

COMUNICAT

privind situația indicatorilor economico-financiari preliminari la 31 decembrie 2023

Considerații generale

SNTGN "Transgaz" SA este o societate pe acțiuni care își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și Actul Constitutiv.

Conform H.G. nr.334/2000 și Actului Constitutiv, Transgaz are ca scop îndeplinirea strategiei naționale stabilită pentru transportul intern și internațional, dispecerizarea gazelor naturale și cercetarea-proiectarea în domeniul transportului de gaze naturale prin efectuarea, cu respectarea legislației naționale, de acte de comerț corespunzătoare obiectului de activitate.

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

Transgaz este asociat unic la EUROTRANSGAZ SRL.

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

Companii consolidate din grupul Transgaz:

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

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

Veniturile Transgaz se realizează din desfășurarea următoarelor activități:

- 👉 **activitatea de transport intern gaze naturale** care, datorită caracterului de monopol, este reglementată de către Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei.

Pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2023 veniturile obținute din activitatea de transport sunt reglementate prin **Ordinul ANRE nr.41 din 15 martie 2019 privind aprobarea Metodologiei de stabilire a tarifelor reglementate, pentru serviciile de transport al gazelor naturale.**

În conformitate cu metodologia menționată se determină venitul reglementat al activității de transport care stă la baza stabilirii tarifelor reglementate pentru transportul gazelor naturale, prin raportarea acestuia la capacitățile rezervate, respectiv la volumele de gaze transportate.

În structura venitului total reglementat sunt incluse următoarele elemente:

- ✎ *costurile operaționale* recunoscute de autoritate (materiale, energie și apă, consum tehnologic, salarii, întreținere și reparații și altele);
- ✎ *costurile preluate direct*, costuri aflate în afara controlului operatorului (redevența pentru concesionarea SNT, taxa pentru licența de transport, contribuții aferente fondului de salarii, alte impozite și taxe).

În conformitate cu prevederile Ordinului ANRE nr.41 din 15 martie 2019, începând cu 1 octombrie 2019 impozitul pe monopol nu se recunoaște de către ANRE în categoria costurilor preluate direct și implicit în venitul reglementat.

Prin Legea nr.244/9 noiembrie 2020 s-a stabilit cota de redevență anuală pe care o plătește operatorul de transport de gaze naturale la 0,4% din veniturile brute realizate din operațiuni de transport și tranzit al gazelor naturale prin sistemele naționale de transport, aflate în proprietatea publică a statului. Prin Legea nr. 296/2023 *privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung*, prevederile art. 103, alin.(2) din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012, au fost abrogate. Începând cu data de 30 octombrie 2023 cota de redevență s-a modificat de la 0,4% la 11,5% din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni de transport și tranzit prin sistemele naționale de transport, conform art. 49, alin (2) lit. b) din Legea petrolului nr. 238/2004.

Redevența petrolieră este o cheltuială recunoscută în venitul reglementat aferent activității de transport gaze naturale și recuperabilă prin tariful de transport. În venitul reglementat și tarifele de transport gaze naturale aprobate prin Ordinul ANRE nr. 68 din 30 mai 2023 și aplicabile în perioada 1 octombrie 2023 - 30 septembrie 2024 este recunoscută redevența determinată în procent de 0,4% din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni de transport și tranzit al gazelor naturale prin sistemul național de transport.

Diferența dintre cota de 0,4% și 11,5% va fi recuperată prin venitul reglementat al anului 2024-2025.

- ✎ *amortizarea* reglementată a activelor aferente activității de transport;
- ✎ *profitul reglementat* determinat prin aplicarea ratei reglementate a rentabilității capitalului la valoarea activelor reglementate utilizate pentru desfășurarea activității de transport.

Fundamentarea venitului reglementat se face pe perioade de reglementare de 5 ani (perioada prezentă de reglementare a început la 1 octombrie 2019 și se va încheia la 30 septembrie 2024), iar în cadrul perioadei de reglementare, anual, se realizează ajustarea venitului reglementat funcție de indicele anual al inflației diminuat cu factorul de creștere a eficienței economice, valoarea mijloacelor fixe puse în funcțiune (prin amortizarea reglementată aferentă și respectiv

profitul reglementat aferent) și de realizarea sau nerealizarea venitului reglementat aprobat aferent anului gazier anterior, astfel:

- în situația în care în anul anterior s-a obținut un venit reglementat mai mare decât cel aprobat diferența se scade din venitul reglementat al anului următor;
- în situația în care în anul anterior s-a obținut un venit reglementat mai mic decât cel aprobat diferența se adaugă la venitul reglementat al anului următor.

Ca urmare a reglementării activității de transport conform metodologiei menționată mai sus, veniturile obținute din activitatea de transport acoperă cheltuielile generate de aceasta și dau posibilitatea obținerii unui profit reglementat limitat la 6,39% din valoarea capitalului investit în această activitate, începând din 13.05.2020.

Pentru capitalul investit în imobilizările corporale și necorporale, puse în funcțiune/recepționate în cadrul perioadei a patra de reglementare, ce constituie obiective ale sistemului de transport al gazelor naturale, se acordă un stimulent în valoare de 1 punct procentual peste rata reglementată a rentabilității capitalului investit aprobată de ANRE pentru activitatea de transport al gazelor naturale.

Prin derogare de la prevederea anterioară, pentru investițiile în imobilizările corporale și necorporale, puse în funcțiune/ recepționate în cadrul perioadei a patra de reglementare, ce constituie obiective ale sistemului de transport al gazelor naturale, realizate din fonduri proprii în cadrul unor proiecte în care au fost atrase și fonduri europene nerambursabile se stabilește un stimulent în valoare de 2 puncte procentuale peste rata reglementată a rentabilității capitalului investit aprobată, cu excepția investițiilor în imobilizările corporale și necorporale realizate în urma derulării proiectelor de investiții prevăzute în Regulamentul (UE) nr. 347/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 aprilie 2013 privind liniile directe pentru infrastructurile energetice transeuropene, de abrogare a Deciziei nr. 1.364/2006/CE și de modificare a regulamentelor (CE) nr. 713/2009, (CE) nr. 714/2009 și (CE) nr. 715/2009, pentru care au fost obținute fonduri europene nerambursabile.

Începând cu 1 octombrie 2019 odată cu intrarea în vigoare a Ordinului ANRE nr. 41 din 15 martie 2019 sporul de eficiență realizat de OTS începând cu perioada a patra de reglementare (1 octombrie 2019 – 30 septembrie 2024) va fi cedat prin liniarizare în procent de 60% consumatorilor de gaze naturale, iar 40% va fi păstrat de OTS și se recuperează prin venitul reglementat dobânde care nu au fost capitalizate conform prevederilor legale, aferente creditelor bancare contractate pentru finanțarea imobilizărilor corporale, în vederea înființării sau extinderii sistemului de transport.

Prin OUG 27/2022 se prevede că pentru acoperirea costurilor suplimentare aferente consumului propriu tehnologic, respectiv consumului tehnologic, generate de creșterea prețurilor pe piața anglo peste valoarea luată în considerare de autoritatea de reglementare la calculul tarifelor de transport al gazelor naturale din anul 2021, Autoritatea de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE) modifică tarifele reglementate, cu aplicabilitate începând cu data de 1 aprilie 2022. Tarifele rezultate nu se modifică în perioada 1 aprilie 2022 – 30 martie 2023. ANRE nu a modificat tarifele de transport cu creșterea prețurilor fundamentată de societate.

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

determină și se regularizează odată cu ajustarea venitului reglementat și aprobarea venitului pentru ultimul an al celei de-a patra perioade de reglementare, respectiv pentru 1 octombrie 2023 – 30 septembrie 2024.

Prin ordinul nr. 68/30 mai 2023 ANRE a aprobat pentru perioada 01.10.2023 – 30.09.2024 venitul reglementat corectat în valoare de 1.647.348 mii lei și tarife de transport revizuite.

👉 **activitatea de transport internațional gaze naturale și asimilate** care este o activitate de transport gaze ce se desfășoară prin conducte de transport dedicate (conduce care nu sunt interconectate cu sistemul național de transport).

Având în vedere prevederile Ordinului nr. 34/2016 modificat prin Ordinul nr. 158/2019, ANRE stabilește prin Ordinul nr. 149 din 29 iulie 2020 venitul reglementat total aferent unui an gazier pentru activitatea de transport al gazelor naturale desfășurată de Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ - S.A. pe conducta de transport gaze naturale Isaccea 2-Negru Vodă 2 , respectiv tarifele de transport valabile pentru perioada 1 octombrie 2021- 30 septembrie 2022, tarife aplicabile doar în situația încheierii acordurilor de interconectare cu operatorii adiacenți (conform prevederilor art.3 din Ordinul ANRE 34/2016).

La sfârșitul anului 2020 s-a reziliat contractul istoric de transport pe conducta Isaccea3 – Negru Vodă3 prin încheierea unui Acord de Încetare a Contractului istoric între SNTGN Transgaz SA și Gazprom Export LLC, care creează cadrul necesar pentru încheierea Acordurilor de Interconectare pentru Punctele de Interconectare Isaccea 2,3 și Negru Vodă/Kardam 2,3, asigurarea accesului liber al terților la rezervarea de capacitate pe conductele de tranzit T2 și T3 și încasarea sumelor rămase de achitat din contractul istoric și creează premisele creșterii gradului de utilizare a infrastructurii de transport al gazelor naturale din România.

Prin încheierea Acordului de încetare a contractului istoric pe conducta de tranzit T3, între SNTGN Transgaz SA și Gazprom Export LLC, se asigură încasarea sumelor rămase de achitat din contractul istoric și se permite rezervarea capacităților de transport pe puncte de intrare/ieșire în/din SNT și pe conductele de transport internațional. Veniturile încasate din transport sunt reglementate conform Ordin ANRE 41/2019 și respectiv Ordin ANRE 34/2014 în funcție de punctele în care se rezervă capacitate, diferența lunară fiind clasificată la venituri asimilate.

Facturile emise conform Acordului de Încetare a contractului începând cu luna octombrie 2022 nu au fost achitate de către Gazprom Export. La 31 decembrie 2023 soldul creanțelor neachitate de către Gazprom Export a fost de 29.134.121,90 EURO (144.214.000 lei), provizionat integral la 31 decembrie 2023.

👉 **activitatea de echilibrare** desfășurată începând cu 1 decembrie 2015 în baza Ordinului ANRE nr.160/2015 prin care se stabilesc obligațiile societății privind echilibrarea sistemului național de transport, activitate neutră din punct de vedere financiar, orice profit sau pierdere din această activitate urmând a fi distribuite clienților pentru care sunt prestate servicii de transport intern.

Veniturile totale ale societății sunt completate și de venituri din alte activități cu o pondere scăzută în cifra de afaceri, cum sunt vânzări de active, chirii, redevențe; venituri financiare din dobânzi și din diferențe de curs valutar, precum și de veniturile de exploatare și financiare aferente creanței pentru valoarea reglementată rămasă neamortizată a bazei de active reglementate la sfârșitul Acordului de Concesiune.

1. Analiza indicatorilor economico-financiari preliminari la 31 decembrie 2023 comparativ cu realizările la 31 decembrie 2022

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

mii lei

Denumire indicator	Preliminat consolidat 2023	Preliminat Transgaz 2023	Preliminat ETG, VMTG, ajustări 2023
Venituri din activitatea de transport intern	1.519.422	1.451.982	67.440
Venituri din activitatea de transport internațional	116.306	116.306	-
Alte venituri	149.207	144.258	4.949
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.784.935	1.712.546	72.389
Amortizare	482.704	457.197	25.507
Cheltuieli cu angajații	572.058	567.557	4.501
Consum tehnologic, materiale și consumabile utilizate	148.293	148.201	92
Cheltuieli cu redevențe	55.285	55.285	-
Întreținere și transport	40.823	40.780	43
Impozite și alte sume datorate statului	87.662	87.507	155
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli	23.012	22.841	171
Alte cheltuieli de exploatare	262.680	238.487	24.193
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	112.418	94.691	17.727
Venituri din activitatea de echilibrare	458.811	458.811	-
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	458.811	458.811	-
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	170.617	170.617	-
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	170.617	170.617	-
Profit din exploatare	112.418	94.691	17.727
Venituri financiare	260.962	233.094	27.868
Cheltuieli financiare	161.568	129.106	32.462
Venituri financiare, net	99.394	103.988	-4.594
Profit înainte de impozitare	211.812	198.679	13.133
Cheltuiala cu impozitul pe profit	39.425	38.717	708
Profit net aferent perioadei	172.387	159.962	12.425
Diferențe de conversie	30.171		30.171
(Câștig)/Pierdere actuarială aferentă perioadei	4.334	4.334	0
Rezultatul global total aferent perioadei	206.892	164.296	42.596
Atribuibil societății mamă	203.786		
Atribuibil intereselor care nu controlează	3.106		

1.1 Analiza veniturilor și cheltuielilor preliminate consolidate la 31 decembrie 2023 comparativ cu realizările consolidate la 31 decembrie 2022

Principalii indicatori economico-financiari preliminari consolidati la 31 decembrie 2023, comparativ cu cei realizati în anul 2022 sunt prezentați în tabelul de mai jos:

mii lei

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL CONSOLIDAT			
Denumire indicator	Preliminat 2023	Realizat 2022	Creștere
0	1	2	3=1/2x100-100
Venituri din activitatea de exploatare, înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.784.935	1.579.284	13%
Venituri din activitatea de echilibrare	458.811	1.005.544	-54%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	170.617	299.868	-43%
Venituri financiare	260.962	498.370	-48%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.672.517	1.432.967	17%
Cheltuieli din activitatea de echilibrare	458.811	1.005.544	-54%
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	170.617	299.868	-43%
Cheltuieli financiare	161.568	225.110	-28%
REZULTATUL BRUT, din care :	211.812	419.576	-50%
• din exploatare	112.418	146.316	-23%
• din activitatea financiară	99.394	273.260	-64%
Impozitul pe profit	39.425	72.507	-46%
PROFITUL NET	172.387	347.069	-50%

mii lei

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE CONSOLIDATE			
Denumire indicator	Preliminat 2023	Realizat 2022	Creștere
1	2	3	4=2/3x100-100
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	767.359	801.194	-4%
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	187.273	16.935	1.006%
Imobilizări necorporale	3.631.015	3.909.592	-7%
Fond comercial	10.126	9.567	6%
Creanțe comerciale și alte creanțe	2.423.669	2.141.205	13%
Impozit amânat	7.186	-	X
Total active imobilizate	7.026.629	6.878.493	2%
Active circulante			
Stocuri	585.218	613.183	-5%

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE CONSOLIDATE			
Denumire indicator	Preliminat 2023	Realizat 2022	Creștere
1	2	3	4=2/3x100-100
Creanțe comerciale și alte creanțe	433.884	346.799	25%
Numerar și echivalent de numerar	712.593	418.667	70%
Total active circulante	1.731.694	1.378.648	26%
Total active	8.758.324	8.257.141	6%
Capitaluri proprii	4.103.718	4.058.090	1%
Interese care nu controlează	99.070	82.818	20%
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	2.025.633	2.054.247	-1%
Alte datorii pe termen lung	1.119.423	1.097.277	2%
Total datorii pe termen lung	3.145.055	3.151.524	0%
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen scurt	455.947	136.645	234%
Alte datorii pe termen scurt	954.534	828.063	15%
Total datorii curente	1.410.481	964.708	46%
Total datorii	4.555.536	4.116.233	11%
Capitaluri proprii și datorii	8.758.324	8.257.141	6%

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

În anul 2023 Societatea Vestmoldtransgaz SRL din Republica Moldova a prestat servicii de livrare a gazului natural în valoare de 67.440 mii lei.

Începând cu data de 19 septembrie 2023, în baza Hotărârii ANRE MD nr.434/2023, Societatea Vestmoldtransgaz SRL din Republica Moldova a fost desemnată operator al întregului sistem de transport al gazelor naturale din Republica Moldova.

La data de 4.09.2023 a fost semnat contractul de locațiune a rețelelor de transport al gazelor naturale nr.70-SJ din 04.09.2023 încheiat între SRL Moldovatrangaz și SRL Vestmoldtransgaz. Acest contract a intrat în vigoare din data de 19.09.2023, a fost încheiat pe o perioadă de 5 ani iar cuantumul chiriei anuale este în sumă de 165 mln. MDL, fără TVA.

La data de 18.09.2023 a fost semnat contractul de mentenanță nr. 25/23 pentru asigurarea bunei-funcționări din punct de vedere tehnic și al securității industriale a rețelelor de transport al gazelor naturale, încheiat între SRL Moldovatrangaz și SRL Vestmoldtransgaz. Contractul de mentenanță s-a încheiat pe perioada 19.09.2023 – 31.12.2024, cu posibilitatea de prelungire cu perioade de 12 luni dacă nici una dintre Părți nu notifică celeilalte Părți despre încetarea acestuia. Valoarea Contractului nu poate depăși 350.000 mii MDL fără TVA și este compusă din valoarea componentei fixe plus valoarea componentei variabile.

La data de 18.09.2023 a fost semnat contractul de operare tehnică nr. 26/23 între SRL Moldovatrangaz și SRL Vestmoldtransgaz, având ca obiect asigurarea interconectării și interoperabilității rețelei de transport gaze naturale gestionate de Vestmoldtransgaz și a rețelei de transport gaze naturale gestionate de Moldovatrangaz. Contractul de operare tehnică a

intrat în vigoare din 19 septembrie 2023, este valabil până la data de 31.12.2024 și se prelungește automat pentru fiecare an ulterior dacă nici una dintre Părți nu notifică celeilalte Părți despre încetarea acestuia în termen de 15 zile.

2. Analiza indicatorilor economico-financiari conform situații financiare individuale SNTGN Transgaz SA

2.1 Analiza veniturilor și cheltuielilor preliminate la 31 decembrie 2023 comparativ cu realizările la 31 decembrie 2022

Principalii indicatori economico-financiari preliminari la 31 decembrie 2023, comparativ cu cei realizați în anul 2022 sunt prezentați în tabelul de mai jos:

mii lei

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL INDIVIDUAL			
Denumire indicator	Preliminat 2023	Realizat 2022	Creștere
0	1	2	$3 = \frac{1}{2} \times 100 - 100$
Venituri din activitatea de exploatare, înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12, din care	1.712.546	1.575.186	9%
-venituri din activitatea de transport intern	1.451.982	1.351.931	7%
-venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	116.306	73.927	57%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.617.855	1.415.554	14%
Rezultatul din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	94.691	159.633	-41%
Venituri din activitatea de echilibrare	458.811	1.005.544	-54%
Cheltuieli din activitatea de echilibrare	458.811	1.005.544	-54%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	170.617	299.868	-43%
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	170.617	299.868	-43%
Rezultatul din exploatare	94.691	159.633	-41%
Venituri financiare	233.094	461.287	-49%
Cheltuieli financiare	129.106	183.446	-30%
Rezultat financiar	103.988	277.841	-63%
REZULTATUL BRUT	198.679	437.474	-55%
Impozitul pe profit	38.717	71.719	-46%
REZULTATUL NET	159.962	365.755	-56%

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

Aceste venituri au fost obținute în condițiile prorogării pentru perioada 1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023 a tarifelor aprobate prin Ordinul Președintelui ANRE nr.32 din 26.05.2021.

Prin Ordinul Președintelui ANRE nr.68 din 30.05.2023 s-a aprobat venitul reglementat corectat pentru perioada 1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023, în valoare de 1.363.977,17 mii lei, cu

30,97% mai mare decât venitul aprobat prin Ordinul ANRE nr.32/2021, în valoare de 1.041.465,61 mii lei. Nici venitul aprobat prin Ordinul ANRE nr.68/2023 și nici tarifele de transport aferente nu au fost aplicate în perioada 1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023 din cauza menținerii nemodificate a tarifelor de transport în perioada 1 octombrie 2021 – 30 septembrie 2023.

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

Veniturile au fost influențate în principal de următorii factori:

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

		2023	2022	Diferențe
Cantitate transportată pentru consumatori direcți	MWh	71.894.881	68.472.756	3.422.125
	Mii mc	6.548.241	6.185.284	362.957
Cantitate transportată pentru distribuții	MWh	69.624.750	73.495.131	-3.870.381
	Mii mc	6.507.679	6.846.782	-339.103
Total	MWh	141.519.631	141.967.887	-448.256
	Mii mc	13.055.920	13.032.066	23.854

- *veniturile din transportul internațional al gazelor naturale și asimilate* mai mari cu **42.379 mii lei**; conform Acordului de încetare a Contractului istoric dintre SNTGN Transgaz SA și GPE, plata sumelor rămase de achitat se face eșalonat pe o perioadă de maxim trei ani iar veniturile încasate din transport sunt reglementate conform Ordin ANRE nr. 41/2019 și respectiv Ordin ANRE nr. 34/2014 în funcție de punctele în care se rezervă capacitate, diferența lunară fiind clasificată la venituri asimilate;
- *alte venituri din exploatare* mai mici cu **5.071 mii lei**.

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

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

Veniturile din activitatea de construcții mai mici cu **129.251 mii lei**, înregistrate în conformitate cu IFRIC 12, conform căruia veniturile și costurile aferente serviciilor de construire sau

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

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

Cheltuielile de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 cresc cu **14%** față de 31 decembrie 2022, nivelul acestora fiind cu **202.301 mii lei** mai mare.

Societatea a înregistrat economii de 38.497 mii lei, la următoarele elemente de cheltuieli:

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

S-au înregistrat depășiri de 240.798 mii lei, la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu personalul: 75.969 mii lei;
- cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli: 4.753 mii lei;
- cheltuieli cu redevența: 49.582 mii lei. Prin Legea nr. 296/2023 *privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung*, prevederile art. 103, alin.(2) din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012, au fost abrogate. Începând cu data de 30 octombrie 2023 cota de redevență s-a modificat de la 0,4% la 11,5% din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni de transport și tranzit prin sistemele naționale de transport, conform art. 49, alin (2) lit. b) din Legea petrolului nr. 238/2004;
- cheltuieli cu amortizarea: 33.547 mii lei pe seama finalizării și punerii în funcțiune a proiectelor de investiții;
- cheltuieli cu materiale auxiliare: 9.231 mii lei;
- cheltuieli cu întreținere și transport: 3.866 mii lei;
- cheltuieli cu impozitul pe monopol: 2.522 mii lei;
- alte cheltuieli de exploatare: 60.677 mii lei. În anul 2023 societatea a înregistrat cheltuieli cu deprecierea creanțelor clienți în valoare de 108.175 mii lei, mai mare cu 52.800 mii lei comparativ cu anul 2022. Valoarea deprecierei creanțelor clienți a fost determinată în principal de neîncasarea creanțelor Gazprom Export LLC (120.908 mii lei) diminuată de încasarea creanțelor Electrocentrale Constanța (20.546 mii lei) și Mehedinți Gaz SA (3.214 mii lei). La data de 31 decembrie 2023 Societatea a capitalizat valoarea de 10.113 mii lei (3.345 mii lei la 31 decembrie 2022), reprezentând diferența dintre costurile cu consumul tehnologic realizat peste cel aprobat în tariful de transport, în conformitate cu prevederile OUG 27/2022;
- alte cheltuieli: 651 mii lei.

Cheltuielile financiare au înregistrat o scădere de **54.340 mii lei**, determinată de diminuarea capitalului social al societății EUROTRANSGAZ SRL Chișinău din Republica Moldova. În anul

2022 Transgaz a înregistrat cheltuieli din participații ca urmare a reducerii capitalului social al Eurotransgaz cu 13,15 milioane Euro iar în anul 2023 capitalul social al Eurotransgaz s-a diminuat cu 13.504 mii lei, sumă încasată în luna august 2023.

Comparativ cu realizările la 31 decembrie 2022 profitul brut preliminar la 31 decembrie 2023 este mai mic cu 55%, respectiv cu 238.795 mii lei iar profitul net este mai mic cu 56%, respectiv cu 205.793 mii lei.

mii lei

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE INDIVIDUALE			
Denumire indicator	Preliminat 2023	Realizat 2022	Creștere
1	2	3	4=2/3x100-100
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	377.610	418.132	-10%
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	14.501	16.935	-14%
Imobilizări necorporale	3.631.006	3.909.577	-7%
Imobilizări financiare	177.619	191.123	-7%
Creanțe comerciale și alte creanțe	2.423.669	2.141.205	13%
Impozit amânat	9.869	0	X
Total active imobilizate	6.634.274	6.676.972	-1%
Active circulante			
Stocuri	577.081	609.877	-5%
Creanțe comerciale și alte creanțe	392.434	335.331	17%
Numerar și echivalent de numerar	677.336	384.237	76%
Total active circulante	1.646.851	1.329.445	24%
Total active	8.281.125	8.006.418	3%
Capitaluri proprii	4.115.175	4.082.746	1%
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	1.865.388	1.871.383	0%
Alte datorii pe termen lung	976.581	1.095.430	-10%
Total datorii pe termen lung	2.841.969	2.966.813	-4%
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen scurt	432.316	132.099	227%
Alte datorii pe termen scurt	891.665	824.760	8%
Total datorii curente	1.323.981	956.859	38%
Total datorii	4.165.950	3.923.672	6%
Capitaluri proprii și datorii	8.281.125	8.006.418	3%

Imobilizări corporale

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

Imobilizările corporale au înregistrat o scădere cu 40.522 mii lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2022, aceasta fiind determinată în principal de faptul că intrările de imobilizări corporale nu au depășit cheltuiala cu amortizarea privind imobilizările corporale.

Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing

Începând cu 1 ianuarie 2019 societatea aplică IFRS 16 pentru contractele de închiriere care îndeplinesc criteriile de recunoaștere și a recunoscut ca activ necorporal un drept de utilizare aferent contractelor de închiriere. **Drepturile de utilizare a activelor luate în leasing înregistrează o scădere de 2.434 mii lei față de 31 decembrie 2022**, determinată de faptul că valoarea de intrare a contractelor de bunuri luate cu chirie a fost mai mică decât cheltuiala cu amortizarea.

Imobilizări necorporale

Programe informatice

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

Acordul de concesiune a serviciilor

Începând cu anul 2010, Societatea, în conformitate cu procesul de aprobare UE, a început să aplice IFRIC 12, **Angajamente de concesiune a serviciilor**, adoptat de către UE. Domeniul de aplicare al IFRIC 12 cuprinde: infrastructura existentă la momentul semnării acordului de concesiune și de asemenea modernizările și îmbunătățirile aduse sistemului de conducte, care sunt transferate proprietarului la sfârșitul acordului de concesiune. Societatea are dreptul de a taxa utilizatorii serviciului public și, în consecință, un activ necorporal a fost recunoscut pentru acest drept. Pe măsură ce apar, costurile înlocuirilor sunt trecute pe cheltuială, în timp ce îmbunătățirile activelor utilizate în cadrul ACS sunt recunoscute la valoarea justă. Activele necorporale sunt amortizate la zero pe parcursul perioadei rămase a acordului de concesiune.

Imobilizările necorporale au scăzut cu 278.571 mii lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2022, această scădere este determinată în principal de faptul că intrările de imobilizări necorporale nu au depășit cheltuiala cu amortizarea privind imobilizările necorporale.

Imobilizări financiare

Imobilizările financiare au scăzut față de valoarea înregistrată la 31.12.2022 cu 13.504 mii lei, scădere determinată de diminuarea capitalului social al societății EUROTRANS-GAZ SRL Chișinău din Republica Moldova, aprobată prin HCA nr. 38/2022 a SNTGN Transgaz SA și încasată în luna august 2023.

Creanțe comerciale și alte creanțe/Active imobilizate

Creșterea creanței privind dreptul de a încasa valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune la 31 decembrie 2023 cu suma de 282.464 mii lei, creanță înregistrată conform prevederilor Legii nr. 127/2014 din 5 octombrie 2014, care menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE.

Creșterea de 282.464 mii lei față de valoarea la 31 decembrie 2022 este determinată în principal de actualizarea creanței cu modificările înregistrate în baza de active reglementate și ajustarea valorii reglementate a activelor cu rata inflației începând cu anul 2019, conform Ordinul ANRE

nr. 41/2019. Imobilizările recunoscute în baza de active reglementate în cadrul unui an gazier sunt actualizate cu rata inflației începând cu anul gazier următor.

Stocuri

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

Creanțe comerciale și alte creanțe

La 31 decembrie 2023, soldul creanțelor comerciale și alte creanțe a crescut cu 57.103 mii lei față de 31 decembrie 2022, această creștere fiind determinată în principal de următorii factori:

- creșterea soldului creanțelor clienți cu 162.045 mii lei determinată în principal de creșterea soldului creanțelor rezultate din activitatea de transport intern și internațional;
- creșterea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor comerciale și a altor creanțe cu 108.175 mii lei;
- creșterea creanțelor fata de bugetul de stat cu 7.915 mii lei;
- scăderea soldului altor creanțe cu 4.682 mii lei.

Casa și conturi la bănci

La 31 decembrie 2023 numerarul societății a crescut cu 293.099 mii lei comparativ cu sfârșitul anului 2022. Disponibilitățile din conturile bancare în lei au crescut cu 95.128 mii lei și cele din conturile de bancare în valută au crescut cu 198.048 mii lei. Alte elemente de numerar și echivalente de numerar înregistrează o scădere de 77 mii lei comparativ cu anul 2022.

Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an

Structura datoriilor ce trebuie plătite într-o perioadă de un an înregistrează următoarele modificări față de 31 decembrie 2022:

- creșterea soldului datoriilor comerciale și a altor datorii cu 37.109 mii lei;
- creșterea provizionului pentru riscuri și cheltuieli cu 11.691 mii lei în principal pe seama înregistrării provizionului pentru litigii;
- creșterea părții curente a provizionului pentru beneficiile angajaților cu 11.551 mii lei;
- creșterea veniturilor înregistrate în avans pe termen scurt cu 6.554 mii lei;
- creșterea împrumuturilor pe termen scurt cu 300.217 mii lei, un credit în valoare de 300 milioane lei contractat pentru finanțarea activității de echilibrare fiind scadent la data de 14 iulie 2024.

Datorii pe termen lung

Evoluția datoriilor pe termen lung are la bază următoarele:

- scăderea împrumuturilor pe termen lung cu suma de 5.994 mii lei;
- scăderea veniturilor înregistrate în avans și a subvențiilor cu 119.586 mii lei;
- creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților cu suma de 3.912 mii lei;
- scăderea impozitului amânat de plată în sumă de 1.206 mii lei;
- scăderea datoriilor comerciale și a altor datorii în sumă de 1.970 mii lei.

Capitaluri proprii

Nu s-a modificat capitalul subscris și vărsat.
Rezultatul reportat a crescut cu 32.429 mii lei.

3. Analiza veniturilor și cheltuielilor preliminate la 31 decembrie 2023 comparativ cu bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HAGOA nr.2 din 16 februarie 2023

Principalii indicatori economico-financiari preliminari la 31 decembrie 2023, comparativ cu bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HAGOA nr. 2 din 16 februarie 2023 sunt prezentați în tabelul următor:

				<i>*mii lei*</i>
Nr. crt.	Denumirea	BVC 2023	Preliminat 2023	Creștere
0	1	2	3	$4=3/2 \times 100 - 100$
1.	Venituri din activitatea de exploatare, înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.669.099	1.712.546	3%
2.	Venituri din activitatea de echilibrare	1.280.455	458.811	-64%
3.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	954.064	170.617	-82%
4.	Venituri financiare	267.074	233.094	-13%
5.	Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.734.349	1.617.855	-7%
6.	Cheltuieli din activitatea de echilibrare	1.280.455	458.811	-64%
7.	Costul activelor construite conform cu IFRIC12	954.064	170.617	-82%
8.	Cheltuieli financiare	121.520	129.106	6%
9.	REZULTATUL BRUT , din care :	80.305	198.679	147%
	• din exploatare	-65.250	94.691	-245%
	• din activitatea financiară	145.555	103.988	-29%
10.	Impozitul pe profit	16.380	38.717	136%
11.	PROFITUL NET	63.924	159.962	150%

Veniturile din activitatea de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 cresc cu **43.447 mii lei** față de cele prevăzute în BVC.

Veniturile au fost influențate de următorii factori:

- serviciile de transport gaze au înregistrat o creștere de **14.902 mii lei**, datorită:
 - *capacității rezervate* mai mari cu 26.064.839 MWh cu o influență pozitivă de **91.116 mii lei**;
 - *tarifului mediu de rezervare a capacității, determinat de structura produselor rezervate*, mai mic cu 0,117 lei/MWh, cu influență negativă de **43.988 mii lei**;
 - *cantității de gaze transportate* mai mică față de cea planificată cu 9.628.138 MWh (▼6%) cu o influență negativă de **13.971 mii lei**;
 - *tarifului de transport volumetric* mai mic cu 0,134 lei/MWh, cu influență negativă de **18.255 mii lei**;
- veniturile din serviciile de transport internațional gaze naturale și asimilate au înregistrat o creștere de **46.890 mii lei**;
- alte venituri din exploatare au scăzut cu **18.345 mii lei** față de nivelul prevăzut în BVC; în situațiile financiare Transgaz nu prezintă valoarea veniturilor din producția de imobilizări

corporale și nici valoarea cheltuielilor corespunzătoare acestora conform Ordinului nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Veniturile din activitatea de echilibrare au înregistrat o scădere de **821.644 mii lei** pe seama următorilor factori:

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

Veniturile financiare au înregistrat o scădere de **33.980 mii lei** față de nivelul prevăzut în BVC.

Cheltuielile de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 înregistrează o scădere de **7%** față de programul aprobat, nivelul acestora fiind cu **116.493 mii lei** mai mic decât prevederile din BVC.

S-au înregistrat economii de 278.584 mii lei, în principal, la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu personalul: 54.807 mii lei;
- consum de gaze naturale pe sistemul de transport 98.084 mii lei;
- cheltuieli cu materiale auxiliare și alte cheltuieli materiale: 77.796 mii lei;
- cheltuieli cu întreținere și transport: 43.622 mii lei;
- cheltuieli cu impozite și taxe: 4.039 mii lei;
- cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli: 235 mii lei.

S-au înregistrat depășiri de 162.091 mii lei, în principal la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu redevența pentru concesiunea SNT: 49.259 mii lei; Prin Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, prevederile art. 103, alin.(2) din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012, au fost abrogate. Începând cu data de 30 octombrie 2023 cota de redevență s-a modificat de la 0,4% la 11,5% din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni de transport și tranzit prin sistemele naționale de transport, conform art. 49, alin (2) lit. b) din Legea petrolului nr. 238/2004;
- cheltuieli cu amortizarea: 14.026 mii lei pe seama punerilor în funcțiune;
- alte cheltuieli de exploatare: 98.805 mii lei, în principal pe seama ajustărilor pentru deprecierea activelor curente urmare neîncasării creanțelor Gazprom.

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

Profitul brut este cu 118.373 mii lei superior celui prevăzut în BVC.

4. Stadiul realizării programului de investiții

Cheltuielile pentru investiții preliminate la 31 decembrie 2023 au fost de **211.163 mii lei**.

În perioada analizată au fost puse în funcțiune investiții în valoare de 378.443 mii lei.

În anul 2023 s-au rambursat rate la creditele angajate de societate pentru finanțarea lucrărilor de investiții în valoare de 132.099 mii lei.

5. Creanțe și arierate

La 31 decembrie 2023 volumul creanțelor restante a fost de 640.441 mii lei, cu 102.429 mii lei mai mare față de 31 decembrie 2022.

La data de 31 decembrie 2023 societatea nu înregistrează plăți restante.

**DIRECTOR GENERAL,
STERIAN ION**

**Director Financiar,
Lupean Marius**