lei/acțiune, valori superioare celor înregistrate în perioada similară a anului 2022.

În luna iunie, în contextul confirmării de către Fitch a ratingului BBB- cu perspectivă stabilă a companiei, acțiunea TGN a înregistrat valoarea de 15,40 lei/acțiune la data de 02.06.2023 și urmare a semnării de către managementul companiei a ordinului de începere a lucrărilor de construire a

gazoductului Tuzla – Podișor, acțiunea TGN a înregistrat o creștere, până la valoarea de 17,40 lei/acțiune la data de 16.06.2023.

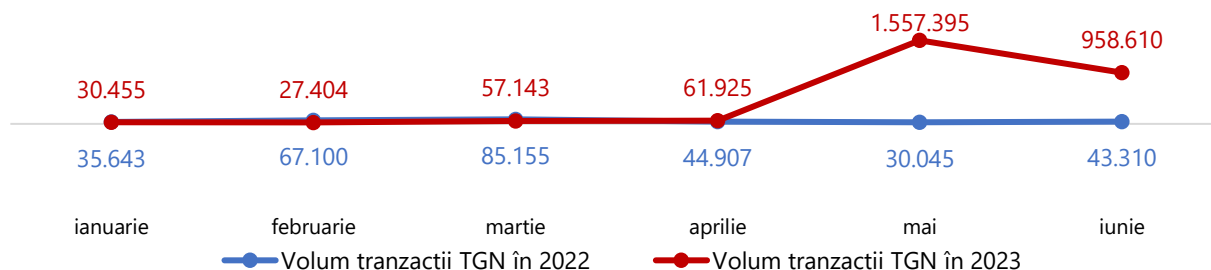
Ulterior, în ton cu dinamica piețelor europene, la sfârșitul lunii iunie ședințele de tranzacționare au avut evoluții pozitive pentru indicii BVB, astfel că, la data de 29.06.2023, TGN a înregistrat cea mai bună evoluție din compoziția indicelui BET, respectiv o creștere de 3,88%.



**Grafic 20 - Prețul de închidere al acțiunii TGN în sem I 2023 comparativ cu sem I 2022**

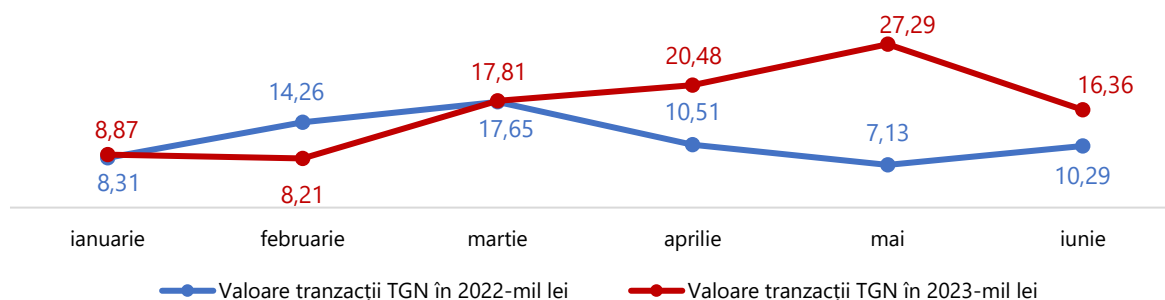
\* Pentru a asigura o reflectare cât mai fidelă a evoluției valorii acțiunilor TGN, prețul afișat în grafic este ajustat după raportul 1:16 pentru perioada 01.01-30.06.2022 și 03.01-28.04.2023, ținându-se cont de operațiunea de majorare a capitalului social al SNTGN Transgaz SA prin încorporarea rezervelor.

Volumele tranzacționate și valorile tranzacțiilor din perioada încheiată la 30 iunie 2023 au înregistrat valori oscilante comparativ cu primul semestru al anului 2022. Astfel, volumele tranzacționate au înregistrat scăderi în intervalul 14% - 59% în primul trimestru al anului 2023, față de aceeași perioadă a anului 2022. Ulterior datei de 02.05.2023, ex date aferentă operațiunii de majorare a capitalului social al SNTGN Transgaz SA prin încorporarea rezervelor, volumele tranzacționate au crescut de aproximativ 34 de ori, comparativ cu valorile înregistrate în perioada similară a anului 2022.



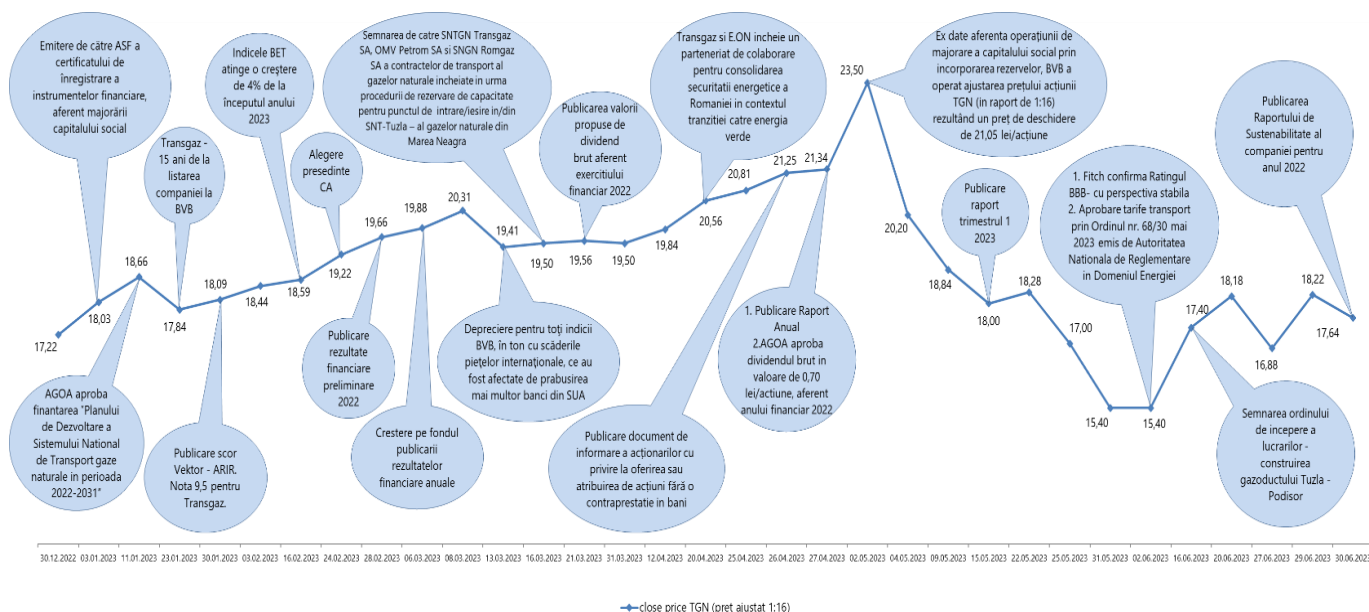
**Grafic 21 - Volum tranzacții TGN în sem I 2023 comparativ cu sem I 2022**

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



**Grafic 22 - Valoare tranzacții TGN – mil lei. în sem I 2023 comparativ cu sem I 2022**

## Principalele evenimente corporative care au influențat prețul acțiunii TGN în perioada ianuarie - iunie 2023



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

Data	P/BV	PER*	DIVY	EPS
30.06.2023	0,80	9,57	3,97	1,84
30.06.2022	0,68	15,32	6,44	15,02

\*data PER 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2021

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

Totodată, **indicatorul PER** (prețul acțiunii/profitul pe acțiune) a înregistrat o valoare inferioară comparativ cu cea înregistrată la 30.06.2022, reflectând așteptările optimiste din partea pieței.

Scăderea **randamentului dividendelor (DIVY)** comparativ cu valoarea înregistrată la 30.06.2022, a fost determinată de valoarea mai mică a dividendului brut aferent anului financiar 2022, respectiv 0,70 lei/acțiune (conf. AGOA nr. 5 din 27.04.2023) față de 14,82 lei/acțiune (conf. AGOA nr. 5 din 28.04.2022).

De asemenea, din datele prezentate se poate observa că **EPS (profitul pe acțiune)** a înregistrat în semestrul I 2023 o scădere față de aceeași perioadă a anului 2022, înregistrând valoarea de 1,84, pe fondul creșterii numărului de acțiuni TGN din piață, urmare a operațiunii de majorare a capitalului social al companiei.

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

Denumirea Indicelui bursier	Locul ocupat	Ponderea deținută în compoziția indicelui
<b>BET</b> (indice de referință al BVB, reprezintă cele mai lichide 10 companii listate la BVB)	7	3,13%
<b>BET-BK</b> (indice de tip benchmark, calculat ca un indice de preț ponderat cu capitalizarea free-floatului celor mai tranzacționate societăți listate pe piața reglementată BVB)	10	4,84%
<b>BET-NG</b> (indice sectorial / energie – utilități)	4	9,75%
<b>ROTX</b> (indice dezvoltat de BVB împreună cu Bursa de Valori din Viena - Wiener Borse AG- care reflectă în timp real mișcarea acțiunilor "blue chip" tranzacționate la BVB)	8	2,52%
<b>BET-XT</b> (indice blue-chip, reflectă evoluția prețurilor celor mai lichide 25 companii tranzacționate)	7	3,28%
<b>BET-TR</b> (primul indice de tip total return lansat de BVB, construit pe structura indicelui de referință al pieței, BET. Indicele BET-TR reflectă atât evoluția prețurilor companiilor componente, cât și dividendele oferite de acestea.)	7	3,26%
<b>BET-XT-TR</b> (variante de tip total return a indicelui BET-XT, care include cele mai tranzacționate 25 companii românești listate la BVB. Indicele BET-XT-TR reflectă atât evoluția prețurilor companiilor componente, cât și dividendele oferite de acestea)	7	3,42%

## Capitalizarea bursieră

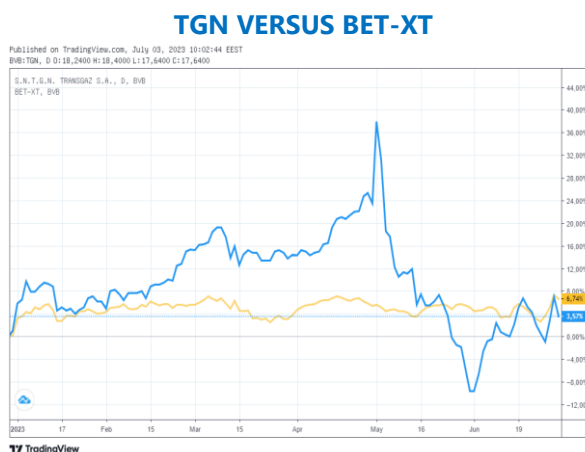
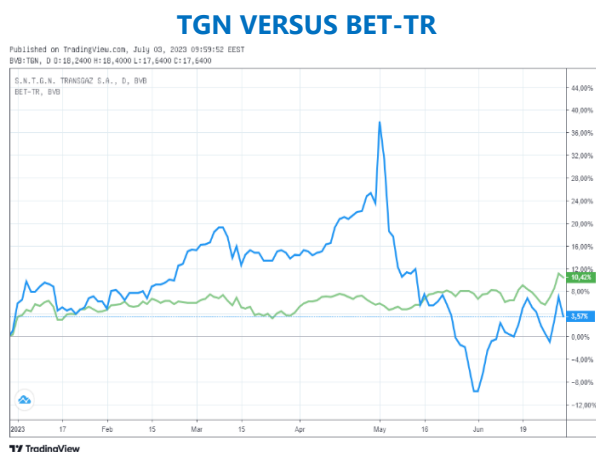
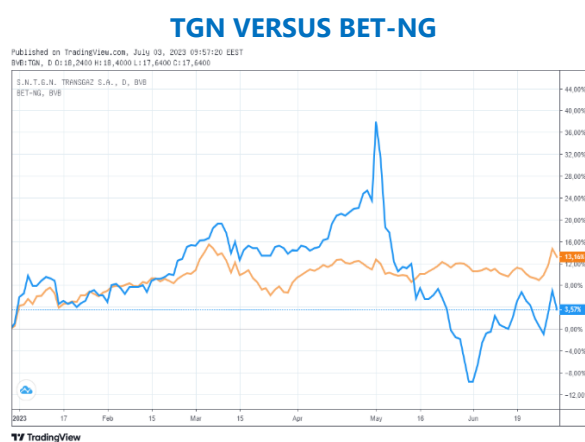
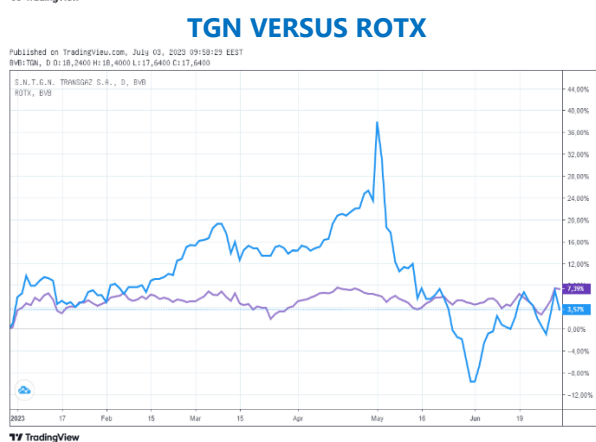
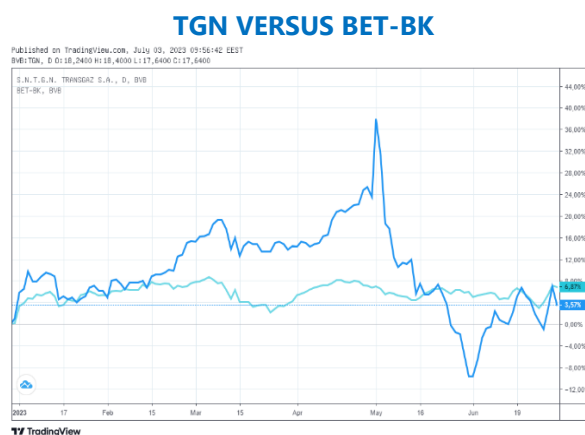
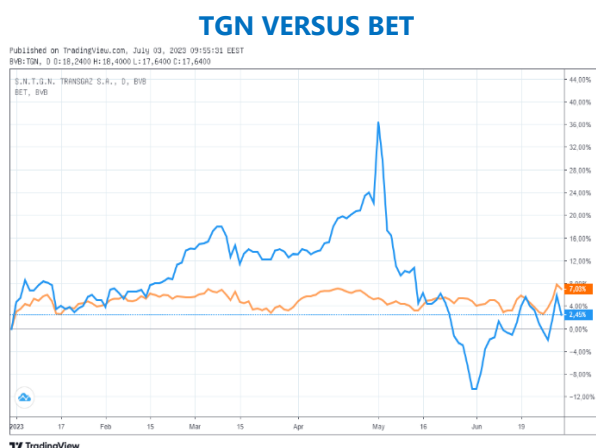
Capitalizarea bursieră a companiei la data 30.06.2023 a fost de 3.323 milioane lei (~670 mil. euro), respectiv cu 615 milioane lei (~122 milioane euro) peste nivelul înregistrat la 30.06.2022, de 2.708 milioane lei.

Monedă	Anul 2023		Anul 2022	
	03.01.2023	30.06.2023	03.01.2022	30.06.2022
<b>LEI</b>	3.396.753.994	3.323.049.731	2.802.174.872	2.707.984.120
<b>EURO</b>	689.374.301	669.510.765	566.393.433	547.576.358
<b>Curs Euro/BNR</b>	4,9273	4,9634	4,9474	4,9454



**Grafic 23 - Evoluția capitalizării bursiere a Transgaz la data de 30.06.2023 vs. 30.06.2022**

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



Sursa: [www.bvb.ro](http://www.bvb.ro)

**Grafic 24-Evoluția acțiunii TGN comparativ cu indicii bursieri BET, BET-BK, BET-TR, ROTX, BET-NG și BET-XT în semestrul I 2023**

Se remarcă astfel că, în semestrul I 2023 acțiunea TGN a avut o evoluție similară cu cea a principalilor indici bursieri BET, BET-BK, ROTX, BET-NG, BET-TR și BET-XT, cu excepția perioadei aferentă operațiunii de majorare a capitalului social prin încorporarea rezervelor, când acțiunea TGN a înregistrat fluctuații semnificative comparativ cu indicii.



### **Politica cu privire la dividend**

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

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

În conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 5 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din data de 27.04.2023, SNTGN Transgaz SA a demarat efectuarea plății dividendelor, prin intermediul Depozitarului Central SA și Banca Transilvania agentul de plată desemnat. Plata dividendelor a început la data de 19 iulie 2023 (data plății), pentru acționarii înregistrați la data de înregistrare 28 iunie 2023, valoarea dividendului brut/acțiune fiind de 0,70 lei.

### **Ratingul Transgaz**

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

Începând cu anul 2019, urmare a analizei interne și respectând toate prevederile legale în ceea ce privește achiziția serviciilor de rating, la nivelul companiei a fost adoptată decizia de a încheia un contract cu agenția de rating Fitch. Astfel, în urma evaluării, agenția a atribuit Transgaz, la data de 17 iulie 2019, ratingul 'BBB-' cu Perspectivă Stabilă.

Cea mai recentă evaluare a avut loc în iunie 2023, Agenția de Rating Fitch confirmând ratingul acordat companiei, respectiv **'BBB-' cu Perspectivă Stabilă**. Conform opiniei evaluatorilor prezentată în raportul de rating "confirmarea ratingului reflectă profilul solid de afaceri al Transgaz în calitate de concesionar și operator al rețelei de transport gaze din România, profil bazat pe rezultatele robuste ale companiei înregistrate în anul 2022 precum și pe așteptările Fitch privind continuitatea cadrului de reglementare în noua perioadă de reglementare începând cu octombrie 2024".

### **3.9. Lista tuturor entităților în care Transgaz deține participații**

- **SC MEBIS SA Bistrita**, cu sediul în Bistrița, (J06/150/1991) în care Transgaz deține 17,47% din capitalul social, având ca obiect de activitate realizarea de structuri metalice și ansamble sudate complexe, ansamble și produse hidraulice, se află în procedură de lichidare, motiv pentru care participația în SC MEBIS SA a fost provizionată în întregime; Transgaz nu are nici un fel de obligații față de SC MEBIS SA;

- **SC "Resial"SA** cu sediul în Alba Iulia (J01/77/1991) în care Transgaz deține 68,16% din capitalul social, având ca obiect de activitate fabricarea și comercializarea produselor refractare silico aluminoase, a intrat în procedură de lichidare în anul 2006; procedura este desfășurată de un executor judecătoresc numit de instanța de judecată și este în afara controlului Transgaz, motiv pentru care, participația nu este consolidată și este înregistrată la cost mai puțin provizionul pentru depreciere constituit la 100% din cost; împrumutul acordat la SC RESIAL SA este provizionat în întregime; conducerea nu se așteaptă ca Transgaz să recupereze vreo sumă din această participație și nu înregistrează nici un fel de obligații reziduale pentru SC RESIAL SA;
- **SC EUROTRANSGAZ SRL** cu sediul în Chișinău. Republica Moldova în care Transgaz deține 100% din capitalul social, având ca obiectiv producerea, transportul, distribuția, stocarea și furnizarea gazelor naturale, transporturi prin conducte, depozitări, precum și activități de consultanță pentru afaceri și management (înființarea acestei filiale a fost aprobată prin HAGEA nr. 10 din data de 12.12.2017); filiala a achiziționat în anul 2018 Întreprinderea de Stat Vestmoldtrasgaz.

## 4. ANALIZA ACTIVITĂȚII

### 4.1. Activitatea de operare

Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate și transportate prin Sistemul Național de Transport gaze naturale (SNT), precum și a consumului tehnologic, în perioada 01.01.2020-30.06.2023, este următoarea:

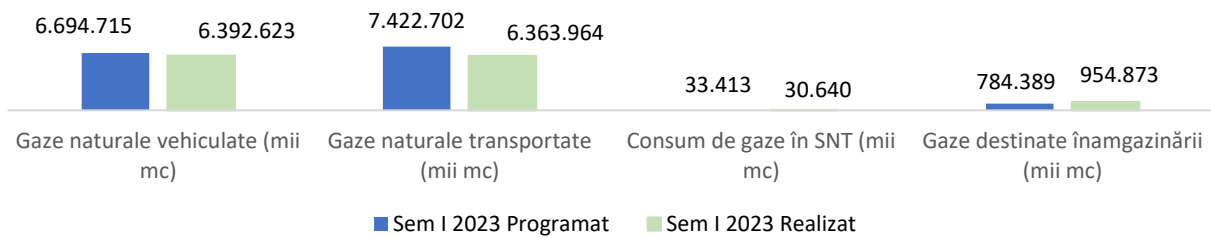
Indicator	UM	2020	2021	2022	Sem I 2023
1	2	3	4	5	6
<b>Gaze naturale vehiculate</b>	mii mc	12.456.201	14.098.211	13.106.226	6.392.623
<b>Gaze naturale transportate</b>	mii. mc	12.380.266	14.026.269	13.032.066	6.363.964
<b>Consum de gaze în SNT</b>	mii. mc	69.325	70.188	70.739	30.640
<b>Pondere consum de gaze în SNT/gaze vehiculate</b>	%	0,56%	0,50%	0,54%	0,48%

*Tabel 15- Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate, transportate și a consumului de gaze în SNT în perioada 01.01.2020 – 30.06.2023*

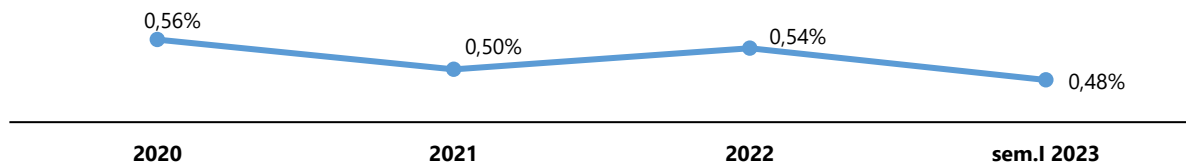
Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate, transportate, consumul în SNT și cantitatea înmagazinată, programate și realizate în semestrul I 2023 comparativ aceeași perioadă a anului trecut, este următoarea:

	UM	Sem I 2022			Sem I 2023		
		Programat	Realizat	%	Programat	Realizat	%
<b>Gaze naturale vehiculate</b>	mii mc	6.568.464	6.518.284	99,2	6.694.715	6.392.623	95,5
<b>Gaze naturale transportate</b>	mii mc	6.500.616	6.472.856	99,6	7.422.702	6.363.964	85,7
<b>Consum de gaze în SNT</b>	mii mc	48.076	43.908	91,3	33.413	30.640	91,7
<b>Gaze destinate înmagazinării</b>	mii mc	797.220	877.191	110	784.389	954.873	121,7

*Tabel 16- Cantitățile de gaze naturale vehiculate, transportate și consumul în SNT programate comparativ cu cantități realizate în sem I 2023 și sem I 2022*

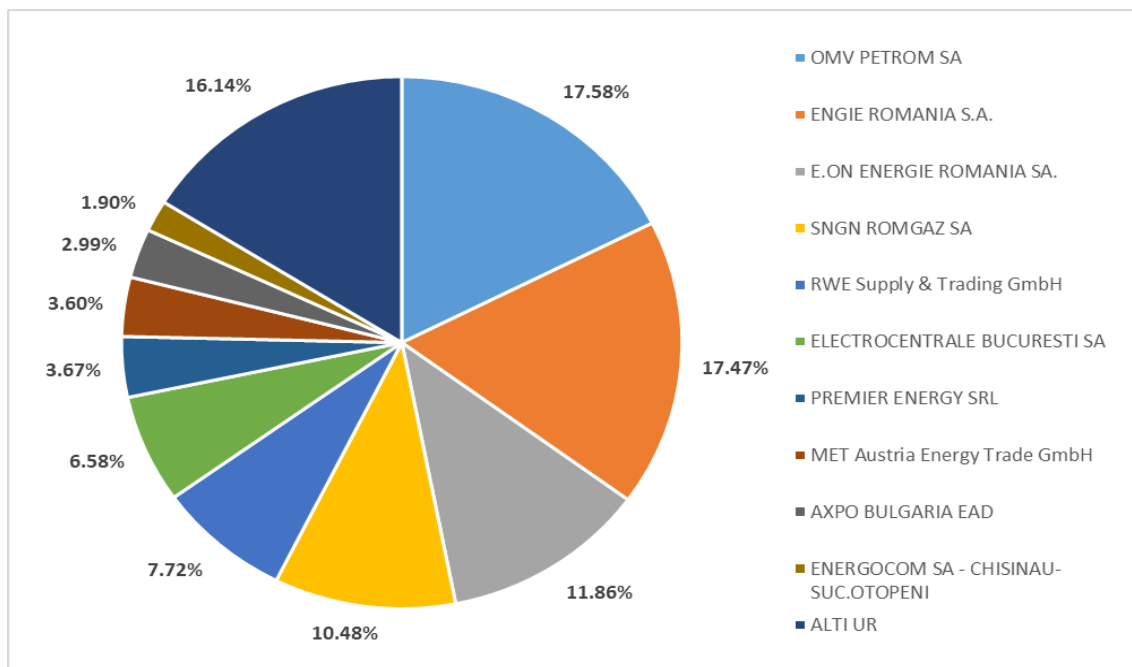


**Grafic 25 - Cantitățile de gaze naturale vehiculate, transportate și consumul în SNT programate vs realizate în sem I 2023**



**Grafic 26- Evoluția ponderii consumului de gaze în SNT în total gaze vehiculate în perioada 2020- sem I 2023**

**Principali beneficiari ai serviciului de transport gaze naturale în semestrul I al anului 2023:**



**Grafic 27- Ponderea principalilor utilizatori ai SNT în sem I 2023**

Prin **serviciile de transport** contractate în semestrul I 2023, a fost asigurat transportul cantității totale de 68.110.951,160843 MWh (6.363.963,691 mii mc) către:

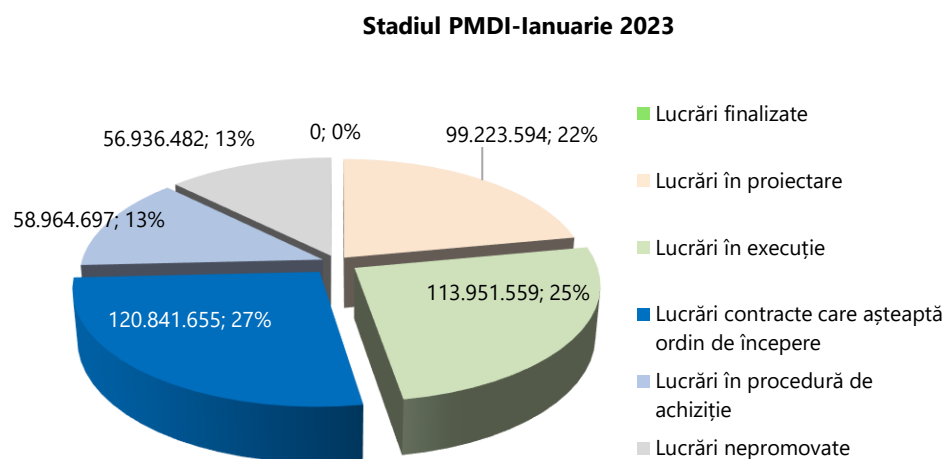
	MWh	mii mc	%
Distribuții	41.344.004,076652	3.867.568,349	60,70
Clienți direcți	9.617.971,082533	903.698,273	14,12
Înmagazinare	10.189.929,969658	954.872,574	14,96
Export Csanadpalota, Giurgiu-Ruse, Negru Vodă 1, Ungheni	6.959.046,032000	637.824,495	10,22

## 4.2. Activitatea de investiții

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

**Pentru anul 2023, la nivelul SNTGN Transgaz SA, valoarea Programului de Modernizare și Dezvoltare Investiții, aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 38/20.12.2022, a fost de 449.917.987 lei.**

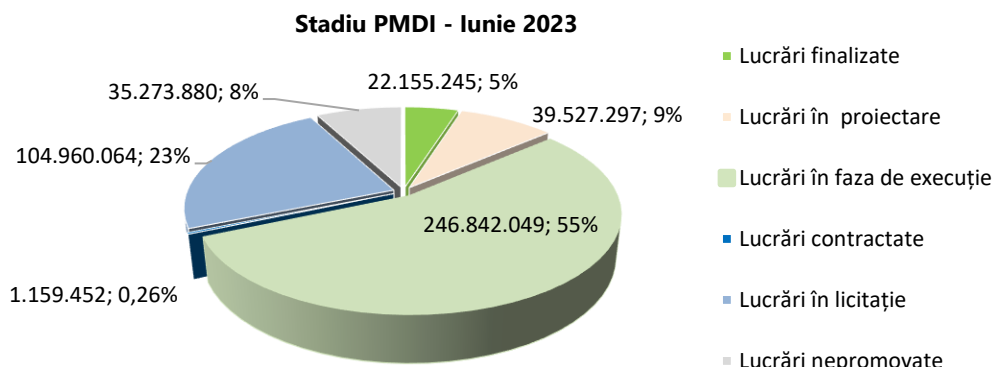
În ianuarie 2023, structura Programului de Modernizare și Dezvoltare Investiții era următoarea: 27% lucrări contractate care așteptau ordin de începere, 25% lucrări în execuție din anul 2022, 22% lucrări în proiectare, 13% lucrări în procedură de achiziție, 13% nesolicitate.



*Grafic 28- Stadiul PMDI 2021 - ianuarie 2023*

**La sfârșitul semestrului I 2023 structura Programului de Modernizare și Dezvoltare Investiții era următoarea:** 55%, lucrări în execuție, 23 % lucrări în procedură de achiziție, 9% lucrări în proiectare, 8% obiective pentru care nu au fost transmise documentațiile necesare pentru demararea achiziției, 5% lucrări finalizate.

**Comparativ cu stadiul lucrărilor la finele lunii ianuarie, se poate observa creșterea procentului lucrărilor în execuție coroborat în principal cu scăderea procentelor aferente lucrărilor pentru care se aștepta ordinul de începere și a celor aflate în fază de proiectare.**



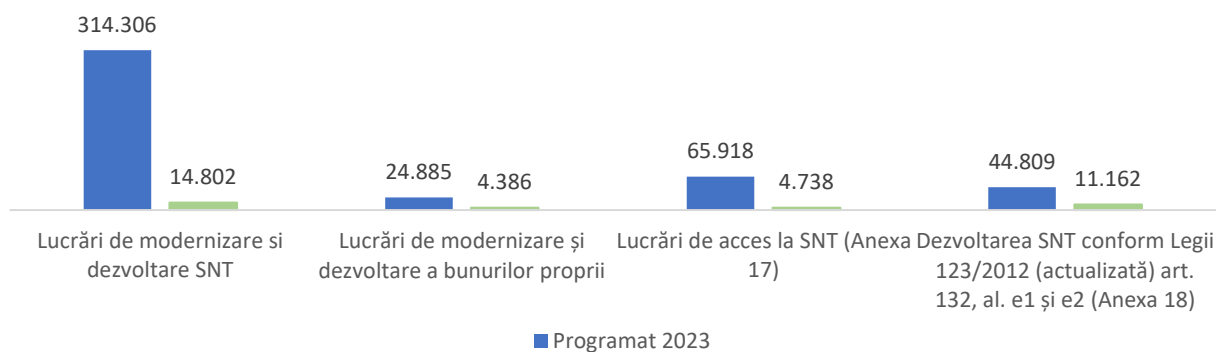
**Grafic 29-Stadiul PMDI 2023 -iunie 2023**

Gradul de realizare a investițiilor pe categorii în semestrul I 2023, este redat în tabelul următor:

-mii lei-

Cap.	Categoria de lucrări	Program 2023	Realizat Sem. I 2023	%
<b>Cap. A</b>	<b>Lucrări de modernizare și dezvoltare a SNT</b>	<b>314.306</b>	<b>14.802</b>	<b>4,71%</b>
<b>1.</b>	<b>Modernizarea și re tehnologizarea Sistemului Național de Transport Gaze Naturale</b>	<b>23.695</b>	<b>532</b>	<b>2,25%</b>
1.1.	Adaptarea la teren a liniilor de măsură ce urmează a fi instalate prin programul SCADA și automatizări noduri tehnologice	15.695	532	<b>3,39%</b>
1.2.	Sistem Comandă Achiziții Date	8.000	0	<b>0%</b>
<b>2.</b>	<b>Dezvoltarea Sistemului Național de Transport Gaze și instalații aferente</b>	<b>290.611</b>	<b>14.270</b>	<b>4,91%</b>
2.1.	Conducte de transport gaze naturale	85.138	5.236	<b>6,15%</b>
2.2.	Creșterea capacității de transport a SNT	172.192	5.060	<b>2,94%</b>
2.3.	Lucrări de construcții și instalații de suprafață pentru SRM-uri	9.244	19	<b>0,21%</b>
2.4.	Stații de protecție catodică	1.326	176	<b>13,28%</b>
2.5.	Investiții aferente tehnologiei informației și telecomunicații	20.307	3.732	<b>18,38%</b>
2.6.	Lucrări de construcții și instalații de suprafață pentru instalații de odorizare	0	0	<b>0%</b>
2.7.	Lucrări la conductele de transport gaze naturale aflate în exploatare situate în zone de risc incident	0	0	<b>0%</b>
2.8.	Instalații și rețele electrice	200	47	<b>23,48%</b>
2.9.	Servicii de arheologie	2.004	0	<b>0%</b>
2.10.	Servicii de monitorizare a biodiversității	200	0	<b>0%</b>
<b>Cap. B</b>	<b>Lucrări de modernizare și dezvoltare a bunurilor proprii</b>	<b>24.885</b>	<b>4.386</b>	<b>17,63%</b>
<b>1.</b>	<b>Alte lucrări</b>	<b>8.004</b>	<b>531</b>	<b>6,64%</b>
1.1.	Racorduri, rețele și instalații termice la sedii administrative și SRM-uri	11	11	<b>100%</b>
1.2.	Sedii administrative și baze de producție la E.T	4.573	520	<b>11,38%</b>
1.3.	Sisteme de securitate și supraveghere	3.420	0	<b>0%</b>
<b>2.</b>	<b>Utilaje independente</b>	<b>16.881</b>	<b>3.855</b>	<b>22,83%</b>
<b>Cap. C</b>	<b>Lucrări de acces la SNT</b>	<b>65.918</b>	<b>4.738</b>	<b>7,19%</b>
<b>Cap. D</b>	<b>Dezvoltarea SNT conform Legii 123/2012 (actualizată) art. 132, al. e1 și e2</b>	<b>44.809</b>	<b>11.162</b>	<b>24,91%</b>
	Lucrări din anii precedenți sau transferate din PRRASM	0		
<b>TOTAL PMDI</b>		<b>449.918</b>	<b>35.089</b>	<b>7,80%</b>

**Tabel 17- Realizarea Programului de Modernizare și Dezvoltare Investiții în Sem. I 2023**



**Grafic 30 – Realizarea PMDI pe capiole de lucrări în sem I 2023 (mii lei)**

### Principalele obiective investiționale finalizate în semestrul I 2023 sunt:

- Conducta de transport gaze naturale Sighetul Marmației – Borșa;
- Conducta de transport gaze nat. DN 250x40 bar Vernești - Mărăcineni-Poșta Călnău, etapa I: conducta de transport gaze naturale DN 250x40 bar, Vernești - Mărăcineni. Jud Buzău (inclusiv alimentare cu energie electrică și protecție catodică);
- Racord și SRMP Lacu Sărat, comuna Chișcani, jud. Brăila;
- Utilaj de foraj și echipamente pentru prelevare de probe geotehnice;
- Tablou electric echipat cu UPS și accesorii de montaj pentru alimentare cu energie electrică a instalațiilor de odorizare;
- Conducta de transport gaze naturale Nadeș-Sighișoara;
- Alimentare cu energie electrică a componentelor de acționare , automatizare și supraveghere obiectiv la Nod Tehnologic Gherăiești;
- Punere în siguranță subtraversare râu Târgului cu CTGN DN 500 Schitu Golești-Slătioara și DN 500 Schitu Golești-Stâlpeni, zona Furnicoși;
- Punere în siguranță conducta de transport gaze naturale DN 500 Medieșu Aurit - Abrămuț la traversarea aeriană a râului Someș , zona Culciu Mare;
- Montare robinet de reglare în cadrul NT Munteni, jud.Galați;
- Alimentare cu energie electrică a componentelor de acționare , automatizare și supraveghere obiectiv la Nod Tehnologic Gherăiești;
- Conducta de transport gaze naturale Câmpulung Moldovenesc - Vatra Dornei, revizia 1- etapa II, L=26.394 ml ,tronsoan Pojorâta-Vatra Dornei.

### PROIECTE MAJORE

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

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



## Proiecte majore – realizări semestrul I 2023

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

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

Proiectul BRUA faza II a fost inclus de Comisia Europeană pe cea de-a cincea listă a proiectelor de interes comun. Lista include 98 de proiecte: 67 proiecte în domeniul transportului și stocării de energie electrică, 20 de proiecte în domeniul gazelor naturale, șase proiecte privind captarea CO<sub>2</sub> și cinci proiecte privind rețele inteligente. Toate Proiectele de Interes Comun fac obiectul unor proceduri simplificate de acordare a autorizațiilor și sunt eligibile pentru sprijin financiar de la Mecanismul pentru Interconectarea Europei (MIE)/ Connecting Europe Facility (CEF).

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

### **Dezvoltarea pe teritoriul României a Coridorului Sudic de Transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre**

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

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

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

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

### 4.3. Activitatea de mentenanță

#### Programul de Lucrări de Reparații și Reabilitare pentru Mentenanța SNT

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

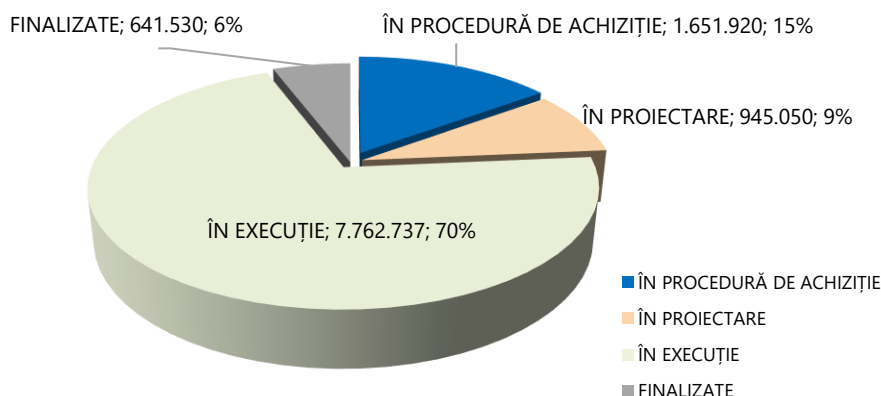
Realizarea Programului de Lucrări de Reparații și Reabilitare pentru Mentenanța SNT în primul semestru al anului 2023 comparativ cu nivelul programat se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire capitol	Program 2023	Realizări Sem. I 2023	%
0	1	2	3	4=3/2*100
<b>Cap. A. LUCRĂRI DE REPARAȚII ȘI REABILITARE PENTRU MENTENANȚĂ SNT (lei)</b>				
1.	Reparații și Reabilitări Conducte Magistrale	9.369.137,00	3.073.716,77	32,81%
2.	Reparații Stații Reglare Măsurare (SRM)	-	-	-
3.	Reparații Noduri Tehnologice	495.000,00	130.201,00	26,30%
4.	Reparații Stații Comprimate	-	-	-
5.	Reparații construcții speciale aferente SRM-urilor și SCV-urilor	177.000,00	-	-
6.	Reparații Sisteme de protecție catodică (SPC)	-	-	-
7.	Reparații la instalații și echipamente TC	-	-	-
8.	Reparații clădiri	960.100,00	32.000,00	3,33%
<b>TOTAL LUCRĂRI</b>		<b>11.001.237,00</b>	<b>3.235.918,18</b>	<b>29,41%</b>

**Tabel 18- Realizarea Programului de lucrări reparații și reabilitare pentru mentenanța SNT (PLRRM)-Sem. I 2023**

La sfârșitul semestrului I 2023 lucrările din cadrul PLRRM se află în diferite stadii: 70,56% lucrări în derulare, 15,02% lucrări în procedură de achiziție, 8,59% lucrări în proiectare și 5,83% lucrări finalizate.

#### PLRRM 2023-Reparații și Reabilitare pentru mentenanța SNT-Iunie 2023



**Grafic 31-PLRRM 2023-Reparații și Reabilitare pentru mentenanța SNT-iunie 2023**

### **Principalele lucrări de reparații/reabilitare finalizate în semestrul I 2023 sunt:**

- conducta Ø6" racord alimentare ELSID Titu;
- reparația conductei Dn 1200 Isaccea-Negru Vodă, Tranzit 3, în urma inspecției cu PIG inteligent.
- reparații/vopsitorii la NT Gherăiești;
- reparații/vopsitorii la NT Lețcani;
- lucrări de demolare clădire SRM Tritteni;
- lucrări de demolare clădire SRM Boian;
- lucrări de demolare clădire vestiar sector Drăgășani

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

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

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

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

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

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

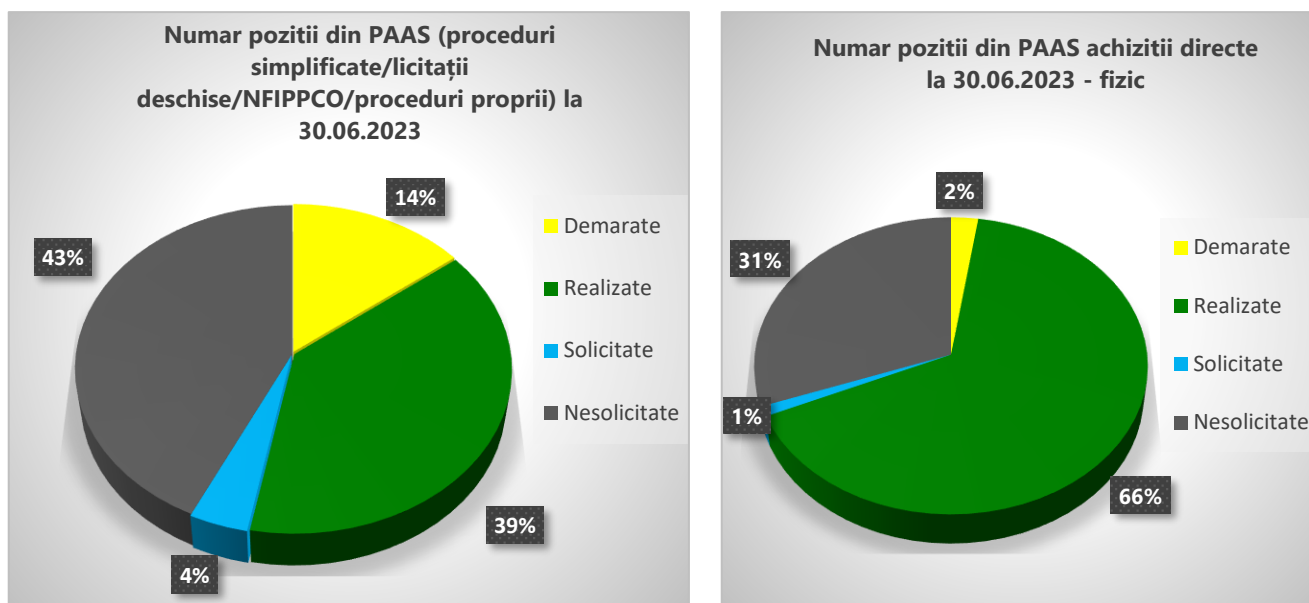
#### **4.4. Activitatea de achiziții**

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

**Situația realizării** fizice a procedurilor de achiziție se prezintă astfel:

**PROCEDURI SIMPLIFICATE/LICITAȚII DESCHISE/  
NFIPPCO/PROCEDURI PROPRII**

**ACHIZIȚII DIRECTE**



*Grafic 32 – Situația fizică a procedurilor de achiziție la 30 iunie 2023*

#### 4.5. Activitatea de asistență și reprezentare juridică

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

- asigurarea asistenței juridice în fața instanțelor judecătorești de toate gradele de jurisdicție și a altor organe cu activitate jurisdicțională;
- demararea acțiunilor în justiție, fixarea pretențiilor, formularea întâmpinărilor, a răspunsurilor la întâmpinare, a interogatoriilor, stabilire obiective expertize și/sau formularea de 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 semestrul I 2023 au fost înregistrate un număr total de **64 cauze** în care SNTGN Transgaz SA a avut atât calitatea de reclamantă cât și de pârâtă:

- **41 cauze** în calitate de reclamantă;
- **23 cauze** în calitate de pârâtă.

41

23

Nr. litigii în calitate de reclamantă

Nr. litigii în calitate de pârâtă

**Grafic 33- Structura și numărul cauzelor litigioase în care a fost implicată societatea în semestrul I 2023**

#### Valori:

- valoarea cauzelor în care Transgaz are calitatea de reclamantă (dosare înregistrate în semestrul I 2023): **2.915.493,55 lei;**
- valoarea cauzelor în care Transgaz are calitatea de pârâtă (dosare înregistrate în semestrul I 2023): **1.693.624,39 lei și 402.000 Euro.**

#### Soluții:

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

### 4.6. Activitatea de cooperare internațională

În semestrul I 2023 activitatea de cooperare internațională a vizat cu precădere:

- colaborarea cu Operatorii de Transport gaze naturale din statele învecinate (Bulgaria, Ungaria, Ucraina, Moldova, Serbia) în vederea implementării și operării în comun a interconectărilor transfrontaliere;
- colaborarea cu Operatorii Sistemelor de Transport europeni și adiacenți în cadrul Proiectului Coridorul Trans-Balcanic;
- colaborarea cu Operatorii Sistemelor de Transport europeni și adiacenți în cadrul Proiectului Coridorul Vertical al Gazelor (Transgaz, DESFA Grecia, ICGB, Bulgartransgaz Bulgaria, FGSZ Ungaria);
- colaborarea cu organisme naționale și internaționale, Comisia Europeană și alte relații instituționale;
- colaborarea cu Operatorii de Transport gaze naturale la nivel regional pentru dezvoltarea unor noi parteneriate relevante pentru sectorul energetic și încheierea unor acorduri de cooperare sau memorandumuri.

În 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 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.

### 4.7. Auditul intern

Conform Planului aprobat pentru anul 2023, în semestrul I au fost prevăzute a se desfășura un număr de 7 (șapte) misiuni de audit intern. Urmare a solicitării formulate de conducerea societății, în Planul anual de audit intern au fost incluse două 2 (două) misiuni de audit intern ad-hoc, la nivelul Departamentului Inspecție Generală, respectiv Departamentului Juridic. Totodată

Departamentul Organizare Resurse Umane a solicitat prelungirea perioadei misiunii de audit intern cu tema "Evaluarea sistemului de prevenire a corupției 2023" până la data 28.07.2023.

Status-ul misiunilor la data de 30.06.2023 se prezenta astfel:

Nr. crt.	Denumirea misiunii de audit intern	Misiune planificată	Misiune ad-hoc	Etapa de derulare
1.	Evaluarea activității Biroului Monitorizare Piața Gaze Naturale	X		Finalizată
2.	Evaluarea activității de avizare, consultanță juridică și contencios	X		Etapa de raportare
3.	Evaluarea activității Direcției Automatizări	X		Finalizată
4.	Evaluarea activității de transport și siguranță rutieră de la sediul societății	X		Finalizată
5.	Evaluarea activității Departamentului Inspecție Generală		X	Etapa de intervenție la fața locului
6.	Evaluarea achizițiilor sectoriale de servicii	X		Etapa de intervenție la fața locului
7.	Evaluarea sistemului de prevenire a corupției – anul 2023	X		Etapa de intervenție la fața locului
8.	Evaluarea dosarului nr. 133/90/2014 (Bălășoiu Marian)		X	Finalizată
9.	Evaluarea activității serviciului Contracte Finanțare	X		Nedemarată

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

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

#### 4.8. Relația cu investitorii

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

Societatea efectuează raportări periodice și continue cu privire la evenimente importante, incluzând, dar 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](http://www.transgaz.ro)).

În conformitate cu prevederile reglementărilor legale în materie de piață de capital, societatea a întocmit și publicat în luna ianuarie 2023 *Calendarul de comunicare financiară pentru anul 2023*, prin care aduce la cunoștința publică datele la care au fost stabilite adunările generale ale acționarilor pentru: aprobarea situațiilor financiare pe anul precedent și publicarea raportului anual, datele de



publicare ale rapoartelor trimestriale și semestriale, datele la care au loc întâlnirile cu analiștii financiari, consultanții de plasament, brokerii, SSIF pentru prezentarea rezultatelor financiare.

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

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

Pentru informarea transparentă a investitorilor, SNTGN Transgaz SA a derulat în semestrul I 2023 următoarele activități:

- teleconferință organizată, în data de 28 februarie 2023, cu analiștii financiari și investitorii pentru prezentarea rezultatelor financiare preliminare pentru anul 2022;
- teleconferință organizată, în data de 18 mai 2023, cu analiștii financiari și investitorii pentru prezentarea rezultatelor financiare interimare pentru trimestrul I 2023;
- transmiterea de răspunsuri la solicitările de informații formulate de analiști financiari și de investitori.

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

#### 4.9. Metodologia de tarificare

Tarifele reglementate pentru prestarea serviciilor de transport gaze naturale prin SNT pentru perioada 1 octombrie 2021 – 30 septembrie 2022, 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 au fost prorogate prin Ordinul nr. 95/18.05.2022, până la data de 30 septembrie 2023.

#### 4.10 Rezultate financiare consolidate (analiza factorială a activității consolidate)

(mii lei)

Denumire indicator	Situații consolidate Sem I 2023	Situații consolidate Sem I 2022	Modificări
0	1	2	3=1/2*100-100
Venituri din activitatea de transport intern	634.713	592.601	7%
Venituri din activitatea de transport internațional	58.872	42.416	39%
Alte venituri	67.507	68.901	-2%

Denumire indicator	Situații consolidate Sem I 2023	Situații consolidate Sem I 2022	Modificări
0	1	2	3=1/2*100-100
<b>Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12</b>	<b>761.091</b>	<b>703.917</b>	<b>8%</b>
Amortizare	232.814	214.170	9%
Cheltuieli cu angajații	278.069	235.864	18%
Consum tehnologic, materiale și consumabile utilizate	73.816	93.645	-21%
Cheltuieli cu redevențe	2.760	2.540	9%
Întreținere și transport	15.799	15.813	0%
Impozite și alte sume datorate statului	37.461	37.675	-1%
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli	-21.324	17.600	-221%
Alte cheltuieli de exploatare	108.830	57.210	90%
<b>Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12</b>	<b>32.867</b>	<b>29.400</b>	<b>12%</b>
Venituri din activitatea de echilibrare	263.067	540.476	-51%
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	263.067	540.476	-51%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	35.270	104.332	-66%
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	35.270	104.332	-66%
<b>Profit din exploatare</b>	<b>32.867</b>	<b>29.400</b>	<b>12%</b>
Venituri financiare	140.742	294.951	-52%
Cheltuieli financiare	79.898	102.579	-22%
<b>Venituri financiare, net</b>	<b>60.844</b>	<b>192.372</b>	<b>-68%</b>
<b>Profit înainte de impozitare</b>	<b>93.711</b>	<b>221.772</b>	<b>-58%</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	22.892	44.494	-49%
<b>Profit net aferent perioadei</b>	<b>70.818</b>	<b>177.278</b>	<b>-60%</b>
Diferențe de conversie	10.928	2.685	307%
Alte elemente ale rezultatului global	6.395		X
<b>Rezultatul global total aferent perioadei</b>	<b>88.141</b>	<b>179.963</b>	<b>-51%</b>

Tabel 19- Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate sem I 2023 comparativ cu sem I 2022

### Realizări semestrul I 2023 consolidate comparativ cu Realizări semestrul I 2022 consolidate

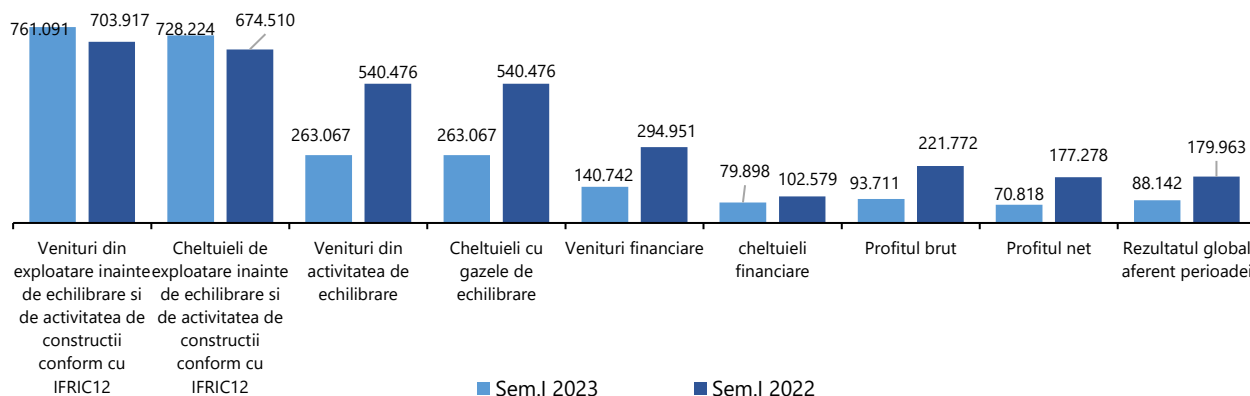
Situația rezultatelor financiare realizate la 30 iunie 2023 comparativ cu 30 iunie 2022 este prezentată în tabelul de mai jos:

(mii lei)

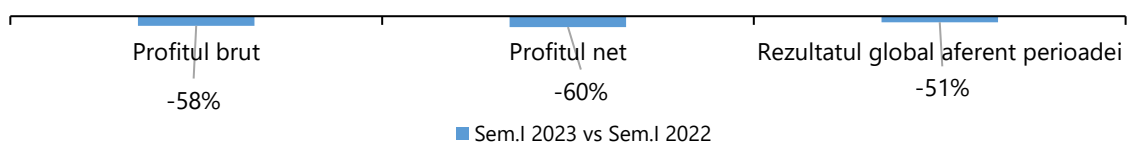
Denumirea	Realizat Sem I 2023	Realizat Sem I 2022	Modificări
0	1	2	3=1/2x100-100
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	761.091	703.917	8%
Venituri din activitatea de echilibrare	263.067	540.476	-51%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	35.270	104.332	-66%
Venituri financiare	140.742	294.951	-52%

Denumirea	Realizat Sem I 2023	Realizat Sem I 2022	Modificări
0	1	2	3=1/2x100-100
Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	728.224	674.517	8%
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	263.067	540.476	-51%
Costul activelor conform cu IFRIC12	35.270	104.332	-66%
Cheltuieli financiare	79.898	102.579	-22%
<b>PROFITUL BRUT -total, din care:</b>	<b>93.711</b>	<b>221.772</b>	<b>-58%</b>
· din exploatare	32.867	29.400	12%
· din activitatea financiară	60.844	192.372	-68%
Impozitul pe profit	22.892	44.494	-49%
<b>PROFITUL NET</b>	<b>70.818</b>	<b>177.278</b>	<b>-60%</b>
Diferența de conversie	10.928	2.685	307%
Ale elemente ale rezultatului global	6.395		X
<b>Rezultatul global total aferent perioadei</b>	<b>88.142</b>	<b>179.963</b>	<b>-51%</b>

**Tabel 20 - Rezultatele financiare consolidate semestrul I 2023 comparativ cu semestrul I 2022**



**Grafic 34 - Rezultate financiare consolidate Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022 (mii lei)**



**Grafic 35- Rezultate financiare consolidate Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022 (%)**

Evoluția indicatorilor economico-financiari consolidați la 30 iunie 2023, comparativ cu cei realizați în perioada similară a anului 2022 este determinată în principal de variația indicatorilor economico-financiari individuali înregistrați de SNTGN Transgaz SA la 30 iunie 2023 comparativ cu cei realizați în perioada similară a anului 2022.

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).

În semestrul I 2023 Societatea Vestmoldtransgaz SRL din Moldova a prestat servicii de livrare a gazului natural în valoare de 3.543 mii lei.

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

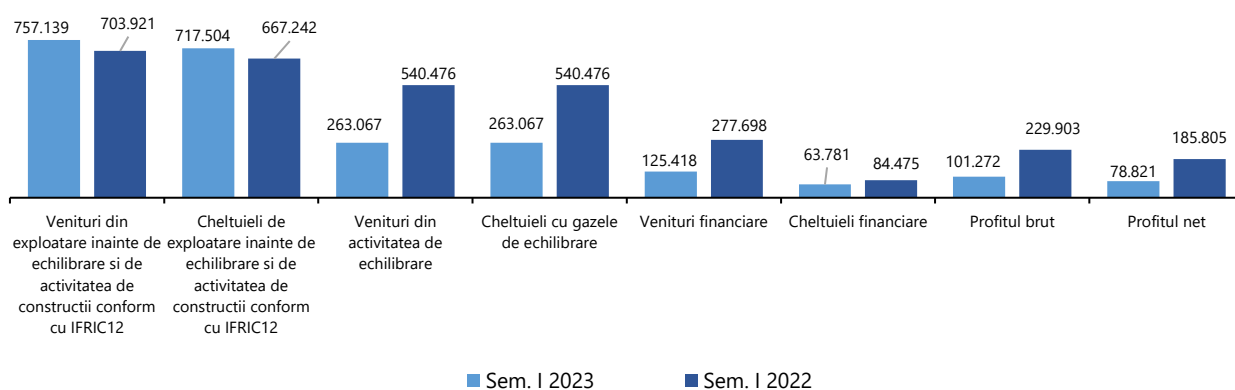
##### Realizări Semestrul I 2023 comparativ cu Realizări Semestrul I 2022

Situația rezultatelor financiare realizate în semestrul I 2023 față de semestrul I 2022 este prezentată în tabelul de mai jos:

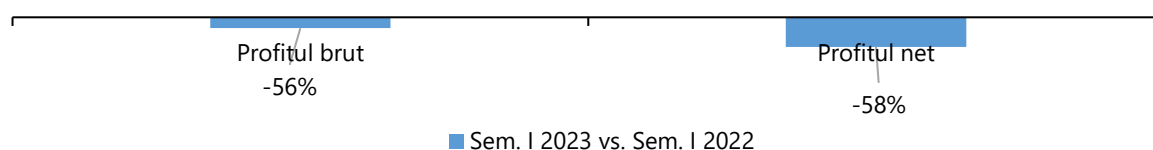
(mii lei)

Denumirea	Realizat Sem. I 2023	Realizat Sem. I 2022	Modificări
0	1	2	3=1/2x100-100
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	757.139	703.921	8%
Venituri din activitatea de echilibrare	263.067	540.476	-51%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	35.270	104.332	-66%
Venituri financiare	125.418	277.698	-55%
Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	717.504	667.242	8%
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	263.067	540.476	-51%
Costul activelor conform cu IFRIC12	35.270	104.332	-66%
Cheltuieli financiare	63.781	84.475	-24%
<b>PROFITUL BRUT -total, din care:</b>	<b>101.272</b>	<b>229.903</b>	<b>-56%</b>
· din exploatare	39.635	36.679	8%
· din activitatea financiară	61.637	193.224	-68%
Impozitul pe profit	22.451	44.097	-49%
<b>PROFITUL NET</b>	<b>78.821</b>	<b>185.805</b>	<b>-58%</b>

Tabel 21 - Rezultatele financiare individuale în semestrul I 2023 comparativ cu semestrul I 2022



Grafic 36 - Rezultatele financiare individuale în Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022



Grafic 37 - Rezultate financiare individuale Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022 (%)

**Veniturile din activitatea de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12** sunt mai mari decât cele realizate la 30 iunie 2022 cu **53.218 mii lei**.

**Veniturile au fost influențate în principal de următorii factori:**

- *veniturile obținute din rezervarea de capacitate* mai mari cu **40.268 mii lei** datorită:
  - *veniturilor din prima de licitație* mai mari cu 47.457 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 30 iunie 2022 au fost de 21.839 mii lei iar la 30 iunie 2023 de 69.296 mii lei;
  - *capacității rezervate* mai mare cu 3.785.642 MWh, cu influență pozitivă de 9.687 mii lei;
  - *tarifului de rezervare a capacității, determinat de structura produselor rezervate*, mai mic cu 0,165 lei/MWh, cu influență negativă de 30.187 mii lei;
  - *venituri din depășire de capacitate* mai mari cu 13.312 mii lei. Valoarea veniturilor din depășiri de capacitate înregistrată la 30 iunie 2022 este de 33.243 mii lei iar valoarea înregistrată la 30 iunie 2023 este de 46.555 mii lei;
  
- *veniturile obținute din componenta volumetrică* mai mici cu **1.698 mii lei** din cauza:
  - *cantității de gaze transportate* mai mică față 30 iunie 2022 cu 1.530.104 MWh/108.892 mii mc (▼2%), cu o influență negativă de 1.698 mii lei, detaliată pe categorii de consumatori astfel:

		6 luni 2022	6 luni 2023	Diferențe
Cantitate transportată pentru consumatori direcți	MWh	27.862.470	26.129.688	1.732.782
	Mii mc	2.496.396	2.305.009	191.387
Cantitate transportată pentru distribuții	MWh	41.344.004	44.606.890	-3.262.886
	Mii mc	3.867.568	4.167.847	-300.279
Total	MWh	69.206.474	70.736.578	-1.530.104
	Mii mc	6.363.964	6.472.856	-108.892

- *tariful de transport volumetric* aprobat prin Ordinul Președintelui ANRE nr.32 din 26.05.2021 a fost prorogat pentru perioada 1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023 prin Ordinul ANRE nr.75/18.05.2022.
- *veniturile din transportul internațional al gazelor naturale și asimilate* mai mari cu **16.456 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 mici cu **1.807 mii lei**.

*Veniturile din activitatea de echilibrare* au înregistrat o scădere de **277.410 mii lei** pe seama următorilor factori:

- preț de tranzacționare mai mic cu 219,14 lei/MWh, cu o influență negativă de 208.999 mii lei;
- cantitate mai mică cu 138.208 MWh cu influență negativă de 68.410 mii lei;

*Veniturile din activitatea de construcții* mai mici cu **69.062 mii lei**, înregistrate în conformitate cu IFRIC 12, conform căruia veniturile și costurile aferente serviciilor de construire sau îmbunătățire

a rețelei de transport, în schimbul cărora se înregistrează activul necorporal, trebuie recunoscute în conformitate cu IAS 11, Contracte de construcții.

*Veniturile financiare* cu o influență negativă de **152.280 mii lei**. În trimestrul I 2022 Transgaz a înregistrat venituri din participării urmare reducerii capitalului social al Eurotransgaz cu 13,15 milioane Euro.

**Cheltuielile de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12** cresc cu **8%** față de 30 iunie 2022, nivelul acestora fiind cu **50.262 mii lei** mai mare.

**Societatea a înregistrat economii de 58.251 mii lei**, la următoarele elemente de cheltuieli:

- consum de gaze naturale pe sistemul de transport 16.769 mii lei, datorită:
  - cantitatea de gaze naturale destinată consumului de gaze în SNT mai mică față de 30 iunie 2022 cu 131.248 MWh, cu o influență pozitivă de 22.235 mii lei;
  - prețul mediu de achiziție realizat mai mare față de cel realizat la 30 iunie 2022 cu 16,49 lei/MWh cu o influență negativă de 5.466 mii lei;
- cheltuieli cu reparații: 917 mii lei;
- cheltuieli cu taxa de acordare licență: 1.609 mii lei;
- cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli: 38.955 mii lei.

**S-au înregistrat depășiri de 108.512 mii lei**, la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu personalul: 42.293 mii lei;
- cheltuieli cu amortizarea: 15.526 mii lei pe seama finalizării și punerii în funcțiune a proiectelor de investiții;
- cheltuieli cu materiale auxiliare: 2.394 mii lei;
- cheltuieli cu redevența: 220 mii lei;
- cheltuieli cu întreținere și transport: 1.037 mii lei;
- cheltuieli cu impozitul pe monopol: 1.147 mii lei;
- alte impozite și taxe: 249 mii lei;
- alte cheltuieli de exploatare: 45.646 mii lei. În trimestrul I 2022 s-au diminuat ajustările cu deprecierea activelor curente, urmare încasării creanțelor restante de la Electrocentrale București în valoare de 116.338 mii lei.

**Cheltuielile financiare** au înregistrat o scădere de **20.693 mii lei**. În trimestrul I 2022 Transgaz a înregistrat cheltuieli privind imobilizările financiare cedate, urmare reducerii capitalului social Eurotransgaz cu 13,15 milioane Euro. În semestrul I 2023 au crescut cheltuielile cu dobânda, în principal urmare finalizării proiectelor de investiții, pe perioada implementării acestora dobânda fiind capitalizată.

**Comparativ cu realizările la 30 iunie 2022 profitul brut realizat la 30 iunie 2023 este mai mic cu 56%, respectiv cu 128.631 mii lei.**



## Realizări Semestrul I 2023 comparativ cu BVC Semestrul I 2023

Principalii indicatori economico-financiari realizați în semestrul I 2023, comparativ cu Bugetul de venituri și Cheltuieli aprobat prin Hotărârea AGOA nr. 2 din 16 februarie 2023 sunt prezentați în tabelul următor:

(mii lei)

Denumirea	BVC Sem I 2023	Realizat Sem.I 2023	Modificări
0	1	2	$3 = \frac{1}{2} \times 100 - 100$
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	692.759	757.139	9%
Venituri din activitatea de echilibrare	700.962	263.067	-62%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	374.705	35.270	-91%
Venituri financiare	132.303	125.418	-5%
Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	851.572	717.504	-16%
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	700.962	263.067	-62%
Costul activelor conform cu IFRIC12	374.705	35.270	-91%
Cheltuieli financiare	56.545	63.781	13%
<b>PROFITUL BRUT</b>	<b>-83.056</b>	<b>101.272</b>	<b>X</b>

Tabel 22- Rezultate financiare Sem. I 2023 comparativ cu Bugetul pentru semestrul I 2023

**Veniturile din activitatea de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12** cresc cu **64.380 mii lei** față de cele prevăzute în BVC.

Veniturile au fost influențate de următorii factori:

- serviciile de transport gaze au înregistrat o creștere de **54.614 mii lei**, datorită:
  - *capacității rezervate* mai mari cu 15.780.836 MWh cu o influență pozitivă de **44.066 mii lei**;
  - *tarifului mediu de rezervare a capacității, determinat de structura produselor rezervate*, mai mare cu 0,085 lei/MWh, cu influență pozitivă de **16.410 mii lei**;
  - *cantității de gaze transportate* mai mică față de cea planificată cu 5.281.116 MWh (▼7%) cu o influență negativă de **5.862 mii lei**;
- veniturile din serviciile de transport internațional gaze naturale și asimilate au înregistrat o creștere de **24.164 mii lei**;
- alte venituri din exploatare au scăzut cu **14.398 mii lei** față de nivelul prevăzut în BVC. În situațiile financiare Transgaz nu prezintă valoarea veniturilor din producția de imobilizări corporale și nici valoarea cheltuielilor corespunzătoare acestora conform Ordinului 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

**Veniturile din activitatea de echilibrare** au înregistrat o scădere de **437.895 mii lei** pe seama următorilor factori:

- preț de tranzacționare mai mic cu 270,86 lei/MWh, cu o influență nefavorabilă de 258.325 mii lei;
- cantitate mai mică cu 328.463 MWh cu influență nefavorabilă de 179.570 mii lei;

**Veniturile financiare** au înregistrat o scădere de **6.884 mii lei** față de nivelul prevăzut în BVC.

**Cheltuielile de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12** înregistrează o scădere de **16%** față de programul aprobat, nivelul acestora fiind cu **134.069 mii lei** mai mic decât prevederile din BVC.

**S-au înregistrat economii de 158.951 mii lei**, în principal, la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu personalul: 37.554 mii lei;
- cheltuieli cu materiale auxiliare și alte cheltuieli materiale: 42.212 mii lei;
- cheltuieli cu întreținere și transport: 23.658 mii lei;
- consum de gaze naturale pe sistemul de transport 42.385 mii lei;
- cheltuieli cu impozite și taxe: 3.175 mii lei;
- cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli: 9.968 mii lei.

**S-au înregistrat depășiri de 24.883 mii lei**, în principal la următoarele elemente de cheltuieli:

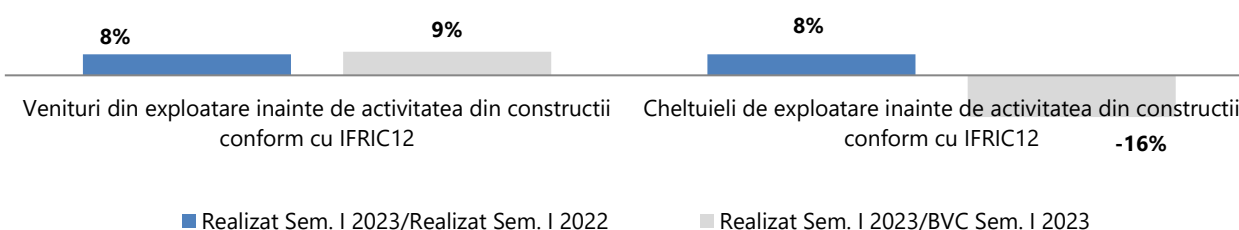
- cheltuieli cu redevența pentru concesionarea SNT: 315 mii lei;
- cheltuieli cu amortizarea: 6.842 mii lei;
- alte cheltuieli de exploatare: 17.726 mii lei.

**Cheltuielile financiare** sunt mai mari decât nivelul prevăzut în BVC cu **7.237 mii lei**, în principal pe seama cheltuielilor cu dobânda și a diferențelor de curs valutar.

**Profitul brut este cu 184.328 mii lei superior celui prevăzut în BVC.**

	Realizat Sem. I 2023 comparativ cu Realizat Sem. I 2022	Realizat Sem. I 2023 comparativ cu BVC Sem. I 2023
Venituri din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	8%	9%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	8%	-16%
Rezultatul brut	-56%	222%
Impozit pe profit	-49%	107%
Profitul net	-58%	184%

**Tabel 23 – Realizări Sem. I 2023 comparativ cu Realizări Sem. I 2022 și Realizări Sem. I 2023 comparativ cu BVC (%)**



**Grafic 38- Realizări Sem. I 2023 comparativ cu Realizări Sem. I 2022 și Realizări Sem. I 2023 comparativ cu BVC Sem. I 2023**

## Realizări Sem. I 2023 comparativ cu Plan de administrare 2023

Indicatorii cheie de performanță financiari au fost fundamentați în baza datelor din Bugetul de venituri și cheltuieli al societății aprobat prin HAGOA nr. 3/2022.

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

*(mii lei)*

Nr. crt.	Criteriu de performanță	Plan administrare 2023	Realizat Sem.I 2023	Procent*	Diferență*
1.	Plăți restante-mii lei	0	0		
2.	Cheltuieli de exploatare (mai puțin amortizarea, echilibrarea, activitatea de construcții și provizioane pentru deprecierea activelor și pentru riscuri și cheltuieli)-mii lei	1.296.063	459.884	282%	836.179
3.	Rata lichidității generale	1	1,27	127%	0,27
4.	Rata de îndatorare netă	5,5	5,98	92%	-0,48
5.	EBITDA-mii lei	377.921	264.798	70%	-113.123

\*sunt indicatori calculați cu date semestriale, iar indicatorii fundamentați sunt cu valori anuale

Tabel 24 – Realizări Sem.I 2023 comparativ cu Plan de administrare 2021-2025

## 5. SITUAȚIA ECONOMICO - FINANCIARĂ CONSOLIDATĂ

### 5.1. Poziția financiară consolidată

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

Situația poziției financiare consolidate la 30.06.2023 comparativ cu cea de la data de 31.12.2022 se prezintă astfel:

Denumire indicator	30 iunie 2023	31 decembrie 2022	Dinamica
	mii lei	mii lei	(%)
0	1	2	3=1/2
Imobilizări corporale	780.766	801.193	97,45%
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	16.588	16.935	97,95%
Imobilizări necorporale	3.702.763	3.909.591	94,71%
Fond comercial	9.795	9.567	102,38%
Creanțe comerciale și alte creanțe	2.313.395	2.141.205	108,04%

Denumire indicator	30 iunie 2023	31 decembrie 2022	Dinamica
	mii lei	mii lei	(%)
0	1	2	3=1/2
Impozit amânat	997	0	-
<b>Active imobilizate</b>	<b>6.824.304</b>	<b>6.878.492</b>	99,21%
Stocuri	576.224	613.183	93,97%
Creanțe comerciale și alte creanțe	208.696	346.799	60,18%
Casa și conturi la bănci	368.661	418.667	88,06%
<b>Active circulante –TOTAL</b>	<b>1.153.581</b>	<b>1.378.649</b>	83,67%
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>7.977.885</b>	<b>8.257.141</b>	<b>96,62%</b>
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an	891.095	964.708	92,37%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	2.994.523	3.151.524	95,02%
<b>Total datorii</b>	<b>3.885.618</b>	<b>4.116.232</b>	<b>94,40%</b>
<b>Capitaluri proprii atribuibile asociatilor</b>	<b>4.092.267</b>	<b>4.140.909</b>	<b>98,83%</b>
Interese fără control	85.734	82.818	103,52%
<b>Capitaluri proprii</b>	<b>4.006.533</b>	<b>4.058.091</b>	<b>98,73%</b>
Capital social	1.883.815	1.883.815	100,00%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	441.418	441.418	100,00%
Prime de capital	247.479	247.479	100,00%
Alte rezerve	1.265.797	1.265.797	100,00%
Rezultatul reportat	146.996	199.645	73,63%
Diferente de conversie din consolidare	21.028	19.932	105,50%
<b>Total capitaluri proprii si datorii</b>	<b>7.977.885</b>	<b>8.257.141</b>	<b>96,62%</b>

**Tabel 25- Situația poziției financiare consolidate a societății în semestrul I 2023 comparativ cu anul 2022**

### **Imobilizări corporale**

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

**Imobilizările corporale au înregistrat o scădere de 20.427 mii lei** comparativ cu valoarea de la 31.12.2022, aceasta fiind determinată în principal de faptul că intrările de imobilizări corporale au fost depășite de cheltuiala cu amortizarea privind imobilizările corporale.

### **Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing**

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

Drepturile de utilizare a activelor luate în leasing înregistrează o scădere de 347 mii lei față de 31 decembrie 2022, 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 206.828 mii lei** comparativ cu valoarea de la 31.12.2022, această scădere este determinată în principal de faptul că intrările de imobilizări necorporale au fost depășite de cheltuiala cu amortizarea privind imobilizările necorporale.

#### **Creanțe comerciale și alte creanțe/Active imobilizate**

**Creșterea creanței privind dreptul de a încasa valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune la 30 iunie 2023 cu suma de 172.190 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 172.190 mii lei față de valoarea la 31 decembrie 2022 este determinată în principal de actualizarea creanței cu modificările înregistrate în baza de active reglementate și ajustarea valorii reglementate a activelor cu rata inflației începând cu anul 2019, conform Ordinul ANRE nr. 41/2019. Valoarea ajustării creanței cu inflația a crescut în 2023 datorită creșterii ratei inflației în semestrul 2023 la 4,19% (2022 la 13,80%).

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

#### **Stocuri**

**La 30 iunie 2023 stocurile au înregistrat o scădere cu 36.959 mii lei** comparativ cu valoarea de la 31 decembrie 2022, datorată în principal scăderii valorii gazelor naturale achiziționate în cadrul activității de echilibrare.

#### **Creanțe comerciale și alte creanțe**

**La 30 iunie 2023**, soldul creanțelor comerciale și alte creanțe **a scăzut cu 138.103 mii lei** față de 31 decembrie 2022, această scădere fiind determinată în principal de următorii factori:

- scăderea soldului creanțelor clienți cu 84.615 mii lei;
- creșterea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale și a altor creanțe cu 48.733 mii lei;

- diminuare fondurilor nerambursabile cu caracter de subvenții în sumă de 3.020 mii lei;
- diminuare creante buget de stat în sumă de 16.165 mii lei;
- creșterea soldului altor creanțe cu 14.430 mii lei.

### **Casa și conturi la bănci**

**La 30 iunie 2023 numerarul societății a scăzut cu 50.006 mii lei** comparativ cu sfârșitul anului 2022. Disponibilitățile din conturile bancare în lei au crescut cu 58.351 mii lei și cele din conturile de bancare în valută au scăzut cu 108.433 mii lei.

Alte echivalente de numerar înregistrează o creștere de 76 mii lei comparativ cu anul 2021.

### **Datoriile ce trebuie plătite într-o perioadă de un an**

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

- diminuarea soldului datoriilor comerciale și a altor datorii cu 58.116 mii lei;
- diminuare provizionului pentru riscuri și cheltuieli cu 30.333 mii lei;
- creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților cu 1.454 mii lei;
- creșterea veniturilor înregistrate în avans pe termen scurt cu 5.379 mii lei;
- creșterea împrumuturilor pe termen scurt cu 8.003 mii lei.

### **Datoriile pe termen lung**

Evoluția datoriilor pe termen lung are la bază următoarele:

- scăderea împrumuturilor pe termen lung cu suma de 96.294 mii lei;
- scăderea veniturilor înregistrate în avans și a subvențiilor cu 62.572 mii lei;
- creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților cu 5.684 mii lei;
- diminuare impozit amânat în sumă de 3.053 mii lei;
- scăderea datoriilor comerciale și a altor datorii în sumă de 766 mii lei.

### **Capitaluri proprii**

Nu s-a modificat capitalul subscris și vărsat.

Rezultatul reportat a scăzut cu 52.653 mii lei datorită diminuării profitului aferent semestrului I 2023 față de cel înregistrat în anul 2022.

## **5.2. Rezultatul global consolidat**

Situația contului de profit și pierdere – situații consolidate - în semestrul I 2023 comparativ cu semestrul I 2022:

-mii lei-

Specificație	Realizări (mii lei)		Dinamica (%)
	30 iunie 2023	30 iunie 2022	
1	2	3	4=2/3
<b>TOTAL venituri, din care:</b>	<b>1.200.170</b>	<b>1.643.676</b>	<b>73,02%</b>
Venituri din exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	761.091	703.917	<b>108,12%</b>
Venituri din activitatea de echilibrare	263.067	540.476	<b>48,67%</b>
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	35.270	104.332	<b>33,81%</b>
Venituri financiare	140.742	294.951	<b>47,72%</b>
<b>TOTAL cheltuieli, din care:</b>	<b>1.106.459</b>	<b>1.421.904</b>	<b>77,82%</b>



Specificație	Realizări (mii lei)		Dinamica (%)
	30 iunie 2023	30 iunie 2022	
1	2	3	4=2/3
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	728.224	674.517	<b>107,96%</b>
Cheltuieli din activitatea de echilibrare	263.067	540.476	<b>48,67%</b>
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	35.270	104.332	<b>33,81%</b>
Cheltuieli financiare	79.898	102.579	<b>77,89%</b>
<b>PROFIT BRUT, din care:</b>	<b>93.711</b>	<b>221.772</b>	<b>42,26%</b>
Rezultat din exploatare	32.867	29.400	<b>111,79%</b>
Rezultat financiar	60.844	192.372	<b>31,63%</b>
<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>22.892</b>	<b>44.494</b>	<b>51,45%</b>
<b>PROFIT NET</b>	<b>70.818</b>	<b>177.278</b>	<b>39,95%</b>
Atribuibil societății mamă	72.819	179.704	<b>40,52%</b>
Atribuibil intereselor care nu controlează	-2.001	-2.425	<b>82,49%</b>
Număr de acțiuni	188.381.504	11.773.844	
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
<b>Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)</b>	<b>0,38</b>	<b>15,06</b>	
<b>(Castig)/Pierdere actuarială aferentă perioadei</b>	<b>6.395</b>	<b>0</b>	
<b>Diferențe de conversie</b>	<b>10.928</b>	<b>2.685</b>	<b>407,07%</b>
<b>Rezultatul global total aferent perioadei</b>	<b>88.142</b>	<b>179.963</b>	<b>48,98%</b>
<b>Atribuibil societății mamă</b>	<b>90.142</b>	<b>181.717</b>	<b>49,61%</b>
<b>Atribuibil intereselor care nu controlează</b>	<b>-2.001</b>	<b>-1.754</b>	<b>114,04%</b>

Tabel 26 - Situația contului de profit și pierdere consolidat în sem I 2023 comparativ cu sem I 2022

### 5.3. Situația fluxului de trezorerie consolidat

Situația fluxului de trezorerie consolidat la 30 iunie 2023 este redată în tabelul următor:

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la	
	30 iunie (mii lei)	
	2023	2022
Profit înainte de impozitare	93.711	221.772
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	232.814	214.170
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	-194	-30
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	-30.288	13.633
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	-57.251	-53.161
Ajustarea Creanța privind Acordul de Concesiune	-92.384	-185.929
Pierdere din creanțe și debitori diverși	14	10
Pierdere/ (castig) din deprecierea stocurilor	5.084	-832
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	48.733	7.790
Provizioane pentru beneficiile angajaților	3.932	0
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile acordate angajaților	9.601	0

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la	
	30 iunie (mii lei)	
	2023	2022
Venituri din dobânzi	-26.566	-24.880
Cheltuieli din dobânzi	41.835	18.159
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	7.198	-843
Alte venituri / cheltuieli	0	-561
<b>Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant</b>	<b>236.239</b>	<b>209.298</b>
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	100.883	73.387
(Creștere)/descreștere stocuri	32.363	-121.517
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	-9.545	6.820
<b>Numerar generat din exploatare</b>	<b>359.940</b>	<b>167.987</b>
Dobânzi plătite	-65.096	-22.686
Dobânzi primite	694	746
Impozit pe profit plătit	-37.122	-54.353
<b>Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare</b>	<b>258.416</b>	<b>91.694</b>
<b>Flux de trezorerie din activități de investiții</b>		
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale	-203.195	-158.329
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale	-7.155	-12.422
Investiții financiare/participații	0	0
Incasări din cedarea de imobilizări corporale	0	42
Numerar din taxe de racordare și fonduri	274	23.011
<b>Numerar net utilizat în activități de investiții</b>	<b>-210.075</b>	<b>-147.698</b>
<b>Flux de trezorerie din activități de finanțare</b>		
Rambursări împrumuturi termen lung	-70.081	-66.760
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru	-24.203	-61.393
Plăți IFRS 16	-3.487	-3.302
Dividende plătite	-575	-815
<b>Numerar net utilizat în activități de finanțare</b>	<b>-98.346</b>	<b>-132.270</b>
<b>Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar</b>	<b>-50.006</b>	<b>-188.274</b>
<b>Numerar și echivalent de numerar la început de an</b>	<b>418.667</b>	<b>414.955</b>
<b>Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă</b>	<b>368.661</b>	<b>226.681</b>

*Tabel 27 - Situația fluxului de trezorerie consolidat în sem I 2023 comparativ cu sem I 2022*

Din analiza fluxului de numerar în semestrul I 2023 se constată **o creștere a disponibilităților** cu **141.890 mii lei** comparativ cu semestrul I 2022.

Modificările survenite în structura fluxului de numerar sunt:

- fluxul de numerar generat din exploatare este de 359.940 mii lei, cu 191.953 mii lei mai mare decât în semestrul I 2022;
- fluxul de numerar din activitatea de investiții este de 258.416 mii lei, cu 166.721 mii lei mai mare decât în semestrul I 2022;
- fluxul de numerar din activitatea de finanțare este -210,075mii lei, cu 62.377mii lei mai mic decât semestrul I 2022.

## 5.4. Evaluarea activității privind managementul riscului financiar – situații consolidate

### Factori de risc financiar

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

### Riscul de piață

#### Riscul valutar

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

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

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

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

	30 iunie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii dolarului USD cu 10%	698.729	717.466
Deprecierii dolarului USD cu 10%	(698.729)	(717.466)
Aprecierii Euro cu 10%	(47.423.437)	(48.434.205)
Deprecierii Euro cu 10%	47.423.437	48.434.205

#### Riscul de preț

Societatea este expusă riscului prețului mărfurilor aferent gazului achiziționat pentru consumul propriu. Dacă prețul gazului ar fi fost cu 5% mai mare/ mai mic, profitul net al perioadei ar fi fost mai mic/ mai mare cu 2.588.603 lei (decembrie 2022: 6.204.117 lei).

#### Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și valoarea justă

Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin depozitele la bănci și împrumuturile încheiate cu dobândă variabilă. Societatea nu a încheiat nici un fel de angajamente în vederea diminuării riscului.

Pentru expunerea medie a perioadei, dacă ratele dobânzii ar fi fost cu 50 de puncte de bază mai mici/ mai mari, cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul aferent perioadei și capitalurile proprii ar fi fost cu 4.658.639 lei mai mare/ mai mic (decembrie 2022: 8.799.596 lei mai mare/mic), ca efect net al modificării ratei dobânzii la împrumuturile cu dobândă variabilă, respectiv al ratei dobânzii la depozitele bancare.

## Riscul de credit

Riscul de credit este legat în special de numerar și echivalente de numerar și de creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți corespunzători. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de ajustările pentru creanțe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Riscul de credit al Societății este concentrat pe cei 5 clienți principali, care împreună reprezintă 45% din soldurile de creanțe comerciale la 30 iunie 2023 (31 decembrie 2022: 50%). Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create. La 30 iunie 2023 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 297.794.754 lei.

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

*(lei)*

	30 iunie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Fără rating	316.411	336.387
BB+	159.833.475	146.038.192
BBB-	2.830.902	147.205.763
BBB	36.957.625	34.429.420
BBB+	168.121.184	90.012.913
A+	135.107	135.448
AA	201.542	319.570
	<b>368.396.246</b>	<b>418.477.693</b>

Toate instituțiile financiare sunt prezentate la rating Fitch sau echivalent.

## Riscul de lichiditate

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

Funcția financiară a Societății monitorizează continuu cerințele de lichidități ale Societății pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, menținând în același timp un nivel suficient al facilităților de împrumut neutilizate în orice moment. astfel încât Societatea să nu încalce limitele sau acordurile de împrumut (unde e cazul) pentru niciuna din facilitățile sale de împrumut.

Aceste previziuni iau în calcul planurile Societății de finanțare a datoriei, respectarea acordurilor, respectarea obiectivelor interne referitoare la indicatorii din bilanțul contabil și, dacă e cazul, a reglementărilor externe sau a dispozițiilor legale.

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

Tabelul de mai jos prezintă obligațiile la 30 iunie 2023 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate.

Analiza maturității datoriilor financiare la 30 iunie 2023:

(lei)

	Sumă totală	Mai puțin de 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi	2.642.453.819	269.548.785	1.413.774.006	959.131.029
Datorii comerciale și alte datorii	496.076.268	482.352.739	13.723.529	-
	<b>3.138.530.087</b>	<b>751.901.524</b>	<b>1.427.497.535</b>	<b>959.131.029</b>

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	-
	<b>3.431.899.265</b>	<b>822.340.459</b>	<b>1.546.053.791</b>	<b>1.063.505.015</b>

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.

Categorii de instrumente financiare:

(lei)

	30 iunie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
<b>Active financiare</b>		
Numerar și echivalente de numerar	111.990.485	233.977.930
Depozite bancare la termen	256.670.453	184.688.625
Credite și creanțe	2.454.706.123	2.432.068.467
Active financiare - participatii	24.578.237	24.578.237
Ajustări privind activele financiare- participatii	(24.578.237)	(24.578.237)
	<b>2.823.367.061</b>	<b>2.850.735.022</b>
<b>Datorii financiare</b>		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	2.102.601.590	2.190.892.341
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	45.538.366	44.668.511
Datorii comerciale și alte datorii	444.088.847	504.810.001
	<b>2.592.228.803</b>	<b>2.740.370.853</b>

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 30 iunie 2023 și la 31 decembrie 2022 se reflectă în tabelul următor:

	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Total împrumuturi	2.102.601.590	2.190.892.341
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	(368.660.938)	(418.666.554)
Poziția netă de numerar	1.733.940.652	1.772.225.786
Capitaluri proprii	4.036.094.839	4.140.908.265
Grad de îndatorare	0,43	0,43

(lei)

### Estimarea valorii juste

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

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

## 3. SITUAȚIA ECONOMICO - FINANCIARĂ INDIVIDUALĂ

### 6.1. Poziția financiară individuală

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

Situația poziției financiare individuale la 30.06.2023 comparativ cu cea de la data de 31.12.2022 se prezintă astfel:

Denumire indicator	Sem. I 2023	Anul 2022	Dinamica
	mii lei	mii lei	(%)
0	1	2	3=1/2
Imobilizări corporale	396.136	418.132	-5,26%
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	16.588	16.935	-2,05%
Imobilizări necorporale	3.702.752	3.909.577	-5,29%
Imobilizari financiare	191.123	191.123	0,00%
Creanțe comerciale și alte creanțe	2.313.395	2.141.205	8,04%
Impozit amanat	3.330	0	-
<b>Active imobilizate</b>	<b>6.623.324</b>	<b>6.676.972</b>	<b>-0,80%</b>
Stocuri	572.817	609.877	-6,08%
Creanțe comerciale și alte creanțe	198.326	335.331	-40,86%
Casa și conturi la bănci	331,703	384,237	-13,67%
<b>Active circulante –TOTAL</b>	<b>1.102.846</b>	<b>1.329.445</b>	<b>-17,04%</b>
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>7.726.170</b>	<b>8.006.417</b>	<b>-3,50%</b>
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an	871.169	956.859	-8,96%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	2.818.906	2.966.813	-4,99%
<b>Total datorii</b>	<b>3.690.075</b>	<b>3.923.672</b>	<b>-5,95%</b>
<b>Capitaluri proprii</b>	<b>4.036.095</b>	<b>4.082.746</b>	<b>-1,14%</b>
Capital social	1.883.815	1.883.815	0,00%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	441.418	441.418	0,00%
Prime de capital	247.479	247.479	0,00%
Alte rezerve	1.265.797	1.265.797	0,00%
Rezultatul reportat	197.586	244.237	-19,10%
<b>Total capitaluri proprii si datorii</b>	<b>7.726.170</b>	<b>8.006.418</b>	<b>-3,50%</b>

Tabel 28- Situația poziției financiare individuale a societății în Sem.I 2023 comparativ cu anul 2022

### Imobilizări corporale

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

**Imobilizările corporale au înregistrat o scădere cu 21.996 mii lei** comparativ cu valoarea de la 31.12.2022, aceasta fiind determinată în principal de faptul că intrările de imobilizări corporale nu au depășit cheltuiala cu amortizarea privind imobilizările corporale.

### Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing

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

Drepturile de utilizare a activelor luate în leasing înregistrează o scădere de 347 mii lei față de 31 decembrie 2022, determinată de faptul că valoarea de intrare a contractelor de bunuri luate cu chirie a fost mai mică decât cheltuiala cu amortizarea.



## Imobilizări necorporale

### *Programe informatice*

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

### *Acordul de concesiune a serviciilor*

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

Societatea are dreptul de a taxa utilizatorii serviciului public și, în consecință, un activ necorporal a fost recunoscut pentru acest drept. Pe măsură ce apar, costurile înlocuirilor sunt trecute pe cheltuielă, 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 206.825 mii lei** comparativ cu valoarea de la 31.12.2022, această scădere este determinată în principal de faptul că intrările de imobilizări necorporale nu au depășit cheltuielile cu amortizarea privind imobilizările necorporale

## Imobilizări financiare

**Imobilizările financiare se păstrează la valoarea înregistrată la 31.12.2022, în semestrul I al anului 2023** nu s-au înregistrat diminuări/majorări de 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.

## Creanțe comerciale și alte creanțe/Active imobilizate

**Creșterea creanței privind dreptul de a încasa valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune la 30 iunie 2023 cu suma de 172.190 mii lei**, creanță înregistrată conform prevederilor Legii nr. 127/2014 din 5 octombrie 2014, care menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE.

Creșterea de 172.190 mii lei față de valoarea la 31 decembrie 2022 este determinată în principal de actualizarea creanței cu modificările înregistrate în baza de active reglementate și ajustarea valorii reglementate a activelor cu rata inflației începând cu anul 2019, conform Ordinul ANRE nr. 41/2019.

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

## Stocuri

**La 30 iunie 2023 stocurile au înregistrat o scădere de 37.061 mii lei** comparativ cu valoarea de la 31 decembrie 2022, creșterii stocului de gaze naturale achiziționate pentru acoperirea consumului tehnologic cu 4.185 mii lei, a scăderii valorii gazelor naturale achiziționate în cadrul activității de echilibrare cu 49.023 mii lei și creșterii stocului de materii prime și materiale cu 7.777 mii lei

## Creanțe comerciale și alte creanțe

La 30 iunie 2023, soldul creanțelor comerciale și alte creanțe **a scăzut cu 137.005 mii lei** față de 31 decembrie 2022, această scădere fiind determinată în principal de următorii factori:

- scăderea soldului creanțelor clienți cu 83.422 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 48.733 mii lei;
- scăderea creanțelor fata de bugetul de stat cu 16.239 mii lei;
- creșterea soldului altor creanțe cu 11.389 mii lei.

## Casa și conturi la bănci

**La 30 iunie 2023 numerarul societății a scăzut cu 52.534 mii lei** comparativ cu sfârșitul anului 2022. Disponibilitățile din conturile bancare în lei au crescut cu 57.391 mii lei și cele din conturile de bancare în valută au scăzut cu 110.001 mii lei. Alte elemente de numerar și echivalente de numerar înregistrează o creștere de 76 mii lei comparativ cu anul 2022.

## Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an

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

- scăderea soldului datoriilor comerciale și a altor datorii cu 62.328 mii lei;
- scăderea provizionului pentru riscuri și cheltuieli cu 30.323 mii lei în principal pe seama înregistrării provizionului pentru plecări voluntare;
- creșterea părții curente a provizionului pentru beneficiile angajaților cu 1.455 mii lei;
- creșterea veniturilor înregistrate în avans pe termen scurt cu 5.379 mii lei;
- creșterea împrumuturilor pe termen scurt cu 128 mii lei.

## Datorii pe termen lung

Evoluția datoriilor pe termen lung are la bază următoarele:

- scăderea împrumuturilor pe termen lung cu suma de 89.046 mii lei;
- scăderea veniturilor înregistrate în avans și a subvențiilor cu 62.572 mii lei;
- creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților cu suma de 5.683 mii lei;
- scăderea impozitului amânat de plată în sumă de 1.206 mii lei;
- scăderea datoriilor comerciale și a altor datorii în sumă de 766 mii lei.

## Capitaluri proprii

Nu s-a modificat capitalul subscris și vărsat.

Rezultatul reportat a scăzut cu 46.651 mii lei datorită diminuării profitului aferent semestrului I 2023 față de cel înregistrat în anul 2022.

## 6.2. Rezultatul global individual

Situația contului de profit și pierdere – situație individuală în semestrul I 2023 comparativ cu semestrul I 2022:

Specificație	Realizări (mii lei)		Dinamica (%)
	Sem.I 2023	Sem.I 2022	
1	2	3	4=2/3
<b>TOTAL venituri, din care:</b>	<b>1.180.894</b>	<b>1.626.428</b>	<b>72,61%</b>
Venituri din exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	757.139	703.921	107,56%
Venituri din activitatea de echilibrare	263.067	540.476	48,67%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	35.270	104.332	33,81%
Venituri financiare	125.418	277.698	45,16%
<b>TOTAL cheltuieli, din care:</b>	<b>1.079.622</b>	<b>1.396.526</b>	<b>77,31%</b>
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	717.504	667.242	107,53%
Cheltuieli din activitatea de echilibrare	263.067	540.476	48,67%
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	35.270	104.332	33,81%
Cheltuieli financiare	63.781	84.475	75,50%
<b>PROFIT BRUT, din care:</b>	<b>101.272</b>	<b>229.903</b>	<b>44,05%</b>
Rezultat din exploatare	39.635	36.679	108,06%
Rezultat financiar	61.637	193.224	31,90%
<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>22.451</b>	<b>44.097</b>	<b>50,91%</b>
<b>PROFIT NET</b>	<b>78.821</b>	<b>185.805</b>	<b>42,42%</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>6.395</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Rezultatul global total aferent perioadei</b>	<b>85.216</b>	<b>185.805</b>	<b>45,86%</b>

Tabel 29- Situația contului de profit și pierdere – situații individuale- în Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022

### Veniturile din exploatare

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

Nr. crt.	Specificații	Realizări Sem.I (mii lei)		Dinamica (%)
		2023	2022	
0	1	2	3	4=2/3*100
<b>1.</b>	<b>Venituri din activitatea de transport</b>			
	- mii lei	631.170	592.601	106,51
	- MWh	69.206.474	70.736.578	97,84
	- lei/MWh	9,12	8,38	108,86
<b>3.</b>	<b>Venituri din activitatea de transport internațional</b>			
	- mii lei	58.872	42.416	138,80
<b>4.</b>	<b>Alte venituri din exploatare</b>			
	- mii lei	67.098	68.905	97,38
<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12</b>		<b>757.139</b>	<b>703.921</b>	<b>107,56</b>

Tabel 30- Veniturile activității de exploatare- individuale-Realizări Sem. I 2023 comparativ cu Realizări Sem. I 2022

## Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile activității de exploatare efectuate în semestrul I 2023 comparativ cu semestrul I 2022:

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE	Sem. I (mii lei)		Dinamica (%)
		2023	2022	
0	1	2	3	$4=2/3*100$
1.	Amortizare	225.162	209.636	107,41
2.	Indemnizații, salarii, alte cheltuieli de natura salarială și beneficii acordate angajaților	276.328	234.035	118,07
3.	Consum tehnologic, materiale și consumabile utilizate, din care:	79.270	93.645	84,65
	- Consum și pierderi tehnologice pe sistemul de transport	61.633	78.403	78,61
	cantitate consum tehnologic MWh	331.546	462.795	71,64
	- Materiale auxiliare	15.944	14.381	110,87
	- Alte cheltuieli materiale	1.693	861	196,58
4.	Cheltuieli cu redevențe	2.760	2.540	108,67
5.	Întreținere și transport, din care	15.784	15.665	100,77
	- Lucrări, servicii executate de terți	7.086	8.003	88,54
6.	Impozite și alte sume datorate statului, din care:	37.461	37.675	99,43
	- Taxa de acordare licență transport gaze și tranzit internațional	5.165	6.774	76,24
	- Impozit pe monopol	27.817	26.671	104,30
7.	Cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli	-21.360	17.595	X
8.	Alte cheltuieli de exploatare	102.098	56.452	180,86
<b>TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12</b>		<b>717.504</b>	<b>667.242</b>	<b>107,53</b>

Tabel 31- Cheltuielile activității de exploatare – individuale - Realizări Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022

### 6.3. Situația fluxului de trezorerie individual

Situația fluxului de trezorerie-situații individuale-la 30 iunie 2023 este redată în tabelul următor:

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la 30 iunie (mii lei)	
	2023	2022
Profit înainte de impozitare	101,272	229,903
Ajustări pentru:		
Amortizare	225,162	209,636
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	-194	-30
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	-30,323	13,628
Provizioane pentru beneficiile angajaților	3,932	0
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	5,084	-832
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	-57,251	-53,161
Pierdere din creanțe și debitori diverși	14	10

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la 30 iunie (mii lei)	
	2023	2022
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	48,733	7,790
Venituri din dobânzi	-26,556	-24,875
Cheltuieli din dobânzi	46,040	16,817
Ajustarea Creanței privind Acordul de Concesiune	-92,384	-185,929
Efectele actualizării provizionului pentru beneficiile acordate angajaților	9,601	0
Efectele actualizării provizionului pentru beneficiile acordate angajaților	1,543	-523
Alte cheltuieli și venituri	0	-561
<b>Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant</b>	<b>234,674</b>	<b>211,873</b>
(Creștere)/descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	103,211	73,382
(Creștere)/descreștere stocuri	31,982	-162,962
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	-16,185	20,461
<b>Numerar generat din exploatare</b>	<b>353,682</b>	<b>142,754</b>
Dobânzi primite	694	746
Dobânzi plătite	-61,630	-21,510
Impozit pe profit plătit	-37,122	-54,353
<b>Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare</b>	<b>255,624</b>	<b>67,638</b>
<b>Flux de trezorerie din activități de investiții</b>		
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale	-203,195	-156,428
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale	-7,155	-12,422
Investiții financiare/participații	264	42
Încasări din cedarea de imobilizări corporale	274	23,011
<b>Numerar net utilizat în activități de investiții</b>	<b>-209,811</b>	<b>-145,797</b>
<b>Flux de trezorerie din activități de finanțare</b>		
Rambursări împrumuturi termen lung	-70,081	-66,760
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru	-24,203	-61,393
Plăți leasing (IFRS 16)	-3,487	-3,302
Dividende plătite	-575	-815
<b>Numerar net utilizat în activități de finanțare</b>	<b>-98,346</b>	<b>-132,270</b>
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar	-52,534	-210,430
Numerar și echivalent de numerar la început de an	384,237	321,185
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	331,703	110,756

**Tabel 32 - Situația fluxurilor de trezorerie-situații individuale - Realizări Sem.I 2023 comparativ cu Realizări Sem.I 2022**

Din analiza fluxului de numerar în semestrul I 2023 se constată **o scădere a disponibilităților cu 220.948 mii lei** comparativ cu semestrul I 2022.

Modificările survenite în structura fluxului de numerar sunt:

- fluxul de numerar generat din exploatare este de 255.624 mii lei, cu 187.986 mii lei mai mare decât în semestrul I 2022;
- fluxul de numerar din activitatea de investiții este de -209.811 mii lei, cu 61.049 mii lei mic decât în semestrul I 2022;
- fluxul de numerar din activitatea de finanțare este -98.346 mii lei, cu 33.924 mii lei mai mare decât în semestrul I 2022.

La data de 30 iunie 2023, soldul disponibilităților în conturi bancare ale societății era de 331.703 mii lei, din care 5,50% reprezentau disponibilități denominate în valută, majoritatea în EURO.

## 6.4. Evaluarea activității privind managementul riscului financiar – situații individuale

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

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

(lei)

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
	(neauditat)	
Impactul asupra profitului și pierderii precum și a capitalurilor proprii a:		
Aprecierii USD cu 10%	698.729	717.466
Deprecierii USD cu 10%	(698.729)	(717.466)
Aprecierii EUR cu 10%	(31.601.544)	(32.592.226)
Deprecierii EUR cu 10%	31.601.544	32.592.226

#### Riscul de preț

Societatea este expusă riscului prețului mărfurilor aferent gazului achiziționat pentru consumul propriu. Dacă prețul gazului ar fi fost cu 5% mai mare/mai mic, profitul net al perioadei ar fi fost mai mic/mai mare cu 2.588.603 lei (decembrie 2022: 6.204.117 lei).

#### Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și valoarea justă

Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin depozitele la bănci și împrumuturile încheiate cu dobândă variabilă.

Societatea nu a încheiat nici un fel de angajamente în vederea diminuării riscului. Pentru expunerea medie a perioadei, dacă ratele dobânzii ar fi fost cu 50 de puncte de bază mai mici/mai

mari, cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul aferent perioadei și capitalurile proprii ar fi fost cu 3.934.404 lei mai mare/mai mic (decembrie 2022: 7.916.887 lei mai mare/mai mic), ca efect net al modificării ratei dobânzii la împrumuturile cu dobândă variabilă, respectiv al ratei dobânzii la depozitele bancare.

### **Riscul de credit**

Riscul de credit este legat în special de numerar și echivalente de numerar și de creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți corespunzători.

Valoarea contabilă a creanțelor, netă de ajustările pentru creanțe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Riscul de credit al Societății este concentrat pe cei 5 clienți principali, care împreună reprezintă 45% din soldurile de creanțe comerciale la 30 iunie 2023 (31 decembrie 2022: 50%).

Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create.

La 30 iunie 2023 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 297.794.754 lei.

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

(lei)

	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Fără rating	316.411	336.387
BB+	159.833.475	146.038.192
BBB-	2.830.902	147.205.763
BBB+	168.121.184	90.012.913
A+	135.107	135.448
AA	201.542	319.570
	331.438.621	384.048.273

Toate instituțiile financiare sunt prezentate la rating Fitch sau echivalent.

### **Riscul de lichiditate**

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

Societatea previzionează fluxurile de trezorerie. Funcția financiară a Societății monitorizează continuu cerințele de lichidități ale Societății pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, menținând în același timp un nivel suficient al facilităților de împrumut neutilizate în orice moment, astfel încât Societatea să nu încalce limitele sau acordurile de împrumut (unde e cazul) pentru niciuna din facilitățile sale de împrumut.



Aceste previziuni iau în calcul planurile Societății de finanțare a datoriei, respectarea acordurilor, respectarea obiectivelor interne referitoare la indicatorii din bilanțul contabil și, dacă e cazul, a reglementărilor externe sau a dispozițiilor legale.

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

Tabelul următor prezintă obligațiile la 30 iunie 2023 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate.

Analiza maturității datoriilor financiare la 30 iunie 2023:

(lei)

	Sumă totală	Mai puțin de 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi	2.390.852.567	247.484.261	1.320.015.638	823.352.668
Datorii comerciale și alte datorii	496.076.268	482.352.739	13.723.529	-
	<b>2.886.928.835</b>	<b>729.837.000</b>	<b>1.333.739.167</b>	<b>823.352.668</b>

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	-
	<b>3.195.388.724</b>	<b>809.845.397</b>	<b>1.460.648.813</b>	<b>924.894.514</b>

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)

	30 iunie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
<b>Active financiare</b>		
Numerar și echivalente de numerar	75.032.860	199.548.510
Depozite bancare la termen	256.670.453	184.688.625
Credite și creanțe	2.444.336.233	2.420.601.205
Active financiare - participatii	215.700.939	215.700.939
Ajustări privind activele financiare-participatii	(24.578.237)	(24.578.237)
	<b><u>2.967.162.248</u></b>	<b><u>2.995.961.042</u></b>

	30 iunie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
<b>Datorii financiare</b>	(neauditat)	
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	1.914.563.223	2.003.481.321
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	45.538.366	44.668.511
Datorii comerciale și alte datorii	436.814.373	501.747.678
	<b><u>2.396.915.962</u></b>	<b><u>2.549.897.510</u></b>

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 30 iunie 2023 și la 31 decembrie 2022 se reflectă în tabelul următor:

(lei)

	30 iunie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
Total împrumuturi	1.914.563.223	2.003.481.321
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	(331.703.313)	(384.237.135)
Poziția netă de numerar	1.582.859.910	1.619.244.186
Capitaluri proprii	4.036.094.839	4.082.745.760
Grad de îndatorare	0,39	0,40

### Estimarea valorii juste

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

Se consideră că valoarea contabilă minus ajustarea pentru deprecierea creanțelor și datoriilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora.

Valoarea justă a obligațiilor financiare este estimată prin actualizarea fluxurilor de trezorerie contractuale viitoare utilizând rata curentă de piață a dobânzii disponibilă Societății pentru instrumente financiare similare.

## **7. GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ**

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

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

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

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

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

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

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

**Regulamentul de guvernanță corporativă al SNTGN TRANSGAZ SA** a fost aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor din 2 martie 2011, prin Hotărârea AGA nr. 1/2011 (art. 4), iar în ședința Consiliului de Administrație din data de 29.06.2022 a fost aprobată actualizarea documentului, în conformitate cu prevederile Codului de Guvernăță 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 guvernăța corporativă la nivelul societății, are o structură conformă cu cerințele în materie.

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

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

Transgaz se află în deplină conformitate cu majoritatea prevederilor din noul Cod, iar prevederile cu care societatea nu a fost încă în conformitate, respectiv 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 Codul de Guvernăță al BVB. Orice conformare ulterioară pe care compania o va realiza în acest sens va fi raportată pieței de capital.

## 7.1. Sistemul de administrare

Transgaz are un sistem de administrare unitar, fiind 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 legilor aplicabile.

Conducerea Transgaz este asigurată de un consiliu de administrație format majoritar din administratori neexecutivi și independenți, în sensul art.138 alin. (2) 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 și calitatea de acționar. Consiliul de Administrație al Transgaz este condus de un președinte numit de Consiliul de Administrație, din rândul membrilor săi, care 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 due-diligence și grijă 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 HAGO 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 actualiza permanent competențele și își vor îmbunătăți cunoștințele, atât cu privire la activitatea companiei, cât și cu privire la cele mai bune practici de guvernare corporativă pentru îndeplinirea cu eficiență și eficacitate a responsabilităților ce le revin.

### Membrii Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA la data de 30 iunie 2023

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

Numele și Prenumele	Calitatea în Consiliul de Administrație/Temeiul legal în baza căruia a fost numit		Durata mandatului
	HAGOA nr.10/07.12.2022	Administrator neexecutiv provizoriu	4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție
	HAGOA nr.3/12.04.2023	Administrator neexecutiv provizoriu	prelungirea duratei mandatului cu două luni de la data expirării
	HAGOA nr.6/14.06.2023	Administrator neexecutiv provizoriu	4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție

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>

Consiliul de Administrație a delegat 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 General a elaborat și a prezentat 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 a aprobat componenta de management și planul de administrare aceasta cuprinzând măsurile pentru realizarea obiectivelor cuprinse în scrisoarea de așteptări și 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 au fost preluați și constituie anexă la contractul de mandat încheiat cu directorul general.

Evaluarea activității directorilor de către consiliul de administrație vizează 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 cu administratorii, cu directorii sau 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 SNTGN TRANSGAZ SA, execută operațiunile în raport cu responsabilitățile și atribuțiile alocate și sunt răspunzători față de aceasta pentru îndeplinirea îndatoririlor lor, în aceleași condiții ca și membrii Consiliului de Administrație.

Responsabilitățile și atribuțiile directorilor executivi și ale directorilor din cadrul sucursalelor sunt stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare al SNTGN TRANSGAZ SA.



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. 8<sup>1</sup> din Actul Constitutiv actualizat la data de 07.12.2022, informează în cadrul primei adunări generale a acționarilor ce urmează încheierii actului juridic, asupra:

- oricărei tranzacții cu administratorii ori cu directorii, cu angajații, cu acționarii care dețin controlul asupra societății sau cu o societate controlată de aceștia;
- tranzacțiilor încheiate cu soțul sau soția, rudele ori afinii până la gradul IV, inclusiv ai persoanelor prevăzute mai sus;
- oricărei tranzacții încheiate între SNTGN TRANSGAZ SA 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 SNTGN Transgaz SA și rapoartele de activitate potrivit dispozițiilor legale.

#### **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.

#### **Intenția Transgaz de achiziționare de acțiuni proprii**

Nu este cazul.

#### **Numărul și valoarea nominală a acțiunilor emise de societatea mamă deținute de filiale**

Nu este cazul.

#### **Obligațiuni și/sau alte titluri de creanță**

Nu este cazul.

#### **Fuziuni sau reorganizări semnificative**

Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 14 din 23.06.2023 a fost aprobată defsiințarea punctului de lucru *Reprezentanță Transgaz Bruxelles*, începând cu data de 1 iulie 2023.

## **7.2. Raportare ESG**

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

Începând din anul 2020, 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.

SNTGN Transgaz SA întocmește distinct față de raportul administratorilor, un raport nefinanciar – Raport de Sustenabilitate, care cuprinde informațiile necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției companiei și a impactului activității sale, privind aspecte de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției, fără a se limita la acestea.

Astfel, în semestrul I 2023, în vederea elaborării Raportului de Sustenabilitate au fost transmise cereri de ofertă la 7 (șapte) societăți posibil prestatoare și, în conformitate cu Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare, s-a încheiat un contract privind servicii de consultanță și asistență cu firma Deloitte Consultanță SRL.

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

Raportul de Sustenabilitate întocmit pentru activitatea derulată în anul 2022 a fost aprobat la nivelul Consiliului de Administrație și a fost publicat pe site-ul societății.

Părțile interesate au fost informate despre publicarea Raportului de Sustenabilitate prin intermediul comunicatului SNTGN Transgaz SA transmis către Bursa de Valori București, în data de 30.06.2023.

Raportul de Sustenabilitate pentru anul 2023 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 2024.*

## Managementul calității

La sfârșitul semestrului I 2023, la nivelul societății erau în vigoare următoarele certificate:

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

obținute în urma auditului de recertificare efectuat în octombrie 2021 și vizate în urma auditului de supraveghere nr. 1 din septembrie 2022.

Împreună cu Coordonatorul Echipei de Audit al SRAC CERT SRL a fost stabilită perioada pentru auditul de supraveghere nr.2 în concordanță cu clauzele din contractul sectorial de servicii nr. 486/06.08.2021.

În vederea pregătirii auditului de supraveghere nr. 2 au fost întreprinse acțiuni pentru implementarea **domeniului de îmbunătățire nr.4**, conform recomandărilor formulate de echipa

de audit a organismului de certificare SRAC la auditul de supraveghere nr.1. La revizuirea procedurii PP SA 01 – *Auditul intern al SMI CMSSM* a fost modificat și Raportul de neconformitate, prin introducerea rubricii de acord a auditorului cu acțiunea corectivă stabilită de auditat, în vederea diminuării riscului de adoptare a unor măsuri neadecvate.

### Sănătate și securitate în muncă

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

**În perioada de referință, nu au fost semnalate/cercetate/declaratate îmbolnăviri profesionale.**

### Managementul Mediului

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

Totodată, au fost revizuite documentele aferente **Sistemului de Management al Mediului aferente noului standard ISO 14001 : 2015.**

### Responsabilitate Socială

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

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

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

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

Angajamentul asumat de conducerea companiei prin "*Declarația de politică privind sistemul de management integrat calitate – mediu*", este o dovadă certă a faptului că TRANSGAZ responsabilizează importanța asigurării unui climat organizațional în care toți cei interesați,

respectiv angajați, acționari, clienți, furnizori, comunitate și mediu să poată interacționa eficient și responsabil, atât din punct de vedere economic, cât și social.

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

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

Sușținem întreaga mișcare sportivă (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; Sușținem 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 !***

Sușținem 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 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!**

Sușținem 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 2023 au fost riguros dimensionate, atât în structură cât și valoric, și au răspuns cerințelor de raportare ce revin Transgaz în calitate de emitent de valori mobiliare, dar și cerințelor de creștere a capitalului de imagine și reputațional al companiei.

Informații detaliate privind responsabilitatea socială se găsesc pe site-ul web al companiei, la adresa: <https://www.transgaz.ro/ro/responsabilitate-sociala/politica-csr>.

În semestrul I 2023, societatea a efectuat sponsorizări în valoare de 1.599.677 lei repartizate pe următoarele domenii:

- Medical și sănătate: 320.000 lei - (categoria a, art XIV, din OUG nr.2/2015);
- Educație, învățământ, social, sport: 865.000 lei-(categoria b, art XIV, din OUG nr.2/2015);
- Alte domenii: 414.677 lei - (categoria c, art XIV, din OUG nr.2/2015).

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

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

### **7.4. Principalele tranzacții între părțile afiliate (încheiate în condițiile art.92<sup>3</sup> din Legea nr.24/2017 actualizată prin Legea nr.158/2020)**

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 nu a identificat și, în consecință, nu a raportat în semestrul I 2023 tranzacții semnificative încheiate cu părți afiliate a căror valoare depășește 5% din valoarea activelor nete ale companiei, conform ultimelor raportări financiare individuale publicate.

## **8. INDICATORI CHEIE DE PERFORMANȚĂ PREVĂZUȚI ÎN CONTRACTELE DE MANDAT**

Prin Hotărârea AGOA nr. 8/6.12.2021 au fost aprobați indicatorii de performanță financiari și nefinanciari, pentru perioada 2021 – 2025, care constituie anexă la contractele de mandat ale administratorilor, iar prin Hotărârile AGOA nr. 3/28 februarie 2022 și AGOA nr. 2/16 februarie 2023 a fost aprobată revizuirea unor indicatori cheie de performanță financiari pentru aceeași perioadă și prin Hotărârea AGOA nr. 10/7 decembrie 2022 a fost aprobată revizuirea unor indicatori cheie de performanță nefinanciari pentru aceeași perioadă.

## Realizarea indicatorilor cheie de performanță financiari și nefinanciari

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

Nr crt.	Indicator	Obiectiv	2023		Grad de realizare
			Bugetat	Realizat Sem.I	
1.	Plăți restante	Mentținerea 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)	Mentținerea nivelului cheltuielilor de exploatare la nivelul asumat în Planul de administrare	1.296.063	459.884	282%
3.	Rata lichidității generale	Rata lichidității generale să înregistreze valori anuale peste 1	1	1,27	127%
4.	Rata de îndatorare netă	Mentținerea 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	5,98	92%
5.	EBITDA (mii lei)	Realizarea țintei de EBITDA asumate în Planul de administrare	377.921	264.798	70%

Tabel 33 - Indicatori cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației în Sem.I 2023 comparativ cu Bugetul pe anul 2023 (conform PA 2021-2025)

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

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

					În data de 16 iunie 2023 a fost semnat ordinul de începere a lucrărilor.	
		Realizarea proiectului pilot pentru măsurarea și utilizarea amestecului de gaze naturale cu hidrogen	6.2	Proiectarea, execuția și montarea instalației aferente proiectului pilot privind pentru utilizarea amestecului de gaze naturale cu hidrogen și studierea influențelor asupra materialelor, sistemelor de măsurare și echipamentelor de ardere.	S-au realizat toate activitățile de proiectare, execuție și montare a instalației aferente proiectului pilot privind pentru utilizarea amestecului de gaze naturale cu hidrogen și studierea influențelor asupra materialelor, sistemelor de măsurare și echipamentelor de ardere. Se continua activitățile specifice de testare în cadrul proiectului pilot.	100%
7	Creșterea eficienței energetice	Mentținerea ponderii consumului de gaze în SNT- în total gaze naturale vehiculate sub 1%	7.1	<1	0,48%	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	<b>Realizat - 8</b> Raport nr. SMC/11972/15.02.2023 privind evaluarea și stabilirea satisfacției clienților SNTGN Transgaz SA pentru anul 2022.	Se monitorizează anual
9	Consolidarea și diversificarea relațiilor de cooperare și colaborare cu operatorii de transport și de sistem gaze naturale din Uniunea Europeană	Încheierea de memorandumuri de cooperare și colaborare cu operatorii de transport și sistem gaze naturale din Uniunea Europeană (minim 5 operatori) privind colaborarea pe injecția de hidrogen.	9.1	1	A fost semnat Memorandumul de Înțelegere comun între patru Operatori de Transport și de Sistem (OTS) de gaze naturale din Europa Centrală (Transgaz din România, Gaz-System din Polonia, Eustream din Slovacia și FGSZ din Ungaria) privind explorarea posibilităților de decarbonizare a operațiunilor, de a transporta gaze verzi și de a investiga potențialul transportului de CO <sub>2</sub> .	100%
<b>Orientați către servicii publice</b>						
10	Indicatori de performanță ai serviciului de transport gaze naturale	Realizarea țintelor prevăzute în Standardul de performanță pentru serviciului de transport și de sistem al gazelor naturale (ordinul ANRE 140/2021 intrat în vigoare la 1 octombrie 2022).	10.1	$IP_0^1 \geq 90\%$	99,76%	100%
			10.2	$IP_1^1 \geq 90\%$	100%	
			10.3	$IP_1^2 \geq 95\%$	*	
			10.4	$IP_1^3 \geq 95\%$	*	
			10.5	$IP_1^4 \geq 95\%$	100%	
			10.6	$IP_1^5 \geq 95\%$	100%	
			10.7	$IP_2^1 \geq 95\%$	100%	
			10.8	$IP_3^1 \geq 95\%$	97,94%	
			10.9	$IP_3^2 \geq 95\%$	*	
			10.10	$IP_4^1 \geq 95\%$	*	
			10.12	$IP_5^1 \geq 98\%$	100%	
			10.12	$IP_5^2 \geq 98\%$	100%	



			10.13	$IP_6^1 \geq 98\%$	100%	
			10.14	$IP_6^2 \geq 98\%$	100%	
<b>Guvernanță corporativă</b>						
11	<b>Optimizarea sistemului de control intern/managerial</b>	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.	<p><b>Realizat</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- decizia Comisiei de Monitorizare nr.180/03.02.2023;</li> <li>-adresă către SGG 5750/26.01.2023, nr. intrare la SGG 2430/26.01.2023 cu privire la transmiterea următoarelor documente de raportare SCIM: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Raportul directorului general asupra Sistemului de Control Intern/Managerial, la data de 31 decembrie 2022, nr 5754/26.01.2023;</li> <li>▪ Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial în cadrul SNTGN Transgaz SA, la data de 31 decembrie 2022, nr. DSMC/2260/ 11.01.2023.</li> </ul> </li> <li>Datele conținute în documentele de mai sus sunt încărcate în Platforma IT SCIM-SGG. Prin e-mailul din data de 14.02.2023 SGG comunică aprobarea formularelor încărcate în Platforma IT.</li> <li>- programul de dezvoltare SCI/M, actualizat pentru anul 2023, nr. DSMC/14810/ 27.02.2023;</li> <li>-informarea privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial, la nivelul Transgaz, pentru anul 2022, nr. DSMC/14799/ 27.02.2023;</li> <li>-informarea privind monitorizarea performanțelor la nivelul Transgaz, pentru anul 2022, nr. DSMC/14821/ 27.02.2023;</li> <li>-Consiliul de Administrație a luat act de Informarea nr. DG/16707/03.03.2023 privind "Stadiul implementării sistemului de control intern/managerial și monitorizarea performanțelor", pentru anul 2022, prin Hotărârea CA nr. 8/21.03.2023;</li> <li>-Informarea Comitetului de Audit și Rating, privind activitățile specifice Sistemului de Control Intern/Managerial (inclusiv Managementul Riscului) desfășurate în trimestrul I, nr. DSMC/30363/ 25.04.2023.</li> </ul>	100%
			11.2	Eficientizarea procesării și gestionării documentației SCI/M prin implementarea unei Platforme Web SCI/M.	<p><b>Realizat</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-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</li> </ul>	100%

				(elaborare documente achiziție)	cuprinsă în capitolul 2 al Caietului de Sarcini. Implementarea platformei a fost amânată pentru anul 2024, ulterior implementării sistemului MAIS.	
12	<b>Optimizarea procesului privind managementul riscului</b>	Implementarea cerințelor Standardului 8 din Ordinului SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice cu completările ulterioare. Trecerea la scara de evaluare a riscului în 5 trepte.	12.1	Monitorizarea și adaptarea permanentă a cadrului organizațional, conceptual și metodologic al procesului de management al riscului	<b>Realizat</b> -decizia EGR nr. 179/ 03.02.2023; -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; -în ședința Consiliului de Administrație din data 21 martie 2023 (HCA 8/21.03.2023) s-a luat act de "Informarea nr. DG/16736/03.03.2023 privind analiza obiectivelor specifice și a direcțiilor de acțiune stabilite în Programul de implementare a măsurilor stabilite în Strategia privind Managementul Riscului, 2021-2025, la nivelul SNTGN Transgaz SA"; -este finalizat draft-ul reviziei Procedurii de Sistem Managementul Riscului în sensul introducerii matricei de evaluare risc în cinci trepte. Aprobarea acesteia în ed.1 rev.1 este programată pentru luna mai 2023. -Responsabilii cu Riscurile din cadrul structurilor organizatorice au fost instruiți cu privire la trecerea la utilizarea Limitei de toleranță în 5 trepte în cadrul consultărilor desfășurate în perioada 20.03.2022-28.06.2022 și în cadrul consilierii profesionale cu privire la managementul riscului oferită responsabililor cu riscurile desemnați în trimestrul I 2023. -pentru anul 2023 s-a aprobat limita de toleranță la risc în 3 trepte nr. DSMC/14823/ 27.02.2023, difuzată prin publicare în zonapublică: <a href="https://portal.intranet.transgaz.ro/zonapublica/scim/Forms/AllItem.s.aspx?web=1&amp;id=%2Fzonapublica%2Fscim%2FManagementul%2Oriscurilor%2F6%2E%2OLimita%2Ode%2Otoleranta">https://portal.intranet.transgaz.ro/zonapublica/scim/Forms/AllItem.s.aspx?web=1&amp;id=%2Fzonapublica%2Fscim%2FManagementul%2Oriscurilor%2F6%2E%2OLimita%2Ode%2Otoleranta</a>	100%
			12.2	Analiza sistematică a riscurilor asociate obiectivelor operaționale de la nivelul structurilor organizatorice.	<b>Realizat</b> În conformitate cu Adresa nr. DSMC/27517/10.04.2023 toate structurile organizatorice au postat în zona dedicată: -Lista obiectivelor, indicatorilor de performanță, activităților, riscurilor, anul 2023; -Registrele de Riscuri, la nivelul serviciilor și departamentelor, anul 2023;	

					<p>- Planurile de măsuri pentru minimizarea riscurilor, la nivelul serviciilor, departamentelor, anul 2023;</p> <p>- 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, anul 2022 la nivelul departamentelor, direcțiilor independente, serviciilor și birourilor independente, Exploatărilor Teritoriale, Sucursalei Mediaș</p>	
			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><b>Realizat</b></p> <p>- Registrul de Riscuri, la nivelul societății, 2022, nr. DSMC/4709/29.12.2022, revizuit decembrie 2022;</p> <p>-Registrul de Riscuri, la nivelul societății, anul 2023, nr. DSMC/14825/27.02.2023;</p> <p>-Plan de Măsuri de Minimizare Riscuri, la nivelul societății, anul 2023, nr. DSMC/14806/27.02.2023;</p> <p>-Informarea privind gestionarea și monitorizarea riscurilor, în cadrul SNTGN Transgaz SA, pentru anul 2022, nr. DSMC/14802/27.02.2023;</p> <p>-Consiliul de Administrație a luat act de Informarea nr. DG/16733/03.03.2023 privind gestionarea și monitorizarea riscurilor în cadrul SNTGN Transgaz SA, prin Hotărârea CA nr. 8/21.03.2023;</p> <p>-profilul de risc, decembrie 2022 nr. DSMC/14823/ 27.02.2023.</p>	
13	Raportarea la timp a indicatorilor de performanță	Încadrarea în termenele legale de raportare I = termene efective de raportare/ termene prevăzute de raportare *100	13.1	Calendar de comunicare financiară către BVB	<p><b>Realizat</b> (a se vedea pe site-ul societății) <a href="https://www.transgaz.ro/ro/calendar-financiar-2023">https://www.transgaz.ro/ro/calendar-financiar-2023</a></p>	100%
			13.2	Raport privind stadiul realizării Planului de dezvoltare al Sistemului Național de Transport gaze naturale pe 10 ani	<p><b>Realizat</b> Adresa DSMC/14.335/23.02.2023 Termen 1 martie 2023</p>	
			13.3	Raportare SCI/M	<p><b>Realizat</b> S-a transmis Secretariatului General al Guvernului prin adresa nr DSMC/ 5750/26.01.2023, nr. intrare SGG 2430/26.01.2023, -Situția Centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial în cadrul SNTGN Transgaz SA, la data de 31 decembrie 2022;</p>	

					-Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2022.	
			13.4	Raportare privind realizarea indicatorilor de performanță ai serviciului de transport gaze naturale	<b>Realizat</b> - 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	<b>Realizat</b> -Adresa nr.373/04.01.2023 raportare S1100 pentru semestrul II 2022 -Adresa nr.48794/04.07.2023 raportare S1100 pentru semestrul I 2023	
14	<b>Implementare SNA 2021-2025</b>	Implementarea măsurilor prevăzute în SNA I = măsuri realizate în termen /măsuri propuse*100	14.1	Realizarea obiectivelor prevăzute în Planul de Integritate pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025	Au fost realizate, în termenul stabilit, măsurile prevăzute în Planul de Integritate pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025, pentru semestrul I 2023: - elaborarea, transmiterea la S.G.G. și publicarea pe pagina de Intranet a Raportului privind stadiul implementării măsurilor prevăzute în SNA 2021-2025 pentru anul 2022, la nivelul S.N.T.G.N. Transgaz S.A.; - elaborarea, transmiterea la S.G.G. și publicarea pe pagina de Internet a Raportului privind evaluarea incidentelor de integritate pentru anul 2022, la nivelul S.N.T.G.N. Transgaz S.A.; -constituirea Grupului de Lucru pentru elaborarea procedurii privind protecția avertizorilor în interes public; -publicarea în format deschis a indicatorilor economici și de performanță; -participarea la sesiunile de lucru ale Platformei de cooperare a mediului de afaceri organizate de către Ministerul Justiției în cadrul S.N.A.; -actualizarea permanentă a bazei de date cu societățile care nu au executat corespunzător contractele încheiate cu S.N.T.G.N. Transgaz S.A. și utilizarea acestora ca instrument permanent de lucru -Elaborarea și transmiterea pe circuitul de aprobare a Manualului de conformare cu regulile de concurență.	100%

**Tabel 34– Realizări ale indicatorilor cheie de performanță nefinanțari pentru calculul componentei variabile a remunerației la 30.06.2023**

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

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



***ION STERIAN – Administrator executiv – Director general***

***PETRU ION VĂDUVA – Administrator neexecutiv***

***NICOLAE MINEA – Administrator neexecutiv***

***CSABA OROSZ – Administrator neexecutiv provizoriu***

***AGAFIȚEI GHEORGHITĂ - Administrator neexecutiv provizoriu***

## LISTĂ TABELE

Tabel 1 - Indicatori standard de performanță- situație consolidată - sem I 2023 comparativ cu sem I 2022.....	5
Tabel 2- Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune consolidați în sem I 2023.....	5
Tabel 3- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari consolidați în în Sem. I 2023.....	6
Tabel 4 – Indicatori standard de performanță individuali Sem. I 2023 comparativ cu Sem.I 2022.....	7
Tabel 5 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune individuali Sem.I 2023.....	8
Tabel 6- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari individuali în Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022...9	9
Tabel 7- Conducte de interconectare transfrontalieră.....	17
Tabel 8- Structura Acționariatului la 28 iunie 2023.....	18
Tabel 9- Membrii conducerii executive a Transgaz care dețin acțiuni TGN la data de 30 iunie 2023.....	21
Tabel 10 - Membrii conducerii executive Transgaz la 30 iunie 2023.....	22
Tabel 11 – Membrii conducerii Vestmoldtransgaz la 30 iunie 2023.....	22
Tabel 12- Membrii conducerii Eurotransgaz la 30 iunie 2023.....	23
Tabel 13- Evoluția numărului de angajați în perioada 2020-sem I 2023.....	23
Tabel 14- Evoluția numărului de angajați în perioada 31.12. 2021-sem I 2023.....	23
Tabel 15- Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate, transportate și a consumului de gaze în SNT.....	33
Tabel 16- Cantitățile de gaze naturale vehiculate, transportate și consumul în SNT programate vs realizate în sem I 2022 vs sem I 2023.....	33
Tabel 17- Realizarea Programului de Modernizare și Dezvolatre Investiții în Sem. I 2023.....	36
Tabel 18- Realizarea Programului de lucrări reparații și reabilitare pentru mentenanța SNT (PLRRM)-Sem. I 2023..	39
Tabel 19- Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate sem I 2023 vs sem I 2022.....	45
Tabel 20 - Rezultatele financiare consolidate semestrul I 2023 comparativ cu semestrul I 2022.....	46
Tabel 21 - Rezultatele financiare individuale în semestrul I 2023 comparativ cu semestrul I 2022.....	47
Tabel 22- Rezultate financiare Sem. I 2023 comparativ cu Bugetul pentru semestrul I 2023.....	50
Tabel 23 – Realizări Sem. I 2023 comparativ cu Realizări Sem. I 2022 și Realizări Sem. I 2023 comparativ cu BVC 2023 (%).....	51
Tabel 24 – Realizări Sem.I 2023 comparativ cu Plan de administrare 2021-2025.....	52
Tabel 25- Situația poziției financiare consolidate a societății în semestrul I 2023 comparativ cu anul 2022.....	53
Tabel 26 - Situația contului de profit și pierdere consolidat în sem I 2023 comparativ cu sem I 2022.....	56
Tabel 27 - Situația fluxului de trezorerie consolidat în sem I 2023 comparativ cu sem I 2022.....	57
Tabel 28- Situația poziției financiare individuale a societății în Sem.I 2023 comparativ cu anul 2022.....	62
Tabel 29- Situația contului de profit și pierdere – situații individuale- în Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022.....	65
Tabel 30- Veniturile activității de exploatare- individuale-Realizări Sem. I 2023 comparativ cu Realizări Sem. I 2022.....	65
Tabel 31- Cheltuielile activității de exploatare – individuale - Realizări Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022.....	66
Tabel 32 - Situația fluxurilor de trezorerie-situații individuale - Realizări Sem.I 2023 comparativ cu Realizări Sem.I 2022.....	67
Tabel 35 - Indicatori cheie de performanță financiare pentru calculul componente variabile a remunerației în Sem.I 2023 comparativ cu Bugetul pe anul 2023 (conform PA 2021-2025).....	82
Tabel 36– Realizări ale indicatorilor cheie de performanță nefinanciare pentru calculul componente variabile a remunerației la 30.06.2023.....	87

## LISTĂ GRAFICE

Grafic 1- Evoluția indicatorilor de profitabilitate – consolidați- în Sem I 2023 comparativ cu Sem I 2022.....	6
Grafic 2- Profitul net (consolidate) Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022 (mii lei).....	6
Grafic 3 -Cifra de afaceri (consolidată)Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022 (mii lei).....	6
Grafic 4- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 – situație consolidată - Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022 (mii lei).....	7
Grafic 5-Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare – situație consolidată - Sem. I 2023.....	7
Grafic 6 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate individuali Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022.....	8
Grafic 7 -Cifra de afaceri (individuală) Sem. I 2023 comparativ cu.....	9
Grafic 8- Profitul net (individual) Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022 (mil lei).....	9
Grafic 9- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 – situație individuală- Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022 (mil.lei).....	9
Grafic 10-Evoluția principalilor indicatori economico-financiare -situație individuală- în Sem. I 2023.....	10
Grafic 11- Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare – situație individuală - în Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022 (mii lei).....	10
Grafic 12- Structura acționariatului la 28 iunie 2023.....	18

Grafic 13- Evoluția numărului de angajați – Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022.....	23
Grafic 14 – Structura personalului pe categorii de studii la 30 iunie 2023.....	24
Grafic 15 – Structura personalului pe gen la 30 iunie 2023.....	24
Grafic 16 – Structura personalului pe sediu și exploatări teritoriale la 30 iunie 2023.....	24
Grafic 17 – Structura personalului pe activități la 30 iunie 2023.....	24
Grafic 18 - Structura personalului pe categorii de vârstă la 30 iunie 2023.....	24
Grafic 19 - Evoluția structurii de personal pe categorii de studii în semestrul I 2023.....	25
Grafic 20 - Prețul de închidere al acțiunii TGN în sem I 2023 vs. sem I 2022.....	28
Grafic 21 - Volum tranzacții TGN în sem I 2023 vs. sem I 2022.....	28
Grafic 22 - Valoare tranzacții TGN – mil lei. în sem I 2023 vs. sem I 2022.....	28
Grafic 23 - Evoluția capitalizării bursiere a Transgaz la data de 30.06.2023 vs. 30.06.2022.....	30
Grafic 24-Evoluția acțiunii TGN comparativ cu indicii bursieri BET, BET-BK, BET-TR, ROTX,.....	31
Grafic 25 - Cantitățile de gaze naturale vehiculate, transportate și consumul în SNT programate vs realizate în sem I 2023.....	34
Grafic 26- Evoluția ponderii consumului de gaze în SNT în total gaze vehiculate în perioada 2020- sem I 2023.....	34
Grafic 27- Ponderea principalilor utilizatori ai SNT în sem I 2023.....	34
Grafic 28- Stadiul PMDI 2021 - ianuarie 2023.....	35
Grafic 29-Stadiul PMDI 2023 -iunie 2023.....	36
Grafic 30 – Realizarea PMDI pe capiole de lucrări în sem I 2023 (mii lei).....	37
Grafic 31-PLRRM 2023-Reparații și Reabilitare pentru mentenanța SNT-iunie 2023.....	39
Grafic 32 – Situația fizică a procedurilor de achiziție la 30 iunie 2023.....	41
Grafic 33- Structura și numărul cauzelor litigioase în care a fost implicată societatea în semestrul I 2023.....	42
Grafic 34 - Rezultate financiare consolidate Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022 (mii lei).....	46
Grafic 35- Rezultate financiare consolidate Sem.I 2023 comparativ cu Sem.I 2022 (%).....	46
Grafic 36 - Rezultatele financiare individuale în Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022.....	47
Grafic 37- Rezultate financiare individuale Sem. I 2023 comparativ cu Sem. I 2022 (%).....	47
Grafic 38- Realizări Sem. I 2023 comparativ cu Realizări Sem. I 2022 și Realizări Sem. I 2023 comparativ cu BVC Sem. I 2023.....	51

#### **LISTĂ FIGURI**

Figura 1 - Harta Sistemului Național de Transport al Gazelor Naturale.....	16
Figura 2 – Harta administrativă a SNTGN Transgaz SA.....	20



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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE PENTRU PERIOADA  
DE ȘASE LUNI ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 2023**

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

## SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE

<b>CUPRINS</b>	<b>PAGINA</b>
Situația consolidată interimară a poziției financiare	1 - 2
Situația consolidată interimară a rezultatului global	3
Situația consolidată interimară a modificărilor capitalurilor proprii	4
Situația consolidată interimară a fluxurilor de trezorerie	5
Note la situațiile financiare consolidate interimare	6 - 88

**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ INTERIMARĂ A POZIȚIEI  
FINANCIARE**



**(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

	<u>Nota</u>	<u>30 iunie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
		<b>(neauditat)</b>	
<b>ACTIV</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări corporale	7	780.765.875	801.193.708
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	9	16.588.335	16.934.813
Imobilizări necorporale	9	3.702.763.081	3.909.592.137
Fond comercial	10	9.795.300	9.566.769
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	2.313.394.722	2.141.205.428
Impozit amanat		<u>996.563</u>	<u>-</u>
		<b>6.824.303.876</b>	<b>6.878.492.855</b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	11	576.223.994	613.182.876
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	208.696.121	346.798.529
Numerar și echivalent de numerar	13	<u>368.660.938</u>	<u>418.666.555</u>
		<b>1.153.581.053</b>	<b>1.378.647.960</b>
<b>Total activ</b>		<b>7.977.884.929</b>	<b>8.257.140.815</b>
<b>CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>			
<b>Capitaluri proprii</b>			
Capital social	14	1.883.815.040	1.883.815.040
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	14	441.418.396	441.418.396
Primă de emisiune	14	247.478.865	247.478.865
Alte rezerve	15	1.265.796.861	1.265.796.861
Rezultatul reportat	15	146.995.872	199.648.810
Diferențe de conversie din consolidare		<u>21.027.504</u>	<u>19.932.259</u>
		<b>4.006.532.538</b>	<b>4.058.090.231</b>
Capitaluri proprii atribuibile asociaților			
Interese fără control		<u>85.733.790</u>	<u>82.818.034</u>
		<b>4.092.266.328</b>	<b>4.140.908.265</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Imprumuturi pe termen lung	16	1.957.953.763	2.054.247.351
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	116.578.945	110.895.341
Venituri înregistrate în avans	17	906.577.969	969.150.112
Impozit amânat de plată	18	-	3.053.157
Datorii comerciale și alte datorii	19	<u>13.412.228</u>	<u>14.178.481</u>
		<b>2.994.522.905</b>	<b>3.151.524.442</b>

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

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



	<u>Nota</u>	<u>30 iunie 2023</u> <u>(neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale și alte datorii	19	576.484.969	634.601.301
Venituri înregistrate în avans	17	112.818.401	107.439.092
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	51.105.706	81.438.491
Impozit curent de plată	18	-	-
Împrumuturi pe termen Scurt	16	144.647.827	136.644.990
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>6.038.793</u>	<u>4.584.234</u>
		<b><u>891.095.696</u></b>	<b><u>964.708.108</u></b>
<b>Total datorii</b>		<b><u>3.885.618.601</u></b>	<b><u>4.116.232.550</u></b>
<b>Total capitaluri proprii și datorii</b>		<b>7.977.884.929</b>	<b>8.257.140.815</b>

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data 11 august 2023 de către:

Președinte Consiliul de Administrație  
Văduva Petru Ion

Director General  
Sterian Ion

Director Financiar  
Lupean Marius

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

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



	<u>Nota</u>	<u>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</u>	<u>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</u>
Venituri din activitatea de transport intern		634.712.757	592.600.537
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		58.871.631	42.415.513
Alte venituri	22	<u>67.506.574</u>	<u>68.900.765</u>
<b>Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12</b>		<b>761.090.962</b>	<b>703.916.815</b>
Amortizare	7, 9	(232.813.590)	(214.169.739)
Cheltuieli cu angajații	24	(278.069.448)	(235.863.566)
Consum gaze SNT, materiale și consumabile utilizate		(75.588.406)	(93.645.012)
Cheltuieli cu redevențe		(2.760.167)	(2.540.064)
Întreținere și transport		(15.798.941)	(15.813.251)
Impozite și alte sume datorate statului		(37.461.276)	(37.674.989)
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		21.324.157	(17.599.953)
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(107.056.756)</u>	<u>(57.210.336)</u>
<b>Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12</b>		<b>32.866.535</b>	<b>29.399.905</b>
Venituri din activitatea de echilibrare		263.066.728	540.476.385
Cheltuieli cu gazele de echilibrare		(263.066.728)	(540.476.385)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	32	35.270.257	104.332.323
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	32	<u>(35.270.257)</u>	<u>(104.332.323)</u>
<b>Profit din exploatare</b>		<b>32.866.535</b>	<b>29.399.905</b>
Venituri financiare	25	140.742.101	294.950.607
Cheltuieli financiare	25	<u>(79.897.971)</u>	<u>(102.578.778)</u>
<b>Venituri financiare, net</b>		<b>60.844.130</b>	<b>192.371.829</b>
<b>Profit înainte de impozitare</b>		<b>93.710.665</b>	<b>221.771.734</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	<u>(22.892.265)</u>	<u>(44.493.663)</u>
<b>Profit net aferent perioadei</b>		<b>70.818.400</b>	<b>177.278.071</b>
Atribuibil societății mamă		72.819.072	179.703.566
Atribuibil intereselor care nu controlează		(2.000.672)	(2.425.495)
<b>Număr de acțiuni</b>		188.381.504	11.773.844
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	28	0,38	15,06
(Castig)/Pierdere actuariala aferenta perioadei		6.395.044	-
Diferențe de conversie		10.928.102	2.684.589
<b>Rezultatul global total aferent perioadei</b>		<b>88.141.546</b>	<b>179.962.660</b>
Atribuibil societății mamă		90.142.218	181.717.008
Atribuibil intereselor care nu controlează		(2.000.672)	(1.754.348)

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



	<u>Capital social</u>	<u>Ajustări ale capitalului social</u>	<u>Primă de emisiune</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Diferențe de conversie din consolidare</u>	<u>Interese fără control</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b><u>117.738.440</u></b>	<b><u>441.418.396</u></b>	<b><u>247.478.865</u></b>	<b><u>1.265.796.861</u></b>	<b><u>1.785.866.415</u></b>	<b><u>16.520.600</u></b>	<b><u>93.548.755</u></b>	<b><u>3.968.368.332</u></b>
Profit net aferent perioadei	-	-	-	-	179.703.566	-	(2.425.495)	177.278.071
Dividende aferente anului 2021	-	-	-	-	<b><u>179.703.566</u></b>	-	<b><u>(2.425.495)</u></b>	<b><u>177.278.071</u></b>
Diferențe de conversie din consolidare	-	-	-	-	(174.488.368)	-	-	(174.488.368)
Interese fără control	-	-	-	-	-	2.684.589	152.946	2.837.535
	-	-	-	-	-	-	(2.587.574)	(2.587.574)
<b>Sold la 30 iunie 2022</b>	<b><u>117.738.440</u></b>	<b><u>441.418.396</u></b>	<b><u>247.478.865</u></b>	<b><u>1.265.796.861</u></b>	<b><u>1.791.081.613</u></b>	<b><u>19.205.189</u></b>	<b><u>88.688.632</u></b>	<b><u>3.971.407.996</u></b>
Profit net aferent perioadei, raportat	-	-	-	-	172.191.575	-	(2.401.176)	169.790.399
Câștigul/(pierderea) actuarială aferentă perioadei	-	-	-	-	<u>2.452.222</u>	-	-	<u>2.452.222</u>
Constituire rezerve din profit	-	-	-	-	<b><u>174.643.797</u></b>	-	<b><u>(2.401.176)</u></b>	<b><u>172.242.621</u></b>
Majorare rezervă legală	-	-	-	-	(21.873.676)	-	-	(21.873.676)
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>					21.873.676	-	-	21.873.676
Majorarea capitalului social	1.766.076.600	-	-	-	(1.766.076.600)	-	-	-
Diferențe de conversie din consolidare	-	-	-	-	-	727.070	(11.808.100)	(11.081.030)
Interese fără control	-	-	-	-	-	-	8.338.678	8.338.678
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b><u>1.883.815.040</u></b>	<b><u>441.418.396</u></b>	<b><u>247.478.865</u></b>	<b><u>1.265.796.861</u></b>	<b><u>199.648.810</u></b>	<b><u>19.932.259</u></b>	<b><u>82.818.034</u></b>	<b><u>4.140.908.265</u></b>
Profit net aferent perioadei	-	-	-	-	72.819.072	-	(2.000.672)	70.818.400
Câștigul/(pierderea) actuarială aferentă perioadei	-	-	-	-	6.395.044	-	-	6.395.044
	-	-	-	-	<u>79.214.116</u>	-	<u>(2.000.672)</u>	<u>77.213.444</u>
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>								
Dividende aferente anului 2022	-	-	-	-	(131.867.054)	-	-	(131.867.054)
Interese fără control	-	-	-	-	-	1.095.245	9.832.857	10.928.102
Diferențe de conversie din consolidare	-	-	-	-	-	-	(4.916.429)	(4.916.429)
<b>Sold la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b><u>1.883.815.040</u></b>	<b><u>441.418.396</u></b>	<b><u>247.478.865</u></b>	<b><u>1.265.796.861</u></b>	<b><u>146.995.872</u></b>	<b><u>21.027.504</u></b>	<b><u>85.733.790</u></b>	<b><u>4.092.266.328</u></b>

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

Președinte Consiliul de Administrație  
Văduva Petru Ion

Director General  
Sterian Ion

Director Financiar  
Lupean Marius

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

**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ INTERIMARĂ A FLUXURILOR DE  
TREZORERIE**



**(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

	<u>Nota</u>	<u>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</u>	<u>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</u>
<b>Numerar generat din exploatare</b>	26	<b>359.939.682</b>	<b>167.986.988</b>
Dobânzi plătite		(65.095.850)	(22.685.848)
Dobânzi primite		694.172	746.420
Impozit pe profit plătit		<u>(37.122.141)</u>	<u>(54.353.118)</u>
<b>Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare</b>		<b>258.415.863</b>	<b>91.694.442</b>
<b>Flux de trezorerie din activități de investiții</b>			
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale		(203.194.647)	(158.329.418)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(7.154.671)	(12.422.271)
Incasări din cedarea de imobilizări corporale			42.314
Numerar din taxe de racordare și fonduri nerambursabile		<u>274.044</u>	<u>23.010.919</u>
<b>Numerar net utilizat în activități de investiții</b>		<b><u>(210.075.274)</u></b>	<b><u>(147.698.456)</u></b>
<b>Flux de trezorerie din activități de finanțare</b>			
Rambursări împrumuturi termen lung		(70.081.168)	(66.759.727)
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru		(24.203.412)	(61.392.943)
Plăți IFRS 16		(3.486.739)	(3.301.956)
Dividende plătite		<u>(574.887)</u>	<u>(815.496)</u>
<b>Numerar net utilizat în activități de finanțare</b>		<b><u>(98.346.206)</u></b>	<b><u>(132.270.122)</u></b>
<b>Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar</b>		<b><u>(50.005.617)</u></b>	<b><u>(188.274.136)</u></b>
<b>Numerar și echivalent de numerar la început de an</b>	13	<b>418.666.555</b>	<b>414.955.056</b>
<b>Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă</b>	13	<b>368.660.938</b>	<b>226.680.920</b>

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  
INTERIMARE  
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

---

**1. INFORMAȚII GENERALE**

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale – SNTGN Transgaz SA („Societatea”) are ca activitate principală transportul gazelor naturale. De asemenea, Societatea întreține și exploatează sistemul național de transport al gazelor naturale și desfășoară activități de cercetare și proiectare în domeniul transportului de gaze naturale. La 30 iunie 2023, acționarul majoritar al Societății este Statul român, prin Secretariatul General al Guvernului.

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

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

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

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

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

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

Obiectul principal de activitate al EUROTRANSGAZ constă în:

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

Capitalul social al EUROTRANSGAZ S.R.L. la 30 iunie 2023 este în suma de 772.687.005 lei moldovenești (echivalent în RON de 190.930.959 lei) și este deținut în totalitate de SNTGN Transgaz SA Mediaș – fondatorul Societății, ca și asociat unic.

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

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

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

---

**1. INFORMAȚII GENERALE (CONTINUARE)**

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

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

În scopul consolidării acestui set de situații financiare, cota de interese fără control în capitalul social al Grupului în mărime de 352.914.170 MDL reprezintă cota deținută de BERD în totalul activelor nete ale societății Vestmoldtransgaz S.R.L. la situația din 30 iunie 2023.

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

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

**2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII**

**România**

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

- (i) Creșterea economică a României va continua, deși într-un ritm mai lent decât în 2022, din cauza inflației persistente, a condițiilor de finanțare stricte și a creșterii scăzute a partenerilor comerciali, arată Comisia Europeană. Economia românească ar urma să înregistreze o creștere de 3,2% în 2023 și de 3,5% în 2024, potrivit Executivului european, care avertizează, însă, că întârzierile în implementarea PNNR ar putea reduce investițiile. În previziunile de iarnă, Comisia Europeană estima un avans al PIB-ului României de 2,5% în 2023 și de 3% în 2024. Cât privește inflația, actualele estimări indică un nivel de 9,7% în 2023 și la 4,6% în 2024, după ce, în previziunile anterioare, CE prognoza o inflație de 9,7% anul acesta și de 5,5% anul viitor.
- (ii) În ședința din 5 iulie 2023 Consiliul de administrație al Băncii Naționale a României a hotărât:
  - menținerea ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 7,00 la sută pe an;
  - menținerea ratei dobânzii pentru facilitatea de creditare (Lombard) la 8,00 la sută pe an și a ratei dobânzii la facilitatea de depozit la 6,00 la sută pe an;
  - menținerea nivelurilor actuale ale ratelor rezervelor minime obligatorii pentru pasivele în lei și în valută ale instituțiilor de credit.

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

---

**2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)**

- (iii) Indicele armonizat al prețurilor de consum (IAPC) a atins un nivel maxim în noiembrie și apoi a scăzut la 12,2% în martie, datorită prețurilor mai mici la energie. Datorită schemei de plafonare a prețurilor la energie, nu se așteaptă aproape nicio schimbare în această componentă, determinată în principal de mișcările prețurilor la combustibili și la distribuția de energie. Cu toate acestea, inflația de bază a continuat să crească pe fondul creșterilor la alimentele procesate și la servicii. Se preconizează că aceasta va rămâne peste inflația globală în acest an, după ce a atins un nivel maxim în primul trimestru. În ansamblu, inflația medie IAPC ar urma să scadă la 9,7% în 2023 și la 4,6% în 2024, dar riscurile sunt înclinare spre creștere, deoarece presiunile de creștere a salariilor sunt ridicate.
- (iv) Agenția Internațională de Rating Fitch a confirmat în data de 02.06.2023 ratingul acordat Societății Naționale de Transport al Gazelor Naturale Transgaz la "BBB-" cu perspectivă stabilă. „Confirmarea ratingului reflectă profilul solid de afaceri al Transgaz, în calitate de concesionar și operator al rețelei de transport gaze din România, rezultatele robuste ale companiei pentru anul 2022 precum și așteptările noastre privind continuitatea cadrului de reglementare în noua perioadă de reglementare începând cu octombrie 2024”, se arată în raportul agenției.
- (v) Agenția de rating Fitch a reconfirmat în data de 24 martie 2023 ratingul aferent datoriei guvernamentale a României la BBB-/F3 pentru datoria pe termen lung și scurt în valută și a revizuit perspectiva de țară de la negativă la stabilă. Aceasta este prima modificare în sens pozitiv a perspectivei ratingului României operată de aceasta agenție din aprilie 2020. Decizia revizuirii perspectivei ratingului României este susținută, în opinia agenției, de stabilizarea datoriei publice și implementarea unor politici menite să asigure o consolidare fiscală graduală, precum și de stabilitatea politică din țara noastră și reducerea riscurilor privind războiul din Ucraina și criza energetică subsecventă. În opinia agenției, economia României va înregistra o creștere de 2,3% în anul 2023, respectiv de 3% în anul 2024, în condițiile în care țara noastră va beneficia de fonduri europene importante atât din Cadrul Financiar Multianual 2021-2027, cât și din Mecanismul de Redresare și Reziliență (PNRR). Principalii factori care ar putea conduce individual sau colectiv la îmbunătățirea ratingului de țară sau a perspectivei sunt stabilizarea fermă a ponderii datoriei publice în PIB pe termen mediu și reducerea deficitului fiscal, ca urmare a implementării eficiente a strategiei fiscale a guvernului, precum și reducerea riscurilor referitoare la finanțarea externă prin îmbunătățirea structurală a poziției deficitului de cont curent ce ar duce la o scădere a îndatorării externe și/sau la îmbunătățirea rezervelor externe.

La finalul semestrului I 2022 față de finalul anului 2021 leul s-a apreciat față de EURO („EUR”) cu 0,05% ( 1 EUR= 4,9454 lei la 30 iunie 2022, 1 EUR = 4,9481 lei la 31 decembrie 2021) și s-a depreciat cu 8,50% față de dolarul SUA („USD”) ( 1 USD = 4,7424 lei la 30 iunie 2022, 1 USD = 4,3707 lei la 31 decembrie 2021).

La finalul semestrului I 2023 față de finalul anului 2022 leul s-a depreciat față de EURO („EUR”) cu 0,32% ( 1 EUR= 4,9634 lei la 30 iunie 2023, 1 EUR = 4,9474 lei la 31 decembrie 2022) și s-a apreciat cu 1,29% față de dolarul SUA („USD”) ( 1 USD = 4,5750 lei la 30 iunie 2023, 1 USD = 4.6346 lei la 31 decembrie 2022).

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE**

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

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

**3.1 Bazele întocmirii**

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

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

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

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

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

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

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

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

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

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

b) Activele identificabile nete dobândite;

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

Proceduri de consolidare conform IFRS 10

Situațiile financiare consolidate:

- combină elementele similare de active, datorii, capitaluri proprii, venituri, cheltuieli și fluxuri de trezorerie ale societății mamă cu cele ale filialelor;

- compensează (elimină) valoarea contabilă a investiției făcută de societatea mamă în filială și partea societății mamă din capitaluri proprii al filialei; contabilizarea este conform IFRS 3;

- elimină în totalitate activele și datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie din interiorul grupului care sunt aferente tranzacțiilor între entitățile grupului: profiturile sau pierderile rezultate din tranzacțiile în interiorul grupului care sunt recunoscute în active, precum stocurile și activele imobilizate sunt eliminate în totalitate.

**Reglementări contabile aplicabile începând cu anul 2016**

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

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

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

**Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit”**

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

Amendamentele în Recunoașterea impozitelor amânate pentru activele nerealizate clarifică 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 așteaptă să recupereze valoarea contabilă a instrumentului de debit prin vânzare sau prin utilizare.
- Valoarea contabilă a unui activ nu limitează estimarea unor profituri impozabile viitoare;
- Estimările privind profiturile impozabile viitoare exclud deducerile de taxe rezultate din anularea diferențelor impozabile temporale
- Entitate estimează un impozit amânat în combinație cu alte impozite amânate. Acolo unde



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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

**Amendamente la IAS 7 „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, 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 principii elimină categoriile de clasificare a activelor financiare din IAS 39: deținute până la scadență, credite și avansuri și active financiare disponibile în vederea vânzării. Noul model va determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.
- Conform IFRS 9, derivatele încorporate în contracte, în care instrumentul gazdă este un instrument financiar în scopul acestui standard, nu sunt separate, ci întregul instrument hibrid este considerat pentru clasificare.
- Pierderi din depreciere: IFRS 9 introduce un model nou privind anticiparea pierderilor din depreciere, bazat pe pierderile așteptate, care va impune recunoașterea anticipată a pierderilor din deprecierea creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile anticipate din depreciere creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască pierderile anticipate din depreciere pe întreaga durată de viață a acestora.



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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

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

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

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

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

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

Veniturile din prestări de servicii sunt recunoscute astfel:

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

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

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

La data raportării acestor situații financiare, următoarele standarde și interpretări nu sunt aplicabile, urmand a intra 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 conține un contract de leasing;
- SIC 15- Leasing operațional- Stimulente;
- SIC 27- Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implică forma legală a unui contract de leasing.

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

**Următoarele modificări sunt valabile începând cu 1 ianuarie 2022:**

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

**Noi standarde, interpretări și amendamente cu aplicabilitate ulterioară**

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

**STANDARDE ȘI AMENDAMENTE ÎN VIGOARE OBLIGATORIU DE LA 1 IANUARIE 2023**

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

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

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

**3.2 Raportarea pe segmente**

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

**3.3 Tranzacții în monedă străină**

*a) Moneda funcțională*

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

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

În situațiile financiare valorile sunt prezentate rotunjite la unități.

*c) Tranzacții și solduri*

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



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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

**3.4 Contabilitatea efectelor hiperinflației**

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

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

**3.5 Imobilizări necorporale**

*Programe informatice*

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

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

*Acordul de concesiune a serviciilor*

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

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

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

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



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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

**3.6 Imobilizări corporale**

Imobilizările corporale cuprind clădiri, terenuri, active folosite pentru activitatea de transport internațional nereglementată (eg. 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:

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

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

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

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

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

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

**3.7 Deprecierea activelor nefinanciare**

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

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

Activele nefinanciare care au suferit deprecieri sunt revizuite în vederea unei posibile stornări a 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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

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

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

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

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

**3.9 Active financiare**

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

*(a) Împrumuturi și creanțe*

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

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

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

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

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

*(c) Deprecierea activelor financiare*

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

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

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

*(i) Active înregistrate la cost amortizat*

Testarea deprecierei creanțelor comerciale este descrisă mai sus.

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

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

*(ii) Active măsurate la cost*

Participația deținută la 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.

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

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

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

**3.11 Taxa pe valoarea adăugată**

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



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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

**3.12 Creanțe comerciale**

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

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

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

**3.13 Numerar și echivalent de numerar**

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

**3.14 Capitaluri proprii**

*Capital social*

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

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

*Dividende*

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

Societatea nu a distribuit parțial dividende în cursul anului financiar.

**3.15 Împrumuturi**

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



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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

**3.16 Impozit pe profit curent și amânat**

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

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

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

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

**3.17 Datorii comerciale și alte datorii**

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

**3.18 Venituri înregistrate în avans**

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

Fondurile nerambursabile încasate sunt asimilate subvențiilor guvernamentale.

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

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

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

**3.19 Beneficiile angajaților**

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

*Beneficii acordate la pensionare*

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

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

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

*Asigurări sociale*

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

Participarea la profit și prime

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

**3.20 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

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

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

**3.21 Recunoașterea veniturilor**

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

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

*a) Venituri din servicii*

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

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

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

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

*b) Veniturile din vânzarea de bunuri*

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

*c) Venituri din dobânzi*

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

*d) Venituri din dividende*

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

*e) Compensări mutuale și tranzacții tip barter*

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

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

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

*f) Venituri din penalități*

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

**4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR**

**Factori de risc financiar**

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

**(a) Riscul de piață**

**(i) Riscul valutar**

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

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

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

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

**4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)**

<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Aprecierii USD cu 10%	698.729	717.466
Deprecierii USD cu 10%	(698.729)	(717.466)
Aprecierii EUR cu 10%	(47.423.437)	(48.434.205)
Deprecierii EUR cu 10%	47.423.437	48.434.205

(ii) **Riscul de preț**  
Societatea este expusă riscului prețului mărfurilor aferent gazului achiziționat pentru consumul propriu. Dacă prețul gazului ar fi fost cu 5% mai mare/ mai mic, profitul net al perioadei ar fi fost mai mic/ mai mare cu 2.588.603 lei (decembrie 2022: 6.204.117 lei).

(iii) **Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și valoarea justă**  
Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin depozitele la bănci și împrumuturile încheiate cu dobândă variabilă. Societatea nu a încheiat nici un fel de angajamente în vederea diminuării riscului. Pentru expunerea medie a perioadei, dacă ratele dobânzii ar fi fost cu 50 de puncte de bază mai mici/ mai mari, cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul aferent perioadei și capitalurile proprii ar fi fost cu 4.658.639 lei mai mare/ mai mic (decembrie 2022: 8.799.596 lei mai mare/mai mic), ca efect net al modificării ratei dobânzii la împrumuturile cu dobândă variabilă, respectiv al ratei dobânzii la depozitele bancare.

**(b) Riscul de credit**

Riscul de credit este legat în special de numerar și echivalente de numerar și de creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți corespunzători. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de ajustările pentru creanțe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Riscul de credit al Societății este concentrat pe cei 5 clienți principali, care împreună reprezintă 45% din soldurile de creanțe comerciale la 30 iunie 2023 (31 decembrie 2022: 50%). Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create.

La 30 iunie 2023 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 297.794.754 lei.

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

	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Fără rating	316.411	336.387
BB+	159.833.475	146.038.192
BBB-	2.830.902	147.205.763
BBB	36.957.625	34.429.420
BBB+	168.121.184	90.012.913
A+	135.107	135.448
AA	<u>201.542</u>	<u>319.570</u>
	<b><u>368.396.246</u></b>	<b><u>418.477.693</u></b>

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

**4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)**

Toate instituțiile financiare sunt prezentate la rating Fitch sau echivalent.

**(c) Riscul de lichiditate**

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

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

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

Tabelul de mai jos prezintă obligațiile la 30 iunie 2023 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate

Analiza maturității datoriilor financiare 30 iunie 2023 este următoarea:

	<b>Suma</b>	<b>mai puțin</b>	<b>1-5</b>	<b>peste 5 ani</b>
	<b><u>Totală</u></b>	<b><u>de 1 an</u></b>	<b><u>ani</u></b>	
Împrumuturi	2.642.453.819	269.548.785	1.413.774.006	959.131.029
Datorii comerciale și alte datorii	<u>496.076.268</u>	<u>482.352.739</u>	<u>13.723.529</u>	<u>-</u>
	<u>3.138.530.087</u>	<u>751.901.524</u>	<u>1.427.497.535</u>	<u>959.131.029</u>

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2022 este următoarea:

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

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



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

**4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)**

Categoriile de instrumente financiare:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b><u>(neauditat)</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
<b>Active financiare</b>		
Numerar și echivalente de numerar	111.990.485	233.977.930
Depozite bancare la termen	256.670.453	184.688.625
Credite și creanțe	2.454.706.123	2.432.068.467
Active financiare - participatii	24.578.237	24.578.237
Ajustări privind activele financiare- participatii	<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
	<b><u>2.823.367.061</u></b>	<b><u>2.850.735.022</u></b>
<b>Datorii financiare</b>		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	2.102.601.590	2.190.892.341
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	45.538.366	44.668.511
Datorii comerciale și alte datorii	<u>444.088.847</u>	<u>504.810.001</u>
	<b><u>2.592.228.803</u></b>	<b><u>2.740.370.853</u></b>

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

**Managementul riscului de capital**

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

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

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

**4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)**

Gradul de îndatorare net la 30 iunie 2023 și la 31 decembrie 2022 se reflectă în tabelul de mai jos:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
	<b>(neauditat)</b>	
Total împrumuturi	2.102.601.590	2.190.892.341
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	<u>(368.660.938)</u>	<u>(418.666.555)</u>
Poziția netă de numerar	<u>1.733.940.652</u>	<u>1.772.225.786</u>
Capitaluri proprii	4.092.266.328	4.140.908.265
Grad de îndatorare	0,42	0,43

**Estimarea valorii juste**

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

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

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

**Estimări și ipoteze contabile esențiale**

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

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

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

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

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

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

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

Valoarea prezentă a obligațiilor la 30 iunie 2023 este de 122.617.738 lei (la 31 decembrie 2022: 115.479.575 lei) (Nota 21).

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

	<b>30 iunie 2023</b>
Rata inflație +1%	134.909.770
Rata inflație -1%	111.750.279
Randament investițional +10%	115.771.910
Randament investițional -10%	130.146.150

Analiza maturității plăților de beneficii:

	<b>30 iunie 2023</b>
Până la un an	7.295.138
Intre 1 și 2 ani	4.059.329
Intre 2 și 5 ani	12.117.841
Intre 5 și 10 ani	101.257.989

**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 datorilor. 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  
INTERIMARE  
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

---

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

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

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

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

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

**5.4 Creanțe pe termen lung**

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

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

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

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

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

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

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

**6. INFORMAȚII PE SEGMENTE**

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

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile, aferente perioadei încheiate la 30 iunie 2023 sunt:

	<u>Transport intern de gaz</u>	<u>Transport internațional de gaz</u>	<u>Echilibrare</u>	<u>Nealocat</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	634.712.757	-	-	-	634.712.757
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	58.871.631	-	-	58.871.631
Alte venituri	<u>38.651.094</u>	<u>879.690</u>	-	<u>27.975.790</u>	<u>67.506.574</u>
<b>Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12</b>	<b><u>673.363.851</u></b>	<b><u>59.751.321</u></b>	<b>-</b>	<b><u>27.975.790</u></b>	<b><u>761.090.962</u></b>
Amortizare	(209.615.897)	(14.700.956)	-	(8.496.737)	(232.813.590)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(403.502.339)</u>	<u>(63.328.703)</u>	-	<u>(28.579.795)</u>	<u>(495.410.837)</u>
<b>Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12</b>	<b><u>60.245.614</u></b>	<b><u>(18.278.338)</u></b>	<b>-</b>	<b><u>(9.100.741)</u></b>	<b><u>32.866.535</u></b>
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	263.066.728	-	263.066.728
Cheltuieli cu activitatea de echilibrare	-	-	(263.066.728)	-	(263.066.728)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	35.270.257	35.270.257
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(35.270.257)	(35.270.257)
<b>Profit din exploatare</b>	<b><u>60.245.615</u></b>	<b><u>(18.278.338)</u></b>	<b>-</b>	<b><u>(9.100.742)</u></b>	<b><u>32.866.535</u></b>
Câștig financiar net	-	-	-	-	60.844.130
<b>Profit înainte de impozitare</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b><u>93.710.665</u></b>
Impozit pe profit	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(22.892.265)</u>
<b>Profit net</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b><u>70.818.400</u></b>
Active pe segmente	6.462.114.565	158.623.801	530.540.023	826.606.540	7.977.884.929
Datorii pe segmente	3.219.740.079	635.621	335.264.983	329.977.918	3.885.618.601
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	44.574.330	-	-	7.755	44.582.085
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	1.995.495	(61.924.104)	-	(155.933)	(60.084.542)

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

**6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)**

În anul 2023 subsidiarele Eurotransgaz SRL și Vestmoldtransgaz au desfășurat activitate de transport, activele înregistrate de acestea în valoare de 251.715.211 lei și respectiv datoriile în valoare de 195.543.720 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	416.284.856
Dreptul de utilizare a activelor luate in leasing	16.588.335
Fond comercial	9.795.300
Numerar	368.660.938
Impozit amanat	996.562
Alte active	<u>14.280.549</u>
	<b>826.606.540</b>

*Datoriile nealocate includ:*

Dividende de plată	132.919.653
Împrumuturi	188.038.367
Alte datorii	<u>9.019.898</u>
	<b>329.977.918</b>

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	528.689.580	106.023.177	634.712.757
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	58.871.631	58.871.631
Alte venituri	<u>65.812.603</u>	<u>1.693.971</u>	<u>67.506.574</u>
	594.502.183	166.588.779	761.090.962

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

---

**6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)**

<b><i>Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:</i></b>	<b><u>Procent din total venit</u></b>
OMV PETROM SA	15%
ENGIE ROMANIA S.A.	12%
SNGN ROMGAZ SA	9%

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

Societatea are creanțe comerciale externe în sumă de 106.368.987 lei (31 decembrie 2022: 30.908.640 lei).

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



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

**6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)**

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile. aferente exercițiului încheiat la 30 iunie 2022 sunt:

	<b>Transport intern de gaz</b>	<b>Transport internațional de gaz</b>	<b>Echilibrare</b>	<b>Nealocat</b>	<b>Total</b>
Venituri din activitatea de transport intern	592.600.537	-	-	-	592.600.537
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	42.415.513	-	-	42.415.513
Alte venituri	<u>40.919.249</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27.981.516</u>	<u>68.900.765</u>
<b>Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12</b>	<b>633.519.786</b>	<b>42.415.513</b>	-	<b>27.981.516</b>	<b>703.916.815</b>
Amortizare	(194.204.395)	(14.599.549)	-	(5.365.795)	(214.169.739)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(428.705.039)</u>	<u>(1.153.964)</u>	<u>-</u>	<u>(30.488.169)</u>	<u>(460.347.172)</u>
<b>Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12</b>	<b>10.610.352</b>	<b>26.662.001</b>	-	<b>(7.872.449)</b>	<b>29.399.904</b>
Venituri din activitatea de echilibrare			540.476.385		540.476.385
Cheltuieli cu gazele de echilibrare			(540.476.385)		(540.476.385)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12				104.332.323	104.332.323
Costul activelor construite conform cu IFRIC12				(104.332.323)	(104.332.323)
<b>Profit din exploatare</b>	<b>10.610.352</b>	<b>26.662.001</b>	-	<b>(7.872.449)</b>	<b>29.399.904</b>
Câștig financiar net					192.371.829
<b>Profit înainte de impozitare</b>					<b>221.771.733</b>
Impozit pe profit					(44.493.663)
<b>Profit net</b>					<b>177.278.070</b>
Active pe segmente	6.316.007.603	219.932.584	620.492.386	721.317.028	7.877.749.601
Datorii pe segmente	3.340.692.324	666.044	196.492.284	368.490.953	3.906.341.605
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	108.607.286	-	-		108.607.286
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	<u>(17.538.977)</u>	<u>(7.241)</u>	<u>-</u>	<u>11.706.622</u>	<u>(5.839.596)</u>

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE  
 INTERIMARE  
 (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 495.565.357 lei și respectiv datoriile în valoare de 190.760.603 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	428.151.996
Dreptul de utilizare a activelor luate in leasing	18.667.773
Fond comercial	9.688.915
Numerar	226.680.920
Alte active	<u>38.127.424</u>
	<b>721.317.028</b>

*Datoriile nealocate includ:*

Impozit amânat	2.137.678
Dividende de plata	175.900.509
Împrumuturi	187.291.127
Alte datorii	<u>3.161.638</u>
	<b>368.490.953</b>

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	529.805.004	62.795.533	592.600.537
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	42.415.513	42.415.513
Alte venituri	<u>68.705.082</u>	<u>200.048</u>	<u>68.905.130</u>
	598.510.086	105.411.094	703.921.180

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

---

**6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)**

<i>Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:</i>	<u>Procent din total venit</u>
ENGIE ROMANIA S.A.	15%
SNGN ROMGAZ SA	12%
OMV PETROM SA	11%
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  
INTERIMARE  
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

**7. IMOBILIZĂRI CORPORALE**

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Active din sistemul de transport</u>	<u>Alte mijloace fixe</u>	<u>Active în curs</u>	<u>Total</u>
<b>La 31 decembrie 2021</b>					
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
<b>Valoare contabilă netă inițială</b>	<b><u>149.112.716</u></b>	<b><u>263.605.452</u></b>	<b><u>309.465.856</u></b>	<b><u>9.253.823</u></b>	<b><u>731.437.847</u></b>
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
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b><u>151.189.284</u></b>	<b><u>244.006.493</u></b>	<b><u>339.097.377</u></b>	<b><u>117.885.476</u></b>	<b><u>852.178.630</u></b>
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)
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b><u>151.189.284</u></b>	<b><u>244.006.493</u></b>	<b><u>339.097.377</u></b>	<b><u>117.885.476</u></b>	<b><u>852.178.630</u></b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>					
<b>Valoare contabilă netă inițială</b>	<b><u>151.189.284</u></b>	<b><u>244.006.493</u></b>	<b><u>339.097.377</u></b>	<b><u>117.885.476</u></b>	<b><u>852.178.630</u></b>
Intrări	-	-	142.779	31.214.996	31.357.775
Reclasificare	(4.155.654)	4.092.161	(37.456)	-	(100.949)
Transferuri	16.183.601	8.843.457	111.869.059	(136.896.117)	-
Ieșiri (valoare netă)	(6.170)	-	(21.443)	-	(27.613)
Cheltuiala cu amortizarea	(7.432.204)	(32.625.704)	(36.738.668)	-	(76.796.577)
Diferență de conversie	(450.523)	-	(3.483.402)	(1.483.633)	(5.417.558)
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b><u>155.328.333</u></b>	<b><u>224.316.407</u></b>	<b><u>410.828.247</u></b>	<b><u>10.720.721</u></b>	<b><u>801.193.708</u></b>
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
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b><u>155.328.333</u></b>	<b><u>224.316.407</u></b>	<b><u>410.828.247</u></b>	<b><u>10.720.721</u></b>	<b><u>801.193.708</u></b>
<b>La 30 iunie 2023 (neauditat)</b>					
<b>Valoare contabilă netă inițială</b>	<b><u>155.328.333</u></b>	<b><u>224.316.407</u></b>	<b><u>410.828.247</u></b>	<b><u>10.720.721</u></b>	<b><u>801.193.708</u></b>
Intrări	-	-	-	9.240.428	9.240.428
Reclasificare	613.704	-	(151.154)	-	462.550
Transferuri	477.769	1.657.952	8.939.231	(11.074.952)	-
Ieșiri (valoare netă)	(54.866)	(378)	(14.333)	-	(69.577)
Cheltuiala cu amortizarea	(5.069.973)	(15.981.251)	(18.149.892)	-	(39.201.116)
Diferență de conversie	939.974	-	8.199.908	-	9.139.882
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b><u>152.234.941</u></b>	<b><u>209.992.730</u></b>	<b><u>409.652.007</u></b>	<b><u>8.886.197</u></b>	<b><u>780.765.875</u></b>
Cost	339.982.518	986.500.401	733.850.588	10.542.379	2.070.875.886
Amortizare cumulată	(187.740.521)	(776.507.671)	(324.140.937)	-	(1.288.389.129)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Diferență de conversie	(7.056)	-	(57.644)	-	(64.700)
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b><u>152.234.941</u></b>	<b><u>209.992.730</u></b>	<b><u>409.652.007</u></b>	<b><u>8.886.197</u></b>	<b><u>780.765.875</u></b>

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

---

**7. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)**

Valoarea contabilă brută a activelor amortizate integral, utilizate în continuare, este de 363.738.444 lei (31 decembrie 2022: 362.285.428 lei).

La 30 iunie 2023 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  
INTERIMARE  
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

---

**8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR**

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

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

Termenii principali ai Acordului de concesiune sunt următorii:

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

Acordul de concesiune nu include o clauză de prelungire automată.

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

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

**9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

	Active afere nte ACS	Fond Comercial din consolidare	Programe informatic e	Imobilizări necorporale în curs	Total
<b>La 31 decembrie 2021</b>					
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)
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>2.874.957.966</b>	<b>9.082.126</b>	<b>3.426.812</b>	<b>1.053.307.783</b>	<b>3.940.774.687</b>
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
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b>3.590.131.400</b>	<b>9.704.675</b>	<b>17.848.523</b>	<b>389.072.143</b>	<b>4.006.756.741</b>
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
<b>Valoare contabilă netă inițială</b>	<b>3.590.131.400</b>	<b>9.704.675</b>	<b>17.848.523</b>	<b>389.072.143</b>	<b>4.006.756.741</b>
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)
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b>3.362.989.151</b>	<b>9.566.769</b>	<b>19.749.525</b>	<b>526.853.461</b>	<b>3.919.158.907</b>
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
<b>La 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>3.362.989.151</b>	<b>9.566.769</b>	<b>19.749.525</b>	<b>526.853.461</b>	<b>3.919.158.907</b>
<b>Valoare contabilă netă inițială</b>	<b>3.362.989.151</b>	<b>9.566.769</b>	<b>19.749.525</b>	<b>526.853.461</b>	<b>3.919.158.907</b>
Intrări	-	-	3.681.731	35.409.683	39.091.414
Reclasificări	(462.550)	-	-	-	(462.550)
Transferuri	275.305.710	-	335.970	(275.641.680)	-
Ieșiri	-	-	-	-	-
Amortizare	(244.149.272)	-	(3.581.064)	-	(247.730.336)
Creanta Acord de concesiune	(53.873.864)	-	-	-	(53.873.864)
Amortizare active creanta AC	56.145.936	-	-	-	56.145.936
Diferența de conversie	-	228.531	344	-	228.875
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b>3.395.955.111</b>	<b>9.795.300</b>	<b>20.186.506</b>	<b>286.621.464</b>	<b>3.712.558.381</b>
Cost	9.884.494.119	-	85.551.560	295.764.241	10.265.809.920
Amortizare cumulate	(5.416.086.122)	-	(65.364.992)	-	(5.481.451.114)
Ajustare pentru depreciere	-	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Fond comercial din consolidare	-	9.413.102	-	-	9.413.102
Creanta Acord de concesiune	(1.528.265.236)	-	-	-	(1.528.265.236)
Amortizare active creanță AC	455.812.350	-	-	-	455.812.350
Diferența de conversie	-	382.198	(62)	-	382.136
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>3.395.955.111</b>	<b>9.795.300</b>	<b>20.186.506</b>	<b>286.621.464</b>	<b>3.712.558.381</b>



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

---

**9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)**

Cantitatea minimă de gaze naturale din SNT necesară asigurării presiunilor și debitelor la consumatorii finali în condiții contractuale (zestrea SNT) este recunoscută în valoarea drepului de utilizare, ca activ necorporal. La 30 iunie 2023 valoarea line pack este de 828.413 MWh și are o valoare de 77.690.686 lei. din care zestrea SNT este de 693.258 MWh și are o valoare de 55.708.552 lei. 31 decembrie 2022 valoarea line pack este de 837.142 MWh și are o valoare de 84.633.624 lei. din care zestrea SNT este de 692.629 MWh și are o valoare de 55.557.837 lei.

La data de 30 iunie 2023 Societatea a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 1.627.008 lei (în anul 2022 a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 20.128.777 lei).

La data de 30 iunie 2023, avansurile acordate pentru achiziția de lucrări de dezvoltare a sistemului național de transport în valoare de 383.331 lei sunt prezentate la immobilizări necorporale în curs (6.689.361 lei la 31 decembrie 2022).

La data de 30 iunie 2023 Societatea a capitalizat valoarea de 3.681.731 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.

În cadrul procesului de fundamentare și aprobare a tarifelor de transport pentru perioada 2022-2023 și respectiv 2023-2024, prin referatul privind ajustarea și aprobarea venitului reglementat și venitului reglementat corectat pentru anii 2022-2023 și respectiv 2023-2024, ANRE a recalculat repartizarea trimestrială a cantităților de CT recunoscute în tarifele reglementate pentru anul 2021-2022 și respectiv 2022-2023, astfel valoarea capitalizată până la 31 martie 2023 a fost recalculată.

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:

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

**9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)**

**Active luate în leasing  
conform IFRS16**

<b>Cost la 1 ianuarie 2023</b>	<b>31.618.029</b>
Amortizare cumulată	(14.683.216)
Valoare contabilă netă	<u>16.934.813</u>
Intrări	1.769.414
Ieșiri	(82.836)
Amortizare	(2.033.055)
Valoare contabilă netă finală la 30 iunie 2022	<u>16.588.335</u>

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 30 iunie 2023:

	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Din care aferente grupei - Convenții forestiere</b>
Valoare drept utilizare (DU)	33.304.607	16.071.101
Amortizare aferentă DU	16.716.271	4.688.447
Dobândă aferentă DU	357.413	228.906
Datoria privind DU	17.622.223	12.138.593
Din care:		
Termen scurt	4.209.994	1.190.526
Termen lung	13.412.229	10.948.067

**Active luate în leasing  
conform IFRS16**

<b>Cost la 1 ianuarie 2022</b>	<b>30.660.861</b>
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:

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

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

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

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

**10. IMOBILIZARI FINANCIARE**

Activele financiare constau în participații necotate în următoarele societăți:

<u>Societatea</u>	<u>Activitate</u>	%		<b>30 iunie 2022 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
		<b>Procent deținut 2022</b>	<b>Procent deținut 2021</b>		
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>
				=====	=====

*Participația în Resial SA*

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

*Participația în Mebis SA*

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

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

**Fond Comercial**

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

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

**10. IMOBILIZARI FINANCIARE (CONTINUARE)**

Denumire	Valoare justa MDL
Active nete	140.798.149
Valoarea justă a contraprestației plătite	180.200.000
Fond comercial – MDL	39.401.851
Fond comercial- echivalentul în lei la 30.06.2023	9,795,300

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 352.914.170 MDL la 30 iunie 2023 (360.974.897 MDL la 31 decembrie 2022) reprezintă cota deținută de BERD în totalul activelor nete ale societății Vestmoldtransgaz S.R.L. (0,2486 la 30 iunie 2023; 0,2428 lei la 31 decembrie 2022).

Interese fara control	<u>30 iunie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Depuneri ale asociatilor (BERD)	93.565.976	99.452.805
Profit net aferent perioadei	(2.000.672)	(4.826.671)
Diferente de conversie din consolidare	<u>9.832.857</u>	<u>(11.808.100)</u>
Interese fără control	85.733.790	82.818.034

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

**11. STOCURI**

	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Stoc de gaze	309.959.146	358.991.931
Gaze naturale pentru consum de gaze în SNT	181.333.676	177.148.436
Piese de schimb și materiale	131.415.509	118.564.992
Materiale în custodie la terți	1.235.716	1.229.524
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	<u>(47.720.053)</u>	<u>(42.752.007)</u>
	<b><u>576.223.994</u></b>	<b><u>613.182.876</u></b>

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 iunie 2023 stocuri de siguranță în valoare de 11.946.702 lei (9.718.830 lei la 31 decembrie 2022).

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

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Ajustare la 1 ianuarie	42.752.007	29.500.148
(Venit)/cheltuială cu ajustări pentru deprecierea stocurilor (Nota 23)	<u>4.968.046</u>	<u>13.251.859</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<b><u>47.720.053</u></b>	<b><u>42.752.007</u></b>

În cursul anului 2023 au fost constituite ajustări pentru deprecierea stocurilor conform Notei 3.10. Societatea a înregistrat în anul 2022 provizion pentru diferența negativă dintre cantitățile de gaze naturale facturate cu titlu de dezechilibru inițial și dezechilibrele lunare finale, valoare care va fi solicitată ANRE pentru a fi recuperată prin tariful de neutralitate.

**12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE**

	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Creanțe comerciale	707.428.095	792.042.763
Avansuri către furnizori de bunuri și servicii	281.966	273.170
Împrumut către Resial SA (Nota 10)	1.770.346	1.770.346
Creanța privind valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune	2.313.394.722	2.141.205.427
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	14.544.995	17.564.563
Creanțe bugetul statului	42.360.915	58.526.123
Alte creanțe	130.702.024	116.281.051
Ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	(602.031.127)	(554.671.720)
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	<u>(86.361.093)</u>	<u>(84.987.767)</u>
	<b><u>2.522.090.843</u></b>	<b><u>2.488.003.956</u></b>
Active financiare/Credite și creanțe (Nota 4)	<u>2.454.706.123</u>	<u>2.432.068.467</u>

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE  
INTERIMARE  
(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 30 iunie 2023, suma de 90.941.832 lei (31 decembrie 2022: 30.908.640 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe net este exprimată în monedă străină dintre care 8% în USD (31 decembrie 2022: 23%) și 92% în EUR (31 decembrie 2022: 77%).

În vederea consolidării la 30 iunie 2023, nu sunt tranzacții interne de eliminat (la 31 decembrie 2022: 68.027 lei).

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

Parte din creanțele cu bugetul de stat sunt aferente TVA deductibil 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.

Creanțele comerciale Vestmoldtransgaz S.R.L. reprezintă valoarea serviciilor de transport gaze facturate către Energo.com SA, SD ENERGY ENGINEERING GROUP SRL, Natural Gaz D.C. SRL, ROTALIN GAZ TRADING SRL și neîncasate până la 30 iunie 2023.

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

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

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

	<b><u>30 iunie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
	<b>(neauditat)</b>	
<b>Sold inițial</b>	2.141.205.427	1.788.570.507
Intrări	53.873.864	16.426.221
Dobândă	25.945.652	49.353.233
Actualizare inflație	92.384.006	286.877.260
Ieșiri	<u>(14.227)</u>	<u>(21.793)</u>
	<b><u>2.313.394.722</u></b>	<b><u>2.141.205.428</u></b>

Analiza creanțelor comerciale conform IFRS9 este următoarea:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
	<b>(neauditat)</b>	
<b>Curente și nedepreciate</b>		
Creanțe tranzit	83.408.919	-
Creanțe incerte și în insolvență	170.235.189	168.036.776
Creanțe părți afiliate	176.389.584	261.704.717
Alte creanțe comerciale	277.394.403	337.394.775
Creanțe debitori diverși	<u>53.179.917</u>	<u>52.980.353</u>
	760.608.012	820.116.621
<b>Depreciere</b>		
Creanțe tranzit	83.408.919	23.303.149
Creanțe incerte și în insolvență	170.235.189	168.036.776
Creanțe părți afiliate	131.229.315	161.978.362
Alte creanțe comerciale	217.157.704	201.353.434
Creante debitori diverși	<u>46.938.778</u>	<u>45.565.452</u>
Total depreciere	648.969.905	600.237.173
Total creanțe net de provizion	111.638.107	219.879.448

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

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

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

- Creanțe transport internațional – creanțe fără risc de încasare în anul 2021 și cu risc de neîncasare la termen începând cu anul 2022. La 30 iunie 2023 sunt calculate ajustări pentru depreciere în procent de 100% din valoarea creanței;
- Creanțe incerte sau în litigiu altele decât părți afiliate - creanțe cu risc crescut de neîncasare care fac obiectul unor acțiuni în instanță. Sunt calculate ajustări pentru depreciere în procent de 100% din valoarea creanței;



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

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

- 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:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
	<b><u>(neauditat)</u></b>	
Ajustare la 1 ianuarie	639.659.487	597.533.335
(Venit)/cheltuiala cu ajustarea pentru clienți incerți (Nota 23)	<u>48.732.733</u>	<u>42.126.152</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<b><u>688.392.220</u></b>	<b><u>639.659.487</u></b>

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

Societatea a înregistrat la 30 iunie 2023 cheltuieli cu ajustarea pentru clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare, în principal pentru creanțele Gazprom Export LLC (29.371.801 lei) și a diminuat ajutorarea creanțelor restante datorită încasării acestora pentru Electrocentrale Constanța (6.595.256 lei) și pentru Mehedinți Gaz SA (2.074.997 lei).

În luna iulie 2022 Societatea a achitat suma de 29.277.726 lei, la care a fost obligată prin Sentința arbitrală nr. 39/06.06.2022, pronunțată de Tribunalul Arbitral în dosarul nr. 107/2018, ca urmare a finalizării procedurii de arbitraj având ca obiect neîndeplinirea obligațiilor din contractul de furnizare pentru "Licențe software pentru I/Os suplimentare/Majorare a lățimii de bandă pentru

Sistemul SCADA", contract încheiat de Transgaz cu Asociația formată din RMG REGEL UND MESSTECHNIK GmbH Germania, IDS GmbH Germania și General Fluid S.A. București. Societatea a atacat în instanță hotărârea tribunalului arbitral și a înregistrat la 31 decembrie 2022 o ajustare pentru depreciere în sumă de 29.277.726 lei.

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

**13. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b><u>(neauditat)</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Numerar în bancă în lei	317.199.309	258.848.438
Numerar în bancă în devize	51.196.803	159.629.255
Alte echivalente de numerar	<u>264.826</u>	<u>188.862</u>
	<b><u>368.660.938</u></b>	<b><u>418.666.555</u></b>

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b><u>(neauditat)</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Numerar restricționat (garanții gestionari)	1.703.704	1.989.947

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

Rata medie ponderată a dobânzii efective aferente depozitelor bancare pe termen scurt a fost de 4,39% la 30 iunie 2023 (3,13% la 31 decembrie 2022) iar aceste depozite au scadența maximă de 30 zile.

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

	<b><u>Număr de</u></b> <b><u>acțiuni</u></b> <b><u>ordinare</u></b>	<b><u>Capital</u></b> <b><u>social</u></b>	<b><u>Primă de</u></b> <b><u>emisiune</u></b>	<b><u>Total</u></b>
<b>IFRS</b>				
La 31 decembrie 2022	188.381.504	1.883.815.040	247.478.865	2.131.293.905
La 30 iunie 2023 <b>(neauditat)</b>	188.381.504	1.883.815.040	247.478.865	2.131.293.905
Ajustarea capitalului social la hiperinflație cumulată la 31 decembrie 2003	<u>-</u>	<u>441.418.396</u>	<u>-</u>	<u>441.418.396</u>
La 31 decembrie 2022				
La 30 iunie 2023	188.381.504	2.325.233.436	247.478.865	2.572.712.301

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor a aprobat în data de 7 decembrie 2022 majorarea capitalului social al Societății prin încorporarea rezervelor constituite din profitul net al anilor financiari anteriori în valoare de 1.766.076.600 lei. prin emisiunea a 176.607.660 acțiuni noi. cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune. Data de 03 mai 2023 a fost data de înregistrare a acționarilor asupra cărora se răsfrâng efectele Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor. Majorarea capitalului social a fost înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului la data de 19 decembrie 2022.

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

Structura acționariatului înregistrat la Depozitarul Central la 30 iunie 2023 este următoarea:

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

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

	<b>Număr de acțiuni ordinare</b>	<b>Valoare statutară (lei)</b>	<b>Procentaj (%)</b>
Statul Român. reprezentat de			
Secretariatul General al Guvernului	110.221.440	1.102.214.400	58.5097
Alți acționari	<u>78.160.064</u>	<u>781.600.640</u>	<u>41.4903</u>
	<u>188.381.504</u>	<u>1.883.815.040</u>	<u>100.0000</u>

Structura acționariatului înregistrat la Depozitarul Central la 31 decembrie 2022 este următoarea:

	<b>Număr de acțiuni ordinare</b>	<b>Valoare statutară (lei)</b>	<b>Procentaj (%)</b>
Statul Român, reprezentat de			
Secretariatul General al Guvernului	6.888.840	68.888.400	58,5097
Alți acționari	<u>4.885.004</u>	<u>48.850.040</u>	<u>41.4903</u>
	<u>11.773.844</u>	<u>117.738.440</u>	<u>100,0000</u>

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

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

***Alte rezerve***

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

***Rezerva legală***

În conformitate cu legislația românească și cu actul constitutiv al Societății, aceasta trebuie să transfere cinci procente din profitul din situațiile financiare statutare într-o rezervă statutară de până la 20% din capitalul social statutar. Soldul rezervei statutare, care nu este disponibil pentru distribuție la 30 iunie 2023, este în sumă de 45.421.364 lei (31 decembrie 2023: 45.421.364 lei). Rezerva legală este inclusă în „Rezultatul reportat” în aceste situații financiare. Societatea nu intenționează să modifice destinația rezervei legale.

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

**15. ALTE REZERVE. REZERVE LEGALE ȘI REZULTATUL REPORTAT (CONTINUARE)**

**Rezerva aferentă profitului reinvestit**

Societatea a constituit din profitul anului 2022 rezervă 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 s-a înregistrat în anul 2023, ulterior aprobării repartizării profitului de către adunarea generală a acționarilor, potrivit legii.

**Distribuția dividendelor**

În cursul anului 2023 Societatea mama a declarat un dividend în valoare de 0,71 lei/acțiune aferent profitului anului anterior (2022: 14,82 lei/acțiune). Totalul dividendelor declarate din profitul anului 2022 este de 131.867.054 lei (dividende declarate din profitul anului 2021: 174.488.368 lei).

**14. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG**

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

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
BEI 83644RO	195.557.960	204.822.360
BEI 88825RO	218.483.102	227.642.534
BEI ETG 90703	188.038.367	187.411.021
BCR 20190409029	148.800.000	156.240.000
BCR 20201028056	302.400.000	316.800.000
BCR 20210817030	87.499.999	91.666.666
BCR 20211124044	192.500.000	201.666.666
BERD	222.350.400	233.467.920
BT	246.971.762	271.175.174
Raiffeisen Bank	<u>300.000.000</u>	<u>300.000.000</u>
<b>Total</b>	<b><u>2.102.601.590</u></b>	<b><u>2.190.892.341</u></b>

Detalierea împrumuturilor pe intervale scadență:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
În termen de 1 an	144.647.827	136.644.990
Peste 1 an	<u>1.957.953.763</u>	<u>2.054.247.351</u>
<b>Total</b>	<b><u>2.102.601.590</u></b>	<b><u>2.190.892.341</u></b>

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

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

**Banca Europeană de Investiții ("BEI")**

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

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

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 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:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
	<b>(neauditat)</b>	
În termen de 1 an	19.853.600	19.789.000
Între 1 și 5 ani	79.414.400	79.158.400
Peste 5 ani	<u>96.289.960</u>	<u>105.874.960</u>
	<u>195.557.960</u>	<u>204.822.360</u>

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

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

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:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
În termen de 1 an	19.791.265	19.727.466
Între 1 și 5 ani	79.165.061	78.909.865
Peste 5 ani	<u>119.526.776</u>	<u>129.005.203</u>
	<u>218.483.102</u>	<u>227.642.534</u>

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

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

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

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
În termen de 1 an	12.421.254	4.546.216
Între 1 și 5 ani	62.881.050	62.675.551
Peste 5 ani	<u>112.736.063</u>	<u>120.189.254</u>
	<u>188.038.367</u>	<u>187.411.021</u>

**Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("BERD")**

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

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

Scadența împrumutului BERD este prezentată mai jos:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
În termen de 1 an	22.235.040	22.235.040
Între 1 și 5 ani	88.940.160	88.940.160
Peste 5 ani	<u>111.175.200</u>	<u>122.292.720</u>
	<u>222.350.400</u>	<u>233.467.920</u>

**Banca Comercială Română (BCR)**

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

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

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

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

	<b><u>30 iunie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
	<b>(neauditat)</b>	
În termen de 1 an	14.880.000	14.880.000
Între 1 și 5 ani	59.520.000	59.520.000
Peste 5 ani	<u>74.400.000</u>	<u>81.840.000</u>
	<u>148.800.000</u>	<u>156.240.000</u>

În data de 29.10.2020 Societatea a semnat cu Banca Comercială Română contractul nr.20201028056 prin care beneficiază de împrumut de 360 milioane lei pentru o perioadă de 13 ani, destinat refinanțării a două proiecte majore derulate de Transgaz: Dezvoltări ale Sistemului National 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:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
	<b>(neauditat)</b>	
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>158.400.000</u>	<u>172.800.000</u>
	<u>302.400.000</u>	<u>316.800.000</u>

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

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

	<b><u>30 iunie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
	<b>(neauditat)</b>	
În termen de 1 an	8.333.334	8.333.334
Între 1 și 5 ani	33.333.336	33.333.336
Peste 5 ani	<u>45.833.329</u>	<u>49.999.996</u>
	<u>87.499.999</u>	<u>91.666.666</u>

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

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



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

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

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b><u>(neaudit)</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
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>100.833.333</u>	<u>109.999.999</u>
	<u>192.500.000</u>	<u>201.666.666</u>

**Banca Transilvania (BT)**

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

În data de 15.07.2022 a fost semnat cu Banca Transilvania Actul Adițional nr.2 la contractul de facilități reutilizabile din credit și de emiterie de scrisori de garanție, prin care a fost suplimentată valoarea inițială a facilității (300 milioane lei) cu maxim 153.000.000 lei, în vederea emiterii unei scrisori de garanție în favoarea ANAF pentru garantarea obligației de plată impuse prin dispoziția obligatorie nr. 6006/250938/IEF/14.04.2022 emisă de Ministerul Finanțelor, pe perioada de derulare a procedurilor de contestare a actului administrativ.

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

La data de 30 iunie 2023, din totalul liniei de credit era utilizată pentru acoperirea necesarului de capital de lucru suma de 246.971.762 lei iar din plafonul dedicat emiterii scrisorilor de garanție, era utilizată suma de 200.381.510 lei pentru acoperirea a patru scrisori de garanție bancară emise în favoarea terților, rămânând la dispoziția Societății pentru finanțarea activității curente, suma de 5.611.622 lei. Societatea consideră că sunt întrunite condițiile pentru prezentarea liniei de credit la categoria de împrumuturi pe termen lung.

**RAIFFEISEN BANK**

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

La data de 30 iunie 2023 linia de credit este utilizată la nivelul maxim de 300.000.000 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen lung.

La data de 30 iunie 2023 soldul dobânzii datorate pentru împrumuturile angajate de societate este de 14.240.767 lei , defalcată pe împrumuturi astfel:

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

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

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
BEI 83644RO	509.111	533.008
BEI 88825RO	1.666.797	906.961
BEI ETG 90703	2.561.338	1.814.195
BCR 20190409029	1.003.556	1.272.555
BCR 20201028056	3.527.260	4.512.968
BCR 20210817030	2.166.812	2.500.943
BCR 20211124044	1.017.455	1.325.088
BERD	<u>1.788.438</u>	<u>2.205.623</u>
	<u>14.240.767</u>	<u>15.071.341</u>

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Împrumuturi cu rată de dobândă variabilă	1.907.043.630	1.986.069.981
Împrumuturi cu rată de dobândă fixă	<u>195.557.960</u>	<u>204.822.360</u>
Total împrumuturi	<u>2.102.601.590</u>	<u>2.190.892.341</u>

**17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS**

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

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

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Sold inițial	1.076.589.204	1.161.485.526
Creșteri	(783.633)	21.447.219
Venituri din taxe de racordare (Nota 22)	(6.981.954)	(13.267.714)
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit (Nota 22)	<u>(49.427.247)</u>	<u>(93.075.827)</u>
Sold final	<u>1.019.396.370</u>	<u>1.076.589.204</u>

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

**17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (CONTINUARE)**

Soldul veniturilor în avans este compus din:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
	<b><u>(neauditat)</u></b>	
Racorduri și bunuri primite cu titlu gratuit	231.027.008	238.213.439
Finanțare nerambursabilă	<u>788.369.362</u>	<u>838.375.765</u>
	<u>1.019.396.370</u>	<u>1.076.589.204</u>

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

Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului BRUA Faza I s-au încasat cu titlu de prefinanțare următoarele sume: 25.834.489,60 EUR (în anul 2016), 13.839.087,37 EUR (în anul 2018), 29.192.463,92 EUR în anul 2019, 37.740.347 EUR în anul 2020 și 20.953.114.91 EUR în anul 2021 .

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

Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului „ Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” s-a încasat cu titlul de rambursare cheltuieli eligibile suma de 203.252.537 lei.

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

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

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

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

**18. IMPOZIT PE PROFIT**

**Cheltuiala cu impozitul pe profit**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	26.941.985	37.410.995
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>(4.049.720)</u>	<u>7.082.668</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>22.892.265</u>	<u>44.493.663</u>

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

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Profit înainte de impozitare	101.272.176	229.902.665
Profit/pierdere (ETG – VTMG)	(7.561.511)	(8.130.931)
Cheltuiala teoretică cu impozitul la rata statutară de 16% (2021: 16%)	16.644.726	37.180.724
Cheltuieli nedeductibile, net	<u>6.247.539</u>	<u>7.312.940</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>22.892.265</u>	<u>44.493.663</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.

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 30 iunie 2023 rata standard a impozitului pe venit a fost stabilită la 12% (31 decembrie 2022: 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 30 iunie 2023 (31 decembrie 2022: 16%). Impozitul amânat de plată și de recuperat precum și cheltuielile cu/(veniturile din) impozit amânat recunoscute în situația rezultatului global sunt atribuibile următoarelor elemente:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b><u>(neauditat)</u></b>	<b><u>Mișcare</u></b>	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2022</u></b>	<b><u>Mișcare</u></b>	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2021</u></b>	<b><u>Mișcare</u></b>	<b><u>1 ianuarie 2021</u></b>
<b>Impozit amânat de plată</b>							
Imobilizări corporale și necorporale	126.704.370	3.064.622	123.639.748	14.577.989	109.061.759	13.559.317	95.502.442
<b>Impozit amânat de recuperat</b>							
Provizion pentru Beneficiile angajaților	(18.496.931)	(439)	(18.496.492)	(908.806)	(17.587.686)	3.990.395	(21.578.081)
Riscuri și cheltuieli	(8.139.972)	4.851.707	(12.991.679)	(2.200.261)	(10.791.418)	(4.707.289)	(6.084.129)
Creanțe și alte active	<u>(101.064.030)</u>	<u>(11.965.610)</u>	<u>(89.098.420)</u>	<u>(8.063.174)</u>	<u>(81.035.246)</u>	<u>(8.209.908)</u>	<u>(72.825.338)</u>
	<u>(996.563)</u>	<u>(4.049.720)</u>	<u>3.053.157</u>	<u>3.405.748</u>	<u>(352.591)</u>	<u>4.632.515</u>	<u>(4.985.106)</u>

Datoria privind impozitul pe profit amânat aferentă imobilizărilor corporale și necorporale este determinată de faptul că: a) în valoarea fiscală a imobilizărilor necorporale nu se include actualizarea cu rata inflației; și b) bunurile de natura domeniului public nu reprezintă active amortizabile din punct de vedere fiscal indiferent de modul în care sunt reflectate în contabilitate. Diferențele temporare pentru creanțe și alte active provin din ajustările pentru depreciere constituite pentru cele cu risc de neîncasare. În situațiile consolidate ale ETG cu VTMG, s-a recunoscut o datorie privind impozitul amânat în suma de 2.353.161 lei calculată pentru imobilizari 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:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2022</u></b>
Obligații/creanțe privind impozitul amânat în mai mult de 12 luni conform raportării	<u>996.563</u>	<u>3.053.157</u>

**19. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII**

**Datorii pe termen scurt**

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Datorii comerciale	58.398.608	282.546.544
Furnizori de mijloace fixe	4.298.028	52.284.961
Dividende de plată	132.919.653	1.627.487
Datorii aferente redevențelor	1.069.070	1.677.975
Alte impozite	26.682.025	26.440.372
Sume de plată către angajați	17.168.878	17.157.304
TVA de plată	4.909.400	-
TVA neexigibilă	4.699.912	-
Garantii servicii transport	37.596.945	35.679.099
Avansuri servicii transport	32.312.066	39.975.995
Garantii licitații	207.900.072	126.591.894
Alte datorii	<u>48.530.312</u>	<u>50.619.670</u>
	<b><u>576.484.969</u></b>	<b><u>634.601.301</u></b>
Datorii financiare (Nota 4)	<u>489.627.214</u>	<u>549.478.512</u>

**Datorii pe termen lung**

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Alte datorii	<u>13.412.228</u>	<u>14.178.481</u>
	<b><u>13.412.228</u></b>	<b><u>14.178.481</u></b>

La 30 iunie 2023, din totalul datoriilor comerciale și a altor datorii suma de 96.416.716 lei (31 decembrie 2022: 44.068.581 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**

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
<i>Provizion curent</i>		
Provizion pentru litigii	38.870.414	38.870.414
Provizion contract de mandat	-	3.268.931
Provizion pentru participarea salariaților la profit	10.369.540	18.215.362
Provizion plecări voluntare	702.734	14.840.000
Alte provizioane	<u>1.163.018</u>	<u>6.243.784</u>
	51.105.706	81.438.491

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

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

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

Societatea a constituit provizioane și pentru următoarele litigii: cu societatea Blue Star SRL pentru conducta SRM Timișoara I – Timișoara în valoare de 2.300.000 lei, cu PF Galaction Laurentiu pentru desființare construcții/deviere conducta racord SRM Vaslui în sumă de 332.000 lei și cu PF Bălășoiu Marian pentru pretenții despăgubiri lipsă folosință teren în sumă de 397.813 lei.

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

La 30 iunie 2023 valoarea provizionului pentru plecări voluntare este de 702.734 lei (14.840.000 lei la 31 decembrie 2022).

Societatea înregistrează provizioane pentru concedii neefectuate la sfârșitul exercițiului financiar.

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



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

**21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR**

**Beneficiile angajaților**

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii calculate ca media salariilor lunare realizate în ultimele 12 luni, în funcție de perioada lucrată în industria gazieră, condițiile de lucru, etc. Valoarea actualizată a provizionului a fost determinată pe baza Metodei Factorului de Credit Proiectat. Beneficiile la pensionare primite de un angajat au fost mai întâi majorate cu valoarea contribuțiilor angajatorului și apoi fiecare beneficiu a fost actualizat ținându-se cont de rotația angajaților, de concedieri și de probabilitatea de supraviețuire până la pensionare. Numărul anilor până la pensionare a fost calculat ca diferența dintre vârsta de pensionare și vârsta la data raportării. Media previzionată a perioadei de muncă rămasă a fost calculată pe baza numărului de ani până la pensionare, ținând cont 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 2012 - 2021.
- Rata rotației angajaților este constantă în timp.
- 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 dar s-a ținut cont și de procentul de pensionări anticipate la anumite vârste.
- Rata de creștere a salariilor pe termen lung, este considerată egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, și este 2% iar pe termen scurt s-a considerat egală cu rata inflației prognozată pentru RON și este 6,7% în primul an, 4,3% în al doilea an, 3,9% pentru următorii 3 ani și 2,5% pentru următorii 5 ani atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin.
- Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru data de 30.06.2023.
- Planul este nefinanțat de entitate și de angajați.
- s-a estimat probabilitatea ca persoanele care se apropie de vârsta de pensionare să se pensioneze anticipate;
- 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 iunie 2023.

Rata de creștere a salariilor pe termen lung considerată este egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, și este 2% iar pe termen scurt este considerată egală cu rata inflației prognozată pentru RON și este 6,7% în primul an, 4,3% în al doilea an, 3,9% pentru următorii 3 ani și 2,5% pentru următorii 5 ani atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin.

**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
30 iunie 2023	<u>122.617.738</u>
din care:	
Termen scurt	6.038.793
Termen lung	116.578.945

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

**22. ALTE VENITURI**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la <u>30 iunie 2023</u> (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la <u>30 iunie 2022</u></b>
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	9.198.523	6.265.378
Venituri din taxe de racordare	6.981.954	6.442.894
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	49.427.247	46.307.929
Venituri din vanzarea materialelor reziduale	437.275	2.900.104
Venituri din chirii	830.289	740.368
Venituri din materiale recuperate	2.162.443	2.852.498
Venituri din subvenții pentru cheltuieli de exploatare	841.646	410.223
Alte venituri din exploatare	<u>(2.372.803)</u>	<u>2.981.371</u>
	<u>67.506.574</u>	<u>68.900.765</u>

La 30 iunie 2023 nu sunt venituri intragrup de eliminat, iar în semestrul I 2022 veniturile intragrup eliminate sunt în sumă de 68.027 lei

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

**23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Pierdere / (câștig) din deprecierea creanțelor	48.732.733	7.790.345
Cheltuieli de sponsorizare	1.599.677	1.096.546
Utilități	7.165.631	9.696.120
Prime de asigurare	687.596	503.370
Cheltuieli de întreținere		148.751
Cheltuieli cu securitatea și paza	14.007.474	11.959.591
Servicii de pregătire profesională	537.489	626.405
Telecomunicații	1.160.252	1.429.532
Comisioane bancare și alte comisioane	1.307.611	1.264.389
Chirii	2.082.400	653.561
Pierdere din creanțe	14.227	9.940
Pierdere / (câștig) din deprecierea stocurilor	4.965.311	(832.314)
Cheltuieli de marketing și protocol	182.407	206.940
Penalități și amenzi	110.127	641.845
Rezervare capacitate de înmagazinare gaze	4.643.754	6.097.397
Altele	<u>19.860.067</u>	<u>15.917.918</u>
	<b><u>107.056.756</u></b>	<b><u>57.210.336</u></b>

**24. CHELTUIELI CU ANGAJAȚII**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Salarii și indemnizații	258.641.737	218.518.802
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	15.784.986	13.871.493
Alte cheltuieli cu angajații	<u>3.642.725</u>	<u>3.473.271</u>
	<b><u>278.069.448</u></b>	<b><u>235.863.566</u></b>

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar:

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Personal muncitor	2.215	2.285
Personal TESA	<u>1.772</u>	<u>1.736</u>
	<u>3.987</u>	<u>4.021</u>
Eurotransgaz S.R.L.	3	3
Vestmoldtransgaz S.R.L.	<u>30</u>	<u>30</u>
	<u>33</u>	<u>33</u>

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

**25. VENITURI /(CHELTUIELI) FINANCIARE NETE**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Venituri din diferențe de curs valutar	21.791.404	19.083.429
Venituri din dobânzi	26.566.119	24.879.649
Venituri din ajustarea creanței privind Acordul de concesiune	92.384.006	185.929.094
Alte venituri financiare	<u>572</u>	<u>65.058.435</u>
	<b>140.742.101</b>	<b>294.950.607</b>
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(19.720.418)	(17.970.523)
Cheltuiala cu dobânda IFRS16	(332.418)	(332.333)
Efectele actualizării provizionului pentru beneficiile angajaților	(9.600.773)	
Cheltuieli cu dobânda	(50.244.362)	(18.158.858)
Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	<u>-</u>	<u>(66.117.064)</u>
	<b>(79.897.971)</b>	<b>(102.578.778)</b>

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 30 iunie 2023 un câștig în valoare de 92.384.006 lei în conformitate cu IFRS 9 (185.929.094 lei la 30 iunie 2022).

Valoarea ajustării creanței cu inflația a scăzut în semestrul I 2023 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2022, în principal datorită diminuării ratei inflației semestrul I 2023 la 4,19 % (9,98% în anul 2022).

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

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

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

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

**26. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la <u>30 iunie 2023</u> (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la <u>30 iunie 2022</u></b>
<b>Profit înainte de impozitare</b>	<b>93.710.665</b>	<b>221.771.734</b>
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	232.813.591	214.169.739
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	(194.342)	(30.328)
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	(30.287.554)	13.633.250
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	(57.250.846)	(53.161.045)
Ajustarea Creanta privind Acordul de Concesiune	(92.384.006)	(185.929.094)
Pierdere din creante și debitori diversi	14.227	9.940
Pierdere/ (castig) din deprecierea stocurilor	5.084.408	(832.314)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	48.732.734	7.790.346
Provizioane pentru beneficiile angajaților	3.932.435	-
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile acordate angajaților	9.600.773	-
Venituri din dobânzi	(26.566.119)	(24.879.649)
Cheltuieli din dobânzi	41.835.252	18.158.857
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	7.197.864	(842.682)
Alte venituri / cheltuieli	<u>-</u>	<u>(560.808)</u>
<b>Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant</b>	<b><u>236.239.082</u></b>	<b><u>209.297.946</u></b>
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	100.883.038	73.386.522
(Creștere)/descreștere stocuri	32.362.669	(121.517.244)
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	<u>(9.545.107)</u>	<u>6.819.764</u>
<b>Numerar generat din exploatare</b>	<b><u>359.939.682</u></b>	<b><u>167.986.988</u></b>

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

**27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE**

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

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

Achizițiile se desfășoară cu respectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice.

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 30 iunie 2023 și 30 iunie 2022 s-au efectuat următoarele tranzacții cu părți afiliate și următoarele solduri erau de plată / de încasat de la părți afiliate la datele respective:

**i) Compensații acordate membrilor consiliului de administrație și conducerii**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Salarii plătite membrilor consiliului de administrație și conducerii	12.374.458	11.886.576
Contribuțiile sociale ale Societății	<u>273.409</u>	<u>258.515</u>
	<u>12.647.867</u>	<u>12.145.091</u>

Pe parcursul perioadelor încheiate la 30 iunie 2023 și 30 iunie 2022 nu au fost acordate avansuri și credite administratorilor și conducerii Societății cu excepția avansurilor din salarii și cele pentru deplasări în interesul serviciului iar aceștia nu datorează nicio sumă Societății la sfârșitul perioadei provenind din aceste avansuri.

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

Provizionul pentru contractul de mandat este prezentat la Nota 20.

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



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

**27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)**

**ii) Împrumut către o parte afiliată**

	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
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>		<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	71.648.659	81.586.541
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	32.172.346	27.119.479
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	2.212.164	2.461.112
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	946.619	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>69.679.341</u>	<u>67.770.420</u>
		<u>176.659.129</u>	<u>178.937.552</u>

**iv) Vânzări alte bunuri și servicii (fără TVA)**

<u>Relație</u>		<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	633.546	2.880
Electrocentrale Deva	Entitate aflată sub control comun	477.055	244.829
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	415	1.991
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	2.950.023	89.947
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	641	2.162
		<u>4.061.680</u>	<u>341.809</u>

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

**27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)**

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

	<b>Relație</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	6.643.857	1.422.875
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	4.292.163	27.877
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	222.705	94.297.158
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	393.484	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>39.441.785</u>	<u>40.768.983</u>
		<u>50.993.994</u>	<u>136.516.893</u>

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

	<b>Relație</b>	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	12.239.338	13.930.973
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	18.654	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	10.839.670	18.092.160
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	(357)	(147.260)
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	82.978	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	13.983.281	12.427.149
		<u>37.163.564</u>	<u>44.303.022</u>

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

	<b>Relație</b>	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	256	9.971
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	67.714	-
Electrocentrale Bucuresti	Entitate aflată sub control comun	1.293.437	792.941
Electrocentrale Constanta	Entitate aflată sub control comun	820.863	
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	4.192	314.570
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>5.900.446</u>	<u>23.292.181</u>
		<u>8.086.908</u>	<u>24.409.663</u>

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

**27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)**

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

	<u>Relație</u>	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	12.748.263	7.051.974
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	2.230.837	-
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	41.014	-
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	2.165	1.569
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	70.897	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>1.347.872</u>	<u>3.928</u>
		<u>16.441.048</u>	<u>7.057.471</u>

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

	<u>Relație</u>	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	3.284.699	40.692.833
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.647.917	47.836.793
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	8.475.491	8.959.400
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	1.742.597	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>18.168.318</u>	<u>116.376.073</u>
		<u>33.319.022</u>	<u>213.865.099</u>

**x) Achizitii de gaze naturale (fara tva)**

	<u>Relație</u>	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	<u>22.132.598</u>	-
		<u>22.132.598</u>	-

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

	<u>Relație</u>	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	<u>18.144.167</u>	-
		<u>18.144.167</u>	-

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

**27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)**

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

	<u>Relație</u>	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	1.597.309	2.452.358
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	411	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>2.240</u>	<u>1.194</u>
		<u>1.599.960</u>	<u>2.453.552</u>

**xiii) Datorii către furnizorii – activitatea de echilibrare (cu TVA)**

	<u>Relație</u>	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.084.614	3.229.577
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	137.642	2.018.612
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	875.494	2.095.909
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	90.887	1.951.308
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>2.275.238</u>	<u>16.848.247</u>
		<u>5.463.875</u>	<u>26.143.653</u>

**xiv) Garanții de la părți afiliate (scrisori de garanție bancară)**

	<u>Relație</u>	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	1.000	15.015.388
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>18.000.000</u>	<u>-</u>
		<u>18.001.000</u>	<u>15.015.388</u>

**xv) Împrumuturi și dobânzi de rambursat**

	<u>Relație</u>	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>224.138.838</u>	<u>235.673.543</u>
		<u>224.138.838</u>	<u>235.673.543</u>

**xvi) Tranzacții în perioada**

	<u>Relație</u>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>9.358.821</u>	<u>5.361.339</u>
		<u>9.358.821</u>	<u>5.361.339</u>

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

**28. REZULTATUL PE ACȚIUNE**

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

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

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neaudit)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Profit atribuit deținătorilor de capital ai Societății	70.818.400	177.278.071
Media ponderată a numărului de acțiuni	188.381.504	11.773.844
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	0,38	15,06

Prin Hotărârea nr. 11/7 decembrie 2022 Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor Transgaz a aprobat majorarea capitalului social al Societății prin încorporarea rezervelor constituite din profitul net al anilor anteriori în valoare de 1.766.076.600 lei, de la valoarea de 117.738.440 lei la valoarea de 1.883.815.040 lei, prin emisiunea a 176.607.660 acțiuni noi cu valoarea de 10 lei/acțiune. Majorarea capitalului social a fost înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului la data de 19 decembrie 2022.

**29. TRANZACȚII SEMNIFICATIVE CARE NU AU IMPLICAT NUMERAR**

*Compensări*

Aproximativ 8,60% din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul perioadei încheiate la 30 iunie 2023 (31 decembrie 2022: 12,25%). Tranzacțiile reprezintă în principal vânzări de produse și servicii în schimbul materiilor prime și serviciilor sau compensări cu clienți și furnizori în cadrul ciclului de exploatare și compensări între datorii și creanțe fiscale înregistrate cu bugetul de stat.

*Tranzacții barter*

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

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

---

**30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE**

i) Angajamente

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

Legea 127/2014 intrată în vigoare din 5 octombrie 2014 menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul 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 30 iunie 2023 valoarea obligațiilor contractuale ferme ale Societații mamă pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale este de 89.336.600 lei, iar subsidiara Eurotransgaz SRL nu are angajamente de capital.

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

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

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

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

ii) Impozitare

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

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

**30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

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".

Sistemul fiscal în Moldova este supus interpretărilor variate și modificărilor continue, care pot avea efect retroactiv. Interpretarea legislației fiscale de către autoritățile fiscale privind tranzacțiile Grupului poate să difere de cea a conducerii. Ca rezultat, autoritățile fiscale pot pune la îndoială unele tranzacții ca fiind generatoare de impozite suplimentare, penalități sau dobânzi, care pot fi semnificative.

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

iv) Aspecte legate de mediu  
Reglementările în domeniul mediului sunt în curs de dezvoltare în România și Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 30 iunie 2023 și 31 decembrie 2022 referitoare la cheltuieli anticipate care includ onorarii juridice și de consultanță, analiza locațiilor, elaborarea și implementarea de măsuri de recuperare legate de protecția mediului. Conducerea Societății consideră că nu există obligații semnificative legate de aspecte de mediu.

v) Acțiuni în instanță și alte acțiuni

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



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

---

**30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

cunoștință de circumstanțe care să dea naștere la obligații potențiale semnificative în această privință.

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

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

Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică (ANRE)

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

- Primul litigiu intentat în baza Cererii de chemare în judecată depusă de Vestmoldtransgaz SRL, împotriva ANRE, cu privire la anularea în parte a Hotărârii Consiliului de administrație al ANRE nr.211 din 14 mai 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. La data raportării, litigiul este pe rol.
- Al doilea litigiu intentat în baza Cererii de chemare în judecată depusă de Vestmoldtransgaz SRL, împotriva ANRE, cu privire la anularea în parte a Hotărârii Consiliului de administrație al ANRE nr. 447 din 12 octombrie 2021 prin care au fost aprobate tarifele reglementate de transport gaze naturale. De asemenea, Vestmoldtransgaz SRL a solicitat modificarea Hotărârii nr.432/2021 privind aprobarea bazei de calcul și a cheltuielilor privind amortizarea anuală a mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale aferente serviciului de transport gaze naturale prestat de către Vestmoldtransgaz SRL. astfel încât să fie create premisele recuperării efective a investițiilor efectuate. La data raportării, litigiul este pe rol.  
Totodată, în cauza administrativă a fost depusă o cerere de conexare a celor doua litigii cu Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică.

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

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

**30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

- a. să pună la dispoziție capacități minime de export de 1,75 miliarde de metri cubi pe an la punctul de interconectare dintre România și Ungaria (Csanádpalota);
- să pună la dispoziție capacități minime de export la un nivel total de 3,7 miliarde de metri cubi pe an în două puncte de interconectare dintre România și Bulgaria (Giurgiu/Ruse și Negru Vodă I/Kardam);
- să se asigure că tarifele pe care le va propune autorității române de reglementare în domeniul energiei (ANRE) nu vor diferenția între piața de export și cea internă, evitându-se astfel tarifele de interconectare care fac exporturile neviabile din punct de vedere comercial;
- să se abțină de la utilizarea oricărui 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 m<sup>3</sup> iar, în cazul în care restituirea în natură nu este posibilă, rambursarea echivalentului monetar al Zestrei conductei, și dobânda legală (Nota 20). Hotărârea tribunalului arbitral a fost atacată, acțiunea în anulare fiind înregistrată pe rolul Curții de Apel București. Acțiunea în anulare a fost respinsă ca neîntemeiată. Transgaz a formulat recurs. ÎCCJ a admis recursul Transgaz, cauza fiind trimisă spre rejudecare la Curtea de Apel București.

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

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

**30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

Direcția Generală Programe Europene Infrastructură Mare a sancționat Transgaz, aplicând o serie de corecții financiare întrucât a considerat solicitările din anunțul de participare al unor proceduri de achiziție sectorială, privind constituirea garanției de participare, respectiv a garanției de bună execuție, prin intermediul unui instrument de garantare (scrisoare de garanție bancară de participare/poliță de asigurare) emis de o instituție de credit/societate de asigurări din România sau din alt stat din UE, au caracter restrictiv, limitând posibilitatea potențialilor ofertanți de a prezenta un astfel de document emis într-un stat din afara UE.

Transgaz a contestat notele de constatare întocmite de către Direcția Generală Programe Europene Infrastructură Mare cu privire la neregulile vizând caracterul restrictiv ori discriminatoriu al cerinței privind garanția de participare/de bună execuție.

Întrucât pârâta a respins în mod neîntemeiat contestația Transgaz, s-a formulat acțiune pentru anularea deciziilor de respingere a contestațiilor Transgaz. Acțiunea Transgaz a fost respinsă ca neîntemeiată, fiind formulat recurs împotriva acestei hotărâri.

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

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

**30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

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.

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

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

**30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

Contractul de vânzare-cumpărare la concursul investițional al complexului patrimonial unic ÎS „Vestmoldtransgaz.

vii) Conflictul militar din Ucraina

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

**31. ONORARIILE PERCEPUTE DE AUDITORUL STATUTAR**

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 percepute de BDO Audit SRL, facturate în semestrul I 2023, sunt: 174.989 lei (fara TVA) pentru audit statutar, 87.040 lei (fără TVA) alte servicii decât cele de audit statutar.

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 percepute de BDO Audit SR, facturate în anul 2022 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 semestrul I 2022 sunt: 174.989 lei (fara TVA) pentru servicii de audit statutar 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”.

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	35.270.257	104.332.323
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	(35.270.257)	(104.332.323)

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

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

---

**33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI**

La data de 31.07.2023 au fost trase două tranșe a câte 25 milioane EUR din împrumuturile BEI nr.89417RO, respectiv nr. 90512RO, 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).

Societatea a semnat în data de 03 august 2023 un contract cu BRD Groupe Societe Generale prin care beneficiază de o facilitate de credit de 200 milioane lei pentru o perioadă de 2 ani, destinată finanțării capitalului de lucru pentru activitatea de echilibrare comercială.

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, procedură finalizată în luna iulie 2023.

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.

Prin Hotărârea ANRE din Republica Moldova nr. 434/07.07.2023 se desemnează, începând cu data de 19.09.2023, în calitate de operator al sistemului de transport al gazelor naturale în Republica Moldova cu titlu provizoriu până la finalizarea procedurii de certificare, ”Vestmoldtransgaz” SRL.

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 INTERIMARE PENTRU PERIOADA DE ȘASE LUNI  
ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 2023**

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



## SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE

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

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



	<u>Nota</u>	<u>30 iunie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
		<b>(neauditat)</b>	
<b>ACTIV</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări corporale	7	396.136.007	418.131.904
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	9	16.588.335	16.934.813
Imobilizări necorporale	9	3.702.752.392	3.909.577.432
Imobilizări financiare	10	191.122.702	191.122.702
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	2.313.394.722	2.141.205.427
Impozit amânat	18	<u>3.329.524</u>	<u>-</u>
		<b>6.623.323.682</b>	<b>6.676.972.278</b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	11	572.816.492	609.876.837
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	198.326.231	335.331.267
Numerar și echivalent de numerar	13	<u>331.703.313</u>	<u>384.237.135</u>
		<b>1.102.846.036</b>	<b>1.329.445.239</b>
<b>Total activ</b>		<b>7.726.169.718</b>	<b>8.006.417.517</b>
<b>CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>			
<b>Capitaluri proprii</b>			
Capital social	14	1.883.815.040	1.883.815.040
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	14	441.418.396	441.418.396
Primă de emisiune	14	247.478.865	247.478.865
Alte rezerve	14	1.265.796.861	1.265.796.861
Rezultatul reportat	14	<u>197.585.677</u>	<u>244.236.598</u>
		<b>4.036.094.839</b>	<b>4.082.745.760</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Imprumuturi pe termen lung	16	1.782.336.650	1.871.382.547
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	116.578.945	110.895.341
Venituri înregistrate în avans	17	906.577.969	969.150.112
Impozit amânat	18	-	1.206.204
Datorii comerciale și alte datorii	19	<u>13.412.228</u>	<u>14.178.481</u>
		<b>2.818.905.792</b>	<b>2.966.812.685</b>

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

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



	<u>Nota</u>	<u>30 iunie 2023</u> <u>(neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale și alte datorii	19	569.210.494	631.538.978
Venituri înregistrate în avans	17	112.818.401	107.439.092
Impozit curent de plată	18	-	-
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	50.874.826	81.197.994
Împrumuturi pe termen Scurt	16	132.226.573	132.098.774
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>6.038.793</u>	<u>4.584.234</u>
		<b><u>871.169.087</u></b>	<b><u>956.859.072</u></b>
<b>Total datorii</b>		<b>3.690.074.879</b>	<b>3.923.671.757</b>
<b>Total capitaluri proprii și datorii</b>		<b>7.726.169.718</b>	<b>8.006.417.517</b>

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data 11 august 2023 de către:

Președinte Consiliul de Administrație  
Văduva Petru Ion

Director General  
Sterian Ion

Director Financiar  
Lupean Marius

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



	<u>Nota</u>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Venituri din activitatea de transport intern		631.169.954	592.600.537
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		58.871.631	42.415.513
Alte venituri	22	<u>67.097.710</u>	<u>68.905.130</u>
<b>Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12</b>		<b>757.139.295</b>	<b>703.921.180</b>
Amortizare	7, 9	(225.162.176)	(209.636.419)
Cheltuieli cu angajații	24	(276.327.811)	(234.034.577)
Consum gaze SNT, materiale și consumabile utilizate		(75.588.406)	(93.645.012)
Cheltuieli cu redevențe		(2.760.167)	(2.540.064)
Întreținere și transport		(15.784.323)	(15.664.500)
Impozite și alte sume datorate statului		(37.461.211)	(37.674.989)
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		21.359.770	(17.595.163)
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(105.779.616)</u>	<u>(56.451.679)</u>
<b>Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12</b>		<b>39.635.355</b>	<b>36.678.777</b>
Venituri din activitatea de echilibrare		263.066.728	540.476.385
Cheltuieli cu gazele de echilibrare		(263.066.728)	(540.476.385)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	32	35.270.257	104.332.323
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	32	<u>(35.270.257)</u>	<u>(104.332.323)</u>
<b>Profit din exploatare</b>		<b>39.635.355</b>	<b>36.678.777</b>
Venituri financiare	25	125.418.053	277.698.463
Cheltuieli financiare	25	<u>(63.781.232)</u>	<u>(84.474.575)</u>
<b>Venituri financiare, net</b>		<b><u>61.636.821</u></b>	<b><u>193.223.888</u></b>
<b>Profit înainte de impozitare</b>		<b>101.272.176</b>	<b>229.902.665</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	<u>(22.451.087)</u>	<u>(44.097.366)</u>
<b>Profit net aferent perioadei</b>		<b><u>78.821.089</u></b>	<b><u>185.805.299</u></b>
Număr de acțiuni		188.381.504	11.773.844
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	28	0,42	15,78
Alte elemente ale rezultatului global		6.395.044	
<b>Rezultatul global total aferent perioadei</b>		<b><u>85.216.133</u></b>	<b><u>185.805.299</u></b>

Președinte Consiliul de Administrație  
Văduva Petru Ion

Director General  
Serian Ion

Director Financiar  
Lupean Marius

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

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



	<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Ajustări ale capitalului social</u>	<u>Primă de emisiune</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>		<b><u>117.738.440</u></b>	<b><u>441.418.396</u></b>	<b><u>247.478.865</u></b>	<b><u>1.265.796.861</u></b>	<b><u>1.816.594.475</u></b>	<b><u>3.889.027.037</u></b>
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	185.805.299	185.805.299
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>							
Dividende aferente anului 2021	15	-	-	-	-	(174.488.368)	(174.488.368)
<b>Sold la 31 iunie 2022</b>		<b><u>117.738.440</u></b>	<b><u>441.418.396</u></b>	<b><u>247.478.865</u></b>	<b><u>1.265.796.861</u></b>	<b><u>1.827.911.406</u></b>	<b><u>3.900.343.968</u></b>
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	179.949.569	179.949.569
Câștigul/pierdere actuarială aferentă perioadei		-	-	-	-	2.452.222	2.452.222
		-	-	-	-	182.401.791	182.401.791
Constituire rezerve din profit		-	-	-	-	(21.873.676)	(21.873.676)
Majorare rezervă legală		-	-	-	-	21.873.676	21.873.676
Majorare capital social prin încorporarea rezervelor		<u>1.766.076.600</u>	-	-	-	(1.766.076.600)	-
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>		<b><u>1.883.815.040</u></b>	<b><u>441.418.396</u></b>	<b><u>247.478.865</u></b>	<b><u>1.265.796.861</u></b>	<b><u>244.236.598</u></b>	<b><u>4.082.745.760</u></b>
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	78.821.089	78.821.089
Câștigul/pierdere actuarială aferentă perioadei		-	-	-	-	6.395.044	6.395.044
		-	-	-	-	85.216.133	85.216.133
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>							
Dividende aferente anului 2022	15	-	-	-	-	(131.867.054)	(131.867.054)
<b>Sold la 30 iunie 2023 (neaudit)</b>		<b><u>1.883.815.040</u></b>	<b><u>441.418.396</u></b>	<b><u>247.478.865</u></b>	<b><u>1.265.796.861</u></b>	<b><u>197.585.677</u></b>	<b><u>4.036.094.839</u></b>
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 INTERIMARĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)**



	<u>Nota</u>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
<b>Numerar generat din exploatare</b>	26	<b>353.682.062</b>	<b>142.754.288</b>
Dobânzi primite		694.172	746.420
Dobânzi plătite		(61.630.354)	(21.509.977)
Impozit pe profit plătit		<u>(37.122.141)</u>	<u>(54.353.118)</u>
<b>Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare</b>		<b>255.623.739</b>	<b>67.637.613</b>
<b>Flux de trezorerie din activități de Investiții</b>			
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale		(203.194.647)	(156.427.996)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(7.154.671)	(12.422.271)
Investiții financiare/participații		-	62.903.472
Încasări din cedarea de imobilizări corporale		263.919	42.314
Numerar din taxe de racordare și fonduri nerambursabile		<u>274.044</u>	<u>23.010.919</u>
<b>Numerar net utilizat în activități de Investiții</b>		<b><u>(209.811.355)</u></b>	<b><u>(82.893.562)</u></b>
<b>Flux de trezorerie din activități de finanțare</b>			
Rambursări împrumuturi termen lung		(70.081.168)	(66.759.727)
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru		(24.203.412)	(61.392.943)
Plăți leasing (IFRS 16)		(3.486.739)	(3.301.956)
Dividende plătite		<u>(574.887)</u>	<u>(815.496)</u>
<b>Numerar net utilizat în activități de finanțare</b>		<b><u>(98.346.206)</u></b>	<b><u>(132.270.122)</u></b>
<b>Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar</b>		<b><u>(52.533.822)</u></b>	<b><u>(147.526.071)</u></b>
<b>Numerar și echivalent de numerar la început de an</b>	13	<b><u>384.237.135</u></b>	<b><u>321.185.261</u></b>
<b>Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă</b>	13	<b><u>331.703.313</u></b>	<b><u>173.659.190</u></b>

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 INTERIMARE**  
**(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

---

**1. INFORMAȚII GENERALE**

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale – SNTGN Transgaz SA („Societatea”) are ca activitate principală transportul gazelor naturale. De asemenea, Societatea întreține și exploatează sistemul național de transport al gazelor naturale și desfășoară activități de cercetare și proiectare în domeniul transportului de gaze naturale. La 30 iunie 2023, acționarul majoritar al Societății este Statul român, prin Secretariatul General al Guvernului

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

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

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

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

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



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

---

**2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII**

**România**

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

- (i) Creșterea economică a României va continua, deși într-un ritm mai lent decât în 2022, din cauza inflației persistente, a condițiilor de finanțare stricte și a creșterii scăzute a partenerilor comerciali, arată Comisia Europeană. Economia românească ar urma să înregistreze o creștere de 3,2% în 2023 și de 3,5% în 2024, potrivit Executivului european, care avertizează, însă, că întârzierile în implementarea PNRR ar putea reduce investițiile. În previziunile de iarnă, Comisia Europeană estima un avans al PIB-ului României de 2,5% în 2023 și de 3% în 2024. Cât privește inflația, actualele estimări indică un nivel de 9,7% în 2023 și la 4,6% în 2024, după ce, în previziunile anterioare, CE prognoza o inflație de 9,7% anul acesta și de 5,5% anul viitor.
- (ii) În ședința din 5 iulie 2023 Consiliul de administrație al Băncii Naționale a României a hotărât:
  - menținerea ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 7,00 la sută pe an;
  - menținerea ratei dobânzii pentru facilitatea de creditare (Lombard) la 8,00 la sută pe an și a ratei dobânzii la facilitatea de depozit la 6,00 la sută pe an;
  - menținerea nivelurilor actuale ale ratelor rezervelor minime obligatorii pentru pasivele în lei și în valută ale instituțiilor de credit.
- (iii) Indicele armonizat al prețurilor de consum (IAPC) a atins un nivel maxim în noiembrie și apoi a scăzut la 12,2% în martie, datorită prețurilor mai mici la energie. Datorită schemei de plafonare a prețurilor la energie, nu se așteaptă aproape nicio schimbare în această componentă, determinată în principal de mișcările prețurilor la combustibili și la distribuția de energie. Cu toate acestea, inflația de bază a continuat să crească pe fondul creșterilor la alimentele procesate și la servicii. Se preconizează că aceasta va rămâne peste inflația globală în acest an, după ce a atins un nivel maxim în primul trimestru. În ansamblu, inflația medie ar urma să scadă la 9,7% în 2023 și la 4,6% în 2024, dar riscurile sunt înclinate spre creștere, deoarece presiunile de creștere a salariilor sunt ridicate.

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

---

- (iv) Agenția Internațională de Rating Fitch a confirmat în data de 02.06.2023 ratingul acordat Societății Naționale de Transport al Gazelor Naturale Transgaz la "BBB-" cu perspectivă stabilă. „Confirmarea ratingului reflectă profilul solid de afaceri al Transgaz, în calitate de concesionar și operator al rețelei de transport gaze din România, rezultatele robuste ale companiei pentru anul 2022 precum și așteptările noastre privind continuitatea cadrului de reglementare în noua perioadă de reglementare începând cu octombrie 2024”, se arată în raportul agenției.
- (v) Agenția de rating Fitch a reconfirmat în data de 24 martie 2023 ratingul aferent datoriei guvernamentale a României la BBB-/F3 pentru datoria pe termen lung și scurt în valută și a revizuit perspectiva de țară de la negativă la stabilă. Aceasta este prima modificare în sens pozitiv a perspectivei ratingului României operată de aceasta agenție din aprilie 2020. Decizia revizuirii perspectivei ratingului României este susținută, în opinia agenției, de stabilizarea datoriei publice și implementarea unor politici menite să asigure o consolidare fiscală graduală, precum și de stabilitatea politică din țara noastră și reducerea riscurilor privind războiul din Ucraina și criza energetică subsecventă. În opinia agenției, economia României va înregistra o creștere de 2,3% în anul 2023, respectiv de 3% în anul 2024, în condițiile în care țara noastră va beneficia de fonduri europene importante atât din Cadrul Financiar Multianual 2021-2027, cât și din Mecanismul de Redresare și Reziliență (PNRR). Principalii factori care ar putea conduce individual sau colectiv la îmbunătățirea ratingului de țară sau a perspectivei sunt stabilizarea fermă a ponderii datoriei publice în PIB pe termen mediu și reducerea deficitului fiscal, ca urmare a implementării eficiente a strategiei fiscale a guvernului, precum și reducerea riscurilor referitoare la finanțarea externă prin îmbunătățirea structurală a poziției deficitului de cont curent ce ar duce la o scădere a îndatorării externe și/sau la îmbunătățirea rezervelor externe.

La finalul semestrului I 2022 față de finalul anului 2021 leul s-a apreciat față de EURO („EUR”) cu 0,05% ( 1 EUR= 4,9454 lei la 30 iunie 2022, 1 EUR = 4,9481 lei la 31 decembrie 2021) și s-a depreciat cu 8,50% față de dolarul SUA („USD”) ( 1 USD = 4,7424 lei la 30 iunie 2022, 1 USD = 4,3707 lei la 31 decembrie 2021).

La finalul semestrului I 2023 față de finalul anului 2022 leul s-a depreciat față de EURO („EUR”) cu 0,32% ( 1 EUR= 4,9634 lei la 30 iunie 2023, 1 EUR = 4,9474 lei la 31 decembrie 2022) și s-a apreciat cu 1,29% față de dolarul SUA („USD”) ( 1 USD = 4,5750 lei la 30 iunie 2023, 1 USD = 4,6346 lei la 31 decembrie 2022).

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE**

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

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

**3.1 Bazele întocmirii**

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

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

**Reglementări contabile aplicabile începând cu anul 2016**

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

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

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

**Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit”**

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

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

- Pierderile nerealizate din instrumentele de datorie 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 INTERIMARE**  
**(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

**Amendamente la IAS 7 „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 contin o componenta 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);

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

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

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

Veniturile din prestări de servicii sunt recunoscute astfel:

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

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

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

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

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

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

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

IAS 17 – Leasing;

IFRIC 4- Determinarea măsurii în care un angajament 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.

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”);



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

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

- Amendamente la IFRS 10 „Situatii 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.

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: Ciclu 2018-2020 - În mai 2020, IASB a emis modificări minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultură și exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Leasing .
- Cadrul conceptual de raportare financiară (Amendamente la IFRS 3) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 3, care actualizează o referință la Cadrul conceptual de raportare financiară fără a modifica cerințele contabile pentru combinațiile de întreprinderi. Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2022. Aplicarea anterioară este permisă.
- IAS 16 Imobilizări corporale (modificare – Încasări înainte de utilizarea intenționată) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 16, care interzic unei companii să deducă sumele primite din vânzarea articolelor produse în timp ce compania pregătește activul pentru utilizarea prevăzută a acestuia din costul imobilizărilor corporale. În schimb, o companie va recunoaște astfel de venituri din vânzări și orice costuri aferente în profit sau pierdere.



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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

**Noi standarde, interpretări și amendamente cu aplicabilitate ulterioară**

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

**STANDARDE ȘI AMENDAMENTE ÎN VIGOARE OBLIGATORIU DE LA 1 IANUARIE 2023**

- IFRS 17 Contracte de asigurare - IFRS 17 introduce o abordare coerentă la nivel internațional a contabilizării contractelor de asigurare. Înainte de IFRS 17, la nivel mondial a existat o diversitate semnificativă în ceea ce privește contabilizarea și prezentarea contractelor de asigurare, IFRS 4 permițând să continue să fie urmate multe abordări contabile anterioare (non-IFRS). IFRS 17 va avea ca rezultat schimbări semnificative pentru mulți asigurători, necesitând ajustări la sistemele și procesele existente. În decembrie 2021, IASB a modificat IFRS 17 pentru a adăuga o opțiune de tranziție pentru a aborda posibilele nepotriviri contabile dintre activele financiare și pasivele contractuale de asigurare în informațiile comparative prezentate la aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9, îmbunătățind astfel utilitatea informațiilor comparative pentru utilizatorii de situațiile financiare.
- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Amendament – Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung) - În ianuarie 2020, IASB a emis amendamente la IAS 1, care clarifică modul în care o entitate clasifică datoriile ca fiind curente sau pe termen lung. Modificările au avut inițial o dată în vigoare de 1 ianuarie 2022, cu toate acestea, în iulie 2020, aceasta a fost amânată până la 1 ianuarie 2023, ca urmare a pandemiei de COVID-19. Se preconizează că aceste modificări vor avea un impact semnificativ asupra multor entități, mai multe datorii fiind clasificate ca fiind curente, în special cele cu condiționalități legate de împrumuturi. Comitetul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB) a emis „Clasificarea pasivelor ca curente sau necurente (Amendamente la IAS 1)” oferind o abordare mai generală a clasificării pasivelor în conformitate cu IAS 1 pe baza acordurilor contractuale existente la raportare .
- Modificările au fost inițial valabile pentru perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Cu toate acestea, în mai 2020, data efectivă a fost amânată la perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023:

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

- ✓ Clasificarea pasivelor în curente sau necurente ar trebui să se bazeze pe drepturi care există la sfârșitul perioadei de raportare și se aliniază formularea în toate paragrafele aferente pentru a se face referire la „dreptul” de a amâna decontarea cu cel puțin douăsprezece luni și se clarifică faptul că numai drepturile în vigoare „la sfârșitul perioadei de raportare” ar trebui să afecteze clasificarea unei datorii;
- ✓ Clasificarea nu este afectată de așteptări cu privire la faptul că o entitate își va exercita dreptul de a amâna decontarea unei datorii;
- ✓ Decontarea se referă la transferul către contrapartidă a numerarului, instrumentelor de capitaluri proprii, altor active sau servicii.
- ✓ entitate aplică prezenta interpretare pentru perioadele de raportare anuală care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date. Aplicarea anterior acestei date este permisă.

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

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

- ✓ Termenul „regim fiscal incert” desemnează un tratament fiscal în legătură cu care există o incertitudine referitoare la faptul că autoritatea fiscală competentă îl va accepta în temeiul legislației fiscale.
- Prezentarea politicilor contabile (Amendament la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 1, care modifică cerințele de prezentare cu privire la politicile contabile de la „politici contabile semnificative” la „informații privind politicile contabile materiale”. Amendamentele oferă îndrumări cu privire la momentul în care informațiile de politică contabilă pot fi considerate materiale. Modificările la IAS 1 intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023, cu aplicarea anterioară permisă. Deoarece Declarațiile de practică IFRS sunt ghiduri neobligatorii, nu a fost specificată nicio dată obligatorie de intrare în vigoare pentru modificările la Declarația de practică IFRS 2.
- Definiția estimărilor contabile (modificarea la IAS 8) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 8, care au adăugat la definiția estimărilor contabile în IAS 8. Modificările au clarificat, de asemenea, că efectele unei modificări într-un input sau a unei tehnici de evaluare sunt modificări ale estimărilor contabile, cu excepția cazului în care rezultă din corectarea erorilor perioadei anterioare.
- Impozit amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (amendamente la IAS 12) - În mai 2021, IASB a emis amendamente la IAS 12, care clarifică dacă scutirea de recunoaștere inițială se aplică anumitor tranzacții din care au ca rezultat atât un activ și o datorie recunoscute simultan (de exemplu, un leasing în domeniul de aplicare al IFRS 16). Amendamentele introduc un criteriu suplimentar pentru scutirea de recunoaștere inițială conform IAS 12.15, prin care scutirea nu se aplică recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii care, la momentul tranzacției, dă naștere la diferențe temporare egale impozabile și deductibile.

**3.2 Raportarea pe segmente**

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

**3.3 Tranzacții în monedă străină**

*a) Moneda funcțională*

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

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

În situațiile financiare valorile sunt prezentate rotunjite la unități.

*c) Tranzacții și solduri*

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în monedă funcțională folosind cursul de schimb valabil la data tranzacțiilor sau evaluării la data bilanțului. Profitul și pierderea

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

rezultate din diferențele de curs de schimb în urma încheierii acestor tranzacții și din conversia la cursul de schimb de la sfârșitul perioadei de raportare a activelor monetare și obligațiilor denominate în monedă străină se reflectă în situația rezultatului global.

**3.4 Contabilitatea efectelor hiperinflației**

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

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

**3.5 Imobilizări necorporale**

*Programe informatice*

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

*Acordul de concesiune a serviciilor*

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

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

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

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

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

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

**3.6 Imobilizări corporale**

Imobilizările corporale cuprind clădiri, terenuri, active folosite pentru activitatea de transport internațional nereglementată (eg. Conduce, 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:

	<b><u>Număr de ani</u></b>
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 entităților, care sunt scadente în decursul perioadei, altele decât împrumuturile făcute special pentru obținerea activului cu ciclu lung de producție.

Consturile fondurilor împrumutate special pentru obținerea unui activ cu ciclu lung de producție (realizarea de investiții) sunt capitalizate de societate asupra activului ca diferență între costurile

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

actuale ale îndatorării suportate în legătură cu împrumutul respectiv în cursul perioadei și orice venituri din investiții obținute din investirea temporară a acelor împrumuturi.

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

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

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

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

**3.7 Deprecierea activelor nefinanciare**

Activele supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din 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 INTERIMARE**  
**(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

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

În conformitate cu Legea Concesiunii Publice nr. 238/2004, este datorată o redevență pentru bunurile publice administrate de societăți altele decât cele de stat. Rata redevenței pentru utilizarea conductelor de transport al gazelor este stabilită de guvern. Începând din octombrie 2007, redevența a fost stabilită la 10% din venituri. Durata acordului de concesiune este de 30 de ani, până în 2032. Ulterior intrării în vigoare a prevederilor art. 103 alin. 2 din Legea nr. 123/2012, începând cu 12 noiembrie 2020 redevența a fost stabilită la 0,4%, din serviciile de transport intern și internațional gaze naturale realizate de societate.

**3.9 Active financiare**

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

*(a) Împrumuturi și creanțe*

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

Legea 127/2014 intrată în vigoare din 5 octombrie 2014 menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE. Societatea a recunoscut pentru investițiile efectuate până la data bilanțului o creanță actualizată aferentă valorii reglementate rămase neamortizate la sfârșitul acordului de concesiune ca o contraprestație și un activ necorporal la o valoare diminuată cu suma creanței actualizate. Rata de actualizare folosită pentru a calcula valoarea prezentă a creanței este cea a obligațiunilor guvernamentale pe termen lung cu cupon zero, pe o perioadă apropiată de durata rămasă a acordului de concesiune. Evaluarea inițială a compensației se face la valoarea justă care reflectă riscul de credit, ce se aplică la valoarea reglementată rămasă neamortizată la sfârșitul contractului. Evaluarea ulterioară se face la costul amortizat, folosind metoda dobânzii efective. Rata dobânzii efective utilizată este bazată pe date istorice și nu se modifică în funcție de rata dobânzii pe piață.



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

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

În anul 2019 a intrat în vigoare Ordinul ANRE nr. 41/2019 care prevede ajustarea valorii reglementate a activelor cu rata inflației. Societatea înregistrează valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie contractuale recalulate 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 INTERIMARE**  
**(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

- dispariția pieței active pentru acel activ financiar din cauza dificultăților financiare; sau
- date observabile indică faptul că există o diminuare măsurabilă a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate dintr-un portofoliu de active financiare de la recunoașterea inițială a acelor active, chiar dacă diminuarea nu poate fi încă identificată pentru activele financiare individuale din portofoliu, inclusiv:
- schimbări nefavorabile în situația plăților debitorilor din portofoliu; și
- condiții economice, la nivel național sau local, corelate cu neplata, referitoare la activele din portofoliu.

Societatea evaluează în primul rând dacă există probe obiective ale 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 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.

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

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

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

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

**3.11 Creanțe comerciale**

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

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

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

**3.12 Taxa pe valoarea adăugată**

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

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

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

**3.13 Numerar și echivalent de numerar**

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

**3.14 Capitaluri proprii**

*Capital social*

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

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

*Dividende*

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

Societatea nu a distribuit parțial dividende în cursul anului financiar.

**3.15 Împrumuturi**

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

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

**3.16 Impozit pe profit curent și amânat**

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

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

Impozitul pe profit amânat este recunoscut, pe baza metodei obligației bilanțiere, pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare. Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și reglementărilor legale) intrate în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

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

**3.14 Datorii comerciale și alte datorii**

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

**3.15 Venituri înregistrate în avans**

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

Fondurile nerambursabile încasate sunt asimilate subvențiilor guvernamentale.

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

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

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

**3.16 Beneficiile angajaților**

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

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

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

*Beneficii acordate la pensionare*

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii brute, în funcție de perioada lucrată în industria de gaz, condițiile de lucru, etc. Societatea a înregistrat un provizion pentru astfel de plăți (vezi Nota 21). Obligația recunoscută în bilanț reprezintă valoarea prezentă a obligației la data bilanțului. Obligația este calculată anual de către specialiști independenți utilizând Metoda

Factorului de Credit Proiectat. Valoarea prezentă este determinată prin actualizarea fluxurilor de numerar viitoare cu rata dobânzii obligațiunilor guvernamentale pe termen lung.

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

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

*Asigurări sociale*

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

*Participarea la profit și prime*

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

**3.17 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

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

Societatea așteaptă 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 INTERIMARE**  
**(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

---

**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**

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

Vânzările și achizițiile care sunt prevăzute să fie compensate prin acorduri mutuale, barter sau non-numerar sunt recunoscute pe baza estimărilor conducerii referitoare la valoarea justă a acestora care trebuie primită sau cedată în cadrul compensărilor non-numerar. Valoarea justă este stabilită pe baza informațiilor disponibile pe piață.

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

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

*f) Venituri din penalități*

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

**4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR**

**Factori de risc financiar**

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

**(a) Riscul de piață**

**(i) Riscul valutar**

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

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



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

**4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)**

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

	<b><u>30 iunie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
	<b>(neauditat)</b>	
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii USD cu 10%	698.729	717.466
Deprecierii USD cu 10%	(698.729)	(717.466)
Aprecierii EUR cu 10%	(31.601.544)	(32.592.226)
Deprecierii EUR cu 10%	31.601.544	32.592.226
(ii) Riscul de preț		
Societatea este expusă riscului prețului mărfurilor aferent gazului achiziționat pentru consumul propriu. Dacă prețul gazului ar fi fost cu 5% mai mare/mai mic, profitul net al perioadei ar fi fost mai mic/mai mare cu 2.588.603 lei (decembrie 2022: 6.204.117 lei).		
(iii) Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și valoarea justă		
Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin depozitele la bănci și împrumuturile încheiate cu dobândă variabilă. Societatea nu a încheiat nici un fel de angajamente în vederea diminuării riscului. Pentru expunerea medie a perioadei, dacă ratele dobânzii ar fi fost cu 50 de puncte de bază mai mici/mari, cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul aferent perioadei și capitalurile proprii ar fi fost cu 3.934.404 lei mai mare/mai mic (decembrie 2022: 7.916.887 lei mai mare/mai mic), ca efect net al modificării ratei dobânzii la împrumuturile cu dobândă variabilă, respectiv al ratei dobânzii la depozitele bancare.		
(b) <b>Riscul de credit</b>		
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 45% din soldurile de creanțe comerciale la 30 iunie 2023 (31 decembrie 2022: 50%). Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici,		

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

**4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)**

conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create. La 30 iunie 2023 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 297.794.754 lei.

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

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
	<b>(neauditat)</b>	
Fără rating	316.411	336.387
BB+	159.833.475	146.038.192
BBB-	2.830.902	147.205.763
BBB+	168.121.184	90.012.913
A+	135.107	135.448
AA	<u>201.542</u>	<u>319.570</u>
	<b>331.438.621</b>	<b>384.048.273</b>

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

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

**4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)**

Analiza maturității datoriilor financiare la 30 iunie 2023 este următoarea:

	<u>Suma</u> <u>Totală</u>	<u>mai puțin</u> <u>de 1 an</u>	<u>1-5</u> <u>ani</u>	<u>peste 5 ani</u>
Împrumuturi	2.390.852.567	247.484.261	1.320.015.638	823.352.668
Datorii comerciale și alte datorii	<u>496.076.268</u>	<u>482.352.739</u>	<u>13.723.529</u>	-
	<u>2.886.928.835</u>	<u>729.837.000</u>	<u>1.333.739.167</u>	<u>823.352.668</u>

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2022 este următoarea:

	<u>Suma</u> <u>totală</u>	<u>mai puțin</u> <u>de 1 an</u>	<u>1-5</u> <u>ani</u>	<u>peste 5 ani</u>
Împrumuturi	2.634.794.054	263.429.208	1.446.470.332	924.894.514
Datorii comerciale și alte datorii	<u>560.594.670</u>	<u>546.416.189</u>	<u>14.178.481</u>	-
	<u>3.195.388.724</u>	<u>809.845.397</u>	<u>1.460.648.813</u>	<u>924.894.514</u>

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

Categoriile de instrumente financiare:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
<b>Active financiare</b>		
Numerar și echivalente de numerar	75.032.860	199.548.510
Depozite bancare la termen	256.670.453	184.688.625
Credite și creanțe	2.444.336.233	2.420.601.205
Active financiare - participatii	215.700.939	215.700.939
Ajustări privind activele financiare-participatii	<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
	<b><u>2.967.162.248</u></b>	<b><u>2.995.961.042</u></b>
<b>Datorii financiare</b>		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	1.914.563.223	2.003.481.321
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	45.538.366	44.668.511
Datorii comerciale și alte datorii	<u>436.814.373</u>	<u>501.747.678</u>
	<b><u>2.396.915.962</u></b>	<b><u>2.549.897.510</u></b>

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

**4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)**

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

**Managementul riscului de capital**

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

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

Gradul de îndatorare net la 30 iunie 2023 și la 31 decembrie 2022 se reflectă în tabelul de mai jos:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Total împrumuturi	1.914.563.223	2.003.481.321
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	<u>(331.703.313)</u>	<u>(384.237.135)</u>
Poziția netă de numerar	<u>1.582.859.910</u>	<u>1.619.244.186</u>
Capitaluri proprii	4.036.094.839	4.082.745.760
Grad de îndatorare	0,39	0,40

**Estimarea valorii juste**

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

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

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

---

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

**Estimări și ipoteze contabile esențiale**

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

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

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

Acest provizion a fost calculat pe baza estimărilor privind salariul mediu, a numărului mediu de angajați și a numărului mediu de salarii de plată la momentul pensionării, precum și a schemei de plată a beneficiilor. Provizionul a fost adus la valoarea actualizată prin aplicarea unui factor de actualizare calculat pe baza ratei dobânzii fără risc (de ex. rata dobânzii la obligațiuni de stat).

Valoarea prezentă a obligațiilor la 30 iunie 2023 este de 122.617.738 lei (la 31 decembrie 2022: 115.479.575 lei) (Nota 21).

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

	<b>30 iunie 2023</b>
Rata inflatie +1%	134.909.770
Rata inflatie -1%	111.750.279
Randament investițional +10%	115.771.910
Randament investițional -10%	130.146.150

Analiza maturității plăților de beneficii:

	<b>30 iunie 2023</b>
Până la un an	7.295.138
Intre 1 și 2 ani	4.059.329
Intre 2 și 5 ani	12.117.841
Intre 5 și 10 ani	101.257.989

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

---

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

**5.2 Tratamentul contabil al acordului de concesiune**

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

Referitor la infrastructura deja existentă la data semnării Acordului de Concesiune, dat fiind că Societatea nu are obligații de plată la momentul terminării Acordului de Concesiune (ci doar obligații referitoare la întreținere și modernizare, investiții în noi conducte), managementul Societății a considerat că aceasta este, în substanță, o componentă de capitaluri proprii, definit ca interesul rezidual în activele Societății după deducerea tuturor datoriilor. În plus, datorită faptului că Societatea și predecesorul 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 SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE**  
**(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

---

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

**5.4 Creanțe pe termen lung**

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

Societatea consideră că modificarea legislativă reprezintă o compensație pentru valoarea investițiilor efectuate pe care Societatea nu le va recupera prin tarif, implicit valoarea activului necorporal 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 INTERIMARE**  
**(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

**6. INFORMAȚII PE SEGMENTE**

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

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile, aferente perioadei încheiate la 30 iunie 2023 sunt:

	<u>Transport intern de gaz</u>	<u>Transport internațional de gaz</u>	<u>Echilibrare</u>	<u>Nealocat</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	631.169.954	-	-	-	631.169.954
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	58.871.631	-	-	58.871.631
Alte venituri	<u>38.651.094</u>	<u>879.690</u>	<u>-</u>	<u>27.566.926</u>	<u>67.097.710</u>
<b>Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12</b>	<b><u>669.821.048</u></b>	<b><u>59.751.321</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>27.566.926</u></b>	<b><u>757.139.295</u></b>
Amortizare	(209.615.897)	(14.700.956)	-	(845.323)	(225.162.176)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(403.502.340)</u>	<u>(63.328.703)</u>	<u>-</u>	<u>(25.510.721)</u>	<u>(492.341.764)</u>
<b>Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12</b>	<b><u>56.702.811</u></b>	<b><u>(18.278.338)</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1.210.882</u></b>	<b><u>39.635.355</u></b>
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	263.066.728	-	263.066.728
Cheltuieli cu activitatea de echilibrare	-	-	(263.066.728)	-	(263.066.728)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	35.270.257	35.270.257
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(35.270.257)	(35.270.257)
<b>Profit din exploatare</b>	<b><u>56.702.811</u></b>	<b><u>(18.278.338)</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1.210.882</u></b>	<b><u>39.635.355</u></b>
Câștig financiar net	-	-	-	-	61.636.821
<b>Profit înainte de impozitare</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>101.272.176</b>
Impozit pe profit	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(22.451.087)</u>
<b>Profit net</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>78.821.089</b>
Active pe segmente	6.462.114.565	158.623.801	530.540.023	574.891.329	7.726.169.718
Datorii pe segmente	3.219.740.079	635.621	335.264.983	134.434.196	3.690.074.879
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	44.574.330	-	-	7.755	44.582.085
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	1.995.495	(61.924.104)	-	(155.933)	(60.084.542)

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

**6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)**

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

*Activele nealocate includ:*

Imobilizări corporale și necorporale	31.644.299
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	16.588.335
Imobilizări financiare	191.122.702
Numerar	331.703.313
Impozit amanat	503.156
Alte active	<u>3.329.524</u>
	<b>574.891.329</b>

*Datoriile nealocate includ:*

Dividende de plată	132.919.653
Alte datorii	<u>1.514.543</u>
	<b>134.434.196</b>

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	528.689.580	102.480.374	631.169.954
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	58.871.631	58.871.631
Alte venituri	<u>65.812.603</u>	<u>1.285.107</u>	<u>67.097.710</u>
	594.502.183	162.637.112	757.139.295

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

---

**6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)**

<b><i>Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:</i></b>	<b><u>Procent din total venit</u></b>
OMV PETROM SA	15%
ENGIE ROMANIA S.A.	12%
SNGN ROMGAZ SA	9%

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

Societatea are creanțe comerciale externe în sumă de 106.368.987 lei (31 decembrie 2022: 30.908.640 lei).

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

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

**6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)**

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile. aferente exercițiului încheiat la 30 iunie 2022 sunt:

	<b>Transport intern de gaz</b>	<b>Transport internațional de gaz</b>	<b>Echilibrare</b>	<b>Nealocat</b>	<b>Total</b>
Venituri din activitatea de transport intern	592.600.537	-	-	-	592.600.537
Venituri din activitatea de transport internațional	-	42.415.513	-	-	42.415.513
Alte venituri	<u>40.919.249</u>	-	-	<u>27.985.881</u>	<u>68.905.130</u>
<b>Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12</b>	<b><u>633.519.786</u></b>	<b><u>42.415.513</u></b>	<b>-</b>	<b><u>27.985.881</u></b>	<b><u>703.921.180</u></b>
Amortizare	(194.204.395)	(14.599.549)	-	(832.475)	(209.636.419)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(428.705.039)</u>	<u>(1.153.963)</u>	-	<u>(27.746.982)</u>	<u>(457.605.984)</u>
<b>Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12</b>	<b><u>10.610.352</u></b>	<b><u>26.662.001</u></b>	<b>-</b>	<b><u>(593.576)</u></b>	<b><u>36.678.777</u></b>
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	540.476.385	-	540.476.385
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	-	-	(540.476.385)	-	(540.476.385)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	104.332.323	104.332.323
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(104.332.323)	(104.332.323)
<b>Profit din exploatare</b>	<b><u>10.610.352</u></b>	<b><u>26.662.001</u></b>	<b>-</b>	<b><u>(593.576)</u></b>	<b><u>36.678.777</u></b>
Câștig financiar net	-	-	-	-	193.223.888
<b>Profit înainte de impozitare</b>	-	-	-	-	<b>229.902.665</b>
Impozit pe profit	-	-	-	-	<u>(44.097.366)</u>
<b>Profit net</b>	-	-	-	-	<b>185.805.299</b>
Active pe segmente	6.316.007.603	219.932.584	620.492.386	459.518.061	7.615.950.634
Datorii pe segmente	3.340.692.324	666.044	196.492.284	177.756.014	3.715.606.666
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	108.607.286	-	-	-	108.607.286
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	(17.538.977)	(7.241)	-	(48.945)	(17.595.163)

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE**  
**(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	33.845.040
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	18.667.773
Imobilizări financiare	233.672.698
Numerar	173.659.190
Alte active	<u>673.360</u>
	459.518.061

*Datoriile nealocate includ:*

Impozit amânat	651.165
Dividende de plată	175.900.509
Alte datorii	<u>1.204.340</u>
	177.756.014

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, 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	529.805.004	62.795.533	592.600.537
Venituri din activitatea de transport internațional	-	42.415.513	42.415.513
Alte venituri	<u>68.705.082</u>	<u>200.048</u>	<u>68.905.130</u>
	598.510.086	105.411.094	703.921.180

***Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:***

**Procent din total venit**

ENGIE ROMANIA S.A.	15%
SNGN ROMGAZ S.A	12%
OMV PETROM S.A.	11%
E.ON ENERGIE ROMANIA S.A.	10%

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

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

**7. IMOBILIZĂRI CORPORALE**

	<b>Terenuri și clădiri</b>	<b>Active din sistemul de transport</b>	<b>Alte mijloace fixe</b>	<b>Active în curs</b>	<b>Total</b>
<b>La 30 iunie 2022</b>					
Cost la 1 ianuarie 2022	292.759.786	972.044.444	336.535.669	15.597.395	1.616.937.294
Amortizare cumulată	(174.172.882)	(728.037.951)	(259.011.659)	-	(1.161.222.492)
Ajustari pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
<b>Valoare contabilă netă inițială</b>	<b><u>118.586.904</u></b>	<b><u>244.006.493</u></b>	<b><u>77.524.010</u></b>	<b><u>13.941.213</u></b>	<b><u>454.058.620</u></b>
Intrări	-	-	180	14.256.531	14.256.711
Reclasificare	379.578	-	(37.456)	-	342.122
Transferuri	2.676.010	1.861.636	10.507.870	(15.045.516)	-
Ieșiri (valoare netă)	(6.171)	-	(5.955)	-	(12.126)
Cheltuiala cu amortizarea	(6.612.224)	(12.468.501)	(13.511.393)	-	(32.592.118)
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b><u>115.024.097</u></b>	<b><u>233.399.628</u></b>	<b><u>74.477.256</u></b>	<b><u>13.152.228</u></b>	<b><u>436.053.209</u></b>
Cost	291.073.692	978.460.445	345.252.698	14.808.410	1.629.595.245
Amortizare cumulată	(176.049.595)	(745.060.817)	(270.775.442)	-	(1.191.885.854)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b><u>115.024.097</u></b>	<b><u>233.399.628</u></b>	<b><u>74.477.256</u></b>	<b><u>13.152.228</u></b>	<b><u>436.053.209</u></b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>					
<b>Valoare contabilă netă inițială</b>	<b><u>115.024.097</u></b>	<b><u>233.399.628</u></b>	<b><u>74.477.256</u></b>	<b><u>13.152.228</u></b>	<b><u>436.053.209</u></b>
Intrări	-	-	(180)	25.077.294	25.077.114
Reclasificare	(4.535.231)	4.092.161	-	(10.086.982)	(10.530.052)
Transferuri	4.593.235	6.981.821	5.778.736	(17.353.792)	-
Ieșiri (valoare netă)	-	-	(15.488)	-	(15.488)
Cheltuiala cu amortizarea	830.752	(20.157.203)	(13.126.428)	-	(32.452.879)
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b><u>115.912.853</u></b>	<b><u>224.316.407</u></b>	<b><u>67.113.896</u></b>	<b><u>10.788.748</u></b>	<b><u>418.131.904</u></b>
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)
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b><u>115.912.853</u></b>	<b><u>224.316.407</u></b>	<b><u>67.113.896</u></b>	<b><u>10.788.748</u></b>	<b><u>418.131.904</u></b>
<b>La 30 iunie 2023 (neauditat)</b>					
<b>Valoare contabilă netă inițială</b>	<b><u>115.912.853</u></b>	<b><u>224.316.407</u></b>	<b><u>67.113.896</u></b>	<b><u>10.788.748</u></b>	<b><u>418.131.904</u></b>
Intrări	-	-	-	9.172.401	9.172.401
Reclasificare	613.703	-	(151.153)	-	462.550
Transferuri	519.094	1.657.952	8.897.906	(11.074.952)	-
Ieșiri (valoare netă)	(54.866)	(378)	(14.333)	-	(69.577)
Cheltuiala cu amortizarea	(4.088.048)	(15.981.251)	(11.491.972)	-	(31.561.271)
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b><u>112.902.736</u></b>	<b><u>209.992.730</u></b>	<b><u>64.354.344</u></b>	<b><u>8.886.197</u></b>	<b><u>396.136.007</u></b>
Cost	296.265.094	986.500.401	352.727.451	10.542.379	1.646.035.325
Amortizare cumulată	(183.362.358)	(776.507.671)	(288.373.107)	-	(1.248.243.136)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b><u>112.902.736</u></b>	<b><u>209.992.730</u></b>	<b><u>64.354.344</u></b>	<b><u>8.886.197</u></b>	<b><u>396.136.007</u></b>

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

---

**7. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)**

Valoarea contabilă brută a activelor amortizate integral utilizate în continuare este de 363.738.444 lei (31 decembrie 2022: 362.285.428 lei).

La 30 iunie 2023 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.

**8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR**

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

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

Termenii principali ai Acordului de concesiune sunt următorii:

- Societatea are dreptul de a opera direct activele care fac obiectul Acordului de concesiune și de a aplica și colecta tarife de transport intern și internațional de la clienți în schimbul serviciilor furnizate; Societatea este singura entitate autorizată să opereze conductele sistemului național de transport gaz, nefiind permise nici un fel de sub-concesionări;
- Orice modificare a tarifelor trebuie propusă de Societate și apoi aprobată de ANRE;
- Societatea este scutită de la plata taxelor de import pentru activele achiziționate în scopul operării, îmbunătățirii sau dezvoltării sistemului;



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

---

**8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR (CONTINUARE)**

- anual, Societatea trebuie să publice capacitatea disponibilă a sistemului pentru anul următor, până la 30 octombrie;
- anual, trebuie să se răspundă comenzilor clienților până la 30 noiembrie, iar ANRM trebuie informată în legătură cu toate comenzile refuzate decise de conducerea Societății;
- Societatea trebuie să mențină un nivel specific de funcționare (garantat printr-un program minim obligatoriu de investiții);
- redevențele sunt plătite ca procentaj (până la 30 septembrie 2007: 5%, în perioada octombrie 2007 – 11 noiembrie 2020: 10%, începând cu 12 noiembrie 2020: 0,4%) din venitul brut din operarea sistemului național de transport (transport intern și internațional);
- toate cheltuielile de exploatare pentru operarea sistemului sunt suportate de Societate;
- Societatea poate anula acordul prin notificarea ANRM cu 12 luni înainte;
- ANRM poate anula acordul printr-o notificare cu 6 luni înainte, dacă Societatea nu respectă clauzele contractuale; aceasta are și opțiunea de a anula acordul cu o notificare de 30 de zile din motive de „interes național”; în acest caz, Societatea va primi compensații egale cu profitul mediu net al ultimilor 5 ani înmulțit cu durata rămasă a acordului.

Acordul de concesiune nu include o clauză de prelungire automată.

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

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

**9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

	Active aferente <u>ACS</u>	Programe informatice	Imobilizări necorporale în curs	<u>Total</u>
<b>La 30 iunie 2022</b>				
Cost la 1 ianuarie 2022	9.470.896.188	74.238.546	398.214.919	9.943.349.653
Amortizare cumulată	(4.712.530.466)	(56.413.594)	-	(4.768.944.060)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.457.965.151)	-	-	(1.457.965.151)
Amortizare active creanta AC	<u>289.730.829</u>	-	-	<u>289.730.829</u>
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>3.590.131.400</b>	<b>17.824.952</b>	<b>389.072.142</b>	<b>3.997.028.494</b>
Intrări	-	-	94.350.755	94.350.755
Reclasificări	(342.122)	-	-	(342.122)
Transferuri	47.512.279	972.296	(48.484.575)	-
Iesiri	-	-	-	-
Amortizare	(227.367.268)	(2.527.132)	-	(229.894.400)
Creanta Acord de concesiune	(4.384.743)	-	-	(4.384.743)
Amortizare active creanță AC	<u>54.784.527</u>	-	-	<u>54.784.527</u>
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b>3.460.334.073</b>	<b>16.270.116</b>	<b>434.938.322</b>	<b>3.911.542.511</b>
Cost	9.518.066.345	75.210.842	444.081.099	10.037.358.286
Amortizare cumulată	(4.939.897.734)	(58.940.726)	-	(4.998.838.460)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.462.349.894)	-	-	(1.462.349.894)
Amortizare active creanta AC	<u>344.515.356</u>	-	-	<u>344.515.356</u>
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>3.460.334.073</b>	<b>16.270.116</b>	<b>434.938.322</b>	<b>3.911.542.511</b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>				
<b>Valoare contabilă netă inițială</b>	<b>3.460.334.073</b>	<b>16.270.116</b>	<b>434.938.322</b>	<b>3.911.542.511</b>
Intrări	-	3.345.386	185.991.588	189.336.974
Reclasificari	443.070	-	-	443.070
Transferuri	91.141.544	2.934.905	(94.076.449)	-
Iesiri	-	-	-	-
Amortizare	(232.039.116)	(2.815.587)	-	(234.854.703)
Creanta Acord de concesiune	(12.041.478)	-	-	(12.041.478)
Amortizare active creanță AC	<u>55.151.058</u>	-	-	<u>55.151.058</u>
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b>3.362.989.151</b>	<b>19.734.820</b>	<b>526.853.461</b>	<b>3.909.577.432</b>
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>399.666.414</u>
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b>3.362.989.151</b>	<b>19.734.820</b>	<b>526.853.461</b>	<b>3.909.577.432</b>
<b>La 30 iunie 2023 (neauditat)</b>				
<b>Valoare contabilă netă inițială</b>	<b>3.362.989.151</b>	<b>19.734.820</b>	<b>526.853.461</b>	<b>3.909.577.432</b>
Intrări	-	3.681.731	35.409.684	39.091.415
Reclasificari	(462.550)	-	-	(462.550)
Transferuri	275.305.711	335.970	(275.641.681)	-
Iesiri	-	-	-	-
Amortizare	(244.149.272)	(3.576.704)	-	(247.725.976)
Creanta Acord de concesiune	(53.873.864)	-	-	(53.873.864)
Amortizare active creanță AC	<u>56.145.935</u>	-	-	<u>56.145.935</u>
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b>3.395.955.111</b>	<b>20.175.817</b>	<b>286.621.464</b>	<b>3.702.752.392</b>
Cost	9.884.494.119	85.502.640	295.764.241	10.265.761.000
Amortizare cumulată	(5.416.086.122)	(65.326.823)	-	(5.481.412.945)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.528.265.236)	-	-	(1.528.265.236)
Amortizare active creanță AC	<u>455.812.350</u>	-	-	<u>455.812.350</u>
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b>3.395.955.111</b>	<b>20.175.817</b>	<b>286.621.464</b>	<b>3.702.752.392</b>

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

**9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)**

Cantitatea minimă de gaze naturale din SNT necesară asigurării presiunilor și debitelor la consumatorii finali în condiții contractuale (zestrea SNT) este recunoscută în valoarea drepului de utilizare, ca activ necorporal. La 30 iunie 2023 valoarea line pack este de 828.413 MWh și are o valoare de 77.690.686 lei, din care zestrea SNT este de 693.258 MWh și are o valoare de 55.708.552 lei. La 31 decembrie 2022 valoarea line pack este de 837.142 MWh și are o valoare de 84.633.624 lei, din care zestrea SNT este de 692.629 MWh și are o valoare de 55.557.837 lei.

La data de 30 iunie 2023 Societatea a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 1.627.008 lei (în anul 2022 a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 20.128.777 lei).

La data de 30 iunie 2023, avansurile acordate pentru achiziția de lucrări de dezvoltare a sistemului național de transport în valoare de 383.331 lei sunt prezentate la immobilizări necorporale în curs (6.689.361 lei la 31 decembrie 2022).

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

La data de 30 iunie 2023 Societatea a capitalizat valoarea de 3.681.731 lei, reprezentând costuri suplimentare cu achiziția de gaze naturale, realizate în perioada 1 ianuarie 2023 – 30 iunie 2023 (3.345.386 lei la 31 decembrie 2022), în vederea acoperirii cosumului propriu tehnologic față de costurile incluse în tarifele reglementate, conform prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 3900/19 octombrie 2022, a Ordinului Președintelui ANRE nr.128/12 octombrie 2022 și a precizărilor ANRE potrivit cărora gazele naturale prevăzut la art. 11 lit. r din Ordinul ANRE nr. 41/2019 nu reprezintă gaze naturale destinate acoperirii consumului tehnologic al SNT și prin urmare costurile suplimentare cu achiziția lor nu pot fi capitalizate.

În cadrul procesului de fundamentare și aprobare a tarifelor de transport pentru perioada 2022-2023 și respectiv 2023-2024, prin referatul privind ajustarea și aprobarea venitului reglementat și venitului reglementat corectat pentru anii 2022-2023 și respectiv 2023-2024, ANRE a recalculat repartizarea trimestrială a cantităților de consum tehnologic recunoscute în tarifele reglementate pentru anul 2021-2022 și respectiv 2022-2023, valoarea capitalizată până la 31 martie 2023 fiind recalculată.

**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:

	<b>Active luate în leasing conform IFRS16</b>
Cost la 1 ianuarie 2023	<b>31.618.029</b>
Amortizare cumulată	(14.683.216)
Valoare contabilă netă	<u>16.934.813</u>
Intrări	1.769.414
Ieșiri	(82.836)
Amortizare	(2.033.056)
Valoare contabilă netă finală la 30 iunie 2023	<u>16.588.335</u>

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

**9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)**

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 30 iunie 2023:

	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Din care aferente grupei - Convenții forestiere</b>
Valoare drept utilizare (DU)	33.304.607	16.071.101
Amortizare aferentă DU	16.716.271	4.688.447
Dobândă aferentă DU	357.413	228.906
Datoria privind DU	17.622.223	12.138.593
Din care:		
Termen scurt	4.209.994	1.190.526
Termen lung	13.412.229	10.948.067

**Active luate în leasing  
conform IFRS16**

<b>Cost la 1 ianuarie 2022</b>	<b>30.660.861</b>
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:

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

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

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

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

**10. IMOBILIZARI FINANCIARE**

Activele financiare constau în participații necotate în următoarele societăți:

<u>Societatea</u>	<u>Activitate</u>	Procent	Procent	30 iunie	
		deținut	deținut	2023	31 decembrie
		<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>(neauditat)</u>	<u>2022</u>
Resial SA	Producție	68,16	68,16	18.116.501	18.116.501
Mebis SA	Producție	17,47	17,47	6.461.736	6.461.736
	distribuție și furnizare gaz				
Eurotransgaz	Transport gaz	100	100	191.122.702	191.122.702
Minus ajustări pentru deprecierea investițiilor în: Resial SA. Mebis SA				(24.578.237)	(24.578.237)
				<u>191.122.702</u>	<u>191.122.702</u>

*Participația în Resial SA*

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

*Participația în Mebis SA*

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

*Participația în Societatea cu Răspundere Limitată „Eurotransgaz” SRL*

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

În anul 2018 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 9.735.000 eur în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare achiziției Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

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

**10. IMOBILIZARI FINANCIARE (CONTINUARE)**

În anul 2019 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 31.467.089 euro și 83.471.503 lei moldovenești în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

În anul 2020 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 14.236.983 euro în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

În anul 2021 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 2.503.871 euro în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

În anul 2022 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 649.460 euro în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

Prin HCA nr. 39/2021 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz în valoare de 66.117.064 lei (13,15 milioane Euro), reducere înregistrată în luna martie 2022.

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

Titlurile de participare deținute la Eurotransgaz S.R.L. reprezintă investiție de capital recunoscută conform IFRS 9, la data tranzacției fiind măsurată la valoarea justă de la data tranzacționării și evaluată, după recunoașterea inițială, la cost.

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

**11. STOCURI**

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neaudit)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Stoc de gaze	309.852.610	358.874.907
Gaze naturale pentru consum tehnologic	181.333.676	177.148.436
Piese de schimb și materiale	128.114.543	115.259.616
Materiale în custodie la terți	1.235.716	1.229.524
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	<u>(47.720.053)</u>	<u>(42.635.646)</u>
	<u>572.816.492</u>	<u>609.876.837</u>

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

Societatea nu deține stocuri restricționate și are constituite la 30 iunie 2023 stocuri de siguranță în valoare de 11.946.702 lei (9.718.830 lei la 31 decembrie 2022).

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

**11. STOCURI (CONTINUARE)**

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Ajustare la 1 ianuarie	42.635.646	29.386.522
(Venit)/cheltuială cu ajustări pentru deprecierea stocurilor (Nota 23)	<u>5.084.407</u>	<u>13.249.124</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>47.720.053</u>	<u>42.635.646</u>

În cursul anului 2023 au fost constituite ajustări pentru deprecierea stocurilor conform Notei 3.10. Societatea a înregistrat în anul 2022 provizion pentru diferența negativă dintre cantitățile de gaze naturale facturate cu titlu de dezechilibru inițial și dezechilibrele lunare finale, valoare care va fi solicitată ANRE pentru a fi recuperată prin tariful de neutralitate.

**12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE**

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Creanțe comerciale	707.016.706	790.439.416
Avansuri către furnizori de bunuri și servicii	104.108	103.307
Împrumut către Resial SA (Nota 27)	1.770.346	1.770.346
Creanța privind valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune	2.313.394.722	2.141.205.427
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	14.544.995	17.564.563
Creanțe bugetul statului	32.662.436	48.901.899
Alte creanțe	130.619.860	116.211.223
Ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	(602.031.127)	(554.671.720)
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	<u>(86.361.093)</u>	<u>(84.987.767)</u>
	<u>2.511.720.953</u>	<u>2.476.536.694</u>
Active financiare/Credite și creanțe (Nota 4)	<u>2.444.336.233</u>	<u>2.423.462.073</u>

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

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

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



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

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

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

Avansurile acordate de Societate în cadrul relațiilor contractuale sunt garantate de furnizori cu scrisori de garanție bancară.

La 30 iunie 2023, suma de 90.941.832 lei (31 decembrie 2022: 30.908.640 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe net este exprimată în monedă străină dintre care 8% în USD (31 decembrie 2022: 23%) și 92% în EUR (31 decembrie 2022: 77%).

Potrivit Ordinului ANRE nr.41/2019 valoarea activelor recunoscute în Baza de Active Reglementată se ajustează cu inflația. Societatea a recalculat valoarea creanței privind Acordul de Concesiune și a recunoscut un câștig în valoare de 92.384.006 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2022: 286.877.258 lei).

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Sold initial	2.141.205.427	1.788.570.507
Intrări	53.873.864	16.426.221
Dobândă	25.945.652	49.353.233
Actualizare inflație	92.384.006	286.877.258
Ieșiri	<u>(14.227)</u>	<u>(21.792)</u>
	<b><u>2.313.394.722</u></b>	<b><u>2.141.205.427</u></b>

Analiza creanțelor comerciale conform IFRS9 este următoarea:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
<b>Curente și nedepreciate</b>		
Creanțe tranzit	83.408.919	23.303.149
Creanțe incerte și în insolvență	170.235.189	168.036.776
Creanțe părți afiliate	176.389.584	261.704.717
Alte creanțe comerciale	276.983.014	337.394.775
Creanțe debitori diverși	<u>53.179.917</u>	<u>52.980.353</u>
	760.196.623	843.419.770
<b>Depreciere</b>		
Creanțe tranzit	83.408.919	23.303.149
Creanțe incerte și în insolvență	170.235.189	168.036.776
Creanțe părți afiliate	131.229.315	161.978.362
Alte creanțe comerciale	217.157.704	201.353.434
Creante debitori diverși	<u>46.938.779</u>	<u>45.565.452</u>
Total depreciere	648.969.906	600.237.173
<b>Total creanțe net de provizion</b>	<b>111.226.717</b>	<b>243.182.597</b>

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

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

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

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

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

- Creanțe transport internațional – creanțe fără risc de încasare în anul 2021 și cu risc de neîncasare la termen începând cu anul 2022. La 30 iunie 2023 sunt calculate ajustări pentru depreciere în procent de 100% din valoarea creanței;
- Creanțe incerte sau în litigiu altele decât părți afiliate - creanțe cu risc crescut de neîncasare care fac obiectul unor acțiuni în instanță. Sunt calculate ajustări pentru depreciere în procent de 100% din valoarea creanței;
- Creanțe părți afiliate – creanțele fără risc sunt ajustate pe tranșe de vechime, respectiv: în intervalul 31-60 un procent de 10%, 61-90 un procent de 20%, 91-120 un procent de 30%, 121-150 un procent de 35%, 151-180 un procent de 60% iar cele peste 181 cu un procent de 100%. Creanțele incerte și care fac obiectul unor acțiuni în instanță sunt provizionate cu până la 100% din valoarea creanței. Pentru creanțele care nu fac obiectul unor acțiuni în instanță și prezintă risc de neîncasare se contituie ajustare de 100% în cazul celor care depășesc 30 de zile și de 5% în cazul celor curente;
- Clienți diverși - creanțele fără risc sunt ajustate pe tranșe de vechime, în intervalul 31-60 un procent de 10%, 61-90 un procent de 20%, 91-120 un procent de 30%, 121-150 un procent de 35%, 151-180 un procent de 60% iar cele peste 181 cu un procent de 100%. Creanțele incerte și care fac obiectul unor acțiuni în instanță sunt ajustate cu până la 100% din valoarea creanței. Pentru creanțele care nu fac obiectul unor acțiuni în instanță și prezintă risc de neîncasare se contituie ajustare de 100% în cazul celor care depășesc 30 de zile și de 5% în cazul celor curente.

Categorie	10% 31-60	20% 61-90	30% 91-120	35% 121-150	60% 151-180	100% peste 181 și incerti	IFRS 9	TOTAL
Creanțe tranzit	1.027.810	2.074.192	2.686.642	1.569.700	5.657.153	9.330.872	61.062.550	83.408.919
Creanțe incerte și în insolvență	-	-	-	-	-	170.235.189	-	170.235.189
Creanțe părți afiliate	45.484	113.272	385.742	133.352	252.654	128.358.198	1.940.613	131.229.315
Creanțe diverse	84.518	160.641	189.176	768.945	400.462	211.661.493	3.892.469	217.157.704
Creanțe debitori diverși	-	125.114	1.812.546	-	-	45.001.119	-	46.938.779
Total depreciere	1.157.812	2.473.219	5.074.106	2.471.997	6.310.269	564.586.871	66.895.632	648.969.906

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.

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

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

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Ajustare la 1 ianuarie (Venit)/cheltuiala cu ajustarea pentru clienți incerti (Nota 23)	639.659.487	597.533.335
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>48.732.733</u> <u>688.392.220</u>	<u>42.126.152</u> <u>639.659.487</u>

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

Societatea a înregistrat la 30 iunie 2023 cheltuieli cu ajustarea pentru clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare în principal pentru creanțele Gazprom Export LLC (60.103.874 lei) și a diminuat ajutorarea creanțelor restante datorită încasării acestora pentru Electrocentrale Constanța (11.694.565 lei) și pentru Mehedinți Gaz SA (3.272.747 lei).

În luna iulie 2022 Societatea a achitat suma de 29.277.726 lei, la care a fost obligată prin Sentința arbitrală nr. 39/06.06.2022, pronunțată de Tribunalul Arbitral în dosarul nr. 107/2018, ca urmare a finalizării procedurii de arbitraj având ca obiect neîndeplinirea obligațiilor din contractul de furnizare pentru "Licențe software pentru I/Os suplimentare/Majorare a lățimii de bandă pentru Sistemul SCADA", contract încheiat de Transgaz cu Asociația formată din RMG REGEL UND MESSTECHNIK GmbH Germania, IDS GmbH Germania și General Fluid S.A. București. Societatea a atacat în instanță hotărârea tribunalului arbitral și a înregistrat la 31 decembrie 2022 o ajustare pentru depreciere în sumă de 29.277.726 lei, ajustare menținută și la 30 iunie 2023.

**13. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Numerar în bancă în lei	313.213.778	255.822.046
Numerar în bancă în devize	18.224.842	128.226.227
Alte echivalente de numerar	<u>264.693</u> <u>331.703.313</u>	<u>188.862</u> <u>384.237.135</u>
	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Numerar restricționat (garanții salariați)	1.703.704	1.562.607

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

Rata medie ponderată a dobânzii efective aferente depozitelor bancare pe termen scurt a fost de 4,39% la 30 iunie 2023 (3,13% la 31 decembrie 2022) iar aceste depozite au scadența maximă de 30 zile.

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

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

	<b>Număr de acțiuni ordinare</b>	<b>Capital social</b>	<b>Primă de emisiune</b>	<b>Total</b>
<b>IFRS</b>				
La 31 decembrie 2022	188.381.504	1.883.815.040	247.478.865	2.131.293.905
La 30 iunie 2023 (neauditat)	188.381.504	1.883.815.040	247.478.865	2.131.293.905
Ajustarea capitalului social la hiperinflație cumulată la 31 decembrie 2003	-	<u>441.418.396</u>	-	<u>441.418.396</u>
La 31 decembrie 2022				
La 30 iunie 2023 (neauditat)	<u>188.381.504</u>	<u>2.325.233.436</u>	<u>247.478.865</u>	<u>2.572.712.301</u>

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor a aprobat în data de 7 decembrie 2022 majorarea capitalului social al Societății prin încorporarea rezervelor constituite din profitul net al anilor financiari anteriori în valoare de 1.766.076.600 lei, prin emisiunea a 176.607.660 acțiuni noi, cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune. Data de 03 mai 2023 este data de înregistrare a acționarilor asupra cărora se răsfrâng efectele Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor. Majorarea capitalului social a fost înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului la data de 19 decembrie 2022.

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

Structura acționariatului înregistrat la Depozitarul Central la 30 iunie 2023 este următoarea:

	<b>Număr de acțiuni ordinare</b>	<b>Valoare statutară (lei)</b>	<b>Procentaj (%)</b>
Statul Român, reprezentat de Secretariatul General al Guvernului	110.221.440	1.102.214.400	58,5097
Alți acționari	<u>78.160.064</u>	<u>781.600.640</u>	<u>41,4903</u>
	<u>188.381.504</u>	<u>1.883.815.040</u>	<u>100,0000</u>

Structura acționariatului înregistrat la Depozitarul Central la 31 decembrie 2022 este următoarea:

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

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

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

**14. 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 30 iunie 2023, este în sumă de 45.421.364 lei (31 decembrie 2022: 45.421.364 lei).

Rezerva legală este inclusă în „Rezultatul reportat” în aceste situații financiare. Societatea nu intenționează să modifice destinația rezervei legale.

**Rezerva aferentă profitului reinvestit**

Societatea a constituit din profitul anului 2022 o rezervă 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 s-a înregistrat în anul 2023, ulterior aprobării repartizării profitului de către adunarea generală a acționarilor, potrivit legii.

**Distribuția dividendelor**

În cursul anului 2023 Societatea a declarat un dividend în valoare de 0,7 lei/acțiune aferent profitului anului anterior (2022: 14,82 lei/acțiune). Totalul dividendelor declarate din profitul anului 2022 este de 131.867.054 lei (dividende declarate din profitul anului 2021: 174.488.368 lei).

**15. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG**

Valoarea împrumuturilor pe termen lung înregistrate de societate la 30 iunie 2023:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
	<b>(neaudit)</b>	
BEI 83644RO	195.557.960	204.822.360
BEI 88825RO	218.483.102	227.642.534
BCR 20190409029	148.800.000	156.240.000
BCR 20201028056	302.400.000	316.800.000
BCR 20210817030	87.499.999	91.666.666
BCR 20211124044	192.500.000	201.666.666
BERD	222.350.400	233.467.920
BT	246.971.762	271.175.175
Raiffeisen Bank	<u>300.000.000</u>	<u>300.000.000</u>
	<u>1.914.563.223</u>	<u>2.003.481.321</u>

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

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

Detalierea împrumuturilor pe intervale scadență:

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
	<b>(neauditat)</b>	
În termen de 1 an	132.226.573	132.098.774
Peste 1 an	<u>1.782.336.650</u>	<u>1.871.382.547</u>
	<u>1.914.563.223</u>	<u>2.003.481.321</u>

**Banca Europeană de Investiții ("BEI")**

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

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

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

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

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

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

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

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
	<b>(neauditat)</b>	
În termen de 1 an	19.853.600	19.789.600
Între 1 și 5 ani	79.414.400	79.158.400
Peste 5 ani	<u>96.289.960</u>	<u>105.874.360</u>
	<u>195.557.960</u>	<u>204.822.360</u>

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



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

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

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

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neaudit)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
În termen de 1 an	19.791.265	19.727.466
Între 1 și 5 ani	79.165.061	78.909.865
Peste 5 ani	<u>119.526.776</u>	<u>129.005.203</u>
	<u>218.483.102</u>	<u>227.642.534</u>

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

**Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("BERD")**

Societatea a semnat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare în data de 23 februarie 2018 un contract în valoare de 278 milioane lei, echivalentul a 60 milioane euro, pentru finanțarea proiectului BRUA. Împrumutul a fost încasat integral în două tranșe egale: în data de 29 aprilie 2020, respectiv în data de 29 mai 2020.

Scadența împrumutului BERD este prezentată mai jos:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neaudit)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
În termen de 1 an	22.235.040	22.235.040
Între 1 și 5 ani	88.940.160	88.940.160
Peste 5 ani	<u>111.175.200</u>	<u>122.292.720</u>
	<u>222.350.400</u>	<u>233.467.920</u>

**Banca Comercială Română (BCR)**

Societatea a semnat în data de 24.04.2019 contractul nr. 20190409029 cu Banca Comercială Română pentru angajarea finanțării în sumă de 186 milioane lei, echivalentul a 40 milioane EUR, cu trageri și 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:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neaudit)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
În termen de 1 an	14.880.000	14.880.000
Între 1 și 5 ani	59.520.000	59.520.000
Peste 5 ani	<u>74.400.000</u>	<u>81.840.000</u>
	<u>148.800.000</u>	<u>156.240.000</u>

În data de 29.10.2020 Societatea a semnat cu Banca Comercială Română contractul nr.20201028056 prin care beneficiază de împrumut de 360 milioane lei pentru o perioadă de 13 ani, destinat refinanțării a două proiecte majore derulate de Transgaz: Dezvoltări ale Sistemului Național de Transport în zona de Nord Est a României (Onești – Gherăești – Lețcani) și „Interconectarea Sistemului Național de Transport cu conducta de transport internațional a gazelor naturale T1 și reverse flow Isaccea Faza II (Onești – Siliștea)”.



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

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

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

	<b><u>30 iunie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
	<b>(neauditat)</b>	
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>158.400.000</u>	<u>172.800.000</u>
	<u>302.400.000</u>	<u>316.800.000</u>

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

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

	<b><u>30 iunie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
	<b>(neauditat)</b>	
În termen de 1 an	8.333.334	8.333.334
Între 1 și 5 ani	33.333.336	33.333.336
Peste 5 ani	<u>45.833.329</u>	<u>49.999.996</u>
	<u>87.499.999</u>	<u>91.666.666</u>

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

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

	<b><u>30 iunie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
	<b>(neauditat)</b>	
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>100.833.333</u>	<u>109.999.999</u>
	<u>192.500.000</u>	<u>201.666.666</u>

**Banca Transilvania (BT)**

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

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

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

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

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

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

La data de 30 iunie 2023, din totalul liniei de credit era utilizată pentru acoperirea necesarului de capital de lucru suma de 246.971.762 lei iar din plafonul dedicat emiterii scrisorilor de garanție era utilizată suma de 200.381.510 lei pentru acoperirea a patru scrisori de garanție bancară emise în favoarea terților, rămânând la dispoziția Societății pentru finanțarea activității curente, suma de 5.611.622 lei. Societatea consideră că sunt întrunite condițiile pentru prezentarea liniei de credit la categoria de împrumuturi pe termen lung.

**RAIFFEISEN BANK**

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

La data de 30 iunie 2023 linia de credit este utilizată la nivelul maxim de 300.000.000 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen lung.

La data de 30 iunie 2023 soldul dobânzii datorate pentru împrumuturile angajate de societate este de 11.679.429 lei, defalcată pe împrumuturi astfel:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
BEI 83644RO	509.111	533.008
BEI 88825RO	1.666.797	906.961
BCR 20190409029	1.003.556	1.272.555
BCR 20201028056	3.527.260	4.512.968
BCR 20210817030	2.166.812	2.500.943
BCR 20211124044	1.017.455	1.325.088
BERD	<u>1.788.438</u>	<u>2.205.623</u>
	<u>11.679.429</u>	<u>13.257.146</u>

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<b><u>30 iunie 2023</u></b> <b>(neauditat)</b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>
Împrumuturi cu rată de dobândă variabilă	1.719.005.263	1.798.658.961
Împrumuturi cu rată de dobândă fixă	<u>195.557.960</u>	<u>204.822.360</u>
	<u>1.914.563.223</u>	<u>2.003.481.321</u>

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

**17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS**

Veniturile înregistrate în avans constau în taxe de racordare aplicate clienților pentru racordarea acestora la sistemul național de transport al gazelor naturale, în active preluate cu titlu gratuit pentru conectarea la rețea, fondurile nerambursabile și dreptul de a recupera valoarea reglementată rămasă neamortizată a bunurilor aferente investițiilor realizate în calitate de concesionar. Societatea utilizează taxa de racordare pentru a realiza racordarea la sistemul național de transport a obiectivelor clientului. Veniturile înregistrate în avans (prezentate drept „venituri din taxe de racordare”) sunt înregistrate la venituri pe perioada în care sunt amortizate activele aferente și care estimează durata relației cu clientul (Nota 22).

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

	<b>30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Sold inițial	1.076.589.204	1.161.485.526
Creșteri	(783.633)	21.447.219
Venituri din taxe de racordare (Nota 22)	(6.981.954)	(13.267.714)
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit (Nota 22)	<u>(49.427.247)</u>	<u>(93.075.827)</u>
Sold final	<u>1.019.396.370</u>	<u>1.076.589.204</u>

Soldul veniturilor în avans este compus din:

	<b>30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Racorduri și bunuri primite cu titlu gratuit	231.027.008	238.213.439
Finanțare nerambursabilă	<u>788.369.362</u>	<u>838.375.765</u>
	<u>1.019.396.370</u>	<u>1.076.589.204</u>

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

Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului BRUA Faza I s-au încasat cu titlu de prefinanțare următoarele sume: 25.834.489,60 EUR (în anul 2016), 13.839.087,37 EUR (în anul 2018), 29.192.463,92 EUR (în anul 2019), 37.740.347 EUR (în anul 2020) și 20.953.114,91 EUR în anul 2021. În data de 19 iulie 2022 s-a încasat de la INEA suma de 21.129.634,05 EUR.

Societatea a semnat în data de 22.11.2018 cu Ministerul Fondurilor Europene AM POIM Contractul de Finanțare nr.226 care are ca obiect acordarea finanțării nerambursabile pentru implementarea

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

---

**17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (CONTINUARE)**

proiectului cod MYSMIS 2014 – 122972 „Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” în cadrul Obiectivului specific 8.2 – Creșterea gradului de interconectare a Sistemului Național de Transport a gazelor naturale cu alte state vecine. Valoarea finanțării nerambursabile este de 214.496.026,71 lei, adică 32,53% din valoarea cheltuielilor eligibile. Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului „ Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” s-a încasat cu titlul de finanțare nerambursabilă cheltuieli eligibile suma de 203.252.537 lei.

Societatea a semnat în data de 18.06.2020 cu Ministerul Fondurilor Europene, în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Capital Uman, Contractul de Finanțare nr.POCU/685/3/8/132556 pentru implementarea proiectului „TransGasFormation” Cod 132556 în sumă de 701.259.60 lei.

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

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

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

**18. IMPOZIT PE PROFIT**

**Cheltuiala cu impozitul pe profit**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	26.986.815	42.003.241
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>(4.535.728)</u>	<u>2.094.125</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>22.451.087</u>	<u>44.097.366</u>

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

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Profit înainte de impozitare	101.272.176	229.902.665
Cheltuiala teoretică cu impozitul la rata statutară de 16% (2022: 16%)	16.203.548	36.784.426
Cheltuieli nedeductibile. net	<u>6.247.539</u>	<u>7.312.940</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>22.451.087</u>	<u>44.097.366</u>
Datoria/creanta aferenta impozitului pe profit. curentă	<u>(18.598.620)</u>	<u>(9.751.827)</u>

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

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

**18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)**

**Impozit amânat**

Impozitul amânat de plată și de recuperat sunt evaluate la rata efectivă de impozitare de 16% la 30 iunie 2023 (31 decembrie 2022: 16%). Impozitul amânat de plată și de recuperat precum și cheltuielile cu/(veniturile din) impozit amânat recunoscute în situația rezultatului global sunt atribuibile următoarelor elemente:

	<b>30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>Mișcare</b>	<b>31 decembrie</b> <b>2022</b>	<b>Mișcare</b>	<b>30 iunie 2022</b>	<b>Mișcare</b>	<b>1 ianuarie</b> <b>2022</b>
<b>Impozit amânat de plată</b>							
Imobilizări corporale și necorporale	124.351.209	2.578.175	121.773.034	6.656.610	115.116.424	7.124.975	107.991.449
<b>Impozit amânat de recuperat</b>							
Provizion pentru							
Beneficiile angajaților	(18.476.731)	-	(18.476.731)	(868.986)	(17.607.745)	-	(17.607.745)
Riscuri și cheltuieli	(8.139.972)	4.851.707	(12.991.679)	815.320	(13.806.999)	(3.015.581)	(10.791.418)
Creanțe și alte active	<u>(101.064.030)</u>	<u>(11.965.610)</u>	<u>(89.098.420)</u>	<u>(6.047.905)</u>	<u>(83.050.515)</u>	<u>(2.015.269)</u>	<u>(81.035.246)</u>
	<u><u>(3.329.524)</u></u>	<u><u>(4.535.728)</u></u>	<u><u>1.206.204</u></u>	<u><u>555.039</u></u>	<u><u>651.165</u></u>	<u><u>2.094.125</u></u>	<u><u>(1.442.960)</u></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:

	<b>30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Obligații/creanțe privind impozitul amânat în mai mult de 12 luni conform raportării	<u>(3.329.524)</u>	<u>1.206.204</u>

**19. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII**

**Datorii pe termen scurt**

	<b>30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Datorii comerciale	53.980.370	281.427.273
Furnizori de mijloace fixe	4.298.028	52.284.961
Dividende de plată	132.919.653	1.627.487
Datorii aferente redevențelor	1.069.070	1.677.975
Alte impozite	26.682.025	26.440.372
Sume de plată către angajați	16.873.980	17.028.447
TVA de plată	4.909.400	-
TVA neexigibilă	4.699.912	-
Garantii servicii transport	37.596.945	35.679.099
Avansuri servicii transport	32.312.066	39.975.995
Garanții licitații	207.900.072	126.591.894
Alte datorii	<u>45.968.973</u>	<u>48.805.475</u>
	<b><u>569.210.494</u></b>	<b><u>631.538.978</u></b>
Datorii financiare (Nota 4)	<u>482.352.739</u>	<u>546.416.189</u>

**Datorii pe termen lung**

	<b>30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Alte datorii	<u>13.412.228</u>	<u>14.178.481</u>
	<u>13.412.228</u>	<u>14.178.481</u>

La 30 iunie 2023, din totalul datoriilor comerciale și a altor datorii suma de 96.402.091 lei (31 decembrie 2022: 44.065.419 lei) este exprimată în monedă străină, în special în EUR.



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

**20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI**

	<b>30 iunie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
	<b>(neauditat)</b>	
<i>Provizion curent</i>		
Provizion pentru litigii	38.870.414	38.870.414
Provizion contract de mandat	-	3.268.931
Provizion pentru participarea salariaților la profit	10.140.390	18.026.397
Provizion plecări voluntare	702.734	14.840.000
Alte provizioane	<u>1.161.288</u>	<u>6.192.252</u>
	<u>50.874.826</u>	<u>81.197.994</u>

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

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

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

Societatea a constituit provizioane și pentru următoarele litigii: cu societatea Blue Star SRL pentru conducta SRM Timișoara I – Timișoara în valoare de 2.300.000 lei, cu PF Galaction Laurentiu pentru desființare construcții/deviere conducta racord SRM Vaslui în sumă de 332.000 lei și cu PF Bălășoiu Marian pentru pretenții despăgubiri lipsă folosință teren în sumă de 397.813 lei.

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

La 30 iunie 2023 valoarea provizionului pentru plecări voluntare este de 702.734 lei (14.840.000 lei la 31 decembrie 2022).

Societatea înregistrează provizioane pentru concedii neefectuate la sfârșitul exercițiului financiar.

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

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

---

**21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR**

**Beneficiile angajaților**

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

**Ipoteze 2023**

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

- pentru beneficiul constând în salarii de bază plătite la pensionare acest beneficiu se plătește pentru salariații companiei care ajung la pensionare;
- 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 2012 - 2021.
- Rata rotației angajaților este constantă în timp.
- 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 dar s-a ținut cont și de procentul de pensionări anticipate la anumite vârste.
- Rata de creștere a salariilor pe termen lung este considerată egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, și este 2% iar pe termen scurt s-a considerat egală cu rata inflației prognozată pentru RON și este 6,7% în primul an, 4,3% în al doilea an, 3,9% pentru următorii 3 ani și 2,5% pentru următorii 5 ani atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin.
- Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru data de 30.06.2023.
- Planul este nefinanțat de entitate și de angajați.
- s-a estimat probabilitatea ca persoanele care se apropie de vârsta de pensionare să se pensioneze anticipat;
- pentru indemnizația de deces, pentru pensionari foști angajați ai S.N.T.G.N. TRANSGAZ SA, în primul an după pensionare s-a utilizat mortalitatea la vârsta de 66 ani bărbații și 64 ani femeile;

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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 iunie 2023.

Rata de creștere a salariilor pe termen lung considerată este egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, și este 2% iar pe termen scurt este considerată egală cu rata inflației prognozată pentru RON și este 6,7% în primul an, 4,3% în al doilea an, 3,9% pentru următorii 3 ani și 2,5% pentru următorii 5 ani atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin.

**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
30 iunie 2023	<u>122.617.738</u>
din care:	
Termen scurt	6.038.793
Termen lung	116.578.945

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

**22. ALTE VENITURI**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	9.198.523	6.265.378
Venituri din taxe de racordare	6.981.954	6.442.894
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	49.427.247	46.307.929
Venituri din subvenții pentru cheltuieli de exploatare	841.646	410.223
Venituri din vânzarea materialelor reziduale	437.275	2.900.104
Venituri din chirii	830.289	740.368
Venituri din materiale recuperate	2.162.443	2.852.498
Alte venituri din exploatare	<u>(2.781.667)</u>	<u>2.985.736</u>
	<u>67.097.710</u>	<u>68.905.130</u>

**23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Pierdere / (câștig) din deprecierea creanțelor	48.732.733	7.790.345
Utilități	7.165.631	9.696.120
Prime de asigurare	687.596	503.370
Cheltuieli cu securitatea și paza	13.983.281	11.959.591
Servicii de pregătire profesională	537.489	626.405
Telecomunicații	1.160.252	1.429.532
Pierdere/ (castig) din deprecierea stocurilor	5.084.408	(832.314)
Comisioane bancare și alte comisioane	1.300.808	1.194.966
Chirii	2.082.400	653.561
Pierdere din creanțe	14.227	9.940
Cheltuieli de marketing și protocol	182.407	206.940
Penalități și amenzi	110.127	641.845
Rezervare capacitate de înmagazinare gaze	4.643.754	6.097.397
Cheltuieli de sponsorizare	1.599.677	1.096.546
Altele	<u>18.494.826</u>	<u>15.377.435</u>
	<u>105.779.616</u>	<u>56.451.679</u>

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

**24. CHELTUIELI CU ANGAJAȚII**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neaudit)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Salarii și indemnizații	256.975.498	217.113.795
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	15.726.664	13.871.493
Alte cheltuieli cu angajații	<u>3.625.649</u>	<u>3.049.289</u>
	<u>276.327.811</u>	<u>234.034.577</u>

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar:

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neaudit)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Personal muncitor	2.215	2.285
Personal TESA	<u>1.772</u>	<u>1.736</u>
	<u>3.987</u>	<u>4.021</u>

**25. VENITURI /(CHELTUIELI) FINANCIARE NETE**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neaudit)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Venituri din diferențe de curs valutar	6.477.704	1.835.855
Venituri din dobânzi	26.555.772	24.875.079
Venituri din ajustarea creanței privind Acordul de Concesiune	92.384.006	185.929.094
Venituri din participații	-	65.058.435
Alte venituri financiare	<u>571</u>	<u>-</u>
	125.418.053	277.698.463
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(7.808.235)	(1.208.622)
Cheltuieli cu dobânda aferenta IFRS16	(332.418)	(332.333)
Cheltuieli cu dobânda	(46.039.806)	(16.816.556)
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile angajaților	(9.600.773)	-
Alte cheltuieli financiare	<u>-</u>	<u>(66.117.064)</u>
	(63.781.232)	(84.474.575)

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 30 iunie 2023 un câștig în valoare de 92.384.006 lei în conformitate cu IFRS 9 (185.929.094 lei la 30 iunie 2022).

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

**25. VENITURI / (CHELTUIELI) FINANCIARE NETE (CONTINUARE)**

Valoarea ajustării creanței cu inflația a scăzut în semestrul I 2023 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2022, în principal datorită diminuării ratei inflației semestrului I 2023 la 4,19 % (9,98% în semestrul I 2022).

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

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

Prin HCA nr. 19/2022 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu suma de 172.024.718 MDL (echivalent a 8,52 milioane Euro).

**26. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neaudit)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
<b>Profit înainte de impozitare</b>	<b>101.272.176</b>	<b>229.902.665</b>
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	225.162.176	209.636.419
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	(194.342)	(30.328)
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	(30.323.168)	13.628.460
Provizioane pentru beneficiile angajaților	3.932.435	-
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	5.084.408	(832.314)
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	(57.250.846)	(53.161.045)
Pierdere din creanțe și debitori diverși	14.227	9.940
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	48.732.734	7.790.346
Venituri din dobânzi	(26.555.772)	(24.875.079)
Cheltuieli din dobânzi	46.039.807	16.816.555
Ajustarea Creanței privind Acordul de Concesiune	(92.384.006)	(185.929.094)
Efectele actualizării provizionului pentru beneficiile acordate	9.600.773	-
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	1.543.023	(522.988)
Alte cheltuieli și venituri	-	(560.808)
<b>Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant</b>	<b><u>234.673.625</u></b>	<b><u>211.872.729</u></b>
(Creștere)/descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	103.211.030	73.382.331
(Creștere)/descreștere stocuri	31.982.130	(162.961.935)
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	<u>(16.184.723)</u>	<u>20.461.163</u>
<b>Numerar generat din exploatare</b>	<b><u>353.682.062</u></b>	<b><u>142.754.288</u></b>

**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 30 iunie 2023 și 30 iunie 2022 s-au efectuat următoarele tranzacții cu părți afiliate și următoarele solduri erau de plată / de încasat de la părți afiliate la datele respective:

**i) Compensații acordate membrilor consiliului de administrație și conducerii**

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Salarii plătite membrilor consiliului de administrație și conducerii	12.151.500	11.489.486
Contribuțiile sociale ale Societății	<u>273.409</u>	<u>258.515</u>
	<u>12.424.909</u>	<u>11.748.001</u>

Pe parcursul perioadelor încheiate la 30 iunie 2023 și 30 iunie 2022 nu au fost acordate avansuri și credite administratorilor și conducerii Societății cu excepția avansurilor din salarii și cele pentru deplasări în interesul serviciului iar aceștia nu datorează nicio sumă Societății la sfârșitul perioadei provenind din aceste avansuri.

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

Provizionul pentru contractul de mandat este prezentat la Nota 20.

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



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

**27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)**

**ii) Împrumut către o parte afiliată**

	<b>30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
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 14. Redevențele plătite sunt prezentate în Nota 3.8.

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

<u>Relație</u>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
SNGN Romgaz Entitate aflată sub control comun	71.648.659	81.586.541
Electrocentrale București Entitate aflată sub control comun	32.172.346	27.119.479
Electrocentrale Constanța Entitate aflată sub control comun	2.212.164	2.461.112
Termo Calor Pitesti Entitate aflată sub control comun	946.619	-
E.ON Energie Romania Entitate aflată sub control comun	<u>69.679.341</u>	<u>67.770.420</u>
	<u>176.659.129</u>	<u>178.937.552</u>

**iv) Vânzări alte bunuri și servicii (fără TVA)**

<u>Relație</u>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
SNGN Romgaz Entitate aflată sub control comun	633.546	2.880
Electrocentrale Deva Entitate aflată sub control comun	477.055	244.829
Electrocentrale București Entitate aflată sub control comun	415	1.991
Electrocentrale Constanța Entitate aflată sub control comun	2.950.023	89.947
E.ON Energie Romania Entitate aflată sub control comun	641	2.162
Vestmoldtransgaz SRL Entitate deținută de filiala Societății	<u>-</u>	<u>68.027</u>
	<u>4.061.680</u>	<u>409.836</u>

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

**27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAȚE (CONTINUARE)**

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

	<b>Relație</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	6.643.857	1.422.875
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	4.292.163	27.877
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	222.705	94.297.158
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	393.484	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>39.441.785</u>	<u>40.768.983</u>
		<u>50.993.994</u>	<u>136.516.893</u>

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

	<b>Relație</b>	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	12.239.338	13.930.973
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	18.654	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	10.839.670	18.092.160
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	82.978	(147.260)
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	(357)	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	13.983.281	12.427.149
Vestmoldtransgaz SRL	Entitate deținută de filiala Societății	-	<u>26.248</u>
		<u>37.163.564</u>	<u>44.329.270</u>

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

	<b>Relație</b>	<b>30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	256	9.971
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	67.714	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.293.437	792.941
Electrocentrale Constanta	Entitate aflată sub control comun	820.863	-
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	4.192	314.570
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>5.900.446</u>	<u>23.292.181</u>
		<u>8.086.908</u>	<u>24.409.663</u>

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

**27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)**

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

	<u>Relație</u>	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	12.748.263	7.051.974
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	2.230.837	-
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	41.014	-
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	2.165	1.569
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	70.897	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>1.347.872</u>	<u>3.928</u>
		<u>16.441.048</u>	<u>7.057.471</u>

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

	<u>Relație</u>	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	3.284.699	40.692.833
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.647.917	47.836.793
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	8.475.491	8.959.400
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	1.742.597	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>18.168.318</u>	<u>116.376.073</u>
		<u>33.319.022</u>	<u>213.865.099</u>

**x) Achiziții de gaze naturale (fara tva)**

	<u>Relație</u>	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	<u>22.132.598</u>	-
		<u>22.132.598</u>	-

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

	<u>Relație</u>	Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)	31 decembrie 2022
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	<u>18.144.167</u>	-
		<u>18.144.167</u>	-

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

**27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)**

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

	<u>Relație</u>	<b>30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>31 decembrie</b> <b>2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	1.597.309	2.452.358
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	411	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>2.240</u>	<u>1.194</u>
		<u>1.599.960</u>	<u>2.453.552</u>

**xiii) Datorii către furnizorii – activitatea de echilibrare (cu TVA)**

	<u>Relație</u>	<b>30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>31 decembrie</b> <b>2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.084.614	3.229.577
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	137.642	2.018.612
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	875.494	2.095.909
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	90.887	1.951.308
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>2.275.238</u>	<u>16.848.247</u>
		<u>5.463.875</u>	<u>26.143.653</u>

**xiv) Garanții de la părți afiliate (scrisori de garanție bancară)**

	<u>Relație</u>	<b>30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>31 decembrie</b> <b>2022</b>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	1.000	15.015.388
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>18.000.000</u>	-
		<u>18.001.000</u>	<u>15.015.388</u>

**xv) Împrumuturi și dobânzi de rambursat**

	<u>Relație</u>	<b>30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>31 decembrie</b> <b>2022</b>
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>224.138.838</u>	<u>235.673.543</u>
		<u>224.138.838</u>	<u>235.673.543</u>

**xvi) Tranzacții în perioada**

	<u>Relație</u>	<b>Perioada de șase</b> <b>luni încheiată la</b> <b>30 iunie 2023</b> <b>(neauditat)</b>	<b>Perioada de șase</b> <b>luni încheiată la</b> <b>30 iunie 2022</b>
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>9.358.821</u>	<u>5.361.339</u>
		<u>9.358.821</u>	<u>5.361.339</u>

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

**28. REZULTATUL PE ACȚIUNE**

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

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

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	78.821.089	185.805.299
Media ponderată a numărului de acțiuni	188.381.504	11.773.844
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	0,42	15,78

Prin Hotărârea nr. 11/7 decembrie 2022 Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor Transgaz a aprobat majorarea capitalului social al Societății prin încorporarea rezervelor constituite din profitul net al anilor anteriori în valoare de 1.766.076.600 lei, de la valoarea de 117.738.440 lei la valoarea de 1.883.815.040 lei, prin emisiunea a 176.607.660 acțiuni noi cu valoarea de 10 lei/acțiune. Majorarea capitalului social a fost înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului la data de 19 decembrie 2022.

**29. TRANZACȚII SEMNIFICATIVE CARE NU AU IMPLICAT NUMERAR**

*Compensări*

Aproximativ 8,60% din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul perioadei încheiate la 30 iunie 2023 (30 iunie 2022: 4,33%). 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 semestrul I 2023 și semestrul I 2022.

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

**30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE**

i) Angajamente

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

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

La 30 iunie 2023 valoarea obligațiilor contractuale ferme pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale este de 89.336.600 lei.

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

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

ii) Impozitare

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

Cota de redevență pentru utilizarea conductelor de transport al gazelor este stabilită de guvern. Începând din octombrie 2007, redevența a fost stabilită la 10% din venituri. Ulterior intrării în vigoare a prevederilor art. 103 alin. 2 din Legea nr. 123/2012, începând cu 12 noiembrie 2020 redevența a fost stabilită la 0,4% din valoarea serviciilor de transport intern și internațional gaze naturale realizate de societate. ANRM solicită Transgaz să calculeze și să achite redevența aplicând procentul de 10% conform Legii 238/2004. Societatea consideră că are obligația de a calcula și achita o singură redevență în procent de 0,4% stabilit prin legea specială respectiv Legea 123/2012. Legea 248/iulie 2022 de aprobare a OUG 143/2021 pentru modificarea și completarea Legii 123/2012 a energiei electrice și a gazelor

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

---

**30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

naturale stabilește procentul de redevență la 0,4% din veniturile brute realizate din activitatea de transport al gazelor naturale iar în raportul de specialitate întocmit de comisiile de specialitate ale Camerei Deputaților se clarifică faptul că Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012 este normă specială în domeniul gazelor naturale, în raport cu Legea petrolului nr. 238/2004. Soluționarea disputei pe cale administrativă și judecătorească este detaliată la capitolul "Acțiuni în instanță și alte acțiuni".

iii) Polițe de asigurare

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

iv) Aspecte legate de mediu

Reglementările în domeniul mediului sunt în curs de dezvoltare în România și Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 30 iunie 2023 și 31 decembrie 2022 referitoare la cheltuieli anticipate care includ onorarii juridice și de consultanță, analiza locațiilor, elaborarea și implementarea de măsuri de recuperare legate de protecția mediului. Conducerea Societății consideră că nu există obligații semnificative legate de aspecte de mediu.

v) Acțiuni în instanță și alte acțiuni

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

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



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

---

**30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

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

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

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

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

În urma finalizării procedurii de arbitraj cu Bulgargaz EAD, tribunalul arbitral a admis acțiunea Bulgargaz EAD, motiv pentru care a dispus restituirea cantității de gaze naturale de 6.733.433 m<sup>3</sup> iar, în cazul în care restituirea în natură nu este posibilă, rambursarea echivalentului monetar al Zestrei conductei și dobânda legală (Nota 20). Hotărârea tribunalului arbitral a fost atacată, acțiunea în anulare fiind înregistrată pe rolul Curții de Apel București. Acțiunea în anulare a fost respinsă ca neîntemeiată. Transgaz a formulat recurs. ÎCCJ a admis recursul Transgaz, cauza fiind trimisă spre rejudecare la Curtea de Apel București.

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

**30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

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

Direcția Generală Programe Europene Infrastructură Mare a sancționat Transgaz, aplicând o serie de corecții financiare întrucât a considerat solicitările din anunțul de participare al unor proceduri de achiziție sectorială, privind constituirea garanției de participare, respectiv a garanției de bună execuție, prin intermediul unui instrument de garantare (scrisoare de garanție bancară de participare/poliță de asigurare) emis de o instituție de credit/societate de asigurări din România sau din alt stat din UE, au caracter restrictiv, limitând posibilitatea potențialilor ofertanți de a prezenta un astfel de document emis într-un stat din afara UE. Transgaz a contestat notele de constatare întocmite de către Direcția Generală Programe Europene Infrastructură Mare cu privire la neregulile vizând caracterul restrictiv ori discriminatoriu al cerinței privind garanția de participare/de bună execuție. Întrucât pârâta a respins în mod neîntemeiat contestația Transgaz, s-a formulat acțiune pentru anularea deciziilor de respingere a contestațiilor Transgaz. Acțiunea Transgaz a fost respinsă ca neîntemeiată, fiind formulat recurs împotriva acestei hotărâri.

vi) Politici guvernamentale în sectorul de gaz din România

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

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

**30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

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

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

Prin Ordinul ANRE nr.126/12.2021 s-a aprobat modificarea clauzelor contractuale pentru activitatea de echilibrare și acces la PVT care permite Societății restricționarea accesului la punctul virtual de tranzacționare (PVT) și rezilierea contractelor de echilibrare, pentru utilizatorii de rețea care înregistrează dezechilibre cumulate de tip Deficit în timpul lunii mai mari decât garanțiile constituite.

Prin OUG 27/2022 se prevede că pentru acoperirea costurilor suplimentare aferente consumului propriu tehnologic, respectiv consumului tehnologic, generate de creșterea prețurilor pe piața anglo peste valoarea luată în considerare de autoritatea de reglementare la calculul tarifelor de transport al gazelor naturale din anul 2021, Autoritatea de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE) modifică tarifele reglementate, cu aplicabilitate începând cu data de 1 aprilie 2022 iar tarifele rezultate nu se modifică în perioada 1 aprilie 2022 – 31 martie 2023. ANRE nu a modificat tarifele de transport cu creșterea prețurilor fundamentată de societate.

Prin Ordinul nr. 95/18.05.2022, ANRE prorogă termenele prevăzute în ordinul ANRE nr. 32/2021 privind aprobarea venitului reglementat corectat și a tarifelor de transport pentru activitatea de transport al gazelor naturale prin Sistemul Național de Transport până la data de 30 septembrie 2023 și prevede că diferențele rezultate din recalcularea venitului reglementat și a venitului reglementat corectat pentru cel de-al patrulea an de reglementare, 1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023, al celei de-a patra perioadă de reglementare, se determină și se regularizează odată cu ajustarea venitului reglementat și aprobarea venitului pentru ultimul an al celei de-a patra perioade de reglementare, respectiv pentru 1 octombrie 2023 – 30 septembrie 2024.

Conform OUG nr. 119/1 septembrie 2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023, prestatorul serviciilor de transport gaze naturale are obligația de a capitaliza trimestrial costurile suplimentare cu achiziția de gaze naturale, realizate în perioada 1 ianuarie 2022-31 august 2023, în vederea acoperirii consumului tehnologic, față de costurile incluse în tarifele reglementate iar activele rezultate în urma capitalizării se recunosc în evidențele contabile și în situațiile financiare conform instrucțiunilor elaborate de Ministerul Finanțelor.

Prin Ordinul nr. 111/24 august 2022, ANRE prevede, începând cu 1 octombrie 2022, că mecanismul care asigură neutralitatea costurilor și veniturilor OTS ia în considerare următoarele categorii de costuri și venituri:

a) costuri și venituri ale OTS ca urmare a achitării sau perceperii de tarife de dezechilibru conform prevederilor Codului rețelei în relația cu UR luați în mod individual;

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE**  
**(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

---

**30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)**

b) costuri și venituri care provin din cumpărarea/vânzarea gazelor de către OTS pentru asigurarea echilibrării fizice a SNT, cu respectarea procedurii privind limitele de funcționare ale SNT, aprobată de OTS și avizată de ANRE;

c) costuri și venituri care provin din activitatea de înmagazinare a gazelor naturale destinate asigurării echilibrului fizic al sistemului de transport în conformitate cu prevederile art. 130 alin. (1) lit. j) din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare;

d) costuri care provin din contractarea unei linii de credit în vederea finanțării activității de echilibrare fizică și comercială;

e) costuri și venituri care provin din contractarea de servicii de echilibrare, în conformitate cu prevederile art. 832 din Codul rețelei și ale art. 6 alin. (3) lit. b) din Regulamentul (UE) nr. 312/2014.

vii) Conflictul militar din Ucraina

Începând cu 24 februarie 2022 se desfășoară pe teritoriul Ucrainei un conflict militar. Fluxurile de gaze pot fi redirecționate prin punctul de intrare de la Negru Vodă și prin alte puncte de interconectare cu operatorii de transport din Bulgaria și Ungaria.

**31. ONORARIILE PERCEPUTE DE AUDITORUL STATUTAR**

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 percepute de BDO Audit SRL, facturate în semestrul I 2023, sunt: 174.989 lei (fara TVA) pentru audit statutar, 87.040 lei (fără TVA) alte servicii decât cele de audit statutar.

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 percepute de BDO Audit SRL, facturate în anul 2022, 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 semestrul I 2022, sunt: 174.989 lei (fara TVA) pentru servicii de audit statutar și 22.320 lei (fără TVA) alte servicii decât cele de audit statutar

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE**  
**(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

**32. VENITURI ȘI COSTURI DIN CONSTRUCȚIA DE ACTIVE**

În conformitate cu IFRIC 12 veniturile și costurile din construcția rețelei trebuie recunoscute în conformitate cu IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”.

	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2023 (neauditat)</b>	<b>Perioada de șase luni încheiată la 30 iunie 2022</b>
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	35.270.257	104.332.323
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	(35.270.257)	(104.332.323)

Societatea nu obține profit din activitatea de construcție, valoarea veniturilor fiind egală cu cea a costurilor din această activitate.

**33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI**

La data de 31.07.2023 au fost trase două tranșe a câte 25 milioane EUR din împrumuturile BEI nr.89417RO, respectiv nr. 90512RO, 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).

Societatea a semnat în data de 03 august 2023 un contract cu BRD Groupe Societe Generale prin care beneficiază de o facilitare de credit de 200 milioane lei pentru o perioadă de 2 ani, destinată finanțării capitalului de lucru pentru activitatea de echilibrare comercială.

Președinte Consiliul de Administrație  
Văduva Petru Ion

Director General  
Sterian Ion

Director Financiar  
Lupean Marius

## DECLARAȚIA PERSOANELOR RESPONSABILE

Conform prevederilor art. 67 alin. (2), lit. c din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și art. 223 lit. B 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 semestrială la 30 iunie 2023 a fost întocmită în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană și oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale societății;
- raportul consiliului de administrație prezintă în mod corect și complet informațiile despre emitent.

***ION STERIAN – Administrator executiv – Director general***

***PETRU ION VĂDUVA – Administrator neexecutiv – Președinte CA***

***NICOLAE MINEA – Administrator neexecutiv***

***CSABA OROSZ – Administrator neexecutiv provizoriu***

***AGAFIȚEI GHEORGHITĂ - Administrator neexecutiv provizoriu***