

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

**SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE PENTRU PERIOADA DE NOUĂ LUNI
ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2022 (NEAUDITATE)**

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

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE

CUPRINS	PAGINA
Situația interimară a poziției financiare	1 - 2
Situația interimară a rezultatului global	3
Situația interimară a modificărilor capitalurilor proprii	4
Situația interimară a fluxurilor de trezorerie	5
Note la situațiile financiare interimare	6 - 83

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



	<u>Nota</u>	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
		(neauditat)	
ACTIV			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	7	416.788.514	454.058.620
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	9	17.919.346	19.617.136
Imobilizări necorporale	9	3.876.245.078	3.997.028.494
Imobilizări financiare	10	233.672.698	296.576.170
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	2.059.754.425	1.788.570.507
Impozit amânat	18	<u>489.740</u>	<u>1.442.960</u>
		6.604.869.801	6.557.293.887
Active circulante			
Stocuri	11	591.876.714	308.541.252
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	243.710.018	536.070.089
Numerar și echivalent de numerar	13	<u>336.293.869</u>	<u>321.185.261</u>
		1.171.880.601	1.165.796.602
Total activ		7.776.750.402	7.723.090.489
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	14	117.738.440	117.738.440
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	14	441.418.396	441.418.396
Primă de emisiune	14	247.478.865	247.478.865
Alte rezerve	15	1.265.796.861	1.265.796.861
Rezultatul reportat	15	<u>1.915.664.725</u>	<u>1.816.594.475</u>
		3.988.097.287	3.889.027.037
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	16	1.789.763.709	1.711.802.456
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	106.041.177	106.041.177
Venituri înregistrate în avans	17	978.185.885	1.069.813.639
Datorii comerciale și alte datorii	19	<u>15.104.015</u>	<u>16.699.325</u>
		2.889.094.786	2.904.356.597

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)



	Nota	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
		(neauditat)	
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	19	601.614.504	634.477.008
Venituri înregistrate în avans	17	106.053.330	91.671.887
Impozit curent de plată	18	-	-
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	55.771.711	67.446.364
Împrumuturi pe termen Scurt	16	132.111.553	132.104.365
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>4.007.231</u>	<u>4.007.231</u>
		<u>899.558.329</u>	<u>929.706.855</u>
Total datorii		<u>3.788.653.115</u>	<u>3.834.063.452</u>
Total capitaluri proprii și datorii		7.776.750.402	7.723.090.489

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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



	<u>Nota</u>	<u>Perioada de nouă</u> <u>luni încheiată la</u> <u>30 septembrie</u> <u>2022</u> <u>(neauditat)</u>	<u>Perioada de nouă</u> <u>luni încheiată la</u> <u>30 septembrie</u> <u>2021</u> <u>(neauditat)</u>
Venituri din activitatea de transport intern		955.679.683	813.811.597
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		50.684.097	61.914.132
Alte venituri	22	<u>102.347.392</u>	<u>78.859.612</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		1.108.711.172	954.585.341
Amortizare	7, 9	(316.058.537)	(243.466.818)
Cheltuieli cu angajații	24	(362.471.185)	(350.371.016)
Consum gaze SNT, materiale și consumabile utilizate		(136.190.412)	(86.039.586)
Cheltuieli cu redevențe		(4.025.455)	(3.502.904)
Întreținere și transport		(26.128.217)	(22.463.425)
Impozite și alte sume datorate statului		(64.404.509)	(66.270.357)
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		6.993.858	23.024.288
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(96.567.854)</u>	<u>(119.624.769)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		109.858.861	85.870.754
Venituri din activitatea de echilibrare		765.028.672	203.779.899
Cheltuieli cu gazele de echilibrare		(765.028.672)	(203.779.899)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	32	166.666.964	516.187.846
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	32	(166.666.964)	(516.187.846)
Profit din exploatare		109.858.861	85.870.754
Venituri financiare	25	339.861.223	79.392.295
Cheltuieli financiare	25	<u>(118.015.572)</u>	<u>(14.992.338)</u>
Venituri financiare, net		<u>221.845.651</u>	<u>64.399.957</u>
Profit înainte de impozitare		331.704.512	150.270.711
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	<u>(58.145.892)</u>	<u>(38.050.655)</u>
Profit net aferent perioadei		<u>273.558.620</u>	<u>112.220.056</u>
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	28	23,23	9,53
Rezultatul global total aferent perioadei		<u>273.558.620</u>	<u>112.220.056</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 2021		<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.709.709.168</u>	<u>3.782.141.730</u>
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	112.220.056	112.220.056
Câștigul/pierderea actuarială aferentă perioadei		-	-	-	-	-	-
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>							
Dividende aferente anului 2020	15	-	-	-	-	(95.839.090)	(95.839.090)
Sold la 30 septembrie 2021(neauditat)		<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.726.090.134</u>	<u>3.798.522.696</u>
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	74.721.416	74.721.416
Câștigul/pierderea actuarială aferentă perioadei		-	-	-	-	15.782.925	15.782.925
Sold la 31 decembrie 2021		<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.816.594.475</u>	<u>3.889.027.037</u>
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	273.558.620	273.558.620
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>							
Dividende aferente anului 2021	15	-	-	-	-	(174.488.370)	(174.488.370)
Sold la 30 septembrie 2022(neauditat)		<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.915.664.725</u>	<u>3.988.097.287</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 FLUXURILOR DE TREZORERIE
(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	<u>Nota</u>	<u>Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2022 (neauditat)</u>	<u>Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2021 (neauditat)</u>
Numerar generat din exploatare	26	300.623.052	394.195.556
Dobânzi primite		853.985	793.413
Dobânzi plătite		(33.277.631)	(3.472.363)
Impozit pe profit plătit		<u>(66.090.808)</u>	<u>-</u>
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare		202.108.598	391.516.606
Flux de trezorerie din activități de Investiții			
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale		(260.263.061)	(648.336.666)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(9.434.827)	(15.481.472)
Investiții financiare/participații		62.903.472	(12.303.322)
Incasări din cedarea de imobilizări corporale		20.164	779.497
Numerar din taxe de racordare și fonduri Nerambursabile		<u>129.258.487</u>	<u>196.390.577</u>
Numerar net utilizat în activități de Investiții		<u>(77.515.765)</u>	<u>(478.951.386)</u>
Flux de trezorerie din activități de finanțare			
Trageri împrumuturi termen lung		-	100.000.000
Rambursări împrumuturi termen lung		(105.005.847)	(49.217.480)
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru		174.565.406	(23.975.633)
Plăți leasing (IFRS 16)		(4.237.785)	(5.436.228)
Dividende plătite		<u>(174.805.999)</u>	<u>(96.159.367)</u>
Numerar net utilizat în activități de finanțare		<u>(109.484.225)</u>	<u>(74.788.708)</u>
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar		<u>15.108.608</u>	<u>(162.223.488)</u>
Numerar și echivalent de numerar la început de an	13	<u>321.185.261</u>	<u>276.174.270</u>
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	13	<u>336.293.869</u>	<u>113.950.782</u>

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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

1. INFORMAȚII GENERALE

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale – SNTGN Transgaz SA („Societatea”) are ca activitate principală transportul gazelor naturale. De asemenea, Societatea întreține și exploatează sistemul național de transport al gazelor naturale și desfășoară activități de cercetare și proiectare în domeniul transportului de gaze naturale. La 30 septembrie 2022, acționarul majoritar al Societății este Statul român, prin Secretariatul General al Guvernului

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

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII****România**

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

- (i) Agenția de rating Fitch se așteaptă ca economia României să intre în recesiune tehnică în primul trimestru din 2023, în ciuda faptului că și-a revizuit puternic în sus prognoza de creștere economică pentru 2022, la 6,2%, de la 2,1%, estimarea din aprilie. Fitch preconizează o reducere a deficitului bugetar în 2022 la 6,4% din PIB, în linii mari în conformitate cu obiectivele bugetare, determinată în mare măsură de performanța solidă a veniturilor (care este probabil să depășească 20% în ritm anual). Creșterea cheltuielilor a fost mai atenuată din cauza creșterilor moderate ale pensiilor și salariilor, dar a început să se accelereze, având în vedere efectele de revărsare a prețurilor la bunuri și servicii și măsurile de sprijin suplimentare. Agenția de rating se mai așteaptă la o situație fiscală mai dificilă în 2023, în contextul unei creșteri mai lente și a unor cereri de cheltuieli mai mari. Acest lucru va implica compromisuri dificile în materie de politici și ar putea reduce transparența fiscală dacă autoritățile se vor baza pe măsuri punctuale, implementând impozite ad-hoc cu caracter excepțional. Până în prezent, se preconizează că schemele de sprijin pentru energie, care includ plafoane pentru energia electrică și gazele naturale destinate gospodăriilor și, într-o mai mică măsură, firmelor, vor fi finanțate prin impozite excepționale, cu un impact limitat asupra bugetului, dar nu poate fi exclus un sprijin mai direct. Reformele privind sistemele de pensii și de salarizare (care urmează să aibă loc anul viitor, în conformitate cu angajamentele asumate în cadrul Planului de redresare și de reziliență) sunt esențiale pentru a asigura sustenabilitatea fiscală pe termen mediu, precum și continuarea sprijinului din partea fondurilor UE, arată Fitch.
- (ii) În ședința din 5 octombrie 2022 Consiliul de administrație al Băncii Naționale a României a hotărât:
- majorarea ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 6,25 la sută pe an, de la 5,50 la sută pe an, începând cu data de 6 octombrie 2022;
 - majorarea ratei dobânzii pentru facilitatea de creditare (Lombard) la 7,25 la sută pe an, de la 6,50 la sută pe an și creșterea ratei dobânzii la facilitatea de depozit la 5,25 la sută, de la 4,50 la sută pe an, începând cu data de 6 octombrie 2022
 - păstrarea controlului ferm asupra lichidității de pe piața monetară;

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

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

- menținerea nivelurilor actuale ale ratelor rezervelor minime obligatorii pentru pasivele în lei și în valută ale instituțiilor de credit.

- (iii) Având în vedere Raportul BNR asupra inflației din luna August 2022, rata anuală a inflației IPC a înregistrat un salt amplu în trimestrul II 2022, atingând nivelul de 15,05 la sută în iunie, superior cu 4,9 puncte procentuale celui din luna martie. Evoluția a fost determinată de caracterul mai restrictiv al noii scheme de sprijin pentru plata facturilor la utilități adresate clienților casnici, alături de menținerea sau chiar accentuarea tensiunilor pe piețele materiilor prime, marcate de prelungirea conflictului ruso-ucrainean. Generalizarea presiunilor inflaționiste din economie s-a regăsit în ascensiunea rapidă a inflației de bază CORE2 ajustat (dinamică anuală de 9,8 la sută în iunie, față de 7,1 la sută în martie), tendință care a caracterizat toate componentele sale principale, condițiile încă propice de cerere favorizând transmisia presiunilor în prețurile finale.

- (iv) Agenția Internațională de Rating Fitch a confirmat în data de 17.06.2022 ratingul acordat Societății Național de Transport al Gazelor Naturale Transgaz la "BBB-" cu perspectivă stabilă. „Confirmarea ratingului Transgaz este fundamentată pe profilul său de afaceri solid în calitate de concesionar și operator al rețelei de transport gaze din România, precum și pe așteptările noastre privind continuitatea cadrului de reglementare în noua perioadă de reglementare din octombrie 2024”, se arată în raportul agenției.

- (v) Fitch Ratings a confirmat ratingul suveran al României la „BBB minus” cu perspectivă negativă, aceasta fiind ultima notă din categoria „investment-grade” (recomandat pentru investiții), se arată într-un comunicat al agenției de evaluare financiară din data de 07.10.2022. Perspectiva negativă reflectă riscurile negative pe care le reprezintă războiul din Ucraina și criza energetică europeană asupra performanțelor economice, fiscale și externe ale României, agravate de perspectivele de creștere mult mai slabe ale zonei euro și de condițiile de finanțare externă mai dificile decât în momentul ultimei revizuirii din aprilie. Aceste riscuri sunt agravate de obiectivele de politică concurente care stau la baza dezechilibrelor macroeconomice persistente. De asemenea, reflectă incertitudinea continuă în ceea ce privește punerea în aplicare a politicilor de abordare a dezechilibrelor fiscale structurale pe termen mediu, în ciuda progreselor înregistrate în acest an.

La finalul trimestrului III 2021 față de finalul anului 2020 leul s-a depreciat față de EURO („EUR”) cu 1,60% (1 EUR= 4,9471 lei la 30 septembrie 2021, 1 EUR = 4,8694 lei la 31 decembrie 2020) și cu

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

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

7,55% față de dolarul SUA („USD”) (1 USD = 4,2653 lei la 30 septembrie 2021, 1 USD = 3,9660 lei la 31 decembrie 2020).

La finalul trimestrului III 2022 față de finalul anului 2021 leul s-a depreciat față de EURO („EUR”) cu 0,02% (1 EUR = 4,9490 lei la 30 septembrie 2022, 1 EUR = 4,9481 lei la 31 decembrie 2021) și cu 15,47% față de dolarul SUA („USD”) (1 USD = 5,0469 lei la 30 septembrie 2022, 1 USD = 4,3707 lei la 31 decembrie 2021).

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

3.1 Bazele întocmirii

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

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

Reglementări contabile aplicabile începând cu anul 2016

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

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

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

Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit”

Recunoașterea activelor cu impozitul amânat pentru pierderile nerealizate (aplicabil pentru

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017);

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.

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

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

alocarea prețului tranzacției pentru obligațiile de executare din contract; recunoașterea veniturilor atunci când (sau pe măsură ce) îndeplinește o obligație de executare.

Veniturilor din prestări de servicii sunt recunoscute astfel:

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

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

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

In anul 2020 IASB finalizeaza amendamentele la IAS 1 și IAS 8 privind definiția “semnificativului”
“ Informația este importantă dacă omiterea, declarația greșită sau ascunderea acesteia ar putea, în mod rezonabil, să influențeze deciziile pe care utilizatorii principali ai declarațiilor financiare cu scop general le iau pe baza acelei situații financiare, care oferă informații financiare despre o anumită entitate raportoare”

Noi standarde, interpretări și amendamente cu aplicabilitate ulterioară

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

Următoarele modificări sunt valabile pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2022:

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

STANDARDE ȘI AMENDAMENTE ÎN VIGOARE OBLIGATORIU DE LA 1 IANUARIE 2023

- IFRS 17 Contracte de asigurare - IFRS 17 introduce o abordare coerentă la nivel internațional a contabilizării contractelor de asigurare. Înainte de IFRS 17, la nivel mondial a existat o diversitate semnificativă în ceea ce privește contabilizarea și prezentarea contractelor de asigurare, IFRS 4 permițând să continue să fie urmate multe abordări contabile anterioare (non-IFRS). IFRS 17 va avea ca rezultat schimbări semnificative pentru mulți asigurători, necesitând ajustări la sistemele și procesele existente. În decembrie 2021, IASB a modificat IFRS 17 pentru a adăuga o opțiune de tranziție pentru a aborda posibilele nepotriviri contabile dintre activele financiare și pasivele contractuale de asigurare în informațiile comparative prezentate la aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9, îmbunătățind astfel utilitatea informațiilor comparative pentru utilizatorii de situațiile financiare.
- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Amendament – Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung) - În ianuarie 2020, IASB a emis amendamente la IAS 1, care clarifică modul în care

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

- Modificările au fost inițial valabile pentru perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Cu toate acestea, în mai 2020, data efectivă a fost amânată la perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023:

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

- ✓ Clasificarea pasivelor în curente sau necurente ar trebui să se bazeze pe drepturi care există la sfârșitul perioadei de raportare și se aliniază formularea în toate paragrafele aferente pentru a se face referire la „dreptul” de a amâna decontarea cu cel puțin douăsprezece luni și se clarifică faptul că numai drepturile în vigoare „la sfârșitul perioadei de raportare” ar trebui să afecteze clasificarea unei datorii;
 - ✓ Clasificarea nu este afectată de așteptări cu privire la faptul că o entitate își va exercita dreptul de a amâna decontarea unei datorii;
 - ✓ Decontarea se referă la transferul către contrapartidă a numerarului, instrumentelor de capitaluri proprii, altor active sau servicii.
 - ✓ entitate aplică prezenta interpretare pentru perioadele de raportare anuală care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date. Aplicarea anterior acestei date este permisă.
 - ✓ Termenul „regim fiscal incert” desemnează un tratament fiscal în legătură cu care există o incertitudine referitoare la faptul că autoritatea fiscală competentă îl va accepta în temeiul legislației fiscale.
- Prezentarea politicilor contabile (Amendament la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 1, care modifică cerințele de prezentare cu privire la politicile contabile de la „politici contabile semnificative” la „informații privind politicile contabile materiale”. Amendamentele oferă îndrumări cu privire la momentul în care informațiile de politică contabilă pot fi considerate materiale. Modificările la IAS 1 intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023, cu aplicarea anterioară permisă. Deoarece Declarațiile de practică IFRS sunt ghiduri neobligatorii, nu a fost specificată nicio dată obligatorie de intrare în vigoare pentru modificările la Declarația de practică IFRS 2.
 - Definiția estimărilor contabile (modificarea la IAS 8) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 8, care au adăugat la definiția estimărilor contabile în IAS 8. Modificările

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

au clarificat, de asemenea, că efectele unei modificări într-un input sau a unei tehnici de evaluare sunt modificări ale estimărilor contabile, cu excepția cazului în care rezultă din corectarea erorilor perioadei anterioare.

- Impozit amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (amendamente la IAS 12) - În mai 2021, IASB a emis amendamente la IAS 12, care clarifică dacă scutirea de recunoaștere inițială se aplică anumitor tranzacții din care au ca rezultat atât un activ și o datorie recunoscute simultan (de exemplu, un leasing în domeniul de aplicare al IFRS 16). Amendamentele introduc un criteriu suplimentar pentru scutirea de recunoaștere inițială conform IAS 12.15, prin care scutirea nu se aplică recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii care, la momentul tranzacției, dă naștere la diferențe temporare egale impozabile și deductibile.

3.2 Raportarea pe segmente

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

3.3 Tranzacții în monedă străină

a) Moneda funcțională

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

b) Nivelul de rotunjire utilizat în prezentarea situațiilor financiare

În situațiile financiare valorile sunt prezentate rotunjite la unități.

c) Tranzacții și solduri

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

economic din România indică încetarea hiperinflației, începând cu 1 ianuarie 2004, Societatea nu mai aplică prevederile IAS 29.

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

3.5 Imobilizări necorporale

Programe informatice

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

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

Acordul de concesiune a serviciilor

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

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

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

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

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

3.6 Imobilizări corporale

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

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

Consturile fondurilor împrumutate special pentru obținerea unui activ cu ciclu lung de producție (realizarea de investiții) sunt capitalizate de societate asupra activului ca diferență între costurile

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

actuale ale îndatorării suportate în legătură cu împrumutul respectiv în cursul perioadei și orice venituri din investiții obținute din investirea temporară a acelor împrumuturi.

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

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

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

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

3.7 Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

3.8 Active aparținând domeniului public

În conformitate cu Legea Domeniului Public 213/1998, conductele pentru transportul gazelor sunt proprietate publică. Hotărârea de Guvern 491/1998, confirmată de Hotărârea de Guvern 334/2000, precizează că mijloacele fixe cu o valoare contabilă istorică statutară brută de 474.952.575 lei (31 decembrie 2017: 474.952.575 lei) reprezentând conducte de gaz, se află în administrarea Societății. Prin urmare, Societatea are dreptul exclusiv de utilizare a acestor active pe perioada concesiunii și le va restitui Statului la sfârșitul acestei perioade (vezi Nota 8). Societatea încasează cea mai mare parte din beneficiile asociate activelor și este expusă celei mai mari părți dintre riscuri,

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(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.

3.9 Active financiare

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

(a) Împrumuturi și creanțe

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

este cea a obligațiunilor guvernamentale pe termen lung cu cupon zero, pe o perioadă apropiată de durata rămasă a acordului de concesiune. Evaluarea inițială a compensației se face la valoarea justă care reflectă riscul de credit, ce se aplică la valoarea reglementată rămasă neamortizată la sfârșitul contractului. Evaluarea ulterioară se face la costul amortizat, folosind metoda dobânzii efective. Rata dobânzii efective utilizată este bazată pe date istorice și nu se modifică în funcție de rata dobânzii pe piață.

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

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

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

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

(c) Deprecierea activelor financiare

La fiecare dată de raportare, Societatea evaluează dacă există probe obiective conform cărora un activ financiar sau un grup de active financiare a suferit o depreciere. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat și sunt suportate pierderi din depreciere numai dacă există dovezi obiective ale deprecierei ca rezultat al unuia sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului (un „eveniment care 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;

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

(i) Active înregistrate la cost amortizat

Testarea deprecierei creanțelor comerciale este descrisă mai sus.

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

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

(ii) Active măsurate la cost

Participația deținută la Eurotrangaz SRL este recunoscută la valoarea sa justă de la data tranzacționării, fiind evaluată, după recunoașterea inițială, la cost în conformitate cu art.4.1.2 din IFRS 9 respectiv art.10.a –IAS 27-Situații financiare individuale :
”Atunci când o entitate întocmește situații financiare individuale, investițiile în filiale, asocieri în participație și entități asociate trebuie contabilizate la cost în conformitate cu IFRS9 sau utilizând metoda punerii în echivalență”

În anul 2020 Societatea a evaluat participația deținută în Eurotrangaz SRL pentru identificarea posibilelor depreciere de valoare. Nu au fost constatate depreciere.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)****3.10 Stocuri**

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

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

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

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

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

Stocul minim de gaze naturale pe care societatea are obligația să îl dețină în depozitele de înmagazinare, în calitate de titular al licenței de operare a sistemului național de transport gaze naturale se stabilește prin decizie a Președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei. Prin Decizia Președintelui ANRE nr. 588/08.04.2020 s-a impus societății obligația de a deține la 31 octombrie 2020 un nivel minim al stocului de gaze naturale de 560.724,517 MWh, iar prin Decizia Președintelui ANRE nr. 748/14.04.2021 s-a impus societății obligația de a deține până la 31 octombrie 2021 un nivel al stocului de gaze naturale de 597.115,143 MWh.

3.11 Creanțe comerciale

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

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

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

3.12 Taxa pe valoarea adăugată

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

3.13 Numerar și echivalent de numerar

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

3.14 Capitaluri proprii

Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

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

Dividende

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

3.15 Împrumuturi

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.16 Impozit pe profit curent și amânat

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

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

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

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

3.17 Datorii comerciale și alte datorii

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

3.18 Venituri înregistrate în avans

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

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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

3.19 Beneficiile angajaților

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

Beneficii acordate la pensionare

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii brute, în funcție de perioada lucrată în industria de gaz, condițiile de lucru, etc. Societatea a înregistrat un provizion pentru astfel de plăți (vezi Nota 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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.20 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

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

3.21 Recunoașterea veniturilor

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

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

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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

- b) Veniturile din vânzarea de bunuri*
Veniturile din vânzarea de bunuri se înregistrează în momentul livrării bunurilor.
- c) Venituri din dobânzi*
Veniturile din dobânzi sunt recunoscute proporțional, pe baza metodei dobânzii efective.
- d) Venituri din dividende*
Dividendele sunt recunoscute atunci când dreptul de a primi plata este recunoscut.
- e) Compensări mutuale și tranzacții tip barter*
O parte relativ redusă din vânzări și achiziții sunt compensate prin acorduri mutuale, barter sau non-numerar. Aceste tranzacții au loc în general sub forma anulării soldurilor, fie bilateral, fie printr-un lanț care implică mai multe societăți).
Vânzările și achizițiile care sunt prevăzute să fie compensate prin acorduri mutuale, barter sau non-numerar sunt recunoscute pe baza estimărilor conducerii referitoare la valoarea justă a acestora care trebuie primită sau cedată în cadrul compensărilor non-numerar. Valoarea justă este stabilită pe baza informațiilor disponibile pe piață.
Tranzacțiile non-numerar au fost excluse din situația fluxurilor de trezorerie, astfel încât activitățile de investiții, de finanțare, precum și totalitatea activităților operaționale reprezintă fluxuri de trezorerie actuale.
Nu au fost efectuate tranzacții barter în anul 2022 și anul 2021.
- f) Venituri din penalități*
Veniturile din penalități pentru plata cu întârziere sunt recunoscute atunci când sunt preconizate beneficii economice viitoare în favoarea Societății.

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Factori de risc financiar

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

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

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

Societatea nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale; Societatea nu aplică contabilitatea acoperirii împotriva riscului. Conducerea consideră că Societatea este acoperită în ce privește riscul valutar, având în vedere că încasările în devize (în special veniturile din transport internațional) sunt utilizate pentru stingerea obligațiilor exprimate în devize.

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

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	(neauditat)	
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii USD cu 10%	791.294	130.464
Deprecierii USD cu 10%	(791.294)	(130.464)
Aprecierii EUR cu 10%	(38.868.152)	(36.386.664)
Deprecierii EUR cu 10%	38.868.152	36.386.664

(ii) Riscul de preț

Societatea este expusă riscului prețului mărfurilor aferent gazului achiziționat pentru consumul propriu. Dacă prețul gazului ar fi fost cu 5% mai mare/ mai mic, profitul net al perioadei ar fi fost mai mic/ mai mare cu 4.664.179 lei (decembrie 2021: 3.040.424 lei).

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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

Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin depozitele la bănci și împrumuturile încheiate cu dobândă variabilă. Societatea nu a încheiat nici un fel de angajamente în vederea diminuării riscului. Pentru expunerea medie a perioadei, dacă ratele dobânzii ar fi fost cu 50 de puncte de bază mai mici/ mai mari, cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul aferent perioadei și capitalurile proprii ar fi fost cu 5.393.347 lei mai mare/ mai mic (decembrie 2021: 6.981.227 lei mai mic/mai mare), ca efect net al modificării ratei dobânzii la împrumuturile cu dobândă variabilă, respectiv al ratei dobânzii la depozitele bancare.

(b) Riscul de credit

Riscul de credit este legat în special de numerar și echivalente de numerar și de creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți corespunzători. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de ajustările pentru creanțe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Riscul de credit al Societății este concentrat pe cei 5 clienți principali, care împreună reprezintă 43% din soldurile de creanțe comerciale la 30 septembrie 2022 (31 decembrie 2021: 45%). Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create. La 30 septembrie 2022 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 168.243.159 lei.

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

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	(neuditat)	
Fără rating	285.058	331.743
BB+	61.909.630	168.175.800
BBB-	153.654	1.250.380
BBB+	273.301.909	151.020.967
A+	135.546	136.085
AA	<u>217.102</u>	<u>112.021</u>
	<u>336.002.899</u>	<u>321.026.996</u>

Toate instituțiile financiare sunt prezentate la rating Fitch sau echivalent.

(c) Riscul de lichiditate

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

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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

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

Tabelul de mai jos prezintă obligațiile la 30 septembrie 2022 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate

Analiza maturității datoriilor financiare la 30 septembrie 2022 este următoarea:

	Suma Totală	mai puțin de 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Împrumuturi	2.365.792.235	229.876.013	1.205.702.190	930.214.032
Datorii comerciale și alte datorii	<u>543.751.914</u>	<u>528.647.899</u>	<u>15.104.015</u>	<u>-</u>
	<u>2.909.544.149</u>	<u>758.523.912</u>	<u>1.220.806.205</u>	<u>930.214.032</u>

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2021 este următoarea:

	Suma totală	mai puțin de 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Împrumuturi	2.071.100.560	169.478.217	924.070.250	977.552.093
Datorii comerciale și alte datorii	<u>572.954.064</u>	<u>556.254.739</u>	<u>16.699.325</u>	<u>-</u>
	<u>2.644.054.624</u>	<u>725.732.956</u>	<u>940.769.575</u>	<u>977.552.093</u>

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	(neauditat)	
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	330.355.322	155.425.430
Depozite bancare la termen	5.938.547	165.759.831
Credite și creanțe	2.239.846.622	2.268.837.728
Active financiare - participatii	258.250.935	321.154.407
Ajustări privind activele financiare- participatii	<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
	<u>2.809.813.189</u>	<u>2.886.599.159</u>
	(neauditat)	
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	1.921.875.262	1.843.906.821
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	38.729.397	50.028.771
Datorii comerciale și alte datorii	<u>489.918.502</u>	<u>506.225.968</u>
	<u>2.450.523.161</u>	<u>2.400.161.560</u>

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

Managementul riscului de capital

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

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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

Gradul de îndatorare net la 30 septembrie 2022 și la 31 decembrie 2021 se reflectă în tabelul de mai jos:

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	(neauditat)	
Total împrumuturi	1.921.875.262	1.843.906.821
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	<u>(336.293.869)</u>	<u>(321.185.261)</u>
Poziția netă de numerar	<u>1.585.581.393</u>	<u>1.522.721.560</u>

Estimarea valorii juste

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

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

5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE

Estimări și ipoteze contabile esențiale

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)****5.1 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).

Impactul creșterii inflației în primele 9 luni ale anului 2022 și a celei prognozate este compensat de creșterea valorilor privind rata de actualizare fără ajustări furnizată de EIOPA pentru 30 septembrie 2022, valoarea prezentă a obligațiilor la 30 septembrie 2022 fiind considerată că nu este semnificativ diferită de cea de la 31 decembrie 2021 (Nota 21).

Prezentarea valorii prezente pentru anul 2021 în funcție de următoarele variabile:

	<u>31 decembrie 2021</u>
Rata inflație +1%	123.853.864
Rata inflație -1%	98.056.517
Randament investițional +10%	104.052.637
Randament investițional -10%	116.610.244

Analiza maturității plăților de beneficii:

	<u>31 decembrie 2021</u>
Până la un an	4.592.018
Intre 1 și 2 ani	2.785.733
Intre 2 și 5 ani	10.993.273
Intre 5 și 10 ani	72.309.686

5.2 Tratamentul contabil al acordului de concesiune

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

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

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

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

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

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

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

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

5.4 Creanțe pe termen lung

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

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

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

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

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

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

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE

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

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile, aferente perioadei încheiate la 30 septembrie 2022 sunt:

	<u>Transport intern de gaz</u>	<u>Transport internațional de gaz</u>	<u>Echilibrare</u>	<u>Nealocat</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	955.679.683	-	-	-	955.679.683
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	50.684.097	-	-	50.684.097
Alte venituri	<u>60.823.488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41.523.904</u>	<u>102.347.392</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>1.016.503.171</u>	<u>50.684.097</u>	<u>-</u>	<u>41.523.904</u>	<u>1.108.711.172</u>
Amortizare	(292.831.913)	(21.967.045)	-	(1.259.579)	(316.058.537)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(641.504.282)</u>	<u>(1.595.037)</u>	<u>-</u>	<u>(39.694.455)</u>	<u>(682.793.774)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>82.166.976</u>	<u>27.122.015</u>	<u>-</u>	<u>569.870</u>	<u>109.858.861</u>
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	765.028.672	-	765.028.672
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	-	-	(765.028.672)	-	(765.028.672)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	166.666.964	166.666.964
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(166.666.964)	(166.666.964)
Profit din exploatare	<u>82.166.976</u>	<u>27.122.015</u>	<u>-</u>	<u>569.870</u>	<u>109.858.861</u>
Câștig financiar net	-	-	-	-	221.845.651
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	331.704.512
Impozit pe profit	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(58.145.892)</u>
Profit net	-	-	-	-	273.558.620
Active pe segmente	6.340.218.363	181.758.616	633.178.096	621.595.327	7.776.750.402
Datorii pe segmente	3.211.799.748	545.185	573.458.516	2.849.666	3.788.653.115
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	163.569.791	-	-	2.605	163.572.396
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	(8.605.300)	(16.491)	-	(74.062)	(8.695.853)

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

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

Activele nealocate includ:

Imobilizări corporale și necorporale	32.468.702
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	17.919.346
Imobilizări financiare	233.672.698
Numerar	336.293.869
Alte active	750.972
Impozit amânat	<u>489.740</u>
	621.595.327

Datoriile nealocate includ:

Dividende de plată	1.910.005
Alte datorii	<u>939.661</u>
	2.849.666

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, alte provizioane pentru riscuri.

Serviciile de transport intern și internațional 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	799.553.320	156.126.363	955.679.683
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		50.684.097	50.684.097
Alte venituri	<u>102.083.794</u>	<u>263.598</u>	<u>102.347.392</u>
	901.637.114	207.074.058	1.108.711.172

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

<i>Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:</i>	<u>Procent din total venit</u>
ENGIE ROMANIA S.A.	11%
SNGN ROMGAZ SA	11%
OMV PETROM SA	11%
E.ON ENERGIE ROMANIA SA.	8%

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

Societatea are creanțe comerciale externe în sumă de 28.818.184 lei (31 decembrie 2021: 20.783.737 lei).

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

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile. aferente exercițiului încheiat la 30 septembrie 2021 sunt:

	Transport intern de gaz	Transport internațional de gaz	Echilibrare	Nealocat	Total
Venituri din activitatea de transport intern	813.811.597	-	-	-	813.811.597
Venituri din activitatea de transport internațional	-	61.914.132	-	-	61.914.132
Alte venituri	<u>34.005.920</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44.853.692</u>	<u>78.859.612</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>847.817.517</u>	<u>61.914.132</u>	<u>-</u>	<u>44.853.692</u>	<u>954.585.341</u>
Amortizare	(217.509.180)	(24.748.171)	-	(1.209.467)	(243.466.818)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(569.959.343)</u>	<u>(12.173.416)</u>	<u>-</u>	<u>(43.115.010)</u>	<u>(625.247.769)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>60.348.994</u>	<u>24.992.545</u>	<u>-</u>	<u>529.215</u>	<u>85.870.754</u>
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	203.779.899	-	203.779.899
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	-	-	(203.779.899)	-	(203.779.899)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	516.187.846	516.187.846
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(516.187.846)	(516.187.846)
Profit din exploatare	<u>60.348.994</u>	<u>24.992.545</u>	<u>-</u>	<u>529.215</u>	<u>85.870.754</u>
Câștig financiar net	-	-	-	-	64.399.957
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	<u>150.270.711</u>
Impozit pe profit	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(38.050.655)</u>
Profit net	-	-	-	-	<u>112.220.056</u>
Active pe segmente	6.022.437.351	263.716.490	298.736.295	465.312.573	7.050.202.709
Datorii pe segmente	3.166.493.717	3.450.112	78.377.694	3.358.490	3.251.680.013
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	559.966.231	77.288	-	31.199	560.074.718
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	<u>(3.702.613)</u>	<u>(779.000)</u>	<u>(30.741.755)</u>	31.840	<u>(35.191.528)</u>

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

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

Activele nealocate includ:

Imobilizări corporale și necorporale	32.982.628
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	19.627.117
Imobilizări financiare	296.576.170
Numerar	113.950.782
Impozit amânat	1.788.101
Alte active	<u>387.775</u>
	465.312.573

Datoriile nealocate includ:

Dividende de plată	2.390.409
Alte datorii	<u>968.081</u>
	3.358.490

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

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

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

	<u>Clienți interni</u>	<u>Clienți externi</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	785.948.683	27.862.914	813.811.597
Venituri din activitatea de transport internațional	-	61.914.132	61.914.132
Alte venituri	<u>78.120.458</u>	<u>739.154</u>	<u>78.859.612</u>
	864.069.141	90.516.200	954.585.341

Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:

Procent din total venit

ENGIE ROMANIA S.A.	16%
OMV PETROM S.A.	13%
SNGN ROMGAZ S.A.	12%
E.ON ENERGIE ROMANIA SA	10%

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

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Active din sistemul de transport</u>	<u>Alte mijloace fixe</u>	<u>Active în curs</u>	<u>Total</u>
La 30 septembrie 2021(neauditat)					
Cost la 1 ianuarie 2021	283.683.016	961.742.372	306.625.921	10.720.302	1.562.771.611
Amortizare cumulată	(166.527.564)	(698.136.920)	(246.733.074)	-	(1.111.397.558)
Ajustari pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă inițială	117.155.452	263.605.452	59.892.847	9.064.120	449.717.871
Intrări	-	-	-	18.856.536	18.856.536
Reclasificări	671.248	-	12.270	-	683.518
Transferuri	350.058	3.431.963	14.121.080	(17.903.101)	-
Ieșiri (valoare netă)	(1.539)	(19.490)	(91.093)	-	(112.122)
Cheltuiala cu amortizarea	(5.117.304)	(23.160.470)	(17.493.447)	-	(45.771.221)
Valoare contabilă netă finală	113.057.915	243.857.455	56.441.657	10.017.555	423.374.582
Cost	284.667.202	965.050.870	311.509.970	11.673.737	1.572.901.779
Amortizare cumulată	(171.609.287)	(721.193.415)	(255.068.313)	-	(1.147.871.015)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă finală	113.057.915	243.857.455	56.441.657	10.017.555	423.374.582
La 31 decembrie 2021					
Valoare contabilă netă initiala	113.057.915	243.857.455	56.441.657	10.017.555	423.374.582
Intrări	-	-	-	45.893.193	45.893.193
Reclasificări	-	-	-	-	-
Transferuri	6.698.451	8.467.364	26.803.720	(41.969.535)	-
Ieșiri (valoare netă)	-	-	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(1.169.462)	(8.318.326)	(5.721.367)	-	(15.209.155)
Valoare contabilă netă finală	118.586.904	244.006.493	77.524.010	13.941.213	454.058.620
Cost	292.759.786	972.044.444	336.535.669	15.597.395	1.616.937.294
Amortizare cumulată	(174.172.882)	(728.037.951)	(259.011.659)	-	(1.161.222.492)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă	118.586.904	244.006.493	77.524.010	13.941.213	454.058.620
La 30 septembrie 2022(neauditat)					
Valoare contabilă netă initial	118.586.904	244.006.493	77.524.010	13.941.213	454.058.620
Intrări	-	-	180	11.484.705	11.484.885
Reclasificare	446.351	(273.015)	(37.456)	-	135.880
Transferuri	3.388.385	1.861.636	10.891.630	(16.141.651)	-
Ieșiri (valoare netă)	(6.171)	-	(15.330)	-	(21.501)
Cheltuiala cu amortizarea	(5.197.404)	(23.511.536)	(20.160.430)	-	(48.869.370)
Valoare contabilă netă finală	117.218.065	222.083.578	68.202.604	9.284.267	416.788.514
Cost	296.588.351	973.451.943	345.064.914	10.940.449	1.626.045.657
Amortizare cumulată	(179.370.286)	(751.368.365)	(276.862.310)	-	(1.207.600.961)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă finală	117.218.065	222.083.578	68.202.604	9.284.267	416.788.514

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

Valoarea contabilă brută a activelor amortizate integral, utilizate în continuare, este de 342.829.066 lei (31 decembrie 2021: 327.452.026 lei).

La 30 septembrie 2022 nu sunt înregistrate avansuri acordate pentru achiziția de immobilizări corporale.

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

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

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR

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

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

Termenii principali ai Acordului de concesiune sunt următorii:

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

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR (CONTINUARE)

- Societatea are dreptul de a opera direct activele care fac obiectul Acordului de concesiune și de a aplica și colecta tarife de transport intern și internațional de la clienți în schimbul serviciilor furnizate; Societatea este singura entitate autorizată să opereze conductele sistemului național de transport gaz, nefiind permise nici un fel de sub-concesionări;
- Orice modificare a tarifelor trebuie propusă de Societate și apoi aprobată de ANRE;
- Societatea este scutită de la plata taxelor de import pentru activele achiziționate în scopul operării, îmbunătățirii sau dezvoltării sistemului;
- anual, Societatea trebuie să publice capacitatea disponibilă a sistemului pentru anul următor, până la 30 octombrie;
- anual, trebuie să se răspundă comenzilor clienților până la 30 noiembrie, iar ANRM trebuie informată în legătură cu toate comenzile refuzate decise de conducerea Societății;
- Societatea trebuie să mențină un nivel specific de funcționare (garantat printr-un program minim obligatoriu de investiții);
- redevențele sunt plătite ca procentaj (până la 30 septembrie 2007: 5%, în perioada octombrie 2007 – 11 noiembrie 2020: 10%, începând cu 12 noiembrie 2020: 0,4%) din venitul brut din operarea sistemului național de transport (transport intern și internațional);
- toate cheltuielile de exploatare pentru operarea sistemului sunt suportate de Societate;
- Societatea poate anula acordul prin notificarea ANRM cu 12 luni înainte;
- ANRM poate anula acordul printr-o notificare cu 6 luni înainte, dacă Societatea nu respectă clauzele contractuale; aceasta are și opțiunea de a anula acordul cu o notificare de 30 de zile din motive de „interes național”; în acest caz, Societatea va primi compensații egale cu profitul mediu net al ultimilor 5 ani înmulțit cu durata rămasă a acordului.

Acordul de concesiune nu include o clauză de prelungire automată.

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

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Active aferente <u>ACS</u>	Programe informaticice	Imobilizări necorporale <u>în curs</u>	<u>Total</u>
La 30 septembrie 2021 (neauditat)				
Cost la 1 ianuarie 2021	8.171.222.202	58.488.655	1.062.450.559	9.292.161.416
Amortizare cumulată	(4.337.236.324)	(55.092.001)	-	(4.392.328.325)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.159.196.071)	-	-	(1.159.196.071)
Amortizare active creanta AC	<u>200.168.159</u>	-	-	<u>200.168.159</u>
Valoare contabilă netă	2.874.957.966	3.396.654	1.053.307.782	3.931.662.402
Intrări	-	-	482.554.482	482.554.482
Reclasificari	(683.518)	-	-	(683.518)
Transferuri	605.511.590	4.682.310	(610.193.900)	-
Iesiri	(13.356)	-	-	(13.356)
Amortizare	(259.403.442)	(1.273.945)	-	(260.677.387)
Creanta Acord de concesiune	(205.899.056)	-	-	(205.899.056)
Amortizare active creanță AC	<u>65.013.355</u>	-	-	<u>65.013.355</u>
Valoare contabilă netă finală	3.079.483.539	6.805.019	925.668.364	4.011.956.922
Cost	8.775.964.056	62.606.223	934.811.141	9.773.381.420
Amortizare cumulată	(4.596.566.904)	(55.801.204)	-	(4.652.368.108)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.365.095.127)	-	-	(1.365.095.127)
Amortizare active creanta AC	<u>265.181.514</u>	-	-	<u>265.181.514</u>
Valoare contabilă netă	3.079.483.539	6.805.019	925.668.364	4.011.956.922
La 31 decembrie 2021				
Valoare contabilă netă inițială	3.079.483.539	6.805.019	925.668.364	4.011.956.922
Intrări	-	-	169.960.392	169.960.392
Reclasificari	-	-	-	-
Transferuri	694.924.291	11.632.323	(706.556.614)	-
Iesiri	-	-	-	-
Amortizare	(115.955.722)	(612.390)	-	(116.568.112)
Creanta Acord de concesiune	(92.870.023)	-	-	(92.870.023)
Amortizare active creanță AC	<u>24.549.315</u>	-	-	<u>24.549.315</u>
Valoare contabilă netă finală	3.590.131.400	17.824.952	389.072.142	3.997.028.494
Cost	9.470.896.188	74.238.546	398.214.919	9.943.349.653
Amortizare cumulată	(4.712.530.466)	(56.413.594)	-	(4.768.944.060)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.457.965.151)	-	-	(1.457.965.151)
Amortizare active creanță AC	<u>289.730.829</u>	-	-	<u>289.730.829</u>
Valoare contabilă netă	3.590.131.400	17.824.952	389.072.142	3.997.028.494
La 30 septembrie 2022 (neauditat)				
Valoare contabilă netă inițială	3.590.131.400	17.824.952	389.072.142	3.997.028.494
Intrări	-	1.299.791	152.087.691	153.387.482
Reclasificari	(135.880)	-	-	(135.880)
Transferuri	90.760.940	972.296	(91.733.236)	-
Iesiri	-	-	-	-
Amortizare	(342.809.177)	(3.807.097)	-	(346.616.274)
Creanta Acord de concesiune	(9.724.308)	-	-	(9.724.308)
Amortizare active creanță AC	<u>82.305.564</u>	-	-	<u>82.305.564</u>
Valoare contabilă netă finală	3.410.528.539	16.289.942	449.426.597	3.876.245.078
Cost	9.561.521.248	76.510.633	458.569.374	10.096.601.255
Amortizare cumulată	(5.055.339.643)	(60.220.691)	-	(5.115.560.334)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.467.689.459)	-	-	(1.467.689.459)
Amortizare active creanță AC	<u>372.036.393</u>	-	-	<u>372.036.393</u>
Valoare contabilă netă finală	3.410.528.539	16.289.942	449.426.597	3.876.245.078

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)

Cantitatea minimă de gaze naturale din SNT necesară asigurării presiunilor și debitelor la consumatorii finali în condiții contractuale (zestrea SNT) este recunoscută în valoarea dreptului de utilizare, ca activ necorporal. La 30 septembrie 2022 valoarea line pack este de 821.170 MWh și are o valoare de 79.397.740 lei, din care zestrea SNT este de 692.603 MWh și are o valoare de 55.551.511 lei. La 31 decembrie 2021 valoarea line pack este de 696.964 MWh și are o valoare de 57.240.411 lei, din care zestrea SNT este de 574.965 MWh și are o valoare de 45.012.893 lei.

La data de 30 septembrie 2022 Societatea a capitalizat cheltuieli cu amortizarea de 56.640 lei și cheltuieli cu dobânda în valoare de 7.111.767 lei (în anul 2021 a capitalizat cheltuieli cu amortizarea de 1.426.001 lei și cheltuieli cu dobânda în valoare de 15.529.046 lei).

La data de 30 septembrie 2022, avansurile acordate pentru achiziția de lucrări de dezvoltare a sistemului național de transport în valoare de 15.192.357 lei sunt prezentate la immobilizări necorporale în curs (27.533.952 lei la 31 decembrie 2021).

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

La data de 30 septembrie 2022 Societatea a capitalizat valoarea de 1.299.791 lei, reprezentând costuri suplimentare cu achiziția de gaze naturale, realizate în perioada 1 ianuarie 2022 – 30 septembrie 2022, în vederea acoperirii consumului propriu tehnologic față de costurile incluse în tarifele reglementate, conform prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 3900/19 octombrie 2022, a Ordinului Președintelui ANRE nr.128/12 octombrie 2022 și a precizărilor ANRE potrivit cărora gazele naturale prevăzute la art. 11 lit. r din Ordinul ANRE nr. 41/2019 nu reprezintă gaze naturale destinate acoperirii consumului tehnologic al SNT și prin urmare costurile suplimentare cu achiziția lor nu pot fi capitalizate.

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

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

	Active luate în leasing conform IFRS16
Cost la 1 ianuarie 2022	30.660.861
Amortizare cumulată	(11.043.725)
Valoare contabilă netă	<u>19.617.136</u>
Intrări	1.464.795
Ieșiri	(560.701)
Amortizare	(2.601.884)
Valoare contabilă netă finală la 30 septembrie 2022	<u>17.919.346</u>

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 30 septembrie 2022:

	30 septembrie 2022	Din care aferente grupei - Convenții forestiere
Valoare drept utilizare (DU)	31.564.955	15.944.147
Amortizare aferentă DU	13.645.609	3.732.944
Dobândă aferentă DU	558.804	355.534
Datoria privind DU	18.889.618	12.861.371
Din care:		
Termen scurt	3.785.603	1.145.504
Termen lung	15.104.015	11.715.867

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)

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

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 decembrie 2021:

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

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

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

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

10. IMOBILIZARI FINANCIARE

Activele financiare constau în participații necotate în următoarele societăți:

<u>Societatea</u>	<u>Activitate</u>	<u>Procent deținut</u>	<u>Procent deținut</u>	<u>30 septembrie</u>	<u>31 decembrie</u>
		<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resial SA	Producție	68,16	68,16	18.116.501	18.116.501
Mebis SA	Producție	17,47	17,47	6.461.736	6.461.736
	distribuție și furnizare gaz				
Eurotransgaz	Transport gaz	100	100	233.672.698	296.576.170
Minus ajustări pentru deprecierea investițiilor în: Resial SA, Mebis SA				(24.578.237)	(24.578.237)
				<u>233.672.698</u>	<u>296.576.170</u>

Participația în Resial SA

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

Participația în Mebis SA

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

Participația în Societatea cu Răspundere Limitată „Eurotransgaz” SRL

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

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

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

10. IMOBILIZARI FINANCIARE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

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

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

11. STOCURI

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
Stoc de gaze	364.943.027	227.158.062
Gaze naturale pentru consum tehnologic	147.711.623	13.257.485
Piese de schimb și materiale	106.546.749	90.419.949
Materiale în custodie la terți	1.229.524	7.092.278
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	<u>(28.554.209)</u>	<u>(29.386.522)</u>
	<u>591.876.714</u>	<u>308.541.252</u>

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

Societatea nu deține stocuri restricționate și are constituite la 30 septembrie 2022 stocuri de siguranță în valoare de 14.696.342 lei (9.143.403 lei la 31 decembrie 2021).

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

11. STOCURI (CONTINUARE)

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
Ajustare la 1 ianuarie	29.386.522	28.537.680
(Venit)/cheltuială cu ajustări pentru deprecierea stocurilor (Nota 23)	<u>(832.313)</u>	<u>848.842</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>28.554.209</u>	<u>29.386.522</u>

În cursul anului 2022 au fost constituite ajustări pentru deprecierea stocurilor conform Notei 3.10.

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
Creanțe comerciale	668.112.549	855.854.996
Avansuri către furnizori de bunuri și servicii	50.908	151.077
Împrumut către Resial SA (Nota 27)	1.770.346	1.770.346
Creanța privind valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune	2.059.754.425	1.788.570.507
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	18.293.205	143.149.971
Creanțe bugetul statului	57.007.047	54.639.636
Alte creanțe	117.212.119	78.037.398
Ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	(533.973.368)	(542.126.364)
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	<u>(84.762.788)</u>	<u>(55.406.971)</u>
	<u>2.303.464.443</u>	<u>2.324.640.596</u>
Active financiare/Credite și creanțe (Nota 4)	<u>2.239.846.622</u>	<u>2.268.837.728</u>

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

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

La 30 septembrie 2022 Societatea înregistrează TVA de rambursat în valoare de 24.521.650 lei care este prezentată la Alte creanțe (31 decembrie 2021: 21.546.877 lei).

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

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)

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

La 30 septembrie 2022, suma de 8.242.483 lei (31 decembrie 2021: 110.805.049 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe net este exprimată în monedă străină dintre care 7% în USD (31 decembrie 2021: 1%) și 93% în EUR (31 decembrie 2021: 99%).

Potrivit Ordinului ANRE nr.41/2019 valoarea activelor recunoscute în Baza de Active Reglementată se ajustează cu inflația. Societatea a recalculat valoarea creanței privind Acordul de Concesiune și a recunoscut un câștig în valoare de 224.836.357 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2021: 87.969.821 lei).

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
Sold initial	1.788.570.507	1.364.268.828
Intrări	9.724.309	298.769.079
Dobândă	36.644.256	37.810.509
Actualizare inflație	224.836.357	87.969.821
Ieșiri	<u>(21.004)</u>	<u>(247.730)</u>
	<u>2.059.754.425</u>	<u>1.788.570.507</u>

Analiza creanțelor comerciale conform IFRS9 este următoarea:

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
Curente și nedepreciate		
Creanțe tranzit	-	4.792.478
Creanțe incerte și în insolvență	157.906.441	169.099.079
Creanțe părți afiliate	173.320.043	312.197.817
Alte creanțe comerciale	336.886.065	369.494.488
Creanțe debitori diverși	<u>52.442.396</u>	<u>15.636.334</u>
	720.554.945	871.220.196
Depreciere		
Creanțe incerte și în insolvență	157.906.441	169.091.680
Creanțe părți afiliate	162.149.153	226.218.824
Alte creanțe comerciale	213.917.774	146.815.860
Creante debitori diverși	<u>44.721.016</u>	<u>15.365.200</u>
Total depreciere	578.694.384	557.491.564
Total creanțe net de provizion	141.860.561	313.728.632

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

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

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

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)

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 la termen;
- 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 provizionate 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 provizion de 100% în cazul celor care depășesc 30 de zile și de 5% în cazul celor curente;
- Clienți diverși - creanțele fără risc sunt provizionate 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 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 provizion de 100% în cazul celor care depășesc 30 de zile și de 5% în cazul celor curente.

În contextul pandemiei, societatea a menținut procentele de ajustare a creanțelor comerciale utilizate în anul precedent care acoperă riscurile de neîncasare, Societatea prestand un serviciu public de interes național, inclus în segmentul reglementat al pieței interne de gaze naturale. Activitatea de transport gaze naturale este reglementată de către Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei. Societatea analizează permanent situația clienților și înregistrează ajustări atunci când sunt indicii privind creșterea riscului de neîncasare.

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

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	(neauditat)	
Ajustare la 1 ianuarie	597.533.335	506.940.947
(Venit)/cheltuiala cu ajustarea pentru clienți incerti (Nota 23)	<u>21.202.821</u>	<u>90.592.388</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>618.736.156</u>	<u>597.533.335</u>

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

Societatea a înregistrat la 30 septembrie 2022 cheltuieli cu ajustarea pentru clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare, în principal pentru creanțele Electrocentrale Constanta (63.705.597 lei), North Chemical Complex SRL (13.213.571 lei) și Black Sea Oil & Gaz SA (28.041.300 lei) și a diminuat ajutarea la Electrocentrale Bucuresti cu 116.337.652 lei datorită încasării creanțelor restante.

În luna Iulie 2022 Societatea a achitat suma de 29.277.726 lei, la care a fost obligată prin Sentința arbitrală nr. 39/06.06.2022, pronunțată de Tribunalul Arbitral în dosarul nr. 107/2018, ca urmare a finalizării procedurii de arbitraj având ca obiect neîndeplinirea obligațiilor din contractul de furnizare pentru "Licențe software pentru I/Os suplimentare/Majorare a lățimii de bandă pentru Sistemul SCADA", contract încheiat de Transgaz cu Asociația formată din RMG REGEL UND MESSTECHNIK GmbH Germania, IDS GmbH Germania și GENERAL FLUID S.A. București. Societatea a atacat în instanță hotărârea tribunalului arbitral și a înregistrat la 30 septembrie 2022 o ajustare pentru depreciere în sumă de 29.277.726 lei.

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

13. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
Numerar în bancă în lei	253.359.503	311.808.782
Numerar în bancă în devize	82.643.396	9.218.214
Alte echivalente de numerar	<u>290.970</u>	<u>158.265</u>
	<u>336.293.869</u>	<u>321.185.261</u>

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
Numerar restricționat (garanții salariați)	1.989.947	1.020.791

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

Rata medie ponderată a dobânzii efective aferente depozitelor bancare pe termen scurt a fost de 2,30% la 30 septembrie 2022 (1,50% la 31 decembrie 2021) iar aceste depozite au scadența maximă de 30 zile.

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE

	<u>Număr de acțiuni ordinare</u>	<u>Capital social</u>	<u>Primă de emisiune</u>	<u>Total</u>
IFRS				
La 31 decembrie 2021	11.773.844	117.738.440	247.478.865	365.217.305
La 30 septembrie 2022	11.773.844	117.738.440	247.478.865	365.217.305
Ajustarea capitalului social la hiperinflație cumulată la 31 decembrie 2003	<u>-</u>	<u>441.418.396</u>	<u>-</u>	<u>441.418.396</u>
La 31 decembrie 2021				
30 septembrie 2022	<u>11.773.844</u>	<u>559.156.836</u>	<u>247.478.865</u>	<u>806.635.701</u>

Numărul autorizat de acțiuni ordinare este de 11.773.844 (31 decembrie 2021: 11.773.844) cu o valoare nominală de 10 lei fiecare. Fiecare acțiune reprezintă un vot. Structura acționariatului la 30 septembrie 2022 este următoarea:

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

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE (CONTINUARE)

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

Structura acționariatului la 31 decembrie 2021 este următoarea:

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

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

15. ALTE REZERVE. REZERVE LEGALE ȘI REZULTATUL REPORTAT

Alte rezerve

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

Rezerva legală

În conformitate cu legislația românească și cu actul constitutiv al Societății, aceasta trebuie să transfere cinci procente din profitul din situațiile financiare statutare într-o rezervă statutară de până la 20% din capitalul social statutar. Soldul rezervei statutare, care nu este disponibil pentru distribuție la 30 septembrie 2022, este în sumă de 23.547.688 lei (31 decembrie 2021: 23.547.688 lei). Rezerva legală este inclusă în „Rezultatul reportat” în aceste situații financiare. Societatea nu intenționează să modifice destinația rezervei legale.

Distribuția dividendelor

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

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Valoarea împrumuturilor pe termen lung înregistrate de societate la 30 septembrie 2022:

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	(neauditat)	
BEI 83644RO	211.817.200	224.643.740
BEI 88825RO	232.649.615	247.405.000
BCR 20190409029	156.240.000	171.120.000
BCR 20201028056	331.200.000	345.600.000
BCR 20210817030	91.666.666	100.000.000
BCR 20211124044	210.833.333	220.000.000
BERD	233.467.920	255.702.960
BT	154.000.528	279.435.121
Raiffeisen Bank	<u>300.000.000</u>	-
	<u>1.921.875.262</u>	<u>1.843.906.821</u>

Detalierea împrumuturilor pe intervale scadență:

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	(neauditat)	
În termen de 1 an	132.111.553	132.104.365
Peste 1 an	<u>1.789.763.709</u>	<u>1.711.802.456</u>
	<u>1.921.875.262</u>	<u>1.843.906.821</u>

Banca Europeană de Investiții ("BEI")

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

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

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

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

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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

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

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

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	(neauditat)	
În termen de 1 an	19.796.000	19.792.400
Între 1 și 5 ani	79.184.000	79.169.600
Peste 5 ani	<u>112.837.200</u>	<u>125.681.740</u>
	<u>211.817.200</u>	<u>224.643.740</u>

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

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

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	(neauditat)	
În termen de 1 an	19.733.845	19.730.257
Între 1 și 5 ani	78.935.385	78.921.030
Peste 5 ani	<u>133.980.385</u>	<u>148.753.713</u>
	<u>232.649.615</u>	<u>247.405.000</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>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	(neauditat)	
În termen de 1 an	22.235.040	22.235.040
Între 1 și 5 ani	88.940.160	88.940.160
Peste 5 ani	<u>122.292.720</u>	<u>144.527.760</u>
	<u>233.467.920</u>	<u>255.702.960</u>

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

Banca Comercială Română (BCR)

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

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

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
În termen de 1 an	14.880.000	14.880.000
Între 1 și 5 ani	59.520.000	59.520.000
Peste 5 ani	<u>81.840.000</u>	<u>96.720.000</u>
	<u>156.240.000</u>	<u>171.120.000</u>

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

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

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
În termen de 1 an	28.800.000	28.800.000
Între 1 și 5 ani	115.200.000	115.200.000
Peste 5 ani	<u>187.200.000</u>	<u>201.600.000</u>
	<u>331.200.000</u>	<u>345.600.000</u>

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

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

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
În termen de 1 an	8.333.334	8.333.334
Între 1 și 5 ani	33.333.336	33.333.336
Peste 5 ani	<u>49.999.996</u>	<u>58.333.330</u>
	<u>91.666.666</u>	<u>100.000.000</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)**

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

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

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
În termen de 1 an	18.333.334	18.333.334
Între 1 și 5 ani	73.333.333	73.333.333
Peste 5 ani	<u>119.166.666</u>	<u>128.333.333</u>
	<u>210.833.333</u>	<u>220.000.000</u>

Banca Transilvania (BT)

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

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

La data de 30 septembrie 2022, din totalul liniei de credit era utilizată pentru acoperirea necesarului de capital de lucru suma de 154.000.528 lei iar din plafonul dedicat emiterii scrisorilor de garanție, suma de 20.500.000 lei era utilizată pentru acoperirea a două scrisori de garanție bancară emise în favoarea terților, iar suma de 152.964.894 lei era utilizată pentru acoperirea scrisorii de garanție emise în favoarea ANAF. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen lung.

RAIFFEISEN BANK

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

La data de 30 septembrie 2022 linia de credit este utilizată la nivelul maxim de 300.000.000 lei. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen lung.

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

La data de 30 septembrie 2022 soldul dobânzii datorate pentru împrumuturile angajate de societate este de 18.010.347 lei, defalcată pe împrumuturi astfel:

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
BEI 83644RO	837.207	584.153
BEI 88825RO	240.044	-
BCR 20190409029	2.993.869	502.614
BCR 20201028056	7.338.630	1.605.478
BCR 20210817030	599.400	644.959
BCR 20211124044	4.359.918	641.315
BERD	<u>1.641.279</u>	<u>985.167</u>
	<u>18.010.347</u>	<u>4.963.686</u>

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
Imprumuturi cu rată de dobândă variabilă	1.710.058.062	1.619.263.081
Împrumuturi cu rată de dobândă fixă	<u>211.817.200</u>	<u>224.643.740</u>
Total împrumuturi	1.921.875.262	1.843.906.821

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

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Veniturile înregistrate în avans constau în taxe de racordare aplicate clienților pentru racordarea acestora la sistemul național de transport al gazelor naturale, în active preluate cu titlu gratuit pentru conectarea la rețea, fondurile nerambursabile și dreptul de a recupera valoarea reglementată rămasă neamortizată a bunurilor aferente investițiilor realizate în calitate de concesionar. Societatea utilizează taxa de racordare pentru a realiza racordarea la sistemul național de transport a obiectivelor clientului. Veniturile înregistrate în avans (prezentate drept „venituri din taxe de racordare”) sunt înregistrate la venituri pe perioada în care sunt amortizate activele aferente și care estimează durata relației cu clientul (Nota 22).

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

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	(neauditat)	
Sold inițial	1.161.485.526	1.112.663.468
Creșteri	2.164.159	131.117.814
Venituri din taxe de racordare (Nota 22)	(9.760.022)	(12.908.125)
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit (Nota 22)	<u>(69.650.448)</u>	<u>(69.387.631)</u>
Sold final	<u>1.084.239.215</u>	<u>1.161.485.526</u>

Soldul veniturilor în avans este compus din:

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	(neauditat)	
Racorduri și bunuri primite cu titlu gratuit	226.813.140	237.981.685
Finanțare nerambursabilă	<u>857.426.075</u>	<u>923.503.841</u>
	<u>1.084.239.215</u>	<u>1.161.485.526</u>

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

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

Societatea a semnat în data de 22.11.2018 cu Ministerul Fondurilor Europene AM POIM Contractul de Finanțare nr.226 care are ca obiect acordarea finanțării nerambursabile pentru implementarea

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

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (CONTINUARE)

proiectului cod MYSMIS 2014 – 122972 „Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” în cadrul Obiectivului specific 8.2 – Creșterea gradului de interconectare a Sistemului Național de Transport a gazelor naturale cu alte state vecine. Valoarea finanțării nerambursabile este de 214.496.026,71 lei, adică 32,53% din valoarea cheltuielilor eligibile. Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului „Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” s-a încasat cu titlul de finanțare nerambursabilă cheltuieli eligibile suma de 199.345.792 lei.

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

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

Prin urmare societatea a înregistrat la 31 decembrie 2021 dreptul de a încasa finanțare nerambursabilă în valoare de 104.567.843 lei, corespunzătoare sumelor estimate a fi încasate de la INEA, la care se adaugă 28.188.869,85 lei corespunzătoare sumelor estimate a fi încasate de la AM POIM. Aceasta din urmă include valoarea unei cereri de rambursare de 10.628.059,64 lei depusă la AM POIM înainte de data de 31 decembrie 2021. În primele trei trimestre ale anului 2022 s-a încasat de la AM POIM suma de 20.305.227 lei, parțial reprezentând creanță înregistrată la sfârșitul anului 2021.

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

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

18. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuiala cu impozitul pe profit

	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie 2021</u> (neauditat)
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	57.192.672	34.516.338
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>953.220</u>	<u>3.534.317</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>58.145.892</u>	<u>38.050.655</u>

În trimestrul III 2021 și trimestrul III 2022, Societatea a calculat impozit pe profit la rata de 16% aplicată profitului determinat în conformitate cu legislația românească.

	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie 2021</u> (neauditat)
Profit înainte de impozitare	331.704.512	150.270.711
Cheltuiala teoretică cu impozitul la rata statutară de 16% (2021: 16%)	53.072.722	24.043.314
Cheltuieli nedeductibile, net	<u>5.073.170</u>	<u>14.007.341</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>58.145.892</u>	<u>38.050.655</u>
Datoria aferenta impozitului pe profit, curentă	-	-

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

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

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Impozit amânat

Impozitul amânat de plată și de recuperat sunt evaluate la rata efectivă de impozitare de 16% la 30 septembrie 2022 (31 decembrie 2021: 16%). Impozitul amânat de plată și de recuperat precum și cheltuielile cu/(veniturile din) impozit amânat recunoscute în situația rezultatului global sunt atribuibile următoarelor elemente:

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> <u>(neauditat)</u>	<u>Mișcare</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Mișcare</u>	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> <u>(neauditat)</u>	<u>Mișcare</u>	<u>1 ianuarie</u> <u>2021</u>
Impozit amânat de plată							
Imobilizări corporale și Necorporale	113.975.519	5.984.070	107.991.449	4.684.912	103.306.537	8.168.018	95.138.519
Impozit amânat de recuperat							
Provizion pentru							
Beneficiile angajaților	(17.607.745)	-	(17.607.745)	3.961.588	(21.569.333)	-	(21.569.333)
Riscuri și cheltuieli	(13.806.999)	(3.015.581)	(10.791.418)	(8.299.567)	(2.491.851)	3.592.278	(6.084.129)
Creanțe și alte active	<u>(83.050.515)</u>	<u>(2.015.269)</u>	<u>(81.035.246)</u>	<u>(1.792)</u>	<u>(81.033.454)</u>	<u>(8.225.979)</u>	<u>(72.807.475)</u>
	<u>(489.740)</u>	<u>953.220</u>	<u>(1.442.960)</u>	<u>345.141</u>	<u>(1.788.101)</u>	<u>3.534.317</u>	<u>(5.322.418)</u>

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

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

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Sumele prezentate în situația poziției financiare cuprind următoarele:

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
Obligații/creanțe privind impozitul amânat în mai mult de 12 luni conform raportării	<u>(489.740)</u>	<u>(1.442.960)</u>

19. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

Datorii pe termen scurt

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
Datorii comerciale	327.653.351	379.281.298
Furnizori de mijloace fixe	5.196.134	38.764.763
Dividende de plată	1.910.005	2.227.637
Datorii aferente redevențelor	1.485.391	1.442.920
Alte impozite	30.579.896	24.102.671
Sume de plată către angajați	16.097.687	15.870.450
Garantii servicii transport	30.695.284	42.772.922
Avansuri servicii transport	24.803.633	36.806.228
Garanții licitații	114.636.107	55.360.467
Alte datorii	<u>48.557.016</u>	<u>37.847.652</u>
	<u>601.614.504</u>	<u>634.477.008</u>
Datorii financiare (Nota 4)	<u>528.647.899</u>	<u>556.254.739</u>

Datorii pe termen lung

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
Alte datorii	<u>15.104.015</u>	<u>16.699.325</u>
	<u>15.104.015</u>	<u>16.699.325</u>

La 30 septembrie 2022, din totalul datoriilor comerciale și a altor datorii suma de 26.221.795 lei (31 decembrie 2021: 9.995.992 lei) este exprimată în monedă străină, în special în EUR.

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

20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
	(neauditat)	
<i>Provizion curent</i>		
Provizion pentru litigii	38.870.414	38.870.414
Provizion contract de mandat	-	3.206.340
Provizion pentru participarea salariaților la profit	15.336.373	17.178.424
Provizion plecări voluntare	638.569	2.584.036
Alte provizoane	<u>926.355</u>	<u>5.607.150</u>
	<u>55.771.711</u>	<u>67.446.364</u>

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

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

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

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

Pentru redefinirea strategică și eficientizare activității, Societatea a elaborat Programul de plecări voluntare pentru perioada 2019-2021 în valoare de 26.948 mii lei, valoarea anuală fiind ajustată prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de AGA.

Societatea a prevăzut prin bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2022, un fond pentru acordarea de compensații pentru plecări voluntare și a constituit în anul 2021 un provizion pentru plecări voluntare calculat pentru un număr de 30 de angajați în valoare de 2.584.036 lei. La 30 septembrie 2022 valoarea provizionului pentru plecări voluntare este de 638.569 lei.

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

20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI (CONTINUARE)

Societatea înregistrează provizioane pentru concedii neefectuate la sfârșitul exercițiului financiar. Societatea nu a înregistrat provizioane pentru concedii neefectuate, aferente perioadei încheiate la 30 septembrie 2022. Sumele necesare decontării concediilor se încadrează în bugetul aprobat și nu se estimează un impact semnificativ la sfârșitul perioadei de raportare.

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Beneficiile angajaților

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

Ipoteze 2022

Impactul creșterii inflației în primele 9 luni ale anului 2022 și a celei prognozate este compensat de creșterea valorilor privind rata de actualizare fără ajustări furnizată de EIOPA pentru 30 septembrie 2022, valoarea prezentă a obligațiilor la 30 septembrie 2022 fiind considerată că nu este semnificativ diferită de cea de la 31 decembrie 2021, motiv pentru care au fost menținute ipotezele utilizate în determinarea calculelor actuariale la 31 decembrie 2021.

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

- pentru beneficiul constând în salarii de bază plătite la pensionare acest beneficiu se plătește pentru salariații companiei care ajung la pensionare;
- rata concedierilor este zero pentru ca nu există un program pentru concedieri colective sau individuale;
- Mortalitatea angajaților entității este calculată în baza datelor furnizate de Institutului National de Statistică pentru anii 2011 – 2020;
- Rata rotației angajaților este constantă în timp;
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat;
- Vârsta de pensionare la limită de vârstă considerată: 65 de ani bărbații și 63 de ani femeile;

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

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

- Rata de creștere a salariilor pe termen lung considerată: egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, și este 1,7% iar pe termen scurt egală cu rata inflației prognozată pentru RON și este 7,2% în primul an, 3,9% în al doilea an și 2,5% pentru următorii 8 ani atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin;
- planul este nefinanțat de entitate și de angajați;
- s-a estimat probabilitatea ca persoanele care se apropie de vârsta de pensionare să se pensioneze anticipat;
- pentru indemnizația de deces, pentru pensionari foști angajați, în cazul decesului intervenit la primul an după pensionare, s-a utilizat, prin simplificare, mortalitatea la vârsta de 66 ani bărbații și 64 ani femeile, analizând datele aferente perioadelor 2018-2021.

Ipoteze financiare

Rata de actualizare este curba dobanzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2021.

Rata de creștere a salariilor pe termen lung s-a considerat egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, fiind 1,7% iar pe termen scurt s-a considerat egală cu rata inflației prognozată pentru RON fiind 2,5% în decurs de 5 ani atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin.

Mișcarea în provizionul pentru beneficiile angajaților:

31 decembrie 2020	<u>121.509.096</u>
din care:	
Termen scurt	2.898.092
Termen lung	118.611.004
Costul dobânzii	3.165.348
Costul serviciului curent	5.692.366
Plățile din provizioane în cursul anului	(4.535.478)
Câștigul/Pierdere actuarială aferentă perioadei	(15.782.924)
31 decembrie 2021	<u>110.048.408</u>
din care:	
Termen scurt	4.007.231
Termen lung	106.041.177

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

22. ALTE VENITURI

	Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2022 (neauditat)	Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2021 (neauditat)
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	10.611.744	8.439.166
Venituri din taxe de racordare	9.760.022	9.681.378
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	69.650.448	44.965.217
Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare	410.223	232.251
Venituri din vânzarea materialelor reziduale	3.115.307	4.009.665
Venituri din chirii	1.391.416	1.390.377
Venituri din materiale recuperate	3.364.958	4.359.879
Alte venituri din exploatare	<u>4.043.274</u>	<u>5.781.679</u>
	<u>102.347.392</u>	<u>78.859.612</u>

23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2022 (neauditat)	Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2021 (neauditat)
Pierdere / (câștig) din deprecierea creanțelor	21.202.820	57.008.453
Utilități	13.047.339	5.911.841
Prime de asigurare	757.203	789.545
Alte cheltuieli cu servicii de întreținere	447.039	1.656.238
Cheltuieli cu securitatea și paza	19.099.890	16.015.847
Servicii de pregătire profesională	1.340.001	919.724
Telecomunicații	2.154.062	2.276.669
Pierdere/ (castig) din deprecierea stocurilor	(832.313)	1.207.364
Comisioane bancare și alte comisioane	1.731.203	1.333.577
Chirii	1.472.663	676.602
Pierdere din creanțe	21.004	246.904
Cheltuieli de marketing și protocol	205.459	156.501
Cheltuieli cu studii și cercetare	-	222.071
Penalități și amenzi	691.019	118.428
Rezervare capacitate de înmagazinare gaze	10.070.845	6.680.070
Cheltuieli de sponsorizare	1.655.496	1.858.998
Altele	<u>23.504.124</u>	<u>22.545.937</u>
	<u>96.567.854</u>	<u>119.624.769</u>

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

24. CHELTUIELI CU ANGAJAȚII

	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie 2022</u> (neaudit)	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie 2021</u> (neaudit)
Salarii și indemnizații	331.280.073	322.084.625
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	21.384.299	20.024.740
Alte cheltuieli cu angajații	<u>9.806.813</u>	<u>8.261.651</u>
	<u>362.471.185</u>	<u>350.371.016</u>

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar:

	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie 2022</u> (neaudit)	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie 2021</u> (neaudit)
Personal muncitor	2.274	2.385
Personal TESA	<u>1.735</u>	<u>1.726</u>
	<u>4.009</u>	<u>4.111</u>

25. VENITURI / (CHELTUIELI) FINANCIARE NETE

	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie 2022</u> (neaudit)	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie 2021</u> (neaudit)
Venituri din diferențe de curs valutar	12.467.518	3.381.452
Venituri din dobânzi	37.498.246	28.291.980
Venituri din ajustarea creanței privind Acordul de Concesiune	224.836.357	47.718.771
Venituri din participații	65.058.435	-
Alte venituri financiare	<u>667</u>	<u>92</u>
	<u>339.861.223</u>	<u>79.392.295</u>
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(12.203.528)	(7.939.270)
Cheltuieli cu dobânda aferenta IFRS16	(487.736)	(556.806)
Cheltuieli cu dobânda	(39.207.244)	(6.496.262)
Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	<u>(66.117.064)</u>	<u>-</u>
	<u>(118.015.572)</u>	<u>(14.992.338)</u>

Potrivit Ordinului ANRE nr.41/2019 valoarea activelor recunoscute în Baza de Active Reglementată se ajustează cu inflația. Societatea a recalculat valoarea creanței privind Acordul de Concesiune și a recunoscut la 30 septembrie 2022 un câștig în valoare de 224.836.357 lei în conformitate cu IFRS 9 (47.718.771 lei la 30 septembrie 2021).

Valoarea ajustării creanței cu inflația a crescut în perioada ianuarie - septembrie 2022 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2021 datorită creșterii ratei inflației în perioada ianuarie - septembrie 2022 la 13,06% (5,55% în perioada ianuarie - septembrie 2021) și creșterii bazei de active

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

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

reglementate cu intrările de imobilizări din anul gazier octombrie 2020 - septembrie 2021 în valoare de 1.297.561.310 lei. Imobilizările recunoscute în baza de active reglementate în cadrul unui an gazier sunt actualizate cu rata inflației începând cu anul gazier următor. Venitul din ajustarea creanței privind Acordul de Concesiune este un element nemonentar (Nota 26).

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

26. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE

	Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2022 (neauditat)	Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2021 (neauditat)
Profit înainte de impozitare	331.704.512	150.270.711
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	316.058.537	243.466.818
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	1.339	(661.035)
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	(11.674.653)	(23.024.288)
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(832.314)	1.207.364
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	(79.820.693)	(54.878.846)
Pierdere din creanțe și debitori diverși	21.004	246.904
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	21.202.820	57.008.453
Venituri din dobânzi	(37.498.246)	(28.291.980)
Cheltuieli din dobânzi	39.207.244	6.496.263
Ajustarea Creanței privind Acordul de Concesiune	(224.836.357)	(47.718.863)
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	(594.592)	7.468.009
Alte cheltuieli și venituri	<u>(834.770)</u>	<u>-</u>
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	<u>352.103.831</u>	<u>311.589.510</u>
(Creștere)/descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	(31.853.146)	81.494.289
(Creștere)/descreștere stocuri	(288.365.902)	(41.120.525)
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	<u>268.738.269</u>	<u>42.232.282</u>
Numerar generat din exploatare	<u>300.623.052</u>	<u>394.195.556</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

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

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

Achizițiile se desfășoară cu respectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice.

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

Pe parcursul perioadelor încheiate la 30 septembrie 2022 și 30 septembrie 2021 s-au efectuat următoarele tranzacții cu părți afiliate și următoarele solduri erau de plată / de încasat de la părți afiliate la datele respective:

i) Compensații acordate membrilor consiliului de administrație și conducerii

	Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2022 (neauditat)	Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2021 (neauditat)
Salarii plătite membrilor consiliului de administrație și conducerii	15.360.998	14.915.108
Contribuțiile sociale ale Societății	<u>345.624</u>	<u>335.589</u>
	<u>15.706.622</u>	<u>15.250.697</u>

Pe parcursul perioadelor încheiate la 30 septembrie 2022 și 30 septembrie 2021 nu au fost acordate avansuri și credite administratorilor și conducerii Societății cu excepția avansurilor din salarii și cele pentru deplasări în interesul serviciului iar aceștia nu datorează nicio sumă Societății la sfârșitul perioadei provenind din aceste avansuri.

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

Provizionul pentru contractul de mandat este prezentat la Nota 20.

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

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

ii) Împrumut către o parte afiliată

	<u>30 septembrie 2022</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2021</u>
Împrumut către Resial SA	1.770.346	1.770.346
Minus ajustarea pentru deprecierea împrumutului	<u>(1.770.346)</u>	<u>(1.770.346)</u>

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

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

	<u>Relație</u>	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie</u> <u>2022</u> (neauditat)	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie</u> <u>2021</u> (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	105.599.210	118.448.717
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	31.532.062	34.745.286
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	2.639.704	2.818.341
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>78.642.414</u>	<u>99.219.920</u>
		<u>218.413.390</u>	<u>255.232.264</u>

iv) Vânzări alte bunuri și servicii (fără TVA)

	<u>Relație</u>	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie</u> <u>2022</u> (neauditat)	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie</u> <u>2021</u> (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.994	3.490
Electrocentrale Deva	Entitate aflată sub control comun	314.250	483.313
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	2.034	588
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	285.481	770.893
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	2.266	199.025
Vestmoldtransgaz SRL	Entitate deținută de filiala Societății	<u>68.027</u>	<u>320.565</u>
		<u>675.052</u>	<u>1.777.874</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

	Relație	Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2022 (neauditat)	Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2021 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	4.432.125	9.196.903
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	27.877	523.474
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	41.098.518	35.822.343
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>94.320.801</u>	<u>32.393.469</u>
		<u>139.879.321</u>	<u>77.936.189</u>

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

	Relație	30 septembrie 2022 (neauditat)	31 decembrie 2021
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	13.819.042	19.078.343
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	20.116
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	10.606.391	19.020.413
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	(66.713)	29.276
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>13.213.421</u>	<u>38.151.354</u>
		<u>37.572.141</u>	<u>76.299.502</u>

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

	Relație	30 septembrie 2022 (neauditat)	31 decembrie 2021
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	959.623	319
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	65.954
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	68	848.134
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	631.144	15.614.007
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>8.062.467</u>	<u>(6.848.924)</u>
		<u>9.653.302</u>	<u>9.679.490</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAȚE (CONTINUARE)

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

	<u>Relație</u>	<u>Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2022 (neauditat)</u>	<u>Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2021 (neauditat)</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	11.643.366	6.475.822
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	4	2.355
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>5.659</u>	<u>4.056</u>
		<u>11.649.029</u>	<u>6.482.233</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2022 (neauditat)</u>	<u>Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2021 (neauditat)</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	66.025.386	4.776.219
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	57.920.201	5.712.245
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	16.781.559	509.265
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>135.850.692</u>	<u>19.200.585</u>
		<u>276.577.838</u>	<u>30.198.314</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>30 septembrie 2022 (neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	1.949.389	317.594
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	<u>-</u>	<u>889</u>
		<u>1.949.389</u>	<u>318.483</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>30 septembrie 2022 (neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	10.762.019	19.873.114
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	4.932.761	17.474.941
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	2.486.589
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>6.486.100</u>	<u>43.791.122</u>
		<u>22.180.880</u>	<u>83.625.766</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

	<u>Relație</u>	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> <u>(neaudit)</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	27.236.634	22.593.205
Termo Calor Pitești	Entitate aflată sub control comun	-	210
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	1.000
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>19.198.649</u>	<u>21.828.961</u>
		<u>46.435.283</u>	<u>44.423.376</u>

xiii) Împrumuturi și dobânzi de rambursat

	<u>Relație</u>	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> <u>(neaudit)</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>235.109.199</u>	<u>256.688.127</u>
		<u>235.109.199</u>	<u>256.688.127</u>

xiv) Tranzacții în perioada

	<u>Relație</u>	<u>Perioada de nouă</u> <u>luni încheiată la</u> <u>30 septembrie</u> <u>2022</u> <u>(neaudit)</u>	<u>Perioada de nouă</u> <u>luni încheiată la</u> <u>30 septembrie</u> <u>2021</u> <u>(neaudit)</u>
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION	Controlează entități în comun	<u>9.980.446</u>	<u>5.448.215</u>
		<u>9.980.446</u>	<u>5.448.215</u>

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

28. REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

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

	Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2022 (neauditat)	Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2021 (neauditat)
Profit atribuit deținătorilor de capital ai Societății	273.558.620	112.220.056
Media ponderată a numărului de acțiuni	11.773.844	11.773.844
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	23,23	9,53

29. TRANZACȚII SEMNIFICATIVE CARE NU AU IMPLICAT NUMERAR

Compensări

Aproximativ 8,38% din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul perioadei încheiate la 30 septembrie 2022 (30 septembrie 2021: 0,95%). Tranzacțiile reprezintă în principal vânzări de produse și servicii în schimbul materiilor prime și serviciilor sau compensări cu clienți și furnizori în cadrul ciclului de exploatare.

Tranzacții barter

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE

i) Angajamente

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

Legea 127/2014 intrată în vigoare din 5 octombrie 2014 menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE, după cum este prezentat și în Nota 3.18.

La 30 septembrie 2022 valoarea obligațiilor contractuale ferme pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale este de 70.071.442 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.

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. 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. ANRM solicită Transgaz să calculeze și să achite redevența aplicând procentul de 10% conform Legii 238/2004 și procentul de 0,4% conform Legii 123/2012. 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. Societatea a facut obiectul unei acțiuni de inspecție fiscală a redevenței care s-a finalizat cu emiterea unei dispoziții obligatorii de a achita două redevențe respectiv 10% și 0,4% din serviciile 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 nu a fost soluționată până la 30 septembrie 2022. Legea 248/iulie 2022 de aprobare a OUG 143/2021 pentru modificarea și completarea Legii 123/2012 a energiei electrice și a gazelor naturale stabilește procentul de redevență la 0,4% din veniturile brute realizate din activitatea de transport al gazelor naturale iar în raportul de specialitate întocmit de comisiile de specialitate ale Camerei Deputaților se clarifică faptul că Legea

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012 este normă specială în domeniul gazelor naturale, în raport cu Legea petrolului nr. 238/2004.

iii) Polițe de asigurare

Societatea nu deține polițe de asigurare aferente operațiunilor, reclamațiilor cu privire la produse sau pentru datoria publică. Societatea are polițe de asigurare pentru clădiri și polițe de răspundere civilă obligatorie pentru parcul auto. Mai mult, Societatea a contractat asigurări de răspundere profesională pentru membrii consiliului de administrație și pentru 57 de manageri în 2022 (57 de manageri în 2021).

iv) Aspecte legate de mediu

Reglementările în domeniul mediului sunt în curs de dezvoltare în România și Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 30 septembrie 2022 și 31 decembrie 2021 referitoare la cheltuieli anticipate care includ onorarii juridice și de consultanță, analiza locațiilor, elaborarea și implementarea de măsuri de recuperare legate de protecția mediului. Conducerea Societății consideră că nu există obligații semnificative legate de aspecte de mediu.

v) Acțiuni în instanță și alte acțiuni

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

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

În anul 2020 Consiliul Concurenței a comunicat Decizia nr. 43/11.08.2020 prin care sancționează Societatea cu amendă în cuantum de 34.166.616 lei. Societatea a contestat în instanță Decizia Consiliului Concurenței (Nota 20). Litigiul având ca obiect acțiunea în anularea deciziei este pe rol. În primă instanță, cererea Transgaz a fost respinsă ca neîntemeiată, dar nu a fost comunicată până în prezent societății. După primire, societatea va formula recurs.

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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

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

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

În anul 2020 un administrator a deschis acțiune în instanță în vederea recuperării unor sume de bani reprezentând diferență neachitată, sume despre care consideră că i se cuvin ca urmare a contractului de mandat care s-a derulat în perioada 2015-2017. Pe baza propriilor estimări conducerea Societății consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații potențiale semnificative în această privință.

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

Societatea a avut calitatea de intervenient în cadrul unui litigiu având ca obiect anularea hotărârii ANRE din anul 2017 privind interpretarea și aplicarea prevederilor art. 99 din Codul rețelei, respectiv privind modul de calcul al facturilor aferente depășirii de capacitate rezervată de către utilizatorii de rețea, în speță ENGIE Romania SA. Prin decizia civilă nr.3829/2021, Înalta Curte de Casație și Justiție a admis recursul Transgaz și ANRE iar, în rejudecare, a respins ca neîntemeiată cererea de anulare a Hotărârii nr. 2 din 31 mai 2017 a Comisiei de soluționare a disputelor pe piața angro și cu amănuntul constituite în cadrul ANRE, formulată de reclamanta Engie Romania în contradictoriu cu ANRE și intervenientul forțat Transgaz. Decizia este definitivă. Mai mult, venitul fiind reglementat, suma diminuată ar fi făcut obiectul recuperării din venitul reglementat al anului gazier următor. În anul 2020,

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

respectiv și în anul 2021, utilizatorul de rețea a intentat mai multe acțiuni în instanță, având ca obiect recalcularea tarifului de depășire a capacității rezervate pentru intervalul noiembrie 2016 – februarie 2017, respectiv martie 2017- decembrie 2017 și ianuarie-aprilie 2018 și plata sumei de 57.444.164 lei, 5.112.291,07 lei și respectiv 17.789.789 lei. Pe baza propriilor estimări, conducerea Societății consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații în această privință iar litigiile anterior menționate au fost soluționate în primă instanță, fiind respinse acțiunile ENGIE pentru recuperarea sumelor de bani anterior menționate.

vi) Politici guvernamentale în sectorul de gaz din România

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

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

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

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

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

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

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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

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

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

vii) Impactul COVID-19

În contextul pandemiei COVID-19 Societatea cooperează cu autoritățile și întreprinde măsurile necesare pentru a asigura prestarea serviciului de transport gaze naturale în condiții de siguranță și pentru a asigura siguranța personalului. Societatea a întocmit și publicat un plan de măsuri aprobat de Consiliul de Administrație care are rolul de a minimiza efectele epidemiei asupra sănătății și securității salariaților și de a asigura continuitatea serviciului de transport gaze naturale și siguranța Sistemului Național de Transport.

Societatea prestează un serviciu public de interes național fiind inclusă în segmentul reglementat al pieței interne de gaze naturale. Activitatea de transport gaze naturale este reglementată de către Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei.

Societatea urmărește realizarea indicatorilor prevăzuți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2021 și asigurarea surselor de finanțare necesare derulării programului de investiții.

Pe perioada stării de alertă, operatorii de transport și distribuție energie electrică și gaze naturale asigură continuitatea furnizării serviciilor, iar în situația în care este incident un motiv de debransare/deconectare, amână efectuarea acestei operațiuni până la încetarea stării de alertă.

viii) Conflictul militar din Ucraina

Începând cu 24 februarie 2022 se desfășoară pe teritoriul Ucrainei un conflict militar. În cazul în care importurile de gaze din Ucraina sunt sistate, fluxurile de gaze pot fi redirecționate prin punctul de intrare de la Negru Vodă și prin alte puncte de interconectare cu operatorii de transport din Bulgaria și Ungaria.

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

31. ONORARIILE PERCEPUTE DE AUDITORUL STATUTAR

Onorariile aferente perioadei de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2022 percepute de BDO Audit SRL sunt: 79.682 lei (fara TVA) pentru audit statutar.

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021 percepute de BDO Audit SRL, facturate în anul 2022, sunt: 174.989 lei (fara TVA) pentru servicii de audit statutar și 22.320 lei (fără TVA) alte servicii decât cele de audit statutar,

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 30 septembrie 2021 percepute de BDO Audit SRL sunt: 79.682 lei (fara TVA) pentru audit statutar și 22.320 lei (fără TVA) pentru alte servicii decât cele de audit statutar.

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2020 percepute de BDO Audit SRL, facturate în anul 2021, sunt: 174.989 lei (fara TVA) pentru audit statutar, și 22.320 lei (fără TVA) pentru alte servicii decât cele de audit statutar.

32. VENITURI ȘI COSTURI DIN CONSTRUCȚIA DE ACTIVE

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

	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie</u> <u>2022</u> (neauditat)	Perioada de nouă luni încheiată la <u>30 septembrie</u> <u>2021</u> (neauditat)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	166.666.964	516.187.846
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	(166.666.964)	(516.187.846)

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

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

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Societatea a convocat Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor pentru data de 7 decembrie 2022, în vederea aprobării majorării 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.

În ședința Comitetului de Reglementare, din data de 01.11.2022, Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE), în conformitate cu prevederile art. 125, alineatul (8) din Legea nr. 123/2012 a energiei electrice și a gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare, a aprobat prin Decizia nr. 1944/01.11.2022, Planul de Dezvoltare a Sistemului Național de Transport gaze naturale pentru perioada 2022-2031.

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius