

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

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE PENTRU PERIOADA
DE 3 LUNI ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2024 (NEAUDITATE)**

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

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

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

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



	<u>Nota</u>	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
		(neauditat)	
ACTIV			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	7	361.827.149	377.639.699
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	9	13.655.219	14.500.703
Imobilizări necorporale	9	3.771.274.257	3.643.263.343
Imobilizări financiare	10	177.619.145	177.619.145
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	2.497.751.094	2.423.669.228
Impozit amânat	18	-	1.734.239
Numerar restricționat	13	<u>1.990.627</u>	<u>1.956.015</u>
		6.824.117.491	6.640.382.372
Active circulante			
Stocuri	11	613.342.108	577.080.618
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	324.792.360	400.845.055
Numerar și echivalent de numerar	13	<u>862.034.072</u>	<u>675.600.636</u>
		1.800.168.540	1.653.526.309
Total activ		8.624.286.031	8.293.908.681
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	14	1.883.815.040	1.883.815.040
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	14	441.418.396	441.418.396
Primă de emisiune	14	247.478.865	247.478.865
Alte rezerve	15	1.265.796.861	1.265.796.861
Rezultatul reportat	15	<u>527.082.606</u>	<u>285.144.115</u>
		4.365.591.768	4.123.653.277
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	16	1.586.402.588	1.865.388.334
Venituri înregistrate în avans	17	970.401.581	849.905.753
Impozit amânat	18	762.974	-
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	19	11.969.733	12.208.966
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>114.807.183</u>	<u>114.807.183</u>
		2.684.344.059	2.842.310.236

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

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



	<u>Nota</u>	<u>31 martie 2024</u> <u>(neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen Scurt	16	669.610.028	432.316.032
Venituri înregistrate în avans	17	104.682.396	113.993.591
Impozit curent de plată	18	7.839.326	-
Datorii comerciale și alte datorii	19.1	687.462.292	678.283.577
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	19.2	2.697.375	3.333.037
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	85.923.570	83.883.714
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>16.135.217</u>	<u>16.135.217</u>
		<u>1.574.350.204</u>	<u>1.327.945.168</u>
Total datorii		<u>4.258.694.263</u>	<u>4.170.255.404</u>
Total capitaluri proprii și datorii		8.624.286.031	8.293.908.681

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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



	<u>Nota</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
Venituri din activitatea de transport intern		607.207.967	393.757.902
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		-	29.016.164
Alte venituri	22	<u>36.607.537</u>	<u>34.980.892</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		643.815.504	457.754.958
Amortizare	7, 9	(115.198.980)	(110.585.814)
Cheltuieli cu angajații	24	(132.484.668)	(127.357.990)
Consum gaze SNT, materiale și consumabile utilizate		(32.422.603)	(40.771.367)
Cheltuieli cu redevențe		(69.828.916)	(1.691.096)
Întreținere și transport		(6.093.450)	(6.383.770)
Impozite și alte sume datorate statului		(17.037.907)	(16.026.201)
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		(5.733.922)	(4.324.567)
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(28.204.690)</u>	<u>(40.445.108)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		236.810.368	110.169.045
Venituri din activitatea de echilibrare		62.886.631	197.962.138
Cheltuieli cu gazele de echilibrare		(62.886.631)	(197.962.138)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	32	223.547.415	10.755.830
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	32	(223.547.415)	(10.755.830)
Profit din exploatare		236.810.368	110.169.045
Venituri financiare	25	77.930.754	68.065.563
Cheltuieli financiare	25	(21.480.880)	(26.840.721)
Venituri financiare, net		<u>56.449.874</u>	<u>41.224.842</u>
Profit înainte de impozitare		293.260.242	151.393.887
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	<u>(51.321.751)</u>	<u>(26.027.491)</u>
Profit net aferent perioadei		<u>241.938.491</u>	<u>125.366.396</u>
Număr de acțiuni		188.381.504	188.381.504
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	28	1,28	0,67
Rezultatul global total aferent perioadei		<u>241.938.491</u>	<u>125.366.396</u>

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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



	<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Ajustări ale capitalului social</u>	<u>Primă de emisiune</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
Sold la 1 ianuarie 2023		<u>1.883.815.040</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>244.236.598</u>	<u>4.082.745.760</u>
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	125.366.396	125.366.396
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>							
Dividende aferente anului 2022	15	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 martie 2023 (neauditat)		<u>1.883.815.040</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>369.602.994</u>	<u>4.208.112.156</u>
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	43.074.124	43.074.124
Câștigul/pierdereă actuarială aferentă perioadei		-	-	-	-	<u>4.334.050</u>	<u>4.334.050</u>
		-	-	-	-	47.408.174	47.408.174
Constituire rezerve din profit		-	-	-	-	(10.344.066)	(10.344.066)
Majorare rezervă legală		-	-	-	-	10.344.066	10.344.066
Dividende aferente anului 2022	15	-	-	-	-	<u>(131.867.053)</u>	<u>(131.867.053)</u>
		-	-	-	-	(131.867.053)	(131.867.053)
Sold la 31 decembrie 2023		<u>1.883.815.040</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>285.144.115</u>	<u>4.123.653.277</u>
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	241.938.491	241.938.491
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>							
Dividende aferente anului 2023	15	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 martie 2024 (neauditat)		<u>1.883.815.040</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>527.082.606</u>	<u>4.365.591.768</u>

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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



	<u>Nota</u>	<u>Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)</u>	<u>Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)</u>
Numerar generat din exploatare	26	301.056.999	180.729.977
Dobânzi primite		4.018.117	406.930
Dobânzi plătite		(20.526.200)	(19.775.978)
Impozit pe profit plătit		-	(12.899.119)
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare		284.548.916	148.461.810
Flux de trezorerie din activități de Investiții			
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale		(186.594.956)	(117.288.479)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(1.477.494)	(6.253.411)
Încasări din cedarea de imobilizări corporale		83.123	-
Numerar din taxe de racordare și fonduri nerambursabile		133.579.201	165.786
Numerar net utilizat în activități de Investiții		(54.410.126)	(123.376.104)
Flux de trezorerie din activități de finanțare			
Rambursări împrumuturi termen lung		(30.667.928)	(32.975.844)
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru		(10.371.898)	(25.841.790)
Plăți leasing (IFRS 16)		(2.575.148)	(2.553.758)
Dividende plătite		(55.768)	(72.510)
Numerar net utilizat în activități de finanțare		(43.670.742)	(61.443.902)
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar		186.468.048	(36.358.196)
Numerar și echivalent de numerar la început de an	13	677.556.651	384.237.135
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	13	864.024.699	347.878.939

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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

1. INFORMAȚII GENERALE

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale – SNTGN Transgaz SA („Societatea”) are ca activitate principală transportul gazelor naturale. De asemenea, Societatea întreține și exploatează sistemul național de transport al gazelor naturale și desfășoară activități de cercetare și proiectare în domeniul transportului de gaze naturale. La 31 martie 2024, acționarul majoritar al Societății este Statul român, prin Secretariatul General al Guvernului

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

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

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

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

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

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

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

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII

România

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

- (i) Conform datelor publicate în data de 15 februarie 2024, Comisia Europeană a estimat că ritmul de creștere a economiei românești a încetinit până la 1,8% în 2023, cu 0,4 puncte procentuale mai puțin decât estima în toamnă, după ce inflația ridicată și creșterea redusă a creditului au afectat cererea internă, iar cererea externă a fost una slabă. Comisia Europeană a revizuit în jos și estimările referitoare la avansul economiei românești în 2024, până la 2,9%, de la 3,1% cât preconiza în toamna anului trecut. „Deși consumul privat este așteptat să accelereze, investițiile vor rămâne principalul contributor la creșterea PIB și în acest an. Politica monetară este așteptată să rămână una restrictivă în 2024 și se va relaxa doar treptat, pe măsură ce presiunile inflaționiste se reduc. Relaxarea condițiilor financiare și monetare, însoțite de o cerere externă mai puternică, urmează să ducă la o creștere reală a PIB de 3,2% în 2025, de asemenea ușor mai puțin decât în prognozele de toamnă”, se arată în raportul Executivului comunitar. „Exceptând o scurtă perioadă la începutul lui 2024, după unele creșteri ale taxelor indirecte, prețurile ar urma să continue să scadă de-a lungul orizontului de prognoză. Inflația medie anuală este prognozată să ajungă la 5,8% în 2024, pentru a încetini la 3,6% în 2025”, estimează Comisia Europeană, care avertizează însă că există riscuri pentru un proces dezinflaționist mai gradual dacă salariile și pensiile vor continua să crească rapid.
- (ii) În ședința din 4 aprilie 2024 Consiliul de administrație al Băncii Naționale a României a hotărât:
- menținerea ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 7,00 la sută pe an;
 - menținerea ratei dobânzii pentru facilitatea de creditare (Lombard) la 8,00 la sută pe an și a ratei dobânzii la facilitatea de depozit la 6,00 la sută pe an;
 - menținerea nivelurilor actuale ale ratelor rezervelor minime obligatorii pentru pasivele în lei și în valută ale instituțiilor de credit.
- (iii) Conform Raportului BNR asupra inflației din luna februarie 2024 rata anuală a inflației și-a accelerat traiectoria descendentă în ultimul trimestru al anului 2023, ajungând la 6,61 la sută în luna decembrie (-2,22 puncte procentuale față de finele trimestrului anterior și -9,76 puncte procentuale față de luna decembrie 2022). Totodată, indicatorul s-a plasat semnificativ (cu 0,9 puncte procentuale) sub proiecția din precedentul Raport asupra inflației, influențe favorabile fiind asociate în special prețurilor carburanților și celor ale

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

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

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

- (iv) Agenția Internațională de Rating Fitch a confirmat în data de 02.06.2023 ratingul acordat Societății Naționale de Transport al Gazelor Naturale Transgaz la "BBB-" cu perspectivă stabilă. „Confirmarea ratingului Transgaz este fundamentată pe profilul său de afaceri solid în calitate de concesionar și operator al rețelei de transport gaze din România, precum și pe așteptările noastre privind continuitatea cadrului de reglementare în noua perioadă de reglementare din octombrie 2024”, se arată în raportul agenției.
- (v) Agenția de evaluare financiară Fitch Ratings a confirmat, în data de 01.03.2024, ratingul pentru datoriile pe termen lung în valută a României la "BBB minus" cu perspectivă stabilă, informează un comunicat de presă. "Ratingul 'BBB minus' atribuit României este susținut de calitatea de țară membră UE și intrările de capital asociate care susțin convergența veniturilor, finanțele externe și stabilitatea macroeconomică. PIB-ul per capita și indicatorii de dezvoltare umană sunt peste cele ale altor țări din categoria 'BBB'. Însă acestea sunt contracarate de deficitele bugetare și de cont curent mai mari decât ale altor țări din aceeași categorie, un istoric modest cu privire la consolidarea fiscală, rigidități bugetare crescute și o poziție ridicată de debitor extern", susține Fitch Ratings. Analizii Fitch estimează că deficitul bugetar al României, în 2023, a fost practic neschimbat comparativ cu 2022, la 6,1% din PIB, cu mult peste ținta inițială a guvernului, de 4,4% din PIB. Fitch prognozează că România va înregistra un deficit guvernamental de 6% în PIB în 2024 și unul de 6,4% în 2025.

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

La finalul trimestrului I 2024 față de finalul anului 2023 leul s-a apreciat față de EURO („EUR”) cu 0,10% (1 EUR= 4,9695 lei la 31 martie 2024, 1 EUR = 4,9746 la 31 decembrie 2023) și s-a depreciat cu 2,49% față de dolarul SUA („USD”) (1 USD =4,6078 lei la 31 martie 2024, 1 USD = 4,4958 la 31 decembrie 2023).

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

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

3.1 Bazele întocmirii

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Situațiile financiare au fost întocmite în baza convenției costului istoric, cu excepția activelor financiare care sunt măsurate la valoare justă prin contul de profit sau pierdere sau la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global.

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

Următoarele modificări sunt valabile începând cu 1 ianuarie 2022:

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Standarde și amendamente valabile începând cu 1 ianuarie 2023

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

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

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

IFRS 17 Contracte de asigurare

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

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

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

Noi standarde, interpretări și amendamente cu aplicabilitate ulterioară

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.2 Raportarea pe segmente

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

3.3 Tranzacții în monedă străină

a) Moneda funcțională

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

b) Nivelul de rotunjire utilizat în prezentarea situațiilor financiare

În situațiile financiare valorile sunt prezentate rotunjite la unități.

c) Tranzacții și solduri

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

3.4 Contabilitatea efectelor hiperinflației

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

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

3.5 Imobilizări necorporale

Programe informatice

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Acordul de concesiune a serviciilor

Începând cu anul 2010, Societatea, a început să aplice IFRIC 12, **Angajamente de concesiune a serviciilor**, adoptat de către UE. Domeniul de aplicare al IFRIC 12 cuprinde: infrastructura existentă la momentul semnării acordului de concesiune și, de asemenea, modernizările și îmbunătățirile aduse sistemului național de transport gaze naturale, care sunt transferate autorității de reglementare la sfârșitul acordului de concesiune. Începând cu 01.01.2018 a devenit aplicabil în România IFRS 15 “Venituri din contractele cu clienții”. Acest standard înlocuiește o serie de standarde mai vechi (cum ar fi IAS 11, IAS 18) și modifică IFRIC 12 aducând interpretări noi noțiunii de contract. Drept urmare Societatea, aplică modelul bifurcat, înregistrând creanța actualizată aferentă valorii reglementate rămase neamortizate la sfârșitul acordului de concesiune ca un activ financiar, activul necorporal urmând a fi prezentat în situațiile financiare prin metoda reziduală, rezultată prin diminuarea valorii lucrărilor de construcții, realizate la valoarea justă, cu suma creanței pe termen lung (compensației) actualizate la data punerii în funcțiune a investiției.

Legea 127/2014 intrată în vigoare din 5 octombrie 2014 menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE. Societatea a recunoscut pentru investițiile efectuate până la data bilanțului o creanță actualizată aferentă valorii reglementate rămase neamortizate la sfârșitul acordului de concesiune ca o contraprestație și un activ necorporal la o valoare diminuată cu suma creanței actualizate. Rata de actualizare folosită pentru a calcula valoarea prezentă a creanței este cea a obligațiunilor guvernamentale pe termen lung cu cupon zero, pe o perioadă apropiată de durata rămasă a acordului de concesiune. Evaluarea inițială a compensației se face la valoarea justă care reflectă riscul de credit, ce se aplică la valoarea reglementată rămasă neamortizată la sfârșitul contractului. Evaluarea ulterioară se face la costul amortizat, folosind metoda dobânzii efective. Rata dobânzii efective utilizată este bazată pe date istorice și nu se modifică în funcție de rata dobânzii pe piață.

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

3.6 Imobilizări corporale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

3.7 Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

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

3.8 Active aparținând domeniului public

În conformitate cu Legea Domeniului Public 213/1998, conductele pentru transportul gazelor sunt proprietate publică. Hotărârea de Guvern 491/1998, confirmată de Hotărârea de Guvern 334/2000, precizează că mijloacele fixe cu o valoare contabilă istorică statutară brută de 474.952.575 lei reprezentând conducte de gaz, se află în administrarea Societății. Prin urmare, Societatea are dreptul exclusiv de utilizare a acestor active pe perioada concesiunii și le va restitui Statului la sfârșitul acestei perioade (vezi Nota 8). Societatea încasează cea mai mare parte din beneficiile asociate activelor și este expusă celei mai mari părți dintre riscuri,

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

inclusiv obligația de a menține activele rețelei pe parcursul unei perioade cel puțin egale cu durata de viață utilă rămasă, iar performanțele financiare ale Societății sunt direct influențate de starea acestei rețele. Prin urmare, înainte de 1 ianuarie 2010, Societatea a recunoscut aceste active ca imobilizări corporale, împreună cu o rezervă corespunzătoare în capitalurile proprii (vezi Nota 5.2). Politicile contabile aplicate acestor active au fost aceleași cu cele aplicate imobilizărilor corporale ale Societății (Notele 3.7 și 3.6).

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

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

În conformitate cu Legea Concesiunii Publice nr. 238/2004, este datorată o redevență pentru bunurile publice administrate de societăți altele decât cele de stat. Rata redevenței pentru utilizarea conductelor de transport al gazelor este stabilită de guvern. Începând din octombrie 2007, redevența a fost stabilită la 10% din venituri. Durata acordului de concesiune este de 30 de ani, până în 2032. Ulterior intrării în vigoare a prevederilor art. 103 alin. 2 din Legea nr. 123/2012, începând cu 12 noiembrie 2020 redevența a fost stabilită la 0,4%, din serviciile de transport intern și internațional gaze naturale realizate de societate, iar începând cu 30 octombrie 2023 redevența a fost stabilită la 11,5% din valoarea veniturilor brute din serviciile de transport gaze naturale, în conformitate cu OUG nr. 91 din 27 octombrie 2023.

3.9 Active financiare

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

(a) *Împrumuturi și creanțe*

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(c) *Deprecierea activelor financiare*

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

(i) Active măsurate la cost

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

În anii 2023 și 2022 Societatea a evaluat participația deținută în Eurotrangaz SRL pentru identificarea posibilelor depreciere de valoare. Nu au fost constatate depreciere.

3.10 Stocuri

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

3.11 Creanțe comerciale

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

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

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

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

- Creanțe transport internațional – creanțe fără risc de încasare în anul 2021 și cu risc de neîncasare la termen începând cu anul 2022. La 31 decembrie 2023 sunt calculate ajustări pentru depreciere în procent de 100% din valoarea creanței;
- Creanțe incerte sau în litigiu altele decât părți afiliate - creanțe cu risc crescut de neîncasare care fac obiectul unor acțiuni în instanță. Sunt calculate ajustări pentru depreciere în procent de 100% din valoarea creanței;
- Creanțe părți afiliate – creanțele fără risc sunt ajustate pe tranșe de vechime, respectiv: în intervalul 31-60 un procent de 10%, 61-90 un procent de 20%, 91-120 un procent de 30%, 121-150 un procent de 35%, 151-180 un procent de 60% iar cele peste 181 cu un procent de 100%. Creanțele incerte și care fac obiectul unor acțiuni în instanță sunt provizionate cu până la 100% din valoarea creanței. Pentru creanțele care nu fac obiectul unor acțiuni în instanță și prezintă risc de neîncasare se contituie ajustare de 100% în cazul celor care depășesc 30 de zile și de 5% în cazul celor curente;
- Clienți diverși - creanțele fără risc sunt ajustate pe tranșe de vechime, în intervalul 31-60 un procent de 10%, 61-90 un procent de 20%, 91-120 un procent de 30%, 121-150 un procent de 35%, 151-180 un procent de 60% iar cele peste 181 cu un procent de 100%. Creanțele incerte și care fac obiectul unor acțiuni în instanță sunt ajustate cu până la 100% din valoarea creanței. Pentru creanțele care nu fac obiectul unor acțiuni în instanță și prezintă risc de neîncasare se contituie ajustare de 100% în cazul celor care depășesc 30 de zile și de 5% în cazul celor curente.

3.12 Numerar și echivalent de numerar

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.13 Capitaluri proprii

Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

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

Dividende

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

Rezerve

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

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

Rezultatul reportat

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

Societatea nu a distribuit parțial dividende în cursul anului financiar.

3.14 Împrumuturi

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

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

3.15 Impozit pe profit curent și amânat

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

3.16 Datorii comerciale și alte datorii

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

3.17 Venituri înregistrate în avans

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

Fondurile nerambursabile încasate sunt asimilate subvențiilor guvernamentale.

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

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

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

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

3.18 Beneficiile angajaților

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Beneficii acordate la pensionare

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii brute, în funcție de perioada lucrată în industria de gaz, condițiile de lucru, etc. Societatea a înregistrat un provizion pentru astfel de plăți (vezi Nota 21). Obligația recunoscută în bilanț reprezintă valoarea prezentă a obligației la data bilanțului. Obligația este calculată anual de către specialiști independenți utilizând Metoda

Factorului de Credit Proiectat. Valoarea prezentă este determinată prin actualizarea fluxurilor de numerar viitoare cu rata dobânzii obligațiunilor guvernamentale pe termen lung.

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

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

Asigurări sociale

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

Participarea la profit și prime

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

3.19 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

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

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

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

3.20 Recunoașterea veniturilor

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

a) Venituri din servicii

Veniturile din transportul intern al gazului sunt constituite din rezervarea capacității de transport și transportul prin SNT al cantităților determinate de gaze naturale, exprimate în unități de energie, pe perioada de valabilitate a unui contract de transport al gazelor naturale și sunt recunoscute în momentul livrării lor. Pe durata administrării contractelor de

transport, OTS emite și transmite UR, până la data de 15 a lunii următoare celei pentru care a prestat serviciul de transport: o factură aferentă serviciilor de transport prestate pentru luna precedentă, întocmită în baza alocărilor finale; o factură aferentă dezechilibrelor zilnice finale înregistrate în luna precedentă; și o factură aferentă contravalorii tarifului de depășire a capacității rezervate.

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

În conformitate cu Codul rețelei, ziua gazieră de livrare este definită ca intervalul de timp care începe la ora 7:00, ora locală a României, din oricare zi, și se termină la ora 7:00, ora locală a României, din ziua următoare. Ziua gazieră este redusă la 23 de ore la trecerea la ora de vară și este majorată la 25 de ore la trecerea la ora de iarnă, astfel toate drepturile și obligațiile aferente potrivit contractelor privind transportul de gaze naturale sunt majorate sau reduse în mod corespunzător în respectivele zile gaziere.

b) Veniturile din vânzarea de bunuri

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

c) Venituri din dobânzi

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

d) Venituri din dividende

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

e) Venituri din penalități

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

3.21 Părți afiliate

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Factori de risc financiar

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

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

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

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

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	(neauditat)	
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii USD cu 10%	699.040	684.054
Deprecierii USD cu 10%	(699.040)	(684.054)
Aprecierii EUR cu 10%	(27.058.661)	(26.662.039)
Deprecierii EUR cu 10%	27.058.661	26.662.039

(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 998.804 lei (decembrie 2023: 4.888.012 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 1.824.083 lei mai mare/mai mic (decembrie 2023: 7.805.365 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 47% din soldurile de creanțe comerciale la 31 martie 2024 (31 decembrie 2023: 43%). Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create. La 31 martie 2024 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoare de 476.493.426 lei.

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
	(neauditat)	
Fără rating	223.571	269.860
BB+	255.738.329	251.805.038
BBB-	382.331.738	276.682.320
BBB	2.740.440	614.290
BBB+	220.544.486	147.783.067
A+	134.812	134.911
AA	<u>169.443</u>	<u>156.187</u>
Total	861.882.819	677.445.673

Toate instituțiile financiare sunt prezentate la rating Fitch sau echivalent.

(c) Riscul de lichiditate

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

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

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

Tabelul următor prezintă obligațiile la 31 martie 2024 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate.

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR(CONTINUARE)

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 martie 2024 este următoarea:

	Suma	mai puțin	1-5	
	<u>Totală</u>	<u>de 1 an</u>	<u>ani</u>	<u>peste 5 ani</u>
Împrumuturi	2.773.719.908	786.663.094	1.043.742.270	943.314.544
Datorii comerciale și alte datorii	509.139.842	509.139.842	-	-
Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	<u>14.667.108</u>	<u>2.697.375</u>	<u>11.969.733</u>	-
	<u>3.297.526.858</u>	<u>1.298.500.311</u>	<u>1.055.712.003</u>	<u>943.314.544</u>

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2023 este următoarea:

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

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

Categoriile de instrumente financiare:

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Active financiare	(neauditat)	
Numerar și echivalente de numerar	553.957.371	96.204.966
Depozite bancare la termen	310.067.328	581.351.685
Credite și creanțe	2.767.232.802	2.741.685.641
Active financiare - participatii	202.197.382	202.197.382
Ajustări privind activele financiare- participatii	<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
	<u>3.808.876.646</u>	<u>3.596.861.437</u>
	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Datorii financiare	(neauditat)	
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	2.256.012.616	2.297.704.366
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	50.765.145	50.446.894
Datorii comerciale și alte datorii	<u>458.374.697</u>	<u>451.013.677</u>
	<u>2.765.152.458</u>	<u>2.799.164.937</u>

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

La 31 martie 2024, suma de 154.200.087 lei (31 decembrie 2023: 152.476.340 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe net este exprimată în monedă străină dintre care 5% în USD (31 decembrie 2023: 4%) și 95% în EUR (31 decembrie 2023: 96%).

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

Managementul riscului de capital

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

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

Gradul de îndatorare net la 31 martie 2024 și la 31 decembrie 2023 se reflectă în tabelul de mai jos:

	<u>31 martie 2024</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2023</u>
Total împrumuturi	2.256.012.616	2.297.704.366
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	<u>(864.024.699)</u>	<u>(677.556.651)</u>
Poziția netă de numerar	<u>1.391.987.917</u>	<u>1.620.147.715</u>
Capitaluri proprii	4.365.591.768	4.123.653.277
Grad de îndatorare	0,32	0,39

Estimarea valorii juste

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

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

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

5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE

Estimări și ipoteze contabile esențiale

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

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

5.1 Ipoteze pentru stabilirea valorii provizionului pentru beneficii după pensionare

Acest provizion a fost calculat pe baza estimărilor privind salariul mediu, a numărului mediu de angajați și a numărului mediu de salarii de plată la momentul pensionării, precum și a schemei de plată a beneficiilor. Provizionul a fost adus la valoarea actualizată prin aplicarea unui factor de actualizare calculat pe baza ratei dobânzii fără risc (de ex. rata dobânzii la obligațiuni de stat).

Valoarea prezentă a obligațiilor la 31 decembrie 2023 este de 130.942.400 lei (Nota 21).

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

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

Analiza maturității plăților de beneficii:

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

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

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

5.2 Tratamentul contabil al acordului de concesiune

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

Referitor la infrastructura deja existentă la data semnării Acordului de Concesiune, dat fiind că Societatea nu are obligații de plată la momentul terminării Acordului de Concesiune (ci doar obligații referitoare la întreținere și modernizare, investiții în noi conducte), managementul Societății a considerat că aceasta este, în substanță, o componentă de capitaluri proprii, definit ca interesul rezidual în activele Societății după deducerea tuturor datoriilor. În plus, datorită faptului că Societatea și 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 SITUAȚIILE FINANCIARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

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

5.4 Creanțe pe termen lung

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

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

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

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

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

Societatea estimează rata de actualizare pentru calculul valorii prezente, utilizând rata de referință BNR pentru titluri de stat (fixing) considerând că această rată reflectă cu fidelitate crescută contextul intern în care se derulează tranzacțiile.

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE

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

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile, aferente perioadei încheiate la 31 martie 2024 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	607.207.967	-	-	-	607.207.967
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	-	-	-	-
Alte venituri	<u>18.311.536</u>	<u>2.380.510</u>	-	<u>15.915.491</u>	<u>36.607.537</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>625.519.503</u>	<u>2.380.510</u>	-	<u>15.915.491</u>	<u>643.815.504</u>
Amortizare	(107.545.007)	(7.210.228)	-	(443.745)	(115.198.980)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(274.070.150)</u>	<u>(2.799.456)</u>	-	<u>(14.936.550)</u>	<u>(291.806.156)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>243.904.346</u>	<u>(7.629.174)</u>	-	<u>535.196</u>	<u>236.810.368</u>
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	62.886.631	-	62.886.631
Cheltuieli cu activitatea de echilibrare	-	-	(62.886.631)	-	(62.886.631)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	223.547.415	223.547.415
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(223.547.415)	(223.547.415)
Profit din exploatare	<u>243.904.346</u>	<u>(7.629.174)</u>	-	<u>535.196</u>	<u>236.810.368</u>
Câștig financiar net	-	-	-	-	56.449.874
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	293.260.242
Impozit pe profit	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(51.321.751)</u>
Profit net	-	-	-	-	241.938.491
Active pe segmente	7.068.795.735	143.171.287	325.588.854	1.086.730.155	8.624.286.031
Datorii pe segmente	3.680.066.831	597.424	567.423.486	10.606.522	4.258.694.263
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	181.387.856	-	-	282	181.388.138
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	(524.530)	(2.380.227)	(4.288.017)	(51.692)	(7.244.466)

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

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

Activele nealocate includ:

Imobilizări corporale și necorporale	30.769.817
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	13.655.219
Imobilizări financiare	177.619.145
Numerar	864.024.699
Alte active	<u>661.275</u>
	1.086.730.155

Datoriile nealocate includ:

Impozit amanat	762.974
Impozit de plată	7.839.326
Dividende de plată	1.039.764
Alte datorii	<u>964.458</u>
	10.606.522

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	570.049.096	37.158.871	607.207.967
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	-	-
Alte venituri	<u>29.068.456</u>	<u>7.539.081</u>	<u>36.607.537</u>
	599.117.552	44.697.952	643.815.504

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

<i>Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:</i>	<u>Procent din total venit</u>
ENGIE ROMANIA S.A.	19%
OMV PETROM SA	15%
E.ON ENERGIE ROMANIA SA.	14%
SNGN ROMGAZ SA	11%

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

Societatea are creanțe comerciale externe în sumă de 172.961.343 lei (31 decembrie 2023: 169.254.185 lei).

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

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

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

	Transport intern de gaz	Transport internațional de gaz	Echilibrare	Nealocat	Total
Venituri din activitatea de transport intern	393.757.902	-	-	-	393.757.902
Venituri din activitatea de transport internațional	-	29.016.164	-	-	29.016.164
Alte venituri	<u>18.551.691</u>	<u>214.762</u>	-	<u>16.214.439</u>	<u>34.980.892</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>412.309.593</u>	<u>29.230.926</u>	-	<u>16.214.439</u>	<u>457.754.958</u>
Amortizări	(102.811.805)	(7.351.896)	-	(422.113)	(110.585.814)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(221.624.505)</u>	<u>(381.913)</u>	-	<u>(14.993.681)</u>	<u>(237.000.099)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>87.873.283</u>	<u>21.497.117</u>	-	<u>798.645</u>	<u>110.169.045</u>
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	197.962.138	-	197.962.138
Cheltuieli cu activitatea de echilibrare	-	-	(197.962.138)	-	(197.962.138)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	10.755.830	10.755.830
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(10.755.830)	(10.755.830)
Profit din exploatare	<u>87.873.283</u>	<u>21.497.117</u>	-	<u>798.645</u>	<u>110.169.045</u>
Câștig financiar net	-	-	-	-	41.224.842
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	<u>151.393.887</u>
Impozit pe profit	-	-	-	-	<u>(26.027.491)</u>
Profit net	-	-	-	-	<u>125.366.396</u>
Active pe segmente	6.496.430.262	197.109.912	582.335.227	589.945.471	7.865.820.872
Datorii pe segmente	3.217.093.077	603.089	429.863.707	10.148.843	3.657.708.716
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	9.958.517	-	-	7.755	9.966.272
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	23.120.142	9.863	-	24.038	23.154.043

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

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

Activele nealocate includ:

Imobilizări corporale și necorporale	32.035.962
Dreptul de utilizare a activelor luate in leasing	16.617.764
Imobilizări financiare	191.122.702
Numerar	347.878.939
Impozit amânat	1.626.149
Alte active	<u>663.955</u>
	589.945.471

Datoriile nealocate includ:

Impozit de plată	7.497.431
Dividende de plată	1.554.977
Alte datorii	<u>1.096.435</u>
	10.148.843

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

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

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

	<u>Clienți interni</u>	<u>Clienți externi</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	353.455.359	40.302.543	393.757.902
Venituri din activitatea de transport internațional	-	29.016.164	29.016.164
Alte venituri	<u>34.570.563</u>	<u>410.329</u>	<u>34.980.892</u>
	388.025.922	69.729.036	457.754.958

Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:

	<u>Procent din total venit</u>
ENGIE ROMANIA S.A.	16%
OMV PETROM S.A.	14%
E.ON ENERGIE ROMANIA S.A	11%

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

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și clădiri	Active din sistemul de transport	Alte mijloace fixe	Active în curs	Total
La 31 martie 2023 (neauditat)					
Cost	295.234.035	984.844.069	347.853.482	12.444.930	1.640.376.516
Amortizare cumulată	(179.321.182)	(760.527.662)	(280.739.586)	-	(1.220.588.430)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă inițială	<u>115.912.853</u>	<u>224.316.407</u>	<u>67.113.896</u>	<u>10.788.748</u>	<u>418.131.904</u>
Intrări	-	-	-	8.078.469	8.078.469
Reclasificare	939.940	(326.236)	19.936	-	633.640
Transferuri	519.094	1.657.952	5.850.018	(8.027.064)	-
Ieșiri (valoare netă)	(36.901)	-	(11.024)	-	(47.925)
Cheltuiala cu amortizarea	(2.196.151)	(7.984.464)	(5.557.134)	-	(15.737.749)
Valoare contabilă netă finală	<u>115.138.835</u>	<u>217.663.659</u>	<u>67.415.692</u>	<u>10.840.153</u>	<u>411.058.339</u>
Cost	296.638.851	986.175.785	351.666.153	12.496.335	1.646.977.124
Amortizare cumulată	(181.500.016)	(768.512.126)	(284.250.461)	-	(1.234.262.603)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă finală	<u>115.138.835</u>	<u>217.663.659</u>	<u>67.415.692</u>	<u>10.840.153</u>	<u>411.058.339</u>
La 31 decembrie 2023					
Valoare contabilă netă inițială	<u>115.138.835</u>	<u>217.663.659</u>	<u>67.415.692</u>	<u>10.840.153</u>	<u>411.058.339</u>
Intrări	-	-	-	14.974.355	14.974.355
Reclasificare	(326.237)	326.236	(644.437)	-	(644.438)
Transferuri	315.578	-	14.620.219	(14.935.797)	-
Ieșiri (valoare netă)	(30.954)	(378)	(61.523)	-	(92.855)
Cheltuiala cu amortizarea	(5.638.212)	(23.956.475)	(18.061.015)	-	(47.655.702)
Valoare contabilă netă finală	<u>109.459.010</u>	<u>194.033.042</u>	<u>63.268.936</u>	<u>10.878.711</u>	<u>377.639.699</u>
Cost	296.158.004	986.500.401	360.605.141	12.534.893	1.655.798.439
Amortizare cumulată	(186.698.994)	(792.467.359)	(297.336.205)	-	(1.276.502.558)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă finală	<u>109.459.010</u>	<u>194.033.042</u>	<u>63.268.936</u>	<u>10.878.711</u>	<u>377.639.699</u>
La 31 martie 2024 (neauditat)					
Valoare contabilă netă inițială	<u>109.459.010</u>	<u>194.033.042</u>	<u>63.268.936</u>	<u>10.878.711</u>	<u>377.639.699</u>
Intrări	-	-	-	2.803.260	2.803.260
Reclasificare	72.734	(3.340.200)	-	-	(3.267.466)
Transferuri	277.200	930.534	1.881.168	(3.088.902)	-
Ieșiri (valoare netă)	(163.669)	(2.215)	(9.565)	-	(175.449)
Cheltuiala cu amortizarea	(1.722.540)	(7.363.278)	(6.087.077)	-	(15.172.895)
Valoare contabilă netă finală	<u>107.922.735</u>	<u>184.257.883</u>	<u>59.053.462</u>	<u>10.593.069</u>	<u>361.827.149</u>
Cost	272.852.581	984.061.936	361.054.477	12.249.251	1.630.218.245
Amortizare cumulată	(164.929.846)	(799.804.053)	(302.001.015)	-	(1.266.734.914)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă finală	<u>107.922.735</u>	<u>184.257.883</u>	<u>59.053.462</u>	<u>10.593.069</u>	<u>361.827.149</u>

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

Valoarea contabilă brută a activelor amortizate integral utilizate în continuare este de 363.278.433 lei (31 decembrie 2023: 384.773.206 lei). La 31 martie 2024 nu sunt înregistrate avansuri acordate pentru achiziția de imobilizări corporale.

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

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

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

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

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

	Active luate în leasing conform IFRS16
Cost la 1 ianuarie 2024	32.903.879
Amortizare cumulată	(18.403.176)
Valoare contabilă netă	<u>14.500.703</u>
Intrări	244.721
Ieșiri	-
Amortizare	(1.090.205)
Valoare contabilă netă finală la 31 martie 2024	<u>13.655.219</u>

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 martie 2024:

	31 martie 2024	Din care aferente grupei - Convenții forestiere
Valoare drept utilizare (DU)	32.062.953	16.532.682
Amortizare aferentă DU	18.407.734	5.684.438
Dobândă aferentă DU	140.544	112.256
Datoria privind DU	14.667.108	11.694.165
Din care:		
Termen scurt	2.697.375	1.268.970
Termen lung	11.969.733	10.425.195

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

**Active luate în leasing
conform IFRS16**

Cost la 1 ianuarie 2023	31.618.029
Amortizare cumulată	(14.683.216)
Valoare contabilă netă	<u>16.934.813</u>
Intrări	1.799.914
Ieșiri	(514.064)
Amortizare	(3.719.960)
Valoare contabilă netă finală la 31 decembrie 2023	<u>14.500.703</u>

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 decembrie 2023:

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

Datoria conform IFRS 16 este prezentată în bilanț la Datorii comerciale pe termen lung și scurt. Societatea recunoaște o clasă de active suport cu valoare cumulată mai mare de 5000 USD – convenții forestiere.

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR

În mai 2002, Societatea a încheiat un acord de concesiune a serviciilor („ACS”) cu ANRM, care îi dă Societății dreptul să opereze conductele principale (conductele magistrale) ale sistemului național de transport gaz pe o perioadă de 30 de ani. Toate modernizările sau îmbunătățirile efectuate de Societate la sistem sunt considerate parte a sistemului și devin proprietatea ANRM la sfârșitul duratei lor de viață utilă. Societatea nu poate vinde sau casa nici un activ care face parte din sistemul național de transport; ieșirile se pot face numai cu aprobarea Statului.

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

Termenii principali ai Acordului de concesiune sunt următorii:

- Societatea are dreptul de a opera direct activele care fac obiectul Acordului de concesiune și de a aplica și colecta tarife de transport intern și internațional de la clienți în schimbul serviciilor furnizate; Societatea este singura entitate autorizată să opereze conductele sistemului național de transport gaz, nefiind permise nici un fel de sub-concesionări;
- Orice modificare a tarifelor trebuie propusă de Societate și apoi aprobată de ANRE;

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

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR (CONTINUARE)

- Societatea este scutită de la plata taxelor de import pentru activele achiziționate în scopul operării, îmbunătățirii sau dezvoltării sistemului;
- anual, Societatea trebuie să publice capacitatea disponibilă a sistemului pentru anul următor, până la 30 octombrie;
- anual, trebuie să se răspundă comenzilor clienților până la 30 noiembrie, iar ANRM trebuie informată în legătură cu toate comenzile refuzate decise de conducerea Societății;
- Societatea trebuie să mențină un nivel specific de funcționare (garantat printr-un program minim obligatoriu de investiții);
- redevențele sunt plătite ca procentaj (până la 30 septembrie 2007: 5%, în perioada octombrie 2007 – 11 noiembrie 2020: 10%, în perioada 12 noiembrie 2020 – 29 octombrie 2023: 0,4%, începând cu 30 octombrie 2023: 11,5%) din venitul brut din operarea sistemului național de transport (transport intern și internațional);
- toate cheltuielile de exploatare pentru operarea sistemului sunt suportate de Societate;
- Societatea poate anula acordul prin notificarea ANRM cu 12 luni înainte;
- ANRM poate anula acordul printr-o notificare cu 6 luni înainte, dacă Societatea nu respectă clauzele contractuale; aceasta are și opțiunea de a anula acordul cu o notificare de 30 de zile din motive de „interes național”; în acest caz, Societatea va primi compensații egale cu profitul mediu net al ultimilor 5 ani înmulțit cu durata rămasă a acordului.

Acordul de concesiune nu include o clauză de prelungire automată.

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

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Active aferente ACS	Programe informatice	Imobilizări necorporale în curs	Total
La 31 martie 2023 (neauditat)				
Cost la 1 ianuarie 2023	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 creanta AC	<u>399.666.414</u>	-	-	<u>399.666.414</u>
Valoare contabilă netă	3.362.989.151	19.734.820	526.853.461	3.909.577.432
Intrări	-	5.454.597	1.887.803	7.342.400
Reclasificari	(633.640)	-	-	(633.640)
Transferuri	143.167.801	323.460	(143.491.261)	-
Iesiri	-	-	-	-
Amortizare	(119.814.487)	(2.002.713)	-	(121.817.200)
Creanta Acord de concesiune	(11.088.854)	-	-	(11.088.854)
Amortizare active creanță AC	<u>27.972.842</u>	-	-	<u>27.972.842</u>
Valoare contabilă netă finală	3.402.592.813	23.510.164	385.250.003	3.811.352.980
Cost	9.752.185.120	87.262.996	394.392.780	10.233.840.896
Amortizare cumulată	(5.291.751.337)	(63.752.832)	-	(5.355.504.169)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.485.480.226)	-	-	(1.485.480.226)
Amortizare active creanta AC	<u>427.639.256</u>	-	-	<u>427.639.256</u>
Valoare contabilă netă	3.402.592.813	23.510.164	385.250.003	3.811.352.980
La 31 decembrie 2023				
Valoare contabilă netă inițială	3.402.592.813	23.510.164	385.250.003	3.811.352.980
Intrări	-	4.658.583	192.278.580	196.937.163
Reclasificari	171.090	473.348	-	644.438
Transferuri	213.107.252	38.450	(213.145.702)	-
Iesiri	-	-	-	-
Amortizare	(377.872.625)	(5.354.410)	-	(383.227.035)
Creanta Acord de concesiune	(69.687.811)	-	-	(69.687.811)
Amortizare active creanță AC	<u>87.243.608</u>	-	-	<u>87.243.608</u>
Valoare contabilă netă finală	3.255.554.327	23.326.135	364.382.881	3.643.263.343
Cost	9.965.463.461	87.773.099	373.525.658	10.426.762.218
Amortizare cumulată	(5.669.623.961)	(64.446.964)	-	(5.734.070.925)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.555.168.037)	-	-	(1.555.168.037)
Amortizare active creanță AC	<u>514.882.864</u>	-	-	<u>514.882.864</u>
Valoare contabilă netă finală	3.255.554.327	23.326.135	364.382.881	3.643.263.343
La 31 martie 2024 (neauditat)				
Valoare contabilă netă inițială	3.255.554.327	23.326.135	364.382.881	3.643.263.343
Intrări	-	-	224.623.208	224.623.208
Reclasificari	3.267.466	-	-	3.267.466
Transferuri	3.582.329	196.000	(3.778.329)	-
Iesiri	-	-	-	-
Amortizare	(126.967.242)	(2.018.433)	-	(128.985.675)
Creanta Acord de concesiune	(894.483)	-	-	(894.483)
Amortizare active creanță AC	<u>30.000.398</u>	-	-	<u>30.000.398</u>
Valoare contabilă netă finală	3.164.542.795	21.503.702	585.227.760	3.771.274.257
Cost	9.972.313.256	87.969.099	594.370.537	10.654.652.892
Amortizare cumulată	(5.796.591.203)	(66.465.397)	-	(5.863.056.600)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.556.062.520)	-	-	(1.556.062.520)
Amortizare active creanță AC	<u>544.883.262</u>	-	-	<u>544.883.262</u>
Valoare contabilă netă finală	3.164.542.795	21.503.702	585.227.760	3.771.274.257

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)

Cantitatea minimă de gaze naturale din SNT necesară asigurării presiunilor și debitelor la consumatorii finali în condiții contractuale (zestrea SNT) este recunoscută în valoarea drepului de utilizare, ca activ necorporal. La 31 martie 2024 cantitatea line pack este de 853.766 MWh și are o valoare de 79.287.417 lei, din care zestrea SNT este de 693.287 MWh și are o valoare de 55.712.799 lei. La 31 decembrie 2023 cantitatea line pack este de 809.539 MWh și are o valoare de 72.687.849 lei, din care zestrea SNT este de 693.282 MWh și are o valoare de 55.712.232 lei.

La data de 31 martie 2024 Societatea a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 1.628.056 lei (în anul 2023 a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoare de 4.273.861 lei), pentru obiective aparținând SNT.

La data de 31 martie 2024 și 31 decembrie 2023, nu sunt avansuri acordate pentru achiziția de lucrări de dezvoltare a sistemului național de transport prezentate la immobilizări necorporale în curs.

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

La data de 31 martie 2024 Societatea nu a capitalizat costuri suplimentare cu achiziția de gaze naturale, realizate în perioada 1 ianuarie 2024 – 31 martie 2024 (10.113.181 lei la 31 decembrie 2023), 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.

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

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

8. IMOBILIZARI FINANCIARE

Activele financiare constau în participații necotate în următoarele societăți:

<u>Societatea</u>	<u>Activitate</u>	<u>Procent deținut</u>		<u>31 martie</u>	
		<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2024</u> <u>(neauditat)</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>
Resial SA	Producție	68,16	68,16	18.116.501	18.116.501
Mebis SA	Producție	17,47	17,47	6.461.736	6.461.736
	distribuție și furnizare gaz				
Eurotransgaz	Transport gaz	100	100	177.619.145	177.619.145
Minus ajustări pentru deprecierea investițiilor în: Resial SA. Mebis SA				(24.578.237)	(24.578.237)
				<u>177.619.145</u>	<u>177.619.145</u>

Participația în Resial SA

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

Participația în Mebis SA

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

Participația în Societatea cu Răspundere Limitată „Eurotransgaz” SRL

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

În anul 2018 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 9.735.000 eur în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare achiziției Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

În anul 2019 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 31.467.089 euro și 83.471.503 lei moldovenești în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

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

10. IMOBILIZARI FINANCIARE (CONTINUARE)

În anul 2020 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 14.236.983 euro în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

În anul 2021 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 2.503.871 euro în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

În anul 2022 Transgaz a participat la majorarea capitalului social al EUROTRANSGAZ cu suma de 649.460 euro în vederea funcționării și asigurării surselor financiare necesare derulării programului de investiții al Întreprinderii de Stat Vestmoldtransgaz.

Prin HCA nr. 39/2021 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz în valoare de 66.117.064 lei (13,15 milioane Euro), reducere înregistrată în luna martie 2022.

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

Prin HCA nr. 38/2022 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu suma de 44.652.300 MDL (echivalent a 2.310.000 Euro). Suma a fost încasată în luna august 2023.

Titlurile de participare deținute la Eurotransgaz S.R.L. reprezintă investiție de capital recunoscută conform IFRS 9, la data tranzacției fiind măsurată la valoarea justă de la data tranzacționării și evaluată, după recunoașterea inițială, la cost.

Societatea a efectuat evaluarea participației deținute în Eurotransgaz S.R.L. și Vestmoldtransgaz SRL, pentru estimarea valorii juste a capitalului propriu a celor două companii fiind aplicată metoda Activului net corectat și nu au fost identificate elemente care să determine deprecierea fondului comercial.

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

11. STOCURI

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	(neauditat)	
Stoc de gaze	310.878.233	307.310.908
Gaze naturale pentru consum tehnologic	187.865.495	180.679.213
Piese de schimb și materiale	163.621.549	139.759.510
Materiale în custodie la terți	2.112.189	466.345
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	<u>(51.135.358)</u>	<u>(51.135.358)</u>
	<u>613.342.108</u>	<u>577.080.618</u>

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

Societatea nu deține stocuri restricționate și are constituite la 31 decembrie 2023 stocuri de siguranță în valoare de 11.946.702 lei.

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

11. STOCURI (CONTINUARE)

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	<u>31 martie 2024</u> <u>(neaudit)</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Ajustare la 1 ianuarie	51.135.358	42.635.646
(Venit)/cheltuială cu ajustări pentru deprecierea stocurilor (Nota 23)	<u>-</u>	<u>8.499.712</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>51.135.358</u>	<u>51.135.358</u>

În cursul anului 2024 au fost constituite ajustări pentru deprecierea stocurilor conform Notei 3.10. Societatea are înregistrat din anul 2022 provizion pentru diferența negativă dintre cantitățile de gaze naturale facturate cu titlu de dezechilibru inițial și dezechilibrele lunare finale, valoare care va fi solicitată ANRE pentru a fi recuperată prin tariful de neutralitate.

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>31 martie 2024</u> <u>(neaudit)</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Creanțe comerciale	884.052.033	952.484.611
Avansuri către furnizori de bunuri și servicii	116.873	75.783
Împrumut către Resial SA (Nota 27)	1.770.346	1.770.346
Creanța privind valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune	2.497.751.094	2.423.669.228
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	14.140.364	14.140.364
Creanțe bugetul statului	32.711.264	73.690.795
Creanțe debitori diverși	67.869.572	56.349.031
Alte creanțe imobilizate (garanții)	49.966.436	46.315.542
Alte creanțe	23.510.707	3.853.274
Ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	(656.242.049)	(657.959.020)
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	<u>(93.103.186)</u>	<u>(89.875.671)</u>
	<u>2.822.543.454</u>	<u>2.824.514.283</u>
Active financiare/Credite și creanțe (Nota 4)	<u>2.767.232.802</u>	<u>2.741.685.641</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.

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

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)

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

Avansurile acordate de Societate în cadrul relațiilor contractuale sunt garantate de furnizori cu scrisori de garanție bancară.

La 31 martie 2024, suma de 154.200.087 lei (31 decembrie 2023: 152.476.340 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe net este exprimată în monedă străină dintre care 5% în USD (31 decembrie 2023: 4%) și 95% în EUR (31 decembrie 2023: 96%).

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 58.565.071 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2023: 147.131.305 lei).

	31 martie 2024 (neauditat)	31 decembrie 2023
Sold initial	2.423.669.228	2.141.205.427
Intrări	894.484	80.776.665
Dobândă	14.641.470	54.622.298
Actualizare inflație	58.565.071	147.131.305
Ieșiri	<u>(19.159)</u>	<u>(66.467)</u>
	2.497.751.094	2.423.669.228

Analiza creanțelor comerciale conform IFRS9 este următoarea:

	31 martie 2024 (neauditat)	31 decembrie 2023
Curente și nedepreciate		
Creanțe tranzit	146.445.439	144.214.000
Creanțe incerte și în insolvență	151.347.842	166.447.834
Creanțe părți afiliate	253.581.761	269.076.418
Alte creanțe comerciale	332.676.992	372.746.359
Creanțe debitori diverși	<u>67.869.572</u>	<u>56.349.031</u>
	951.921.606	1.008.833.642
Depreciere		
Creanțe tranzit	152.495.179	144.214.000
Creanțe incerte și în insolvență	151.347.842	166.447.834
Creanțe părți afiliate	151.862.460	142.240.990
Alte creanțe comerciale	206.586.309	205.056.196
Creante debitori diverși	<u>47.631.131</u>	<u>50.453.357</u>
Total depreciere	709.922.921	708.412.377
Total creanțe net de provizion	241.998.685	300.421.265

IFRS 9 aplică un model privind anticiparea pierderilor din depreciere, bazat pe pierderile așteptate, model care presupune recunoașterea anticipată a pierderilor din deprecierea creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile anticipate din depreciere creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască pierderile anticipate din

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

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)

depreciere pe întreaga durată de viață a acestora. Valoarea pierderilor anticipate va fi actualizată pentru fiecare perioadă de raportare astfel încât să reflecte modificările în riscul de credit față de recunoașterea inițială.

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

Categorie	10%	20%	30%	35%	60%	100% peste 181 și incerti	IFRS 9	TOTAL
	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180			
Creanțe tranzit	925.865	2.077.815	2.796.298	3.979.757	5.936.830	100.632.997	36.145.617	152.495.179
Creanțe incerte și în insolvență	-	-	-	-	-	151.347.842	-	151.347.842
Creanțe părți afiliate	45.828	134.896	280.150	14.494	286.719	149.252.994	1.847.379	151.862.460
Creanțe diverse	93.996	138.606	208.367	324.734	341.200	203.364.952	2.114.454	206.586.309
Creanțe debitori diverși	179	2.810.404	676.190	58.037	-	43.837.746	248.575	47.631.131
Total depreciere	1.065.868	5.161.721	3.961.005	4.377.022	6.564.749	648.436.531	40.356.025	709.922.921

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

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

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	31 martie 2024 (neauditat)	31 decembrie 2023
Ajustare la 1 ianuarie	747.834.691	639.659.487
Cheltuiala cu ajustarea pentru clienți incerti (Nota 23)	5.477.739	175.061.631
Venit cu ajustarea pentru clienți incerti (Nota 23)	<u>3.967.195</u>	<u>66.886.427</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>749.345.235</u>	<u>747.834.601</u>

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

Societatea a înregistrat la 31 martie 2024 cheltuieli cu ajustarea pentru clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare în principal pentru creanțele Gazprom Export LLC (146.445.439 lei) și a diminuat ajutorarea creanțelor restante datorită încasării acestora pentru Top Gaz Network SRL (2.181.401 lei) și pentru Electrocentrale Constanța (1.863.788 lei).

În luna iulie 2022 Societatea a achitat suma de 29.277.726 lei, la care a fost obligată prin Sentința arbitrală nr. 39/06.06.2022, pronunțată de Tribunalul Arbitral în dosarul nr. 107/2018, ca urmare a finalizării procedurii de arbitraj având ca obiect neîndeplinirea obligațiilor din contractul de furnizare pentru "Licențe software pentru I/Os suplimentare/Majorare a lățimii de bandă pentru Sistemul SCADA", contract încheiat de Transgaz cu Asociația formată din RMG REGEL UND MESSTECHNIK GmbH Germania, IDS GmbH Germania și General Fluid S.A. București. Societatea a atacat în instanță hotărârea tribunalului arbitral și a înregistrat la 31 decembrie 2022 o ajustare pentru depreciere în sumă de 29.277.726 lei, ajustare menținută și la 31 martie 2024.

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

13. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

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

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
	(neauditat)	
Numerar în bancă în lei	576.542.200	351.170.368
Numerar în bancă în devize	285.340.619	326.274.497
Alte echivalente de numerar	<u>151.253</u>	<u>111.786</u>
	<u>862.034.072</u>	<u>677.556.651</u>

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
	(neauditat)	
Numerar restricționat (garanții salariați)	1.990.627	1.956.015

Rata medie ponderată a dobânzii efective aferente depozitelor bancare pe termen scurt a fost de 3,80% la 31 martie 2024 (3,32% la 31 decembrie 2023) iar aceste depozite au scadența maximă de 30 zile.

	Împrumuturi pe termen lung	Capital de lucru	Datoria de leasing	Total
Sold la 01.01.2023	1.445.563.293	573.095.050	17.929.828	2.036.588.171
Fluxuri nete de numerar	114.511.226	175.431.456	(5.601.390)	284.341.292
Diferențe de curs	4.284.807	-	-	4.284.807
Contracte noi de leasing	-	-	2.496.437	2.496.437
Ajustări de leasing	-	-	-	-
Cheltuiala cu dobânda	84.465.633	6.236.151	717.128	91.418.912
Dobânda capitalizată	4.273.861	25.232.795	-	29.506.656
Dobânzi plătite	(88.882.544)	(30.937.649)	-	(119.820.193)
Sold la 31 decembrie 2023	<u>1.564.216.276</u>	<u>749.057.803</u>	<u>15.542.003</u>	<u>2.328.816.082</u>
Sold la 01.01.2024	<u>1.564.216.276</u>	<u>749.057.803</u>	<u>15.542.003</u>	<u>2.328.816.082</u>
Fluxuri nete de numerar	(43.533.518)	(18.032.188)	(2.575.148)	(64.140.854)
Diferențe de curs	(652.161)	-	-	(652.161)
Contracte noi de leasing	-	-	244.721	244.721
Ajustări de leasing	-	-	-	-
Cheltuiala cu dobânda	19.954.265	384.798	139.589	20.478.652
Dobânda capitalizată	1.628.056	7.403.845	954	9.032.855
Alte	-	-	1.314.989	1.314.989
Sold la 31 martie 2024	<u>1.541.612.918</u>	<u>738.814.258</u>	<u>14.667.108</u>	<u>2.295.094.284</u>

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

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE

	Număr de acțiuni ordinare	Capital social	Primă de emisiune	Total
IFRS				
La 31 decembrie 2023	188.381.504	1.883.815.040	247.478.865	2.131.293.905
La 31 martie 2024	188.381.504	1.883.815.040	247.478.865	2.131.293.905
Ajustarea capitalului social la hiperinflație cumulată la 31 martie 2024	-	<u>441.418.396</u>	-	<u>441.418.396</u>
La 31 decembrie 2023				
La 31 martie 2024	<u>188.381.504</u>	<u>2.325.233.436</u>	<u>247.478.865</u>	<u>2.572.712.301</u>

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

Numărul autorizat de acțiuni ordinare înregistrat la Oficiul Național al Registrului Comerțului este de 188.381.504 (31 decembrie 2023: 188.381.504) cu o valoare nominală de 10 lei fiecare. Fiecare acțiune reprezintă un vot.

Structura acționariatului înregistrat la Depozitarul Central la 31 martie 2024 este următoarea:

	Număr de acțiuni ordinare	Valoare statutară (lei)	Procentaj (%)
Statul Român, reprezentat de Secretariatul General al Guvernului	110.221.440	1.102.214.400	58,5097
Alți acționari	<u>78.160.064</u>	<u>781.600.640</u>	<u>41,4903</u>
	<u>188.381.504</u>	<u>1.883.815.040</u>	<u>100,0000</u>

Structura acționariatului înregistrat la Depozitarul Central la 31 decembrie 2023 este următoarea:

	Număr de acțiuni ordinare	Valoare statutară (lei)	Procentaj (%)
Statul Român, reprezentat de Secretariatul General al Guvernului	110.221.440	1.102.214.400	58,5097
Alți acționari	<u>78.160.064</u>	<u>781.600.640</u>	<u>41,4903</u>
	<u>188.381.504</u>	<u>1.883.815.040</u>	<u>100,0000</u>

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 anul 2022, Societatea a înregistrat doar capitalul social din aport în numerar sau în natură, ajustat la inflație de la data aportului inițial la 31 decembrie 2003 iar majorarea capitalului social care a avut loc după 1 ianuarie 2004 a fost recunoscută în termeni nominali.

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

15. ALTE REZERVE. REZERVE LEGALE ȘI REZULTATUL REPORTAT

Alte rezerve

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

Rezerva legală

În conformitate cu legislația românească și cu actul constitutiv al Societății, aceasta trebuie să transfere cinci procente din profitul din situațiile financiare statutare într-o rezervă statutară de până la 20% din capitalul social statutar. Soldul rezervei statutare, care nu este disponibil pentru distribuție la 31 martie 2024, este în sumă de 55.765.430 lei (31 decembrie 2023: 55.765.430 lei). Rezerva legală este inclusă în „Rezultatul reportat” în aceste situații financiare. Societatea nu intenționează să modifice destinația rezervei legale.

Rezerva aferentă profitului reinvestit

Soldul rezervei aferente profitului investit la 31 decembrie 2023 este de 17.275.596 lei. Societatea supune aprobării AGOA constituirea din profitul anului 2023 a unei rezerve în valoare de 40.845.861 lei reprezentând facilități fiscale prevăzute de Legea 227/2015 privind Codul fiscal privind profitul investit în echipamente tehnologice-mașini, utilaje și instalații de lucru, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, precum și în programe informatice, produse și/sau achiziționate și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice, actualizată în anul 2023 prin OG nr. 16/2022 care a extins scutirea de la plată a profitului reinvestit și pentru unele categorii de active aferente re tehnologizării. Evidențierea în contabilitate a rezervei aferente profitului reinvestit se efectuează ulterior aprobării repartizării profitului de către adunarea generală a acționarilor, potrivit legii.

Distribuția dividendelor

În cursul anului 2023 Societatea a declarat un dividend în valoare de 0,7 lei/acțiune aferent profitului anului anterior (2022: 14,82 lei/acțiune). Totalul dividendelor declarate din profitul anului 2022 este de 131.867.053 lei (dividende declarate din profitul anului 2021: 174.488.368 lei).

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Valoarea împrumuturilor pe termen lung înregistrate de societate la 31 martie 2024:

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
	(neauditat)	
BEI 83644RO	182.877.600	186.050.040
BEI 88825RO	203.889.926	209.058.151
BEI 89417RO	124.237.500	124.365.000
BEI 90512RO	124.237.500	124.365.000
BCR 20190409029	133.920.000	141.360.000
BCR 20201028056	288.000.000	288.000.000
BCR 20210817030	79.166.665	83.333.332
BCR 20211124044	183.333.333	183.333.333
BERD	200.115.360	211.232.880
BT	237.334.732	247.806.630
Raiffeisen Bank	300.000.000	300.000.000
BRD GSG	<u>198.900.000</u>	<u>198.800.000</u>
	<u>2.256.012.616</u>	<u>2.297.704.366</u>

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

Detalierea împrumuturilor pe intervale de scadență:

	<u>31 martie 2024</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2023</u>
În termen de 1 an	669.610.028	432.316.032
Peste 1 an	<u>1.586.402.588</u>	<u>1.865.388.334</u>
	<u>2.256.012.616</u>	<u>2.297.704.366</u>

Banca Europeană de Investiții ("BEI")

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

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

Societatea a semnat cu BEI următoarele împrumuturi pentru finanțarea proiectului „Dezvoltarea pe teritoriul României a Coridorului Sudic de Transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre” (Marea Neagră – Podișor):

- Contractul de împrumut nr.89417RO încheiat în data de 17.12.2018, pentru suma de 50 milioane EUR, maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului.
- Contractul de împrumut nr.90512RO încheiat în data de 24 ianuarie 2019 pentru suma de 100 milioane EUR, maturitate 15 ani, perioada de grație de 3 ani la rambursarea principalului.

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

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

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

	<u>31 martie 2024</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2023</u>
În termen de 1 an	19.878.000	19.898.400
Între 1 și 5 ani	79.512.000	79.593.600
Peste 5 ani	<u>83.487.600</u>	<u>86.558.040</u>
	<u>182.877.600</u>	<u>186.050.040</u>

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

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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

	<u>31 martie 2024</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2023</u>
În termen de 1 an	19.815.589	19.835.925
Între 1 și 5 ani	79.262.355	79.343.698
Peste 5 ani	<u>104.811.982</u>	<u>109.878.528</u>
	<u>203.889.926</u>	<u>209.058.151</u>

În luna iulie 2023 Societatea a încasat din Contractul de împrumut nr.89417RO prima tranșă în sumă de 25 milioane EUR.

Scadența împrumutului 89417RO de la BEI este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
În termen de 1 an	-	-
Între 1 și 5 ani	27.890.051	25.380.612
Peste 5 ani	<u>96.347.449</u>	<u>98.984.388</u>
	<u>124.237.500</u>	<u>124.365.000</u>

În luna iulie 2023 Societatea a încasat din Contractul de împrumut nr.90512 RO prima tranșă în sumă de 25 milioane EUR.

Scadența împrumutului 90512 RO de la BEI este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
În termen de 1 an	-	-
Între 1 și 5 ani	27.890.051	25.380.612
Peste 5 ani	<u>96.347.449</u>	<u>98.984.388</u>
	<u>124.237.500</u>	<u>124.365.000</u>

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

Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("BERD")

Societatea a semnat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare în data de 23 februarie 2018 un contract în valoare de 278 milioane lei, echivalentul a 60 milioane euro, pentru finanțarea proiectului BRUA. Împrumutul a fost încasat integral în două tranșe egale: în data de 29 aprilie 2020, respectiv în data de 29 mai 2020.

Scadența împrumutului BERD este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2024</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2023</u>
În termen de 1 an	22.235.040	22.235.040
Între 1 și 5 ani	88.940.160	88.940.160
Peste 5 ani	<u>88.940.160</u>	<u>100.057.680</u>
	<u>200.115.360</u>	<u>211.232.880</u>

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

Banca Comercială Română (BCR)

Societatea a semnat în data de 24.04.2019 contractul nr. 20190409029 cu Banca Comercială Română pentru angajarea finanțării în sumă de 186 milioane lei, echivalentul a 40 milioane EUR, cu tragere 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:

31 martie 2024 31 decembrie 2023
(neaudit)

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>59.520.000</u>	<u>66.960.000</u>
	<u>133.920.000</u>	<u>141.360.000</u>

În data de 29.10.2020 Societatea a semnat cu Banca Comercială Română contractul nr.20201028056 prin care beneficiază de împrumut de 360 milioane lei pentru o perioadă de 13 ani, destinat refinanțării a două proiecte majore derulate de Transgaz: Dezvoltări ale Sistemului Național de Transport în zona de Nord Est a României (Onești – Gherăești – Lețcani)” și „Interconectarea Sistemului Național de Transport cu conducta de transport internațional a gazelor naturale T1 și reverse flow Isaccea Faza II (Onești – Siliștea)”.

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

31 martie 2024 31 decembrie 2023
(neaudit)

În termen de 1 an	28.800.000	28.800.000
Între 1 și 5 ani	115.200.000	115.200.000
Peste 5 ani	<u>144.000.000</u>	<u>144.000.000</u>
	<u>288.000.000</u>	<u>288.000.000</u>

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

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

31 martie 2024 31 decembrie 2023
(neaudit)

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>37.499.995</u>	<u>41.666.662</u>
	<u>79.166.665</u>	<u>83.333.332</u>

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

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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

31 martie 2024 31 decembrie 2023
(neauditat)

În termen de 1 an	18.333.333	18.333.333
Între 1 și 5 ani	73.333.333	73.333.333
Peste 5 ani	<u>91.666.667</u>	<u>91.666.667</u>
	<u>183.333.333</u>	<u>183.333.333</u>

Banca Transilvania (BT)

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

În data de 15.07.2022 a fost semnat cu Banca Transilvania Actul Adițional nr.2 la contractul de facilități reutilizabile din credit și de emiterie de scrisori de garanție prin care a fost suplimentată valoarea inițială a facilității (300 milioane lei) cu maxim 153.000.000 lei, în vederea emiterii unei scrisori de garanție în favoarea ANAF pentru garantarea obligației de plată impuse prin dispoziția obligatorie nr. 6006/250938/IEF/14.04.2022 emisă de Ministerul Finanțelor, pe perioada de derulare a procedurilor de contestare a actului administrativ.

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

La data de 31 decembrie 2023, din totalul liniei de credit era utilizată pentru acoperirea necesarului de capital de lucru suma de 247.806.630 lei iar din plafonul dedicat emiterii scrisorilor de garanție era utilizată suma de 200.381.510 lei pentru acoperirea a patru scrisori de garanție bancară emise în favoarea terților, rămânând la dispoziția Societății pentru finanțarea activității curente, suma de 4.776.754 lei. Societatea consideră că sunt întrunite condițiile pentru prezentarea liniei de credit la categoria de împrumuturi pe termen lung.

La data de 31 martie 2024, din totalul liniei de credit era utilizată pentru acoperirea necesarului de capital de lucru suma de 237.334.732 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 15.248.652 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen scurt, scadența liniei de credit fiind 22.03.2025.

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.

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

La data de 31 martie 2024 linia de credit este utilizată la nivelul maxim de 300.000.000 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen scurt.

BRD GROUPE SOCIETE GENERALE

Societatea a semnat în data de 2 august 2023, în urma unei proceduri de negociere competitivă un contract cu BRD Groupe Societe Generale prin care beneficiază de o facilitate de credit de 200 milioane lei pentru o perioadă de 2 ani, destinată finanțării capitalului de lucru pentru activitatea de echilibrare comercială.

La data de 31 martie 2024 linia de credit este utilizată la nivelul de 198.900.000 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen lung.

La data de 31 martie 2024 soldul dobânzii datorate pentru împrumuturile angajate de societate este de 21.835.034 lei, defalcată pe împrumuturi astfel:

	<u>31 martie 2024</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2023</u>
BEI 83644RO	723.848	484.596
BEI 88825RO	1.926.784	1.985.777
BEI 89417RO	1.113.996	1.141.311
BEI 90512RO	1.113.996	1.141.311
BCR 20190409029	3.091.971	854.326
BCR 20201028056	8.097.108	3.217.394
BCR 20210817030	426.712	1.826.050
BCR 20211124044	3.876.219	886.932
BERD	<u>1.464.400</u>	<u>1.580.843</u>
	<u>21.835.034</u>	<u>13.118.540</u>

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<u>31 martie 2024</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2023</u>
Împrumuturi cu rată de dobândă variabilă	2.073.135.016	2.111.654.326
Împrumuturi cu rată de dobândă fixă	<u>182.877.600</u>	<u>186.050.040</u>
	<u>2.256.012.616</u>	<u>2.297.704.366</u>

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

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

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

	31 martie 2024 (neauditat)	31 decembrie 2023
Sold inițial	963.899.344	1.076.589.204
Creșteri	137.620.962	425.575
Venituri din taxe de racordare (Nota 22)	(3.530.247)	(13.926.724)
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit (Nota 22)	<u>(22.906.081)</u>	<u>(99.188.711)</u>
Sold final	<u>1.075.083.977</u>	<u>963.899.344</u>

Soldul veniturilor în avans este compus din:

	31 martie 2024 (neauditat)	31 decembrie 2023
Racorduri și bunuri primite cu titlu gratuit	227.562.738	222.516.712
Finanțare nerambursabilă	<u>847.521.239</u>	<u>741.382.632</u>
	<u>1.075.083.977</u>	<u>963.899.344</u>

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

Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului BRUA Faza I s-au încasat cu titlu de prefinanțare următoarele sume: 25.834.489,60 EUR (în anul 2016), 13.839.087,37 EUR (în anul 2018), 29.192.463,92 EUR (în anul 2019), 37.740.347 EUR (în anul 2020) și 20.953.114,91 EUR în anul 2021. În data de 19 iulie 2022 s-a încasat de la INEA suma de 21.129.634,05 EUR.

Societatea a semnat în data de 22.11.2018 cu Ministerul Fondurilor Europene AM POIM Contractul de Finanțare nr.226 care are ca obiect acordarea finanțării nerambursabile pentru implementarea proiectului cod MYSMIS 2014 – 122972 „Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” în cadrul Obiectivului specific 8.2 – Creșterea gradului de interconectare a Sistemului Național de Transport a gazelor naturale cu alte state vecine. Valoarea finanțării nerambursabile este de 214.496.026,71 lei, adică 32,53% din valoarea cheltuielilor eligibile. Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului „Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” s-a încasat cu titlul de finanțare nerambursabilă cheltuieli eligibile suma de 203.657.168 lei.

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

Societatea a încheiat în anul 2024 două contracte de finanțare nerambursabilă pentru proiectele: Conducta de transport gaze naturale Marea Neagră-Podișor, pentru care a încasat în luna februarie prefinanțare în valoare de 127.682.749 lei și Conducta de transport gaze naturale Ghercești-Jitaru (inclusiv alimentare cu energie catodică și fibră optică). Contractele au fost încheiate în baza Deciziei CE nr C(2023) 3643 din data de 30.05.2023 prin care s-a acordat finanțare nerambursabilă din Fondul pentru Modernizare în valoare totală de 93.582.770 euro pentru proiectele:

- Conducta de transport gaze naturale Marea Neagră – Podișor: 85.544.422 euro;
- Conducta de transport gaze naturale Ghercești-Jitaru (inclusiv alimentarea cu energie electrică, protecție catodică și fibră optică): 8.038.348 euro.

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

18. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuiala cu impozitul pe profit

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	48.824.538	28.859.844
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>2.497.213</u>	<u>(2.832.353)</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>51.321.751</u>	<u>26.027.491</u>

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

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
Profit înainte de impozitare	293.260.242	151.393.887
Cheltuiala teoretică cu impozitul la rata statutară de 16% (2022: 16%)	46.921.639	24.223.022
Cheltuieli nedeductibile, net	<u>4.400.112</u>	<u>1.804.469</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>51.321.751</u>	<u>26.027.491</u>
Datoria aferenta impozitului pe profit, curentă	<u>7.839.326</u>	<u>7.497.431</u>

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Impozit amânat

Impozitul amânat de plată și de recuperat sunt evaluate la rata efectivă de impozitare de 16% la 31 martie 2024 (31 decembrie 2023: 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:

	31 martie 2024	Mișcare	31 decembrie	Mișcare	31 martie 2023	Mișcare	1 ianuarie
	(neauditat)		2023		(neauditat)		2023
Impozit amânat de plată							
Imobilizări corporale și necorporale	138.364.675	1.624.422	136.740.253	10.883.400	125.856.853	4.083.819	121.773.034
Impozit amânat de recuperat							
Provizion pentru							
Beneficiile angajaților	(20.950.784)	-	(20.950.784)	(2.474.053)	(18.476.731)	-	(18.476.731)
Riscuri și cheltuieli	(13.747.771)	1.114.478	(14.862.249)	(1.321.982)	(13.540.267)	(548.588)	(12.991.679)
Creanțe și alte active	<u>(102.903.146)</u>	<u>(241.687)</u>	<u>(102.661.459)</u>	<u>(7.195.455)</u>	<u>(95.466.004)</u>	<u>(6.367.584)</u>	<u>(89.098.420)</u>
	<u>762.974</u>	<u>2.497.213</u>	<u>(1.734.239)</u>	<u>(108.090)</u>	<u>(1.626.149)</u>	<u>(2.832.353)</u>	<u>1.206.204</u>

Datoria privind impozitul pe profit amânat aferentă imobilizărilor corporale și necorporale este determinată de faptul că: a) în valoarea fiscală a imobilizărilor necorporale nu se include actualizarea cu rata inflației; și b) bunurile de natura domeniului public nu reprezintă active amortizabile din punct de vedere fiscal indiferent de modul în care sunt reflectate în contabilitate. Diferențele temporare pentru creanțe și alte active provin din ajustările pentru depreciere constituite pentru cele cu risc de neîncasare.

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

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Sumele prezentate în situația poziției financiare cuprind următoarele:

31 martie 2024 **31 decembrie 2023**
(neauditat)

Obligații/creanțe privind impozitul amânat în mai mult de 12 luni conform raportării	<u>762.974</u>	<u>(1.734.239)</u>
---	----------------	--------------------

19. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

19.1 Datorii pe termen scurt

31 martie 2024 **31 decembrie 2023**
(neauditat)

Datorii comerciale	254.569.145	227.003.229
Furnizori de mijloace fixe	6.363.125	15.796.373
Dividende de plată	1.039.764	1.095.532
Datorii aferente redevențelor	69.828.916	51.383.030
Alte impozite	28.762.769	28.404.156
Sume de plată către angajați	21.220.782	20.828.438
TVA de plată	11.834.316	21.323.976
TVA neexigibilă	20.981.669	6.348.468
Garantii servicii transport	42.426.628	42.971.012
Avansuri servicii transport	25.693.998	51.867.976
Garanții licitații	145.279.433	163.808.920
Alte datorii	<u>59.461.747</u>	<u>47.452.467</u>
	<u>687.462.292</u>	<u>678.283.577</u>
Datorii financiare (Nota 4)	<u>509.139.842</u>	<u>501.460.571</u>

La 31 martie 2024, din totalul datoriilor comerciale și a altor datorii suma de 63.075.074 lei (31 decembrie 2023: 75.062.912 lei) este exprimată în monedă străină, în special în EUR.

19.2 Datorii aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
	Terenui si cladiri	Terenui si cladiri
Sold inițial	15.542.003	17.929.828
Intrări	244.721	2.508.558
Cheltuiala cu dobânda	140.543	705.207
Plățile de leasing	<u>1.260.159</u>	<u>5.601.590</u>
Sold final, din care:	<u>14.667.108</u>	<u>15.542.003</u>
Datorii pe termen lung	11.969.733	12.208.966
Datorii pe termen scurt	2.697.375	3.333.037

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

20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

	<u>31 martie 2024</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2023</u>
<i>Provizion curent</i>		
Provizion pentru litigii	52.908.971	52.908.971
Provizion contract de mandat	3.284.571	3.284.571
Provizion pentru participarea salariaților la profit	17.458.992	11.725.070
Provizion plecări voluntare	7.698.800	7.698.800
Alte provizioane	<u>4.572.236</u>	<u>8.266.302</u>
	<u>85.923.570</u>	<u>83.883.714</u>

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

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

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

Societatea a constituit provizioane și pentru următoarele litigii: cu Romsilva reprezentând lipsă folosință teren în valoarea de 14.038.558 lei, cu societatea Blue Star SRL pentru conducta SRM Timișoara I – Timișoara în valoare de 2.300.000 lei, cu PF Galaction Laurentiu pentru desființare construcții/deviere conducta racord SRM Vaslui în sumă de 332.000 lei și cu PF Bălășoiu Marian pentru pretenții despăgubiri lipsă folosință teren în sumă de 397.813 lei.

Pentru redefinirea strategică și eficientizarea activității, Societatea a elaborat Programul de plecări voluntare pentru anul 2023 în valoare de 7.699 mii lei, valoarea anuală fiind prevăzută prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de AGA.

La 31 martie 2024 valoarea provizionului pentru plecări voluntare este de 7.698.800 lei (14.840.000 lei la 31 decembrie 2022).

Societatea înregistrează provizioane pentru concedii neefectuate la sfârșitul exercițiului financiar.

Societatea a înregistrat provizioane pentru concedii neefectuate în sumă de 8.266.303 lei, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2023.

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

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Beneficiile angajaților

Valoarea actualizată a provizionului a fost determinată pe baza Metodei Factorului de Credit Proiectat. Beneficiile la pensionare primite de un angajat au fost mai întâi majorate cu valoarea contribuțiilor angajatorului și apoi fiecare beneficiu a fost actualizat ținându-se cont de rotația angajaților, de concedieri și de probabilitatea de supraviețuire până la pensionare. Numărul anilor până la pensionare a fost calculat ca diferența dintre vârsta de pensionare și vârsta la data raportării. Media previzionată a perioadei de muncă rămasă a fost calculată pe baza numărului de ani până la pensionare, ținând cont deasemenea de rata concedierilor, rata rotației angajaților și probabilitatea de supraviețuire.

Ipoteze 2023

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

- pentru beneficiul constând în salarii de bază plătite la pensionare acest beneficiu se plătește pentru salariații companiei care ajung la pensionare;
- Rotația angajaților ține seama de vârsta, vechimea în muncă și rotația personalului în cadrul entității;
- Mortalitatea angajaților entității este calculată în baza datelor furnizate de Institutului National de Statistică pentru anul 2019 la care s-a aplicat un procent de 40%.
- Rata rotației angajaților este constantă în timp.
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat.
- Vârsta de pensionare la limită de vârstă considerată: 63 de ani bărbații și 61 de ani femeile dar s-a ținut cont și de procentul de pensionări anticipate la anumite vârste.
- Rata de creștere a salariilor pe termen lung este considerată egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, și este 2% iar pe termen scurt s-a considerat egală cu rata inflației prognozată pentru RON și este 6,7% în primul an, 4,3% în al doilea an, 3,9% pentru următorii 3 ani și 2,5% pentru următorii 5 ani atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin.
- Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2023.
- Planul este nefinanțat de entitate și de angajați.
- s-a estimat probabilitatea ca persoanele care se apropie de vârsta de pensionare să se pensioneze anticipat;
- pentru indemnizația de deces, pentru pensionari foști angajați ai S.N.T.G.N. TRANSGAZ SA, în primul an după pensionare s-a utilizat mortalitatea la vârsta de 66 ani bărbații și 64 ani femeile;

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

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

Ipoteze financiare

Rata de actualizare este curba dobanzilor în lei fără ajustări ale variațiilor furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2023. Pentru calculul aferent anului 2023, conform Institutului Național de Statistică, rata anuală a inflației în luna decembrie 2023 comparativ cu luna decembrie 2022 a fost 6,6%. Având în vedere corelația dintre valorile inflației și ale ratei de discount, au fost luate în calcul următoarele valori pentru inflație: 6% în 2024, 5,8% în 2025 și 5,6% în rest.

Mișcarea în provizionul pentru beneficiile angajaților:

1 ianuarie 2022	<u>110.048.408</u>
din care:	
Termen scurt	4.007.231
Termen lung	106.041.177
Costul dobânzii	5.541.410
Costul serviciului curent	5.917.932
Plățile din provizioane în cursul anului	(3.575.953)
Câștigul/Pierderea actuarială aferentă perioadei	(2.452.222)
31 decembrie 2022	<u>115.479.575</u>
din care:	
Termen scurt	4.584.234
Termen lung	110.895.341
Costul dobânzii	7.229.379
Costul serviciului curent	17.488.663
Plățile din provizioane în cursul anului	(4.921.167)
Câștigul/Pierderea actuarială aferentă perioadei	(4.334.050)
31 decembrie 2023	<u>130.942.400</u>
din care:	
Termen scurt	16.135.217
Termen lung	114.807.183

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

22. ALTE VENITURI

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neaudit)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neaudit)
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	6.239.750	3.902.378
Venituri din taxe de racordare	3.530.247	3.423.464
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	22.906.082	24.619.410
Venituri din vanzarea materialelor reziduale	416.957	240.426
Venituri din chirii	359.592	385.265
Venituri din materiale recuperate	668.565	1.443.362
Alte venituri din exploatare	<u>2.486.344</u>	<u>966.587</u>
	<u><u>36.607.537</u></u>	<u><u>34.980.892</u></u>

23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neaudit)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neaudit)
Pierdere / (câștig) din deprecierea creanțelor	1.510.544	18.829.476
Utilități	3.476.156	1.266.420
Prime de asigurare	386.912	326.542
Cheltuieli cu securitatea și paza	6.133.267	5.367.584
Cheltuieli de întreținere	12.680	-
Servicii de pregătire profesională	246.470	112.920
Telecomunicații	607.953	277.355
Comisioane bancare și alte comisioane	451.499	760.248
Chirii	2.968.363	1.713.115
Pierdere din creanțe	207.021	11.293
Cheltuieli de marketing și protocol	132.751	53.640
Penalități și amenzi	546.633	45.539
Rezervare capacitate de înmagazinare gaze	2.854.065	2.646.121
Cheltuieli de sponsorizare	447.000	769.677
Altele	<u>8.223.376</u>	<u>8.265.178</u>
	<u><u>28.204.690</u></u>	<u><u>40.445.108</u></u>

Cheltuieli cu activitatea de neutralitate

În anul 2023 au fost incluse în calculul activității de neutralitate cheltuieli cu achiziția de gaze naturale în sumă de 427.324.156 lei, cheltuieli cu rezervare capacitate de înmagazinare gaze în sumă de 6.311.441 lei, cheltuieli nete privind dobânzi bancare 25.167.497 lei, cheltuieli privind comisioane bancare 7.411 lei.

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

24. CHELTUIELI CU ANGAJAȚII

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neaudit)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neaudit)
Salarii și indemnizații	123.489.710	118.614.199
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	7.941.950	7.777.720
Alte cheltuieli cu angajații	<u>1.053.008</u>	<u>966.071</u>
	<u>132.484.668</u>	<u>127.357.990</u>

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar:

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neaudit)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neaudit)
Personal muncitor	2.218	2.249
Personal TESA	<u>1.826</u>	<u>1.781</u>
	<u>4.044</u>	<u>4.030</u>

25. VENITURI / (CHELTUIELI) FINANCIARE NETE

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neaudit)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neaudit)
Venituri din diferențe de curs valutar	1.364.813	3.389.732
Venituri din dobânzi	18.000.629	13.084.250
Venituri din ajustarea creanței privind Acordul de Concesiune	58.565.071	51.591.184
Alte venituri financiare	<u>241</u>	<u>397</u>
	77.930.754	68.065.563
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(1.002.228)	(3.801.337)
Cheltuieli cu dobânda aferenta IFRS16	(139.589)	(160.633)
Cheltuieli cu dobânda	<u>(20.339.063)</u>	<u>(22.878.751)</u>
	(21.480.880)	(26.840.721)

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 58.565.071 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2023: 147.131.305 lei).

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

25. VENITURI / (CHELTUIELI) FINANCIARE NETE (CONTINUARE)

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

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

Prin HCA nr. 38/2022 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz cu suma de 44.652.300 MDL (echivalent a 2,31 milioane Euro). Suma a fost încasată în luna august 2023.

26. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
Profit înainte de impozitare	293.260.242	151.393.887
Amortizare	115.198.980	110.585.814
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	92.327	47.925
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	2.039.856	3.428.678
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	(26.436.329)	(28.042.874)
Pierdere din creanțe și debitori diverși	207.021	11.293
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	1.510.544	18.829.476
Venituri din dobânzi	(18.000.629)	(13.084.250)
Cheltuieli din dobânzi	20.339.063	22.878.751
Ajustarea Creanței privind Acordul de Concesiune	(58.565.071)	(51.591.184)
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	(677.673)	136.781
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	<u>328.968.331</u>	<u>214.594.297</u>
(Creștere)/descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	67.850.043	29.383.916
(Creștere)/descreștere stocuri	(34.615.646)	23.309.742
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	<u>(61.145.729)</u>	<u>(86.557.978)</u>
Numerar generat din exploatare	<u>301.056.999</u>	<u>180.729.977</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

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

Achizițiile se desfășoară cu respectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice.

Tranzacțiile cu Vestmoldtransgaz au fost încheiate la valoarea de piață stabilită prin metoda cost plus și reprezintă servicii asigurate cu personal de specialitate pentru derularea procedurilor de achiziție și închirierea de echipamente.

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 martie 2024 și 31 decembrie 2023 s-au efectuat următoarele tranzacții cu părți afiliate și următoarele solduri erau de plată / de încasat de la părți afiliate la datele respective:

i) Compensații acordate membrilor consiliului de administrație și conducerii

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
Salarii plătite membrilor consiliului de administrație și conducerii	4.763.070	3.721.726
Contribuțiile sociale ale Societății	<u>107.169</u>	<u>83.739</u>
	<u>4.870.239</u>	<u>3.805.465</u>

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 martie 2024 și 31 martie 2023 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
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

ii) Împrumut către o parte afiliată

	<u>31 martie 2024</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2023</u>
Împrumut către Resial SA	1.770.346	1.770.346
Minus ajustarea pentru deprecierea împrumutului	<u>(1.770.346)</u>	<u>(1.770.346)</u>

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

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

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	72.635.108	39.924.383
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	33.697.309	24.561.544
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	1.865.062
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	1.377.620	736.950
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	1.318.824	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>89.175.901</u>	<u>50.503.877</u>
		<u>198.204.762</u>	<u>117.591.816</u>

iv) Vânzări alte bunuri și servicii (fără TVA)

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	10.929	210.553
Electrocentrale Deva	Entitate aflată sub control comun	378.784	235.906
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.068	196
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	1.205.718	1.410.489
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	2.387	498
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	<u>1.165</u>	<u>-</u>
		<u>1.600.051</u>	<u>1.857.642</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

Relație		Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	217.865	5.926.720
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.965.767	1.281.570
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	129.720
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	673.998	262.269
Complex Energetic Oltenia		536.571	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>13.067.629</u>	<u>25.815.036</u>
		<u>16.461.830</u>	<u>33.415.315</u>

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

Relație		31 martie 2024 (neauditat)	31 decembrie 2023
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	27.933.438	28.329.053
Electrocentrale Deva	Entitate aflată sub control comun	18.348	9.174
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	11.760.375	18.693.819
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	11.112	9.922
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	(31.412)	(12.753)
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	57.223.169	66.052.151
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	225.432	317.799
Eurotransgaz SRL	Filiala Societății	-	14.911
		<u>97.140.462</u>	<u>113.414.076</u>

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

Relație		31 martie 2024 (neauditat)	31 decembrie 2023
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	209.383	48.536
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	355.442	887.141
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	3.429	730.887
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.101.689	696.232
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	158.225	183.036
Complex Energetic Hunedoara	Entitate aflată sub control comun	63.345	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>3.717.607</u>	<u>10.987.869</u>
		<u>5.609.120</u>	<u>13.533.701</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	9.592.809	4.427.220
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	-	2.122.311
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	-	840.306
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	1.333	1.132
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	68.459
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>2.126</u>	<u>1.294.992</u>
		<u>9.596.268</u>	<u>8.754.420</u>

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

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.047.872	2.124.336
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	474.174	1.419.988
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	6.648.753
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	511.068	1.452.233
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	184.865	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>8.110.132</u>	<u>12.928.162</u>
		<u>11.328.111</u>	<u>24.573.472</u>

x) Achiziții de gaze naturale (fără TVA)

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	<u>12.896.077</u>	<u>2.711.327</u>
		<u>12.896.077</u>	<u>2.711.327</u>

xi) Datorii către părți afiliate de gaze naturale (cu TVA)

	<u>Relație</u>	31 martie 2024 (neauditat)	31 decembrie 2023
SNGN Romgaz	Controlează entități în comun	<u>30.967.889</u>	<u>26.158.660</u>
		<u>30.967.889</u>	<u>26.158.660</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

	<u>Relație</u>	31 martie 2024 (neauditat)	31 decembrie 2023
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	13.665.691	1.758.019
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	514	514
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	-	1.008
		<u>13.666.205</u>	<u>1.759.541</u>

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

	<u>Relație</u>	31 martie 2024 (neauditat)	31 decembrie 2023
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.197.506	3.034.455
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	184.438	2.272.291
Termo Calor Confort	Entitate aflată sub control comun	98.987	217.766
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	672.549	11.359.387
Complex Energetic Oltenia	Entitate aflată sub control comun	188.632	256.844
		<u>3.342.112</u>	<u>17.140.743</u>

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

	<u>Relație</u>	31 martie 2024 (neauditat)	31 decembrie 2023
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	29.736.679	28.811.298
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	47.909.711	52.201.315
Electrocentrale București		12.100.000	8.275.580
		<u>89.746.390</u>	<u>89.288.193</u>

xv) Împrumuturi și dobânzi de rambursat

	<u>Relație</u>	31 martie 2024 (neauditat)	31 decembrie 2023
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	201.579.760	212.813.723
		<u>201.579.760</u>	<u>212.813.723</u>

xvi) Tranzacții în perioada

	<u>Relație</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	3.818.825	5.018.393
		<u>3.818.825</u>	<u>5.018.393</u>

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

28. REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

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

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neauditat)
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	241.938.491	125.366.396
Media ponderată a numărului de acțiuni	188.381.504	188.381.504
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	1,28	0,67

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 1,51% din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul perioadei încheiate la 31 martie 2024 (31 martie 2023: 9,94%). Tranzacțiile reprezintă în principal compensări cu clienți și furnizori în cadrul ciclului de exploatare și compensări între datorii și creanțe fiscale înregistrate cu bugetul de stat.

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE

i) Angajamente

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

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

La 31 martie 2024 valoarea obligațiilor contractuale ferme pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale este de 1.480.860.342 lei.

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

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

ii) Impozitare

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

Cota de redevență pentru utilizarea conductelor de transport al gazelor este stabilită de guvern. Începând din octombrie 2007, redevența a fost stabilită la 10% din venituri. Ulterior intrării în vigoare a prevederilor art. 103 alin. 2 din Legea nr. 123/2012, începând cu 12 noiembrie 2020 redevența a fost stabilită la 0,4% din valoarea serviciilor de transport intern și internațional gaze naturale realizate de societate. ANRM solicită Transgaz să calculeze și să achite redevența aplicând procentul de 10% conform Legii 238/2004, pentru perioada noiembrie 2020 - decembrie 2021. Societatea consideră că are obligația de a calcula și achita o singură redevență în procent de 0,4% stabilit prin legea specială respectiv Legea 123/2012. Legea 248/iulie 2022 de aprobare a OUG 143/2021 pentru modificarea și completarea Legii 123/2012 a energiei electrice și a gazelor naturale stabilește procentul de redevență la 0,4% din veniturile brute realizate din activitatea de transport al gazelor naturale iar în raportul

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

de specialitate întocmit de comisiile de specialitate ale Camerei Deputaților se clarifică faptul că Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012 este normă specială în domeniul gazelor naturale, în raport cu Legea petrolului nr. 238/2004. Soluționarea disputei pe cale administrativă și judecătorească este detaliată la capitolul "Acțiuni în instanță și alte acțiuni".

iii) Polițe de asigurare

Societatea nu deține polițe de asigurare aferente operațiunilor, reclamațiilor cu privire la produse sau pentru datoria publică. Societatea are polițe de asigurare pentru clădiri și polițe de răspundere civilă obligatorie pentru parcul auto. Mai mult, Societatea a contractat asigurări de răspundere profesională pentru membrii consiliului de administrație și pentru 58 de manageri în 2024 (58 de manageri în 2023).

iv) Aspecte legate de mediu

Reglementările în domeniul mediului sunt în curs de dezvoltare în România și Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 martie 2024 și 31 decembrie 2023 referitoare la cheltuieli anticipate care includ onorarii juridice și de consultanță, analiza locațiilor, elaborarea și implementarea de măsuri de recuperare legate de protecția mediului. Conducerea Societății consideră că nu există obligații semnificative legate de aspecte de mediu.

v) Acțiuni în instanță și alte acțiuni

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

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

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

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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

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

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

Societatea respectă angajamentele și, pe baza propriilor estimări, conducerea Societății consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații potențiale semnificative în această privință.

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

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

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

Disputa dintre ANRM și Transgaz a făcut obiectul unei acțiuni de inspecție fiscală a redevenței care s-a finalizat cu emiterea unei dispoziții obligatorii de a achita două cote de redevență respectiv 10% și 0,4% din valoarea serviciilor de transport intern și internațional gaze naturale realizate de societate. Societatea a formulat plângere prealabilă împotriva dispoziției obligatorii nr. 6006/250938/IEF/14.04.2022 emisă de Ministerul Finanțelor, prin care s-a stabilit în sarcina Transgaz S.A. plata sumei de 152.964.894 lei, reprezentând redevență datorată bugetului de stat și accesorii. Plângerea prealabilă a fost admisă, Ministerul Finanțelor dispunând prin decizia 82/P/2022 anularea în totalitate a dispoziției obligatorii nr. 6006/250938/IEF/14.04.2022 și emiterea unei noi dispoziții care să țină seama de considerentele invocate de Ministerul Finanțelor în cuprinsul deciziei de soluționare. În urma deciziei nr.85/P/2022 emise de Ministerul Finanțelor, a fost emisă dispoziția obligatorie nr. 6009/253087/IEF din data de 14.12.2022, care completează doar considerentele primei decizii, menținând ca fiind în sarcina Transgaz aceeași sumă de plată. Împotriva acestei noi dispoziții, societatea a formulat plângere prealabilă, care a fost respinsă de organul de soluționare. S-a contestat în instanță, de asemenea, în termen legal, actul administrativ constând în dispoziția obligatorie 6009/253087/IEF, solicitându-se anularea sa, în totalitate. Cererea privind anularea dispoziției obligatorii 6009 a fost soluționată în fond de Curtea de Apel București, prin respingerea acesteia. După comunicarea hotărârii, Transgaz va declara recurs. Totodată, Societatea a constituit o scrisoare de garanție bancară. în vederea suspendării executării acestei dispoziții obligatorii, în conformitate cu dispozițiile Codului de procedură fiscală (Nota 16).

Direcția Generală Programe Europene Infrastructură Mare a sancționat Transgaz, aplicând o serie de corecții financiare întrucât a considerat solicitările din anunțul de participare al unor proceduri de achiziție sectorială, privind constituirea garanției de participare, respectiv a garanției de bună execuție, prin intermediul unui instrument de garantare (scrisoare de garanție bancară de participare/poliță de asigurare) emis de o instituție de credit/societate de asigurări din România sau din alt stat din UE, au caracter restrictiv, limitând posibilitatea potențialilor ofertanți de a prezenta un astfel de document emis într-un stat din afara UE. Transgaz a contestat notele de constatare întocmite de către Direcția Generală Programe Europene Infrastructură Mare cu privire la neregulile vizând caracterul restrictiv ori discriminatoriu al cerinței privind garanția de participare/de bună execuție. Întrucât pârâta a respins în mod neîntemeiat contestația Transgaz, s-a formulat acțiune pentru anularea deciziilor de respingere a contestațiilor Transgaz. Acțiunea Transgaz a fost respinsă ca neîntemeiată, fiind formulat recurs împotriva acestei hotărâri.

Societatea consideră că nu sunt necesare ajustări suplimentare față de cele prezentate în situațiile financiare.

vi) Politici guvernamentale în sectorul de gaz din România

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

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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

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

Prin Ordinul ANRE nr.126/12.2021 s-a aprobat modificarea clauzelor contractuale pentru activitatea de echilibrare și acces la PVT care permite Societății restricționarea accesului la punctul virtual de tranzacționare (PVT) și rezilierea contractelor de echilibrare, pentru utilizatorii de rețea care înregistrează dezechilibre cumulate de tip Deficit în timpul lunii mai mari decât garanțiile constituite.

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

Prin Ordinul nr. 95/18.05.2022, ANRE prorogă termenele prevăzute în ordinul ANRE nr. 32/2021 privind aprobarea venitului reglementat corectat și a tarifelor de transport pentru activitatea de transport al gazelor naturale prin Sistemul Național de Transport până la data de 30 septembrie 2023 și prevede că diferențele rezultate din recalcularea venitului reglementat și a venitului reglementat corectat pentru cel de-al patrulea an de reglementare, 1 octombrie 2022 – 31 decembrie 2023, al celei de-a patra perioadă de reglementare, se determină și se regularizează odată cu ajustarea venitului reglementat și aprobarea venitului pentru ultimul an al celei de-a patra perioade de reglementare, respectiv pentru 1 octombrie 2023 – 31 decembrie 2024.

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

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

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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

a) costuri și venituri ale OTS ca urmare a achitării sau perceperii de tarife de dezechilibru conform prevederilor Codului rețelei în relația cu UR luați în mod individual;

b) costuri și venituri care provin din cumpărarea/vânzarea gazelor de către OTS pentru asigurarea echilibrării fizice a SNT, cu respectarea procedurii privind limitele de funcționare ale SNT, aprobată de OTS și avizată de ANRE;

c) costuri și venituri care provin din activitatea de înmagazinare a gazelor naturale destinate asigurării echilibrului fizic al sistemului de transport în conformitate cu prevederile art. 130 alin. (1) lit. j) din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare;

d) costuri care provin din contractarea unei linii de credit în vederea finanțării activității de echilibrare fizică și comercială;

e) costuri și venituri care provin din contractarea de servicii de echilibrare, în conformitate cu prevederile art. 832 din Codul rețelei și ale art. 6 alin. (3) lit. b) din Regulamentul (UE) nr. 312/2014.

vii) Conflictul militar din Ucraina

Începând cu 24 februarie 2022 se desfășoară pe teritoriul Ucrainei un conflict militar. Fluxurile de gaze pot fi redirecționate prin punctul de intrare de la Negru Vodă și prin alte puncte de interconectare cu operatorii de transport din Bulgaria și Ungaria. Societatea consideră că nu sunt necesare ajustări suplimentare față de cele prezentate în situațiile financiare.

31. ONORARIILE PERCEPUTE DE AUDITORUL STATUTAR

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 percepute de BDO Audit SRL, facturate în anul 2023, sunt: 174.989 lei (fără TVA) pentru audit statutar, 87.040 lei (fără TVA) alte servicii decât cele de audit statutar.

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 percepute de Asocieria BDO Audit SRL (lider) – BDO Audit & Consulting SRL (Asociat) SRL sunt în sumă de 463.000 lei (fără TVA).

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

32. VENITURI ȘI COSTURI DIN CONSTRUCȚIA DE ACTIVE

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

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2024 (neaudit)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2023 (neaudit)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	223.547.415	10.755.830
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	(223.547.415)	(10.755.830)

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

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Prin Hotărârea AGOA nr. 3 din data de 24 aprilie 2024 au fost aprobate repartizarea profitului aferent anului 2023 și valoarea dividendului pe acțiune.

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius