

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ SA



RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PE ANUL 2021 -CONSOLIDAT-

MESAJUL ADMINISTRATORILOR	2
1. DATE GENERALE DESPRE RAPORT ȘI EMITENT	4
2. SUMAR EXECUTIV ANUL 2021	4
2.1. Evenimente importante.....	4
2.2. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate	9
2.3. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare individuale	12
2.4. Principalele tranzacții între părțile afiliate (încheiate în condițiile art.92 [^] 3 din Legea nr.24/2017 actualizată prin Legea nr.158/2020).....	16
2.5. Raportare nefinanciară.....	16
3. PRINCIPALELE RISCURI AFERENTE ANULUI 2022	16
4. DESPRE SNTGN TRANSGAZ SA	20
4.1 Misiune, Viziune, Valori Organizaționale	20
4.2 Activitatea societății	21
4.3 Acționariat	26
4.4 Organizare	27
4.5 Conducere.....	29
4.6 Resurse umane	32
4.7 Transgaz la Bursa de Valori București	34
4.8 Politica cu privire la dividend	39
4.9 Lista tuturor entităților în care Transgaz deține participații	40
5 ANALIZA ACTIVITĂȚII.....	40
5.1 Activitatea de operare	40
5.2 Activitatea de investiții.....	43
5.3 Activitatea de mentenanță.....	44
5.4 Activitatea de achiziții	48
5.5 Activitatea de asistență și reprezentare juridică	51
5.6 Activitatea de cooperare internațională	51
5.7 Rezultate financiare consolidate (analiza factorială a activității consolidate)	52
5.8 Rezultate financiare individuale (analiza factorială a activității individuale)	55
5.9 Metodologia de tarificare	61
6 SITUAȚIA ECONOMICO - FINANCIARĂ CONSOLIDATĂ	62
6.1 Poziția financiară consolidată	62
6.2.Rezultatul global consolidat	65
6.3 Situația fluxului de trezorerie consolidat	66
6.4 Evaluarea activității privind managementul riscului financiar.....	67
7. SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ INDIVIDUALĂ	71
7.1 Poziția financiară individuală	71
7.2 Rezultatul global individual.....	75
7.3 Situația fluxului de trezorerie individual	76
7.4 Evaluarea activității privind managementul riscului financiar.....	78
8. GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	82
DECLARAȚIA DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ.....	83
I. DECLARAȚIA PRIVIND CONFORMITATEA CU CODUL DE GUVERNANȚĂ	83
II. ELEMENTELE DECLARAȚIEI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	91
8.1 Indicatorii cheie de performanță prevăzuți în contractele de mandat	110
8.2 Realizarea indicatorilor cheie de performanță financiari și nefinancieri	115

MESAJUL ADMINISTRATORILOR

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

Cu o tradiție în România de peste 108 ani, transportul gazelor naturale reprezintă o activitate strategică pentru economia națională. Performanța acestei activități a crescut an de an prin munca, pasiunea și profesionalismul celor care și-au desfășurat activitatea în acest domeniu și au contribuit la ceea ce SNTGN TRANSGAZ SA este azi – o companie responsabilă, o companie a viitorului, o companie în care modelul de guvernare corporativă funcționează cu succes.

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

Aționând cu profesionalism, integritate și responsabilitate, membrii Consiliului de Administrație au demonstrat prin rezultate performante an de an, că au devenit o echipă puternică, capabilă să asume și să îndeplinească responsabilități de mare anvergură și importanță strategică nu doar pentru viitorul companiei ci și pentru dezvoltarea durabilă a economiei naționale.

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

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

Obiectivele strategice privind administrarea SNTGN Transgaz SA în următorii 4 ani urmăresc de asemenea, creșterea performanțelor societății, eficientizarea activității companiei, alinierea acesteia la standardele moderne de performanță și guvernare corporativă și transformarea SNTGN TRANSGAZ SA într-o societate cu recunoaștere internațională, într-un lider pe piața energetică din regiune, valorificând cu maximă eficiență toate oportunitățile existente și viitoare, pentru ca România să devină un important coridor de energie în domeniul gazelor naturale către Europa.

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

*Suntem preocupați de prevederile Pactului Verde (Green Deal) și de modul în care tehnologiile noi vor asigura mecanismele pentru tranziția către economia verde. Pentru SNTGN Transgaz SA, un obiectiv de importanță strategică ce derivă din Acordul Verde European pentru o tranziție către economia verde îl constituie **stabilirea și implementarea unei strategii de modernizare și adaptare a infrastructurii existente de transport gaze naturale pentru utilizarea Hidrogenului și a altor gaze verzi în vederea decarbonizării**. Având în vedere nevoia de finanțare a programului complex și extins de investiții, SNTGN Transgaz SA are în vedere pe lângă sursele proprii și atragerea și utilizarea în condiții avantajoase a unor surse externe de finanțare. Ne referim la accesarea fondurilor europene, la finanțări de la instituțiile financiare internaționale sau de la alte instituții financiar-bancare precum și la mijloace de finanțare specifice pieței de capital.*

Și pentru că dorim continuitate, eficacitate și performanță, vom conduce cu sprijinul dumneavoastră, destinul acestei companii și în perioada 2021-2025. Garantul nostru pentru reușită în fața provocărilor și constrângerilor contextului extern și intern în care compania funcționează și va funcționa îl constituie liantul dintre strategiile manageriale optime ale managementului privat, profesionist și expertiza și experiența profesională a resursei umane angajate pentru operaționalizarea acestor strategii.

Cu aleasă considerație,

ION STERIAN – Administrator executiv – Director general

PETRU ION VĂDUVA – Administrator neexecutiv

NICOLAE MINEA – Administrator neexecutiv

CSABA OROSZ – Administrator neexecutiv provizoriu

MIHAELA VIRGINIA TOADER - Administrator neexecutiv provizoriu

1. DATE GENERALE DESPRE RAPORT ȘI EMITENT

Raport pentru anul 2021, elaborat conform prevederilor Legii nr.24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață (art. 65) și Regulamentului ASF nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață (Anexa nr. 15), cu modificările și completările ulterioare - **Exercițiul financiar 2021**

Data raportului: 22 martie 2022

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

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

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

Cod de înregistrare fiscală: RO13068733

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

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

Capital social subscris și vărsat: 117.738.440 lei

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

2. SUMAR EXECUTIV ANUL 2021

2.1. Evenimente importante

În **anul 2021** au avut loc următoarele evenimente:

28 ianuarie 2021

- Prin HCA nr. 2/28 ianuarie 2021 se avizează Planul de Dezvoltare a Sistemului Național de Transport gaze naturale pentru perioada 2021-2030 în vederea supunerii consultării publice;
- Prin HCA nr. 2/28 ianuarie 2021 se aprobă acordarea unui împrumut în valoare de 645.735 Euro de către Eurotransgaz SRL subsidiarei sale Vestmoldtransgaz SRL din fondurile obținute de Eurotransgaz SRL de la Banca Europeană de Investiții (BEI) – pentru implementarea proiectului Ungheni – Chișinău.

25 februarie 2021

- Prin HCA nr. 4/25 februarie 2021 a fost aprobată prelungirea contractului individual de muncă încheiat între EUROTRANSGAZ SRL și administratorul numit, domnul Niculaie-Faranga Dan pentru o perioadă de încă 1 an;
- Prin HCA nr. 4/25 februarie 2021 a fost aprobată modificarea sediului și adresei juridice a EUROTRANSGAZ SRL;
- Prin HCA nr. 4/25 februarie 2021 a fost aprobată modificarea sediului și adresei juridice a VESTMOLDTRANSGAZ SRL.

4 martie 2021

- Prin HCA nr. 5/4 martie 2021 a fost aprobat venitul reglementat corectat și tarifele reglementate pentru activitatea de transport gaze naturale aferente anului trei al celei de-a patra perioade de reglementare, respectiv 1 octombrie 2021 – 30 septembrie 2022, în vederea transmiterii spre analiză și aprobare ANRE;

- Prin HCA nr. 5/4 martie 2021 a fost aprobat venitul total și tarifele de transport pe conductele T2 și T3 pentru perioada 1 octombrie 2021 – 30 septembrie 2022, în vederea transmiterii spre analiză și aprobare ANRE;
- Prin HCA nr. 5/4 martie 2021 se aprobă acordarea unui împrumut în valoare de 2.595.525 Euro de către Eurotransgaz SRL subsidiarei sale Vestmoldtransgaz SRL din fondurile obținute de Eurotransgaz SRL de la Banca Europeană de Investiții – pentru implementarea proiectului Ungheni – Chișinău.
- Prin HCA nr. 5/4 martie 2021 a fost aprobată majorarea capitalului social al Eurotransgaz SRL de către SNTGN Transgaz SA cu suma de 519.105 Euro în vederea asigurării resurselor bănești necesare pentru acordarea unei finanțări în valoare de 519.105 Euro de către Eurotransgaz SRL subsidiarei sale Vestmoldtransgaz SRL.

16 martie 2021

- declanșarea procedurii de selecție a membrilor Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA, cu aplicarea prevederilor art.29. alin (3) din OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare

31 martie 2021

- Prin HCA nr. 9/31 martie 2021 a fost aprobată majorarea capitalului social al Eurotransgaz SRL de către SNTGN Transgaz SA cu suma de 170.603 Euro în vederea asigurării resurselor bănești necesare pentru acordarea unui împrumut de către Eurotransgaz SRL subsidiarei sale Vestmoldtransgaz SRL.

22 aprilie 2021

- Prin HAGOA nr. 2/22.04.2021 au fost reînnoite mandatele a trei administratori pe o perioadă de 4 ani, începând cu 30.04.2021 și au fost numiți 2 membri provizorii pe o perioadă de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni până la finalizarea procedurii de selecție, respectiv:
 - STERIAN ION - *administrator executiv și Director General;*
 - PETRU ION VĂDUVA - *administrator neexecutiv;*
 - MINEA NICOLAE - *administrator neexecutiv, independent;*
 - ABRUDEAN MIRCEA - *administrator provizoriu neexecutiv, independent;*
 - DRAGOTĂ LAURA RALUCA ALINA - *administrator provizoriu neexecutiv, independent.*

Prin HAGOA nr. 2/22.04.2021 a fost aprobată forma contractului de mandat cu indemnizația fixă a remunerației atât pentru administratorii definitivi cât și cei provizorii.

26 aprilie 2021

- Prin HCA nr. 14/26 aprilie 2021 a fost aprobată delegarea conducerii societății domnului Sterian Ion Director General până la întrunirea noului Consiliu de Administrație;
- Prin HCA nr. 14/26 aprilie 2021 a fost aprobată delegarea atribuțiilor de Director Financiar, domnului Lupean Marius până la întrunirea noului Consiliu de Administrație;
- Prin HCA nr. 14/26 aprilie 2021 au fost aprobate modificări în structura Consiliului Societății Vestmoldtransgaz.

27 aprilie 2021

- Prin HAGOA nr. 3/27.04.2021 a fost aprobat dividendul brut pe acțiune în valoare de 8,14 lei/acțiune aferent anului financiar 2020;
- Prin HAGOA nr. 3/27.04.2021 a fost aprobată repartizarea profitului net al exercițiului financiar 2020;

- Prin HAGOA nr. 3/27.04.2021 a fost aprobată prescrierea dividendelor neridicate și înregistrarea acestora în contul de venituri al societății;
- Prin HAGOA nr. 3/27.04.2021 a fost aprobat actul adițional la contractul de mandat;
- Prin HAGOA nr. 3/27.04.2021 a fost aprobat bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 și estimări 2022-2023;
- Prin HAGOA nr. 3/27.04.2021 s-a stabilit data de 16 iulie ca dată de plată a dividendelor.

28 aprilie 2021

- Prin HCA nr. 15/28 aprilie 2021 a fost aprobată majorarea capitalului social al Eurotransgaz SRL de către SNTGN Transgaz SA cu suma de 286.512 Euro în vederea asigurării resurselor bănești necesare pentru acordarea unui împrumut de către Eurotransgaz SRL subsidiarei sale Vestmoldtransgaz SRL.

10 mai 2021

- Prin HCA nr. 16/10 mai 2021 a fost aprobată modificarea comitetelor consultative și a Regulamentului Intern privind funcționarea acestora;
- Prin HCA nr. 16/10 mai 2021 a fost aprobată delegarea conducerea societății, cu respectarea prevederilor Legii nr.31/1990 (art.143 alin.(1)), OUG nr.109/2011 (art.35 alin.(1) și ale Actului constitutiv al societății (art.19 alin.(2)), domnului Sterian Ion, pe o perioadă de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii acestuia până la maxim 6 luni;
- Prin HCA nr. 16/10 mai 2021 a fost aprobată numirea domnului Lupean Marius în funcția de Director Financiar pe o perioadă de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii acestuia până la maxim 6 luni.
- Prin HCA nr. 16/10 mai 2021 a fost aprobată declanșarea procedurii de selecție pentru postul de Director General și Director Financiar în conformitate cu OUG 109/2011.

13 mai 2021

- În data de 13.05.2021, în cadrul ședinței Consiliului de Administrație al Transgaz administratorii au luat act de adresa SGG nr. 20/11558/THG/13.05.2021 referitoare la încetarea mandatelor celor doi administratori provizorii:
- *ABRUDEAN MIRCEA - administrator provizoriu neexecutiv, independent;*
- *DRAGOTĂ LAURA RALUCA ALINA- administrator provizoriu neexecutiv, independent.*

26 mai 2021

- Prin HCA nr.18/26 mai 2021 a fost aprobată Componenta de Administrare a Planului de Administrare pentru perioada 2021-2025.

17 iunie 2021

- Ulterior, prin HAGOA nr. 4/17.06.2021 au fost numiți alți doi administratori în calitate de membri provizorii începând cu data de 17.06.2021, pe o perioadă de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni până la finalizarea procedurii de selecție:
- *CSABA OROSZ – Administrator neexecutiv provizoriu*
- *TOADER MIHAELA VIRGINIA - Administrator neexecutiv provizoriu*

23 iunie 2021

- Prin HCA nr. 19/23 iunie 2021 a fost aprobată modificarea componenței comitetelor consultative;
- Prin HCA nr. 19/23 iunie 2021 a fost avizată menținerea cotei de 50.01707% la repartizarea profitului net sub formă de dividende pentru anul 2020, aprobată prin HAGOA nr.3/2021, în vedere supunerii spore aprobare AGOA.

29 iunie 2021

- Prin HCA nr. 20/29 iunie 2021 a fost aprobat Raportul de sustenabilitate al SNTGN Transgaz SA pe anul 2020.

8 iulie 2021

- Prin HCA nr. 21/8 iulie 2021 a fost aprobată majorarea capitalului social al Eurotransgaz SRL de către SNTGN Transgaz SA cu suma de 520.870 Euro;
- Prin HCA nr. 21/8 iulie 2021 a fost aprobată utilizarea sumei de 2.156.984 Euro din fondurile obținute de Eurotransgaz SRL de la Banca Europeană de Investiții pentru finanțarea subsidiarei sale Vestmoldtransgaz SRL pentru proiectul Ungheni -Chișinău.

26 iulie 2021

- Prin HAGOA nr. 5/26 iulie 2021 a fost aprobată menținerea cotei de 50.01707% la repartizarea profitului net sub formă de dividende pentru anul 2020

27 iulie 2021

- Prin HCA nr. 22/27 iulie 2021 a fost aprobată numirea domnului Sterian Ion în calitate de Director General și a domnului Lupean Marius în calitate de Director Financiar.

17 august 2021

- Prin HCA nr. 24/17 august 2021 a fost aprobată încheierea de către SNTGN Transgaz SA a unui contract de împrumut cu Banca Comercială Română în valoare de 100 milioane lei pentru finanțarea proiectului Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României.

16 septembrie 2021

- Prin HCA nr. 27/16 septembrie 2021 a luat act de Componenta de Management a Planului de Administrare pentru perioada 2021-2025.

29 septembrie 2021

- Prin HCA nr. 28/29 septembrie 2021 au fost aprobate tarifele reglementate pentru activitățile conexe celei de operare pentru perioada 01 octombrie 2021-30 septembrie 2022 și tariful ce urmează a fi practicat de administratorul pieței de echilibrare a gazelor naturale pentru aceeași perioadă.

6 octombrie 2021

- Prin HCA nr. 29/6 octombrie 2021 au fost aprobate Componenta de Management și Planul de Administrare pentru perioada 2021-2025.

11 octombrie 2021

- Prin HCA nr. 31/11 octombrie 2021 au fost avizați Indicatorii de performanță financiari și nefinanciari pentru perioada 2021-2025.

14 octombrie 2021

- Prin HAGOA nr. 7/14 octombrie 2021 a fost aprobată prelungirea duratei mandatului membrilor provizorii :
 - CSABA OROSZ – *Administrator provizoriu neexecutiv*
 - TOADER MIHAELA VIRGINIA - *Administrator provizoriu neexecutiv*

27 octombrie 2021

- Prin HCA nr. 28/29 septembrie 2021 a fost aprobată demararea procedurii de negociere pentru selectarea unei instituții financiare bancare pentru finanțarea proiectului Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est;
- Prin HCA nr. 28/29 septembrie 2021 a fost aprobată reducerea capitalului social al Eurotransgaz SRL cu 13,15 mil.Euro.

24 noiembrie 2021

- Prin HCA nr. 37/24 noiembrie 2021 a fost avizat Planul de Dezvoltare a Sistemului Național de Transport gaze naturale în perioada 2021-2030 pentru transmitere la Ministerul Mediului Apelor și Pădurilor;
- Prin HCA nr. 37/24 noiembrie 2021 a fost aprobată încheierea unui contract de împrumut cu Banca Comercială Română în valoare de 220 milioane lei pentru proiectul Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est.

6 decembrie 2021

- Prin HAGOA nr. 8/6 decembrie 2021 au fost aprobați Indicatorii de performanță financiari și nefinanciari pentru perioada 2021-2025.

14 decembrie 2021

- Prin HAGOA nr. 9/14 decembrie 2021 a fost aprobată prelungirea duratei mandatului membrilor provizorii:
 - CSABA OROSZ – *Administrator provizoriu neexecutiv*
 - TOADER MIHAELA VIRGINIA - *Administrator provizoriu neexecutiv*

20 decembrie 2021

- Prin HCA nr. 39/decembrie 2021 au fost aprobate Programele anuale investiționale pentru perioada 2022-2024 (PMDI, PLRRM, PASM, PP, PC, PA, PASET).

Principalele obiective investiționale finalizate în anul 2021 sunt:

- 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;
- Noi dezvoltări ale SNT în scopul preluării gazelor de la Țărmul Marii Negre (Vadu -T1);
- Înlocuirea Stației de măsurare gaze SMG Isaccea 1;
- Interconectarea SNT cu sistemul de transport internațional și reverse flow la Isaccea-Etapa 2-Lucrări în NT Șendreni–instalații electrice și automatizări;
- Consolidarea sistemului de transport în Romania, între Onești-Isaccea și inversarea fluxului la Isaccea-Faza 2 (interconectarea Sistemului Național de Transport cu sistemul internațional și reverse flow la Isaccea)-Faza 2 modernizarea SCG Onești și modernizarea SCG Siliștea–lucrări suplimentare;
- Înlocuirea instalațiilor tehnologice la SRM Timișoara I;
- Conducta de transport gaze DN500 Craiova–Segarcea–Băilești–Calafat, etapa I, tronson Craiova–Segarcea;
- Subtraversare râu Dâmbovița cu conducta Inel București, zona Bălăceanca;
- Punerea în siguranța a conductei DN200 racord PM Alămor, în zona Alămor;
- Punerea în siguranță a conductei de transport gaze naturale DN 200 Cornățel-Avrig, zona Cornățel–Săcădate;
- Punerea în siguranță a traversărilor aeriene peste râul Cormoș cu conductele DN700 Iașu-Deal Moghioroș și DN800 Iașu-Bățani, în zona sat Doboșeni, jud. Covasna.

Principalele lucrări de reparații finalizate în anul 2021 sunt:

- "Reparația conductei de transport gaze Băcia–Caransebeș";
- "Conducta Ø20" Adjudul Vechi, zonele Braniștea, Schela și Independența";
- "Punere în siguranță a conductei 12" Vlădeni–Mănești";
- Reparație conductă 32" Cosmești-Onești (lucrări terți)";
- "Conductă Ø6" racord alimentare ELSID Titu";

- "Pregătirea conductei Ișalnița-Cruce Ghercești pentru transformare în conductă godevilabilă";
- "Conducta Șendreni-Albești (județul Buzău) – elaborare studiu pedologic de redare teren în circuitul agricol";
- "Reparație clădire SRM Brazi";
- "Reparație clădire SRM Piatra Neamț".
- "Reparație clădire SRM Bicz;
- Conducta Ø20" Band-Sărmășel (fir I);
- "Conducta Ø20" Onești-Racova-Gherăești fir II (județul Bacău)";
- "Înlocuire tronson conductă 32" pe conducta transport 28" Platou Izvor Sinaia-Filipești.-zona Drăgăneasa";
- Reparație clădire sediu sector Azuga și centrul de refacere a capacitații de muncă Azuga.

2.2. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate

Indicatori standard de performanță consolidați

Activitatea economico-financiară a SNTGN Transgaz SA de la începutul anului și până la 31 decembrie 2021 s-a desfășurat în baza indicatorilor cuprinși în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HAGOA nr. 3/2021.

Valoarea la 31 decembrie 2021 a indicatorilor standard de performanță față de valoarea acestora la data de 31 decembrie 2020 este prezentată în tabelul următor:

Nr. crt.	Criteriul de performanță	Obiectiv de performanță	U.M.	Coeficient de ponderare	Realizat	
					2021	2020
1.	Investiții puse în funcțiune	Realizarea nivelului programat	mii lei	0,15	1.389.215	2.267.731
2.	EBITDA	Creșterea EBITDA	mii lei	0,15	480.452	413.213
3.	Productivitatea muncii	Creșterea productivității muncii în unități valorice (cifra de afaceri/nr. mediu de personal)	mii lei/pers.	0,15	407	352
4.	Plăți restante	Efectuarea plăților în termenul contractual (în prețuri curente)	mii lei	0,15	0	0
5.	Creanțe restante	Reducerea volumului de creanțe restante (în prețuri curente)	mii lei	0,1	579.741	464.287
6.	Consumul de gaze în SNT	Încadrarea în cantitățile de gaze naturale reprezentând consumul de gaze în SNT	%	0,15	85,46%	92,38%
7.	Cheltuieli de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	Reducerea cheltuielilor de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	lei	0,15	912	877

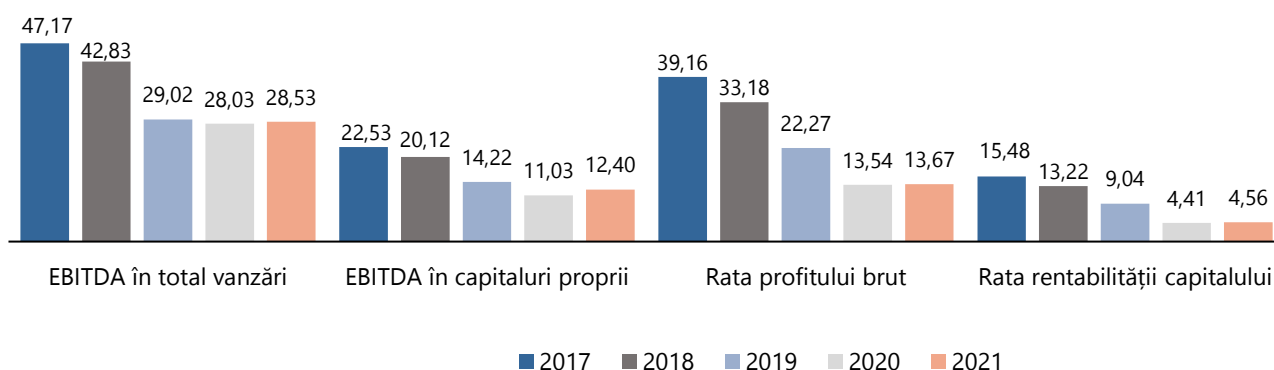
Tabel 1 - Indicatori standard de performanță consolidați 2021 comparativ cu 2020

Indicatori de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune consolidați

Valorile indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2017-2021:

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	2017	2018	2019	2020	2021
1.	Indicatori de profitabilitate						
	EBITDA în total vânzări	EBITDA	47,17%	42,83%	29,02%	28,03%	28,53%
		Cifra de afaceri					
	EBITDA în capitaluri proprii	EBITDA	22,53%	20,12%	14,22%	11,03%	12,40%
		Capitaluri proprii					
	Rata profitului brut	Profitul brut	39,16%	33,18%	22,27%	13,54%	13,67%
		Cifra de afaceri					
	Rata rentabilității capitalului	Profit net	15,48%	13,22%	9,04%	4,41%	4,56%
		Capitaluri proprii					
2.	Indicatori de lichiditate						
	Indicatorul lichidității curente	Active circulante	5,57	3,60	2,58	1,65	1,42
		Datorii pe termen scurt					
	Indicatorul lichidității imediate	Active circulante-Stocuri	5,27	2,99	1,65	1,37	1,09
		Datorii pe termen scurt					
3.	Indicatori de risc						
	Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	1,85%	6,29%	17,51%	42,53%	49,01%
		Capitaluri proprii					
	Rata de acoperire a dobânzii	EBIT	8.932,75	220,69	78,88	9,57	9,93
		Cheltuieli cu dobândă					
4.	Indicatori de gestiune						
	Viteza de rotație a debitelor-clienți	Sold mediu clienți x 365 zile	142,85	141,49	137,09	167,42	165,09
		Cifra de afaceri					
	Viteza de rotație a creditelor-furnizori	Sold mediu furnizori x 365 zile	19,43	35,52	40,78	55,23	73,14

Tabel 2- Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune consolidați în perioada 2017-2021

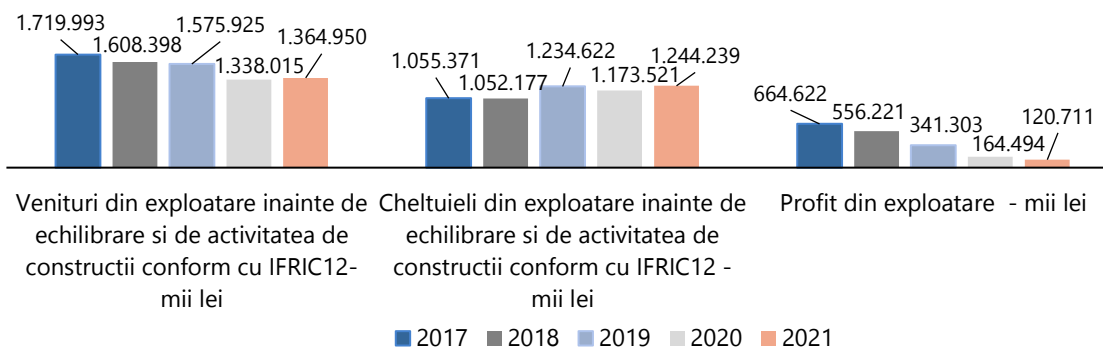
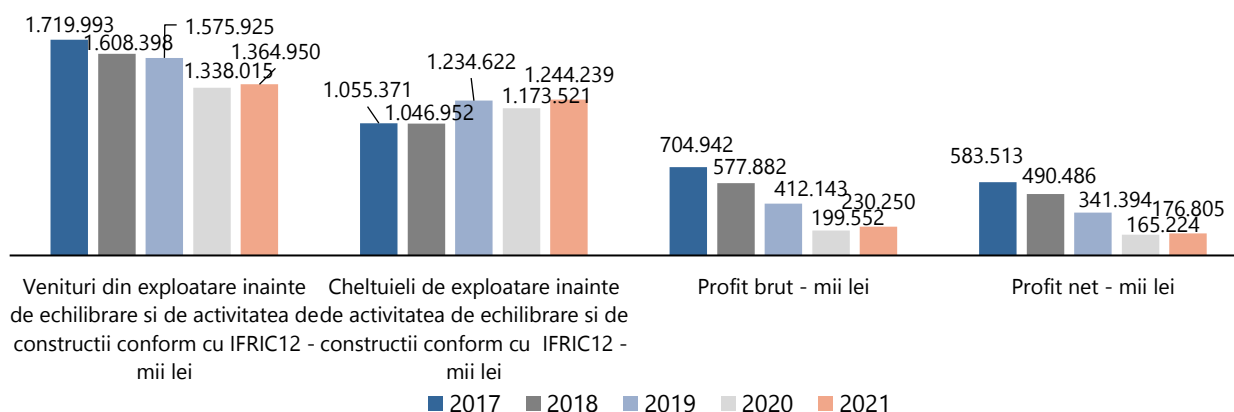
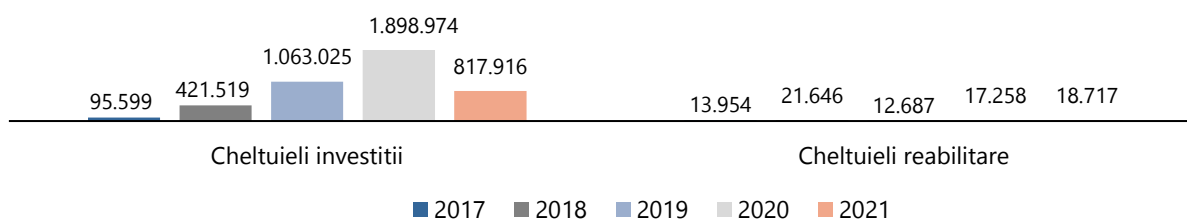


Grafic 1- Evoluția indicatorilor de profitabilitate în perioada 2017-2021

Principalii indicatori economico-financiar consolidati realizați în perioada 2017-2021 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicator	Realizări la 31 decembrie (mii lei)					Dinamica (%)
		2017	2018	2019	2020	2021	
0	1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
1.	Cifra de afaceri	1.800.079	1.741.929	1.850.405	1.474.078	1.683.775	114,23
2.	Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.719.993	1.608.398	1.575.925	1.338.015	1.364.950	102,01
3.	Venituri din activitatea de echilibrare	120.686	235.427	324.688	199.239	442.200	221,94
4.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	63.950	405.794	868.357	1.587.548	704.027	44,35
5.	Venituri financiare	190.548	48.634	101.618	68.929	152.208	220,82
6.	Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.055.371	1.052.177	1.234.622	1.173.521	1.244.239	106,03
7.	Cheltuieli cu gazele de echilibrare	120.686	235.427	324.688	199.239	442.200	221,94
8.	Costul activelor construite conform cu IFRIC12	63.950	405.794	868.357	1.587.548	704.027	44,35
9.	Cheltuieli financiare	150.228	26.973	30.779	33.872	42.669	125,97
10.	Profit brut	704.942	577.882	412.143	199.552	230.250	115,38
11.	Impozit pe profit	125.305	98.323	86.676	47.511	53.445	112,49
12.	Venituri din impozitul pe profit amânat	3.876	10.927	15.833	13.183		X
13.	Profit net	583.513	490.486	341.394	165.224	176.805	107,01
14.	Rezultatul global total aferent perioadei	601.338	487.868	340.426	153.134	224.237	146,43
15.	Gaze transportate mii mc	12.869.908	12.975.921	13.227.501	12.380.266	14.026.269	113,30
16.	Cheltuieli de investiții	95.599	421.519	1.055.468	1.898.974	817.916	43,07
17.	Cheltuieli de reabilitare	13.954	21.646	12.687	17.258	18.717	108,45
18.	Consum tehnologic mii lei	73.831	70.003	66.257	79.187	76.005	95,98
19.	Consum tehnologic mii mc	95.243	81.034	65.208	69.325	70.188	101,24

Tabel 3- Evoluția principalilor indicatori economico-financiar consolidati în perioada 2017-2021


Grafic 3 - Cifra de afaceri 2017-2021 (mil lei)
Grafic 2 - Profitul net 2017-2021 (mil lei)

Grafic 4 - Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 în perioada 2017-2021 (mii lei)

Grafic 5 - Evoluția principalilor indicatori economico-financiari consolidați în perioada 2017-2021 (mii lei)

Grafic 6 - Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare consolidate în perioada 2017-2021 (mii lei)

2.3. Indicatori ai rezultatelor economico-financiare individuale

Indicatori standard de performanță

Activitatea economico-financiară a SNTGN Transgaz SA în anul 2021 s-a desfășurat în baza indicatorilor cuprinși în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HAGO nr. 3/2021.

Valoarea la 31decembrie 2021 a indicatorilor standard de performanță față de valoarea acestora la data de 31 decembrie 2020 este prezentată în tabelul următor:

Nr. crt.	Criteriul de performanță	Obiectiv de performanță	U.M.	Coeficient de ponderare	Realizat	
					2021	2020
1.	Investiții puse în funcțiune	Realizarea nivelului programat	mii lei	0,15	1.382.226	2.020.454
2.	EBITDA	Creșterea EBITDA	mii lei	0,15	485.447	414.677
3.	Productivitatea muncii	Creșterea productivității muncii în unități valorice (cifra de afaceri/nr. mediu de personal)	mii lei/pers.	0,15	411	355
4.	Plăți restante	Efectuarea plăților în termenul contractual (în prețuri curente)	mii lei	0,15	0	0
5.	Creanțe restante	Reducerea volumului de creanțe restante (în prețuri curente)	mii lei	0,1	579.741	464.287
6.	Consumul de gaze în SNT	Încadrarea în cantitățile de gaze naturale reprezentând consumul de gaze în SNT	%	0,15	85,46%	92,38%
7.	Cheltuieli de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	Reducerea cheltuielilor de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	lei	0,15	902	874

Tabel 4 – Indicatori standard de performanță 2021 comparativ cu 2020

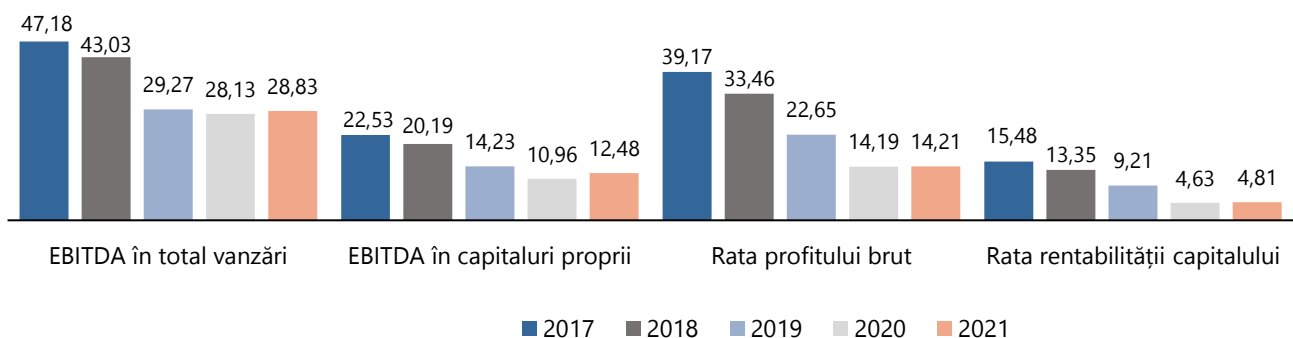
Indicatori de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune

Valorile indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2017-2021:

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	2017	2018	2019	2020	2021
1.	Indicatori de profitabilitate						
	EBITDA în total vânzări	EBITDA	47,18%	43,03%	29,27%	28,13%	28,83%
		Cifra de afaceri					
	EBITDA în capitaluri proprii	EBITDA	22,53%	20,19%	14,23%	10,96%	12,48%
		Capitaluri proprii					
	Rata profitului brut	Profitul brut	39,17%	33,46%	22,65%	14,19%	14,21%
		Cifra de afaceri					
	Rata rentabilității capitalului	Profit net	15,48%	13,35%	9,21%	4,63%	4,81%
		Capitaluri proprii					
2.	Indicatori de lichiditate						
	Indicatorul lichidității curente	Active circulante	5,57	3,59	2,58	1,56	1,25
		Datorii pe termen scurt					
	Indicatorul lichidității imediate	Active circulante-Stocuri	5,27	2,99	1,60	1,29	0,92
		Datorii pe termen scurt					
3.	Indicatori de risc						
	Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	1,85%	6,28%	17,44%	39,31%	44,02%
		Capitaluri proprii					

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	2017	2018	2019	2020	2021
	Rata de acoperire a dobânzii	EBIT Cheltuieli cu dobândă	X	222,77	80,40	9,73	5,63
4. Indicatori de gestiune							
	Viteza de rotație a debitelor-clienți	Sold mediu clienți x 365 zile Cifra de afaceri	142,85	141,49	137,09	167,42	165,09
	Viteza de rotație a creditelor-furnizori	Sold mediu furnizori x 365 zile Cifra de afaceri	19,43	35,52	40,78	55,23	73,14

Tabel 5 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2017-2021



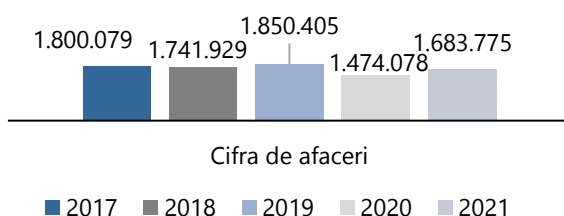
Grafic 7 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate în perioada 2017-2021

Principalii indicatori economico-financiari realizați în perioada 2017-2021 se prezintă astfel:

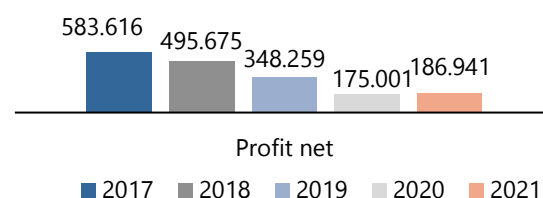
Nr. crt.	Indicator	Realizări la 31 decembrie (mii lei)					Dinamica (%)
		2017	2018	2019	2020	2021	
0	1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
1.	Cifra de afaceri	1.800.079	1.741.929	1.850.405	1.474.078	1.683.775	114,23
2.	Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.719.993	1.608.437	1.576.667	1.333.504	1.364.511	102,33
3.	Venituri din activitatea de echilibrare	120.686	235.427	324.688	199.239	442.200	221,94
4.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	63.950	405.794	868.357	1.587.548	704.027	44,35
5.	Venituri financiare	190.546	46.844	98.952	60.666	130.013	214,31
6.	Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.055.267	1.046.952	1.228.699	1.165.836	1.230.118	105,51
7.	Cheltuieli cu gazele de echilibrare	120.686	235.427	324.688	199.239	442.200	221,94
8.	Costul activelor construite conform cu IFRIC12	63.950	405.794	868.357	1.587.548	704.027	44,35
9.	Cheltuieli financiare	150.227	25.449	27.818	19.156	25.138	131,23
10.	Profit brut	705.045	582.880	419.102	209.178	239.268	114,38

Nr. crt.	Indicator	Realizări la 31 decembrie (mii lei)					Dinamica (%)
		2017	2018	2019	2020	2021	
11.	Impozit pe profit	125.305	98.132	86.676	47.360	52.327	110,48
12.	Venituri din impozitul pe profit amânat	3.876	10.927	15.833	13.183		X
13.	Profit net	583.616	495.675	348.259	175.001	186.941	106,82
14.	Rezultatul global total aferent perioadei	601.442	491.233	343.622	182.343	202.724	111,18
15.	Gaze transportate mii mc	12.869.908	12.975.921	13.227.501	12.380.266	14.026.269	113,30
16.	Cheltuieli de investiții	95.599	468.151	1.063.025	1.699.862	803.509	47,27
17.	Cheltuieli de reabilitare	13.954	21.646	12.632	17.167	18.561	108,12
18.	Consum tehnologic mii lei	73.831	70.003	66.257	79.187	76.005	95,98
19.	Consum tehnologic mii mc	95.243	81.034	65.208	69.325	70.188	101,24

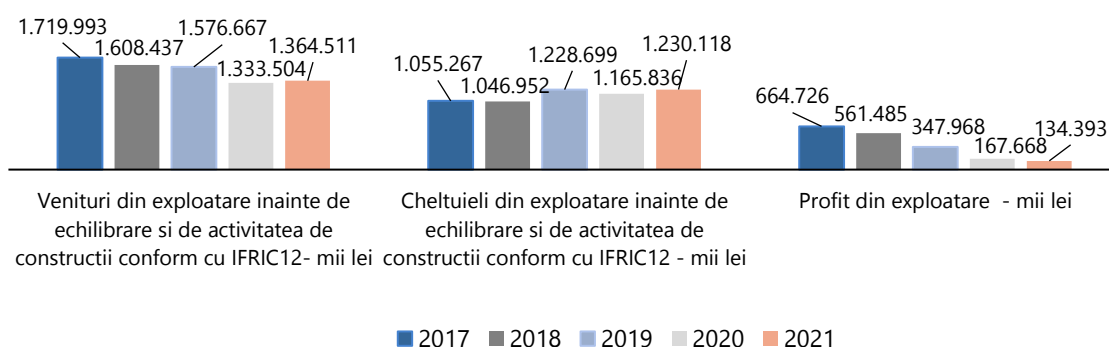
Tabel 6- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari în perioada 2017-2021



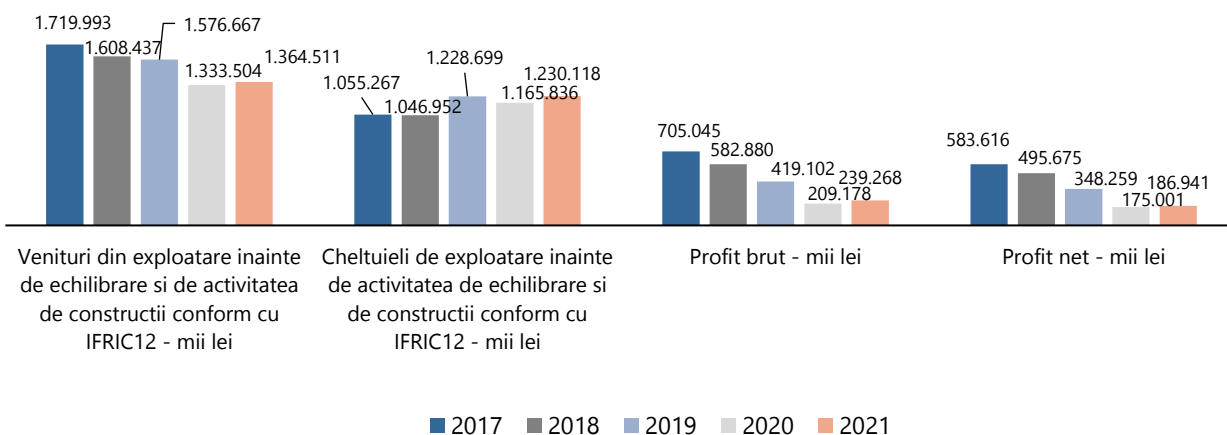
Grafic 8 -Cifra de afaceri 2017-2021 (mil lei)



Grafic 9- Profitul net 2017-2021 (mil lei)



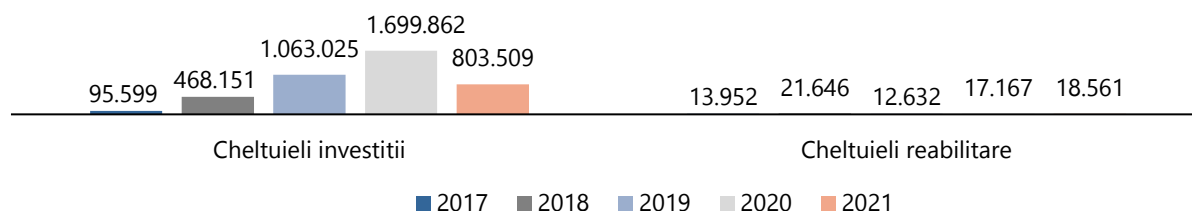
Grafic 10- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 în perioada 2017-2021 (mil.lei)



Grafic 11-Evoluția principalilor indicatori economico-financiari în anul 2017-2021 (mii lei)

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

La data de 31 decembrie 2021, soldul disponibilităților în conturi bancare ale societății era de 321.026 mii lei, din care 2,87% reprezentau disponibilități denominate în valută, majoritatea în EURO.



Grafic 12- Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare în perioada 2017-2021 (mii lei)

2.4. Principalele tranzacții între părțile afiliate (încheiate în condițiile art.92³ din Legea nr.24/2017 actualizată prin Legea nr.158/2020)

Nu e cazul.

2.5. Raportare nefinanciară

Începând cu anul 2021, SNTGN Transgaz SA a optat pentru publicarea informațiilor nefinanciare într-un raport separat conform prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1938/2016 actualizat prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 34556/2018, astfel a publicat Raportul de Sustenabilitate pe anul 2020.

Raportul a fost elaborat în conformitate cu standardele de raportare non-financiară GRI (Global Reporting Initiative) și ESG (Environmental, Social and Governance) și aliniat cerințelor legislative de la nivel național privind raportarea nefinanciară. Acesta cuprinde atât politica de management dedicată protejării mediului, securității și sănătății angajaților cât și principiile care stau la baza guvernancei corporative a companiei și responsabilității sociale.

Raportul de Sustenabilitate pentru anul 2021 va fi publicat conform prevederilor Ordinului MFP nr. 2844/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, cap.7 punctul 42 alin. b) respectiv punctul 47 alin. b) pentru raportările consolidate: Raportul se pune la dispoziția publicului într-un termen rezonabil care să nu depășească șase luni de la data bilanțului, pe site-ul entității și să fie menționat în raportul administratorilor, respectiv până la data de 30 iunie 2022.

3. PRINCIPALELE RISCURI AFERENTE ANULUI 2022

În funcție de elementele relevante desprinse din evaluarea contextului intern și extern SNTGN TRANSGAZ SA își reevaluează continuu portofoliul de riscuri.

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

SNTGN Transgaz SA a definit **Sistemul de Grupare a Riscurilor, propriu societății**, prin **utilizarea categoriilor de risc**. Categoriile de risc ne oferă o imagine de ansamblu structurată și gestionabilă a riscurilor cu care se confruntă societatea.

Riscuri operaționale

Riscurile operaționale au legătură directă cu activitatea desfășurată la nivelul serviciilor, birourilor, compartimentelor, exploatărilor teritoriale, sectoarelor și sunt asociate obiectivelor operaționale:

1. categoria: derularea eficientă a lucrărilor

- lipsa acordurilor proprietarilor de teren;
- condiții de sol nepronozate;
- neobținerea în termen a avizelor și a acordurilor proprietarilor de terenuri necesare pentru obținerea Autorizației de Construire;
- informații indisponibile/transmise cu întârziere cu privire la situația reală din teren;
- furnizare de date incomplete/inexacte cu privire la identificarea proprietarilor de terenuri, de către organismele abilitate;
- evidență cadastrală deficitară, la nivelul autorităților locale/județene;
- sistarea temporară a utilizării terenului ca urmare a descoperirii de vestigii;
- neasigurarea în totalitate a condițiilor tehnice și operaționale pentru realizarea inspecției conductelor cu PIG inteligent.

2. categoria: resurse materiale/financiare

Din cauza neasigurării resurselor materiale/financiare și a pieselor de schimb necesare realizării obiectivelor propuse, la termenul stabilit, în condiții de calitate, preț, costuri, siguranță, sunt identificate riscurile:

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

3. categoria: tehnic

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

4. categoria: furnizori/subcontractanți

- nerespectarea clauzelor contractuale referitoare la termene și calitate;
- insolvența/falimentul furnizorilor;
- întârzierea efectuării recepțiilor la terminarea lucrărilor;
- lipsa continuității contractelor de service pentru SRM-uri;

- contractorul nu are capacitatea de a îndeplini prevederile contractuale;
- întâzieri în planificarea reviziilor/reparațiilor/ITP-urilor/schimbului de anvelope datorită lipsei contracte service/RCA/CASCO.

5. categoria: hazard:

- imposibilitatea efectuării mentenanței din cauze meteorologice;
- cheltuieli în creștere cu întreținerea și reparațiile în SNT cauzate de fenomenele meteo extreme;
- imposibilitatea respectării programului de patrulare.

6. categoria: clienți

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

Riscuri strategice

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

1. categoria: politic

- schimbările cadrului macroeconomic și geopolitic național și internațional pot afecta încheierea unor contracte de transport gaze naturale precum și implementarea unor proiecte strategice;
- evoluția economiei din România, climatul macro-financiar mondial și european, evoluția crizei sanitare, mix-ul intern de politici economice, pot determina finanțări suplimentare prin creșterea costurilor unor investiții inițiale și fluctuații de personal calificat;
- intervenția guvernamentală: solicitarea de distribuire de dividende în cotă mai mare de 50% poate conduce la materializarea unui risc semnificativ cu impact direct asupra societății și a capacității de a finanța proiectele de investiții strategice.

2. categoria: reglementări/legislativ

- având în vedere valoarea mare a investițiilor, durata mare de implementare a proiectelor în care este implicată societatea, este necesară o stabilitate și predictibilitate a mediului legislativ și a cadrului de reglementare în sectorul energetic, iar adoptarea unor acte normative fără o fundamentare solidă susținută de studii de impact și de dezbateri publice poate afecta grav sectorul energetic
- legislația națională este marcată de volatilitate și blocaje;
- riscul de nerecunoaștere a investițiilor în Baza de Active Reglementate (RAB) recunoscută de ANRE, necesară la determinarea tarifelor de transport;
- posibilitatea scăzută de a obține un profit mai mare decât cel reglementat, în cadrul unei perioade de reglementare;
- modificarea prețurilor gazelor naturale din România.

3. categoria: concurențial:

- impactul proiectelor concurente asupra dinamicii fluxului de gaz la nivel European (TAP, Turk Stream și Balkan Stream);
- lipsa unui terminal LNG la Constanța. Se permite astfel Bulgariei și Ungariei să-și consolideze pozițiile de hub-uri energetice.
- reducerea tranzitului de gaze natural pe teritoriul României.

4. categoria: comercial

- riscul prețului mărilor aferent gazului achiziționat pentru consumul propriu.

5. categoria: sustenabilitate

Include schimbările în contextul de referință generate de necesitatea alinierii la directivele europene care vor asigura neutralitatea climatică (Green Deal):

- restricționarea finanțării acordate pentru proiectele din domeniul gazelor naturale;
- întâzieri în dezvoltarea de noi tehnologii pentru transportul hidrogenului verde la un nivel competitiv;
- scăderea consumului de gaze naturale din cauza creșterii ponderii resurselor eoliene, solare și a energiei nucleare;
- SNT poate fi afectat de catastrofe naturale (cutremure, inundații, alunecări de teren, temperaturi extreme, căderi masive de zăpadă), situații de criză sau război.

6. categoria: financiar:

- creditarea;
- cursul valutar;
- rata dobânzii;
- lichidități.
- neîncadrarea în limitele prevăzute în contractele de finanțare pentru indicatorii financiari.

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

- alinirea permanentă a obiectivelor strategice ale societății la cerințele europene privind dezvoltarea sectorului energetic;
- valorificarea optimă a oportunităților de finanțare necesare derulării proiectelor de investiții;
- consolidarea poziției societății în Asociația pentru Relații cu Investitorii la Bursă din România;
- inițierea de discuții cu reprezentanții Guvernului pentru a sublinia importanța stabilității și predictibilității în plan fiscal și legislative, importanța investițiilor pe termen mediu și lung;
- participarea societății la activitățile de analiză a proiectelor de reglementări specifice transmise de autoritățile competente;
- realizarea unei consultări permanente, eficiente cu părțile interesate relevante, în cadrul procesului de luare a deciziilor în urma modificărilor cadrului de reglementare;
- comunicarea continuă cu reprezentanții acționarului majoritar (Statul Român), ai acționarilor și ai tuturor celorlalte părți interesate;
- identificarea tuturor criteriilor de eligibilitate prevăzute în Regulamentul 347/2013 privind liniile directe pentru infrastructura energetică transeuropeană, în vederea identificării proiectelor de interes comun în domeniul energiei și mobilizarea fondurilor private și publice necesare;
- respectarea/monitorizarea Planului de continuitate a activității la nivelul SNTGN Transgaz SA și a Planului de măsuri pentru asigurarea continuității activității, la nivelul SNTGN Transgaz SA;
- elaborarea planurilor de urgență și realizarea de simulări a operațiunilor de urgență;
- testarea permanentă a Planurilor de Securitate întocmite la nivelul obiectivelor.
- instalare de sisteme integrate de securitate pentru obiectivele de infrastructură critică;
- verificarea și raportarea sistematică a progresului implementării *Programului prioritar de măsuri menite încadrării consumurilor tehnologice înregistrate în SNT în limitele aprobate, în perioada 2022-2026.*

4. DESPRE SNTGN TRANSGAZ SA

4.1 Misiune, Viziune, Valori Organizaționale

Transgaz este o societate comercială pe acțiuni care își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și Actul Constitutiv actualizat.

Misiunea

În consens cu cerințele politicii energetice europene, misiunea SNTGN Transgaz SA o reprezintă îndeplinirea în condiții de eficiență, transparență, siguranță și competitivitate a strategiei energetice naționale stabilite pentru transportul intern și internațional al gazelor naturale, dispecerizarea gazelor naturale și cercetarea – proiectarea în domeniul transportului de gaze naturale.

Misiunea SNTGN Transgaz SA constă în:

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

Viziunea

Societatea intenționează să devină un operator de transport cu recunoaștere pe piața internațională a gazelor naturale, un lider pe piața energetică din regiune, cu un sistem național de transport gaze naturale modern, integrat la nivel european și un sistem de management performant.

Viziunea ca mesaj către comunitate

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

Viziunea ca mesaj către acționari

Societate performantă orientată spre creșterea continuă a plusvalorii pentru acționari.

Viziunea ca mesaj către salariați

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

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

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

Punctele forte ale SNTGN Transgaz SA

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

4.2 Activitatea societății

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ SA, înființată în baza Hotărârii Guvernului nr. 334/28 aprilie 2000 în urma restructurării Societății Naționale de Gaze Naturale ROMGAZ SA, este persoană juridică română având forma juridică de societate comercială pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul său.

SNTGN Transgaz SA este operatorul tehnic al Sistemului Național de Transport (SNT) gaze naturale și asigură îndeplinirea în condiții de eficiență, transparență, siguranță, acces nediscriminatoriu și competitivitate a strategiei naționale privind transportul intern și internațional al gazelor naturale, dispecerizarea gazelor naturale, precum și cercetarea și proiectarea în domeniul specific activității sale, cu respectarea cerințelor legislației europene și naționale, a standardelor de calitate, performanță, mediu și dezvoltare durabilă.

Activitatea de transport gaze naturale se desfășoară în baza Acordului de concesiune al conductelor, instalațiilor, echipamentelor și dotărilor aferente SNT, aflate în domeniul public al statului român, încheiat cu Agenția Națională pentru resurse Minerale (ANRM), ca reprezentantul statului român, aprobat prin HG nr. 668/20 iunie 2002 (publicat în MO nr. 486/8 iulie 2002), valabil până în 2032, modificat și completat ulterior prin 7 acte adiționale aprobate prin Hotărâre de Guvern.

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

Principalele componente ale Sistemului Național de Transport gaze naturale

Principalele componente ale Sistemului Național de Transport gaze naturale la 31.12.2021:

Denumire obiectiv/componentă SNT	U.M.	Valoare
Conducte magistrale de transport și racorduri de alimentare cu gaze naturale, din care: - conducte de transport internațional (Tranzit III) - BRUA	km	14.209,55 183,5 482
Stații de reglare măsurare (SRM) în exploatare	buc	1141 (1247 direcții măsurare)
Stații de comandă vane (SCV, NT)	buc	59
Stații de măsurare a gazelor din import/export (SMG) (Giurgiu, Medieșu Aurit, Isaccea I, Isaccea fost T1, Isaccea fost T2, Negru Vodă fost T1, Negru Voda fost T2)	buc	7
Stații de măsurare amplasate pe conductele de tranzit gaze (SMG) (Isaccea Tranzit III, Negru Vodă III)	buc	2
Stații de comprimare gaze (SCG) (Șinca, Onești, Siliștea, Jupa, Podișor, Bibești, Onești M, Gherăești)	buc	8
Stații de protecție catodică (SPC)	buc	1045
Stații de odorizare gaze (SOG)	buc	1026

Tabel 7 -Principalele componente ale SNT la 31.12.2021

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



Figura 1-Harta Sistemului Național de Transport al Gazelor Naturale

Puncte de interconectare transfrontalieră

La data de 31.12.2021 importul/exportul de gaze naturale în/din România se realiza prin 7 puncte de interconectare transfrontalieră:

Țara	Conducta de interconectare	Caracteristici tehnice	Capacitatea tehnică totală
UCRAINA	Orlovka (UA) - Isaccea (RO) * LLC GAS TSO UA → Transgaz	DN 1000, Pmax = 45 bar	6,85 Mld. Smc/an la Pmin=35 bar
	Tekovo (UA) - Medieșu Aurit (RO) ** LLC GAS TSO UA → Transgaz	DN 700, Pmax = 75 bar	2,71 Mld. Smc/an la Pmin=47 bar
	Isaccea 1 (RO) - Orlovka 1 (UA) Transgaz ↔ LLC GAS TSO UA	DN 1000, Pmax = 55 bar	6,85 Mld. Smc/an capacitate import la Pmin=46,5 bar 4,12 Mld. Smc/an capacitatea de export*** la Pmin=35,4 bar
UNGARIA	Szeged (HU) - Arad (RO) - Csanádpalota (HU) FGSZ ↔ Transgaz	DN 700, Pmax = 63 bar	2,63 Mld. Smc / an capacitate import la Pmin=40 bar 1,75 Mld. Smc / an capacitate de export la Pmin=40 bar
REPUBLICA MOLDOVA	Iași (RO) - Ungheni (MO) Transgaz ↔ VestMoldtransgaz	DN 500, Pmax = 55 bar	1,88 Mld. Smc/an capacitate export la Pmin=39,5 bar 0,73 Mld. Smc/an capacitate import la Pmin=24 bar
BULGARIA	Giurgiu (RO) - Ruse (BG) Transgaz. ↔ Bulgartransgaz	DN 500, Pmax = 50 bar	1,50 Mld. Smc/an capacitate export la Pmin=40 bar 0,92 Mld. Smc/an capacitate import la Pmin=30 bar
	Kardam (BG) - Negru Vodă 1 (RO) Transgaz ↔ Bulgartransgaz	DN 1000, Pmax = 55 bar	6,36 Mld. Smc/an pe capacitate de export **** la Pmin=31,5 bar 5,31 Mld. Smc/an capacitate import la Pmin=45 bar

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

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

***Capacitatea este oferită în regim comercial întreruptibil întrucât nu este semnată Anexa la Acordul de interconectare privind cerințele de calitate a gazelor.

**** Capacitate condiționată de rezervare de capacitate la PI Isaccea 1 pe direcția UA-RO.

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



Figura 2-Punctele de interconectare transfrontalieră ale SNT

Transport intern gaze naturale

Activitatea de transport intern gaze naturale este desfășurată de Transgaz în baza licenței de operare a sistemului de transport gaze naturale nr. 1933/20.12.2013 emisă de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei (ANRE), valabilă până la data de 08.07.2032.

Transportul gazelor naturale este asigurat prin peste 14.200 km de conducte și racorduri de alimentare gaz cu diametre cuprinse între 50 mm și 1.200 mm, la presiuni cuprinse între 6 bar și 63 bar.

Transport internațional gaze naturale

Activitatea de transport internațional gaze naturale este desfășurată de Transgaz în baza licenței de operare a sistemului de transport gaze naturale nr. 1933/20.12.2013 emisă de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei (ANRE), valabilă până la data de 08.07.2032, în baza Legii energiei și gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare, precum și în baza reglementărilor specifice în vigoare.

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

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

În anul gazier 2019-2020 a fost realizată conectarea conductei (T1) de transport gaze naturale Isaccea 1 – Negru Vodă 1 (T1) la Sistemul Național de Transport gaze naturale în zona SMG Isaccea, care dă posibilitatea curgerii fizice a gazelor din conducta de transport T1 spre SNT și invers.

Urmare a conectării conductei (T1) de transport gaze naturale Isaccea 1–Negru Vodă 1 la Sistemul Național de Transport gaze naturale, Negru Vodă 1 a devenit punct de interconectare al SNT și i se aplică prevederile aceleiași metodologii de tarifare (aprobată prin Ordinul ANRE 41/2019) aplicabilă atât punctelor de interconectare cu țările membre UE (Csanadpalota, Giurgiu Ruse) cât și punctelor interne ale Sistemului Național de Transport.

Capacitatea de transport în punctele aferente conductei T1, se comercializează, conform Ordinului președintelui ANRE nr. 215/05.12.2019 privind modificarea și completarea unor ordine ale președintelui ANRE și a Regulamentului (UE) nr. 459/2017 de stabilire a unui cod al rețelei privind mecanismele de alocare a capacității în sistemele de transport al gazelor și de abrogare a Regulamentului (UE) nr. 984/2013.

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

La sfârșitul anului 2021 a fost realizată conectarea conductei T2 de transport gaze naturale Isaccea 2–Negru Vodă 2 la Sistemul Național de Transport gaze naturale, care dă posibilitatea curgerii fizice a gazelor din conducta T2 spre SNT și invers.

Totodată stațiile de măsurare gaze naturale de la Isaccea 2 și Negru Vodă 2 au fost modernizate pentru asigurarea curgerii bidirecționale în punctele de interconectare transfrontalieră Isaccea 2 cu Ucraina și Negru Voda 2 cu Bulgaria.

În urma finalizării lucrărilor de conectare a conductei T2 la SNT la sfârșitul anului 2021, Transgaz depune în prezent împreună cu OTS adiacenți demersurile necesare (încheierea de acorduri de interconectare) pentru asigurarea și oferirea capacității bidirecționale în punctele de interconectare de pe această conductă de transport.

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

Operarea de către SNTGN Transgaz SA a Sistemului Național de Transport gaze naturale cuprinde în principal activitățile:

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

"TRANSGAZ" S.A. poate desfășura complementar și alte activități conexe pentru susținerea obiectului principal de activitate, în conformitate cu legislația în vigoare și cu statutul propriu, putând achiziționa gaze naturale doar în scopul echilibrării și exploatarei în condiții de siguranță a Sistemului Național de Transport.

Societatea realizează pe lângă veniturile din activitatea de transport intern și internațional gaze naturale și alte venituri, din taxe de acces la SNT, din servicii de proiectare, din încasarea penalităților percepute clienților și din alte servicii adiacente prestate.

Calitatea serviciului de transport este o preocupare constantă atât a SNTGN Transgaz SA, cât și a Autorității Naționale de Reglementare în domeniul Energiei. În scopul monitorizării calității serviciului de transport gaze naturale în baza unor indicatori specifici și niveluri de performanță minimale, începând cu data de 1 octombrie 2016 a intrat în vigoare **Standardul de performanță pentru serviciul de transport al gazelor naturale aprobat prin Ordinul ANRE 161/26.11.2015.**

4.3 Acționariat

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

Începând cu data de 14 noiembrie 2019, exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor ce decurg din calitatea de acționar al Statului Român la Societatea Națională de Transport Gaze Naturale Transgaz SA se realizează de către Statul Român prin Secretariatul General al Guvernului, ca urmare a transferului de acțiuni din contul Statului Român prin Ministerul Economiei, în temeiul OUG nr. 68/06.11.2019 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

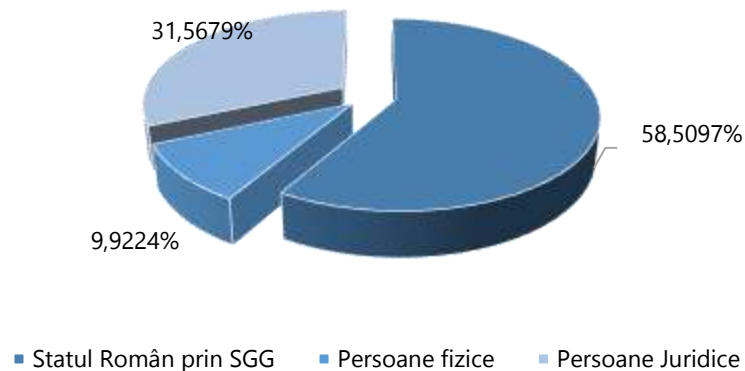
La data de 31.12.2021 structura acționariatului SNTGN Transgaz SA este următoarea:

Denumire acționar	Număr acțiuni	Procent %
Statul Român prin Secretariatul General al Guvernului	6.888.840	58,5097
Free float - Alți acționari (pers. fizice și juridice), din care	4.885.004	41,4903
✓ persoane fizice	1.168.244	9,9224
✓ persoane juridice	3.716.760	31,5679
Total	11.773.844	100

Tabel 8- Structura Acționariatului la 31 decembrie 2021

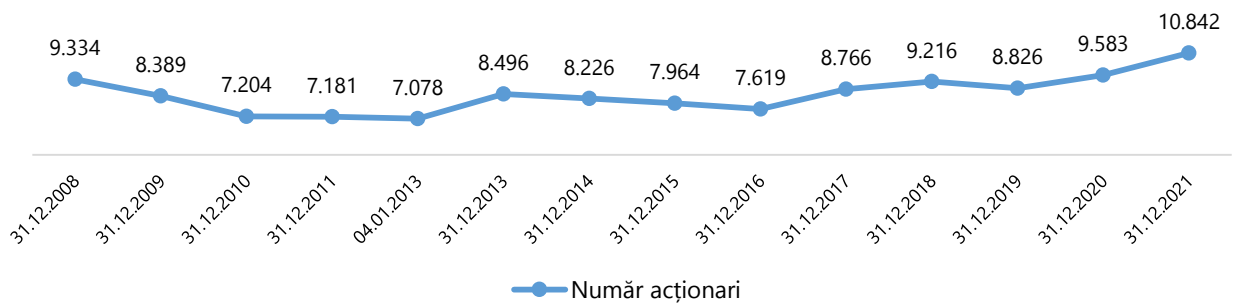
Capitalul social al Transgaz la data de 31 decembrie 2021 este de 117.738.440 lei și este împărțit în 11.773.844 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 10 lei.

Structura acționariatului la data de 31 decembrie 2021



Grafic 13- Structura acționariatului la 31.12.2021

În ceea ce privește numărul de acționari, conform registrului acționarilor Transgaz la data de referință de 31.12.2021 sunt înregistrați un număr de 10.842 acționari TGN, cu 1.259 de acționari mai mult față de data de 31.12.2020.



Grafic 14 - Evoluția numărului de acționari ai Transgaz de la listare și până la 31.12.2021

4.4 Organizare

SNTGN Transgaz SA este administrată în sistem unitar prin Consiliul de Administrație. Există o **separație** între funcția neexecutivă, de control (administrator neexecutiv) și cea executivă (directori) – separație obligatorie, în cazul societăților pe acțiuni ale căror situații financiare anuale fac obiectul unei obligații legale de auditare.

Consiliul de administrație a delegat conducerea societății către directorul general al Transgaz. Directorul general al Transgaz reprezintă societatea în relațiile cu terții și este responsabil de luarea tuturor măsurilor aferente conducerii, în limitele obiectului de activitate al societății și cu respectarea competențelor exclusive rezervate de lege sau de Actul Constitutiv, consiliul de administrație și adunarea generală a acționarilor.

SNTGN Transgaz SA își desfășoară activitatea în următoarele locații:

- Sediul Transgaz: Municipiul Mediaș, str. Piața C.I. Motaș nr. 1, jud. Sibiu, cod 551130;
- Departamentul Exploatare și Mentenanță: Municipiul Mediaș, str. George Enescu nr.11, jud. Sibiu, cod 551018;
- Departamentul Proiectare și Cercetare: Municipiul Mediaș, str. Unirii nr. 6, jud. Sibiu, cod 550173;
- Direcția Operare Piață Gaze București: Municipiul București, Calea Dorobanți nr.30, sector 1, cod 010573;

- Reprezentanța Transgaz –România: Municipiul București, Bld. Primăverii, nr.55;
- Reprezentanță Transgaz Bruxelles–Belgia: Bruxelles, str. Luxembourg nr. 23;
- Direcția Inspecție Generală : Municipiul București, Calea Victoriei, nr.155, sector 1, cod 010073;
- Ateliere Proiectare Cercetare Brașov, str. Nicolae Titulescu Nr. 2;
- Sediul secundar Transgaz: Mediaș, str. I.C. Brătianu nr.3, bl. 3, ap.75, jud. Sibiu.

Subsidiarele SNTGN Transgaz SA în Republica Moldova sunt:

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

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

- **Exploatarea teritorială Arad**, str. Poetului nr. 56, localitatea Arad, jud. Arad, cod 310369;
- **Exploatarea teritorială Bacău**, str. George Bacovia nr. 63, localitatea Bacău, jud. Bacău cod 600238;
- **Exploatarea teritorială Brăila**, str. Ion Ghica nr. 5, localitatea Brăila, jud. Brăila, cod 810089;
- **Exploatarea teritorială Brașov**, b-dul. Griviței nr. 102A, localitatea Brașov, jud. Brașov, cod 500449;
- **Exploatarea teritorială București**, str. Lacul Ursului nr. 24, sector 6, București, cod 060594;
- **Exploatarea teritorială Cluj**, str. Crișului nr. 12, localitatea Cluj-Napoca, jud. Cluj, cod 400597;
- **Exploatarea teritorială Craiova**, str. Arhitect Ioan Mincu nr. 33, localitatea Craiova, jud. Dolj, cod 200011;
- **Exploatarea teritorială Mediaș**, str. George Cosbuc nr. 29, localitatea Mediaș, jud. Sibiu, cod 551027;
- **Exploatarea teritorială Constanța**, str. Albastră nr. 1, localitatea Constanța, jud. Constanța, cod 900117;
- **Sucursală Mediaș**, Șoseaua Sibiului nr. 59, localitatea Mediaș, jud. Sibiu.



4.5 Conducere

Membrii Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA la 31.12.2021

Numele și Prenumele	Calitatea în Consiliul de Administrație/Temeiul legal în baza căruia a fost numit		Durata mandatului
STERIAN ION	HAGOA nr. 2/22.04.2021	Administrator executiv	4 ani
	HCA nr.22/27.07.2021	Numit director general	
VĂDUVA PETRU ION	HAGOA nr. 2/22.04.2021	Administrator neexecutiv	4 ani
MINEA NICOLAE	HAGOA nr. 2/22.04.2021	Administrator neexecutiv independent	4 ani
OROSZ CZABA	HAGOA nr.4/17.06.2021	Administrator neexecutiv provizoriu	4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție
	HAGOA nr. 7/14.10.2021	Administrator neexecutiv provizoriu	prelungirea duratei mandatului cu două luni de la data expirării
	HAGOA nr. 9/14.12.2021	Administrator neexecutiv provizoriu	4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție
TOADER MIHAELA VIRGINIA	HAGOA nr. 4/17.06.2021	Administrator neexecutiv provizoriu	4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție
	HAGOA nr. 7/14.10.2021	Administrator neexecutiv provizoriu	prelungirea duratei mandatului cu două luni de la data expirării
	HAGOA nr. 9/14.12.2021	Administrator neexecutiv provizoriu	4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție

CV-urile membrilor Consiliului de Administrație al Transgaz sunt disponibile pe site-ul societății la adresa: <https://www.transgaz.ro/ro/despre-noi/consiliul-de-administratie>

Acorduri/înțelegeri sau legături de familie speciale

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

Participarea administratorilor la capitalul Transgaz

Administratorii societății nu dețin acțiuni la capitalul social al companiei.

Litigii sau proceduri administrative

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

Conducerea executivă

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

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

Membrii conducerii executive a companiei care dețin acțiuni Transgaz la data de 31.12.2021:

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Număr acțiuni la 30.06.2021	Cota de participare (%)
1	Tătaru Ion	Director	25	0,000212
2	Lupean Marius	Director	20	0,000169
3	Șai Alexandru	Director	10	0,000084
4	Comanita Adela	Director	7	0,000059
5	Nita Viorel	Director	5	0,000042

Tabel 9- Membrii conducerii executive a Transgaz, care dețin acțiuni la companie la data de 31.12.2021

Conducerea executivă a societății la 31.12.2021:

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Departament/Direcție
1	Sterian Ion	Director General	SNTGN Transgaz SA
2	Leahu Mihai Leontin	Director / cu delegare atributii Director General Adjunct	Departament Proiectare Cercetare
3	Târsac Grigore	Director General Adjunct	SNTGN Transgaz SA
4	Iuga Alexandru	Director / cu delegare atributii Director General Adjunct	Departamentul Logistică
5	Lupean Marius Vasile	Director Financiar	Departament Economic
6	Ghidu Elisabeta	Director	Departament Strategie si Management Corporativ
7	Tătaru Ion	Director	Departament Dezvoltare
8	Bunea Florin	Director	Departament Operare
9	Cosma Emil Florin	Director	Departament Exploatare și Mentenanță
10	Mateș Angela Aneta	Director	Departament Organizare, Resurse Umane
11	Ciprian Oniga	Director cu delegare	Departament Proiectare și Cercetare
12	Beldiman Ion	Director	Departament Management Energetic, Automatizări și SCADA
13	Luca Bogdan Avram	Director	Departamentul Achiziții Sectoriale și Contractări
14	Lascu Sergiu Alin Marius	Director cu delegare	Departament Tehnologia Informației și Comunicații

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Departament/Direcție
15	Iancu Cristina Daniela	Director cu delegare	Departamentul Juridic
16	Sârbu Ionel	Director	Departamentul Reglementări și Formalități Terenuri
17	Andronic Bogdan Constantin	Director	Departament Accesare Fonduri Europene și Relații Internaționale
18	Maxim Cosmin Romeo	Director cu delegare	Dispeceratul National de Gaze Naturale
19	Dragoman Irina Georgiana	Director	Direcția Reglementări Gaze Naturale
20	Ene Alin	Director	Direcția Inspecție Generală
21	Codreanu Liudmila Gabriela	Director	Direcția Audit Intern
22	Drăghici Aurelian	Director	Direcția Analiză, Verificare și Avizare Proiecte
23	Mamotă Cosmin	Director cu delegare	Direcția Mediu, Protecție și Securitate
24	Voican Nicolae Adrian	Director cu delegare	Sucursala Mediaș
25	Gurgu Victorel	Director exploatare/delegare atribuții Manager UMP	Exploatarea Teritorială București
26	Alexandru Ionel	Director	Exploatarea Teritorială Arad
27	Pîrlea Mirel	Director cu delegare	Exploatarea Teritorială Brașov
28	Schimdt-Hăineală Eduard-Cristian	Director	Exploatarea Teritorială Bacău
29	Dumitru Nicușor	Șef serviciu cu atribuții de director exploatare	Exploatarea Teritorială Brăila
30	Niță Viorel	Director	Exploatarea Teritorială Craiova
31	Goia Petru	Inginer cu atribuții de director exploatare	Exploatarea Teritorială Cluj
31	Andrei Romeo	Inginer șef cu atribuții de director exploatare	Exploatarea Teritorială Constanța
33	Oancea Paul	Director	Exploatarea Teritorială Mediaș

Tabel 10 - Membrii conducerii executive Transgaz la 31.12.2021

Structura echipei manageriale a VESTMOLDTRANSGAZ SRL:

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

Tabel 11 – Membrii conducerii Vestmoldtransgaz la 31.12.2021

Structura echipei manageriale a EUROTRANSGAZ SRL:

	EUROTRANSGAZ	Numele și Prenumele
1	Administrator	Niculae-Faranga Dan
2	Administrator	Grăjdan Vasilica
3	Administrator	Tătaru Ion

Tabel 12- Membrii conducerii Eurotransgaz la 31.12.2021

4.6 Resurse umane

Strategia societății în domeniul resurselor umane urmărește acoperirea necesităților operaționale ale organizației, prin utilizarea eficientă a resurselor umane.

Dimensionarea optimă a numărului de personal din cadrul societății este corelată cu nevoile reale de personal impuse de activitățile operaționale desfășurate de societate, cu modernizările și re tehnologizările realizate pentru creșterea siguranței și eficienței în exploatarea SNT și a instalațiilor anexă, precum și realizarea proiectelor majore de dezvoltare ale societății.

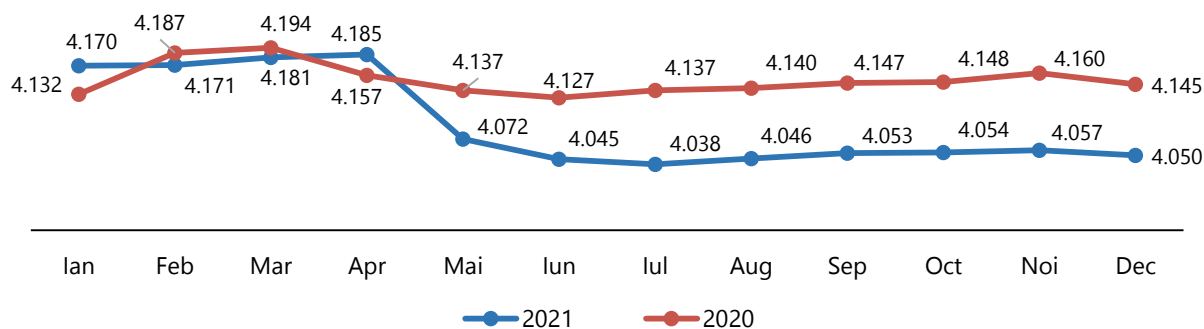
Evoluția numărului de personal în perioada 2017-2021:

Specificație	2017	2018	2019	2020	2021
Număr de salariați la începutul perioadei	4.607	4.405	4.202	4.089	4.145
Număr de persoane angajate/re luat activitate	187	187	233	282	210
Număr de persoane care au încetat/suspendat raporturile de muncă cu societatea	389	390	346	226	305
Număr de salariați la sfârșitul perioadei	4.405	4.202	4.089	4.145	4.050

Tabel 13- Evoluția numărului de angajați în perioada 2017-2021

La data de 31 decembrie 2021, SNTGN TRANSGAZ SA a înregistrat un număr de 4.050 angajați cu contracte individuale de muncă, din care 3.837 pe perioadă nedeterminată și 213 pe perioadă determinată.

Evoluția numărului de personal în anul 2021 comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent este următoarea:



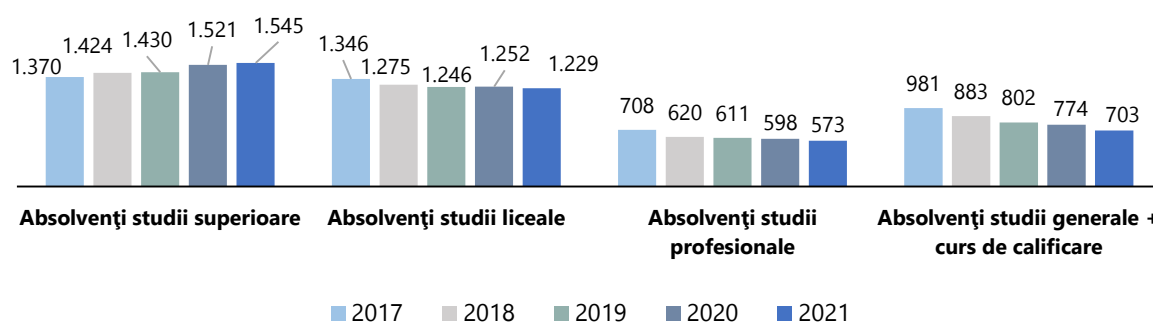
Grafic 15- Evoluția numărului de angajați în anul 2021 comparativ cu anul 2020

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

Evoluția structurii personalului pe categorii de studii în perioada 2017-2021:

Nr. crt.	Categorie	2017	2018	2019	2020	2021
1.	Absolvenți studii superioare	1.370	1.424	1.430	1.521	1.545
2.	Absolvenți studii liceale	1.346	1.275	1.246	1.252	1.229
3.	Absolvenți studii profesionale	708	620	611	598	573
4.	Absolvenți studii generale + curs de calificare	981	883	802	774	703
TOTAL angajați		4.405	4.202	4.089	4.145	4.050

Tabel 14- Evoluția structurii personalului pe categorii de studii în perioada 2017-2021



Grafic 16- Evoluția structurii personalului pe categorii de studii în perioada 2017-2021

La **finalul anului 2021** gradul de sindicalizare al forței de muncă era de 96,5%, din totalul de 4.050 salariați, 3.908 fiind membri de sindicat.

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

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

Sindicatul "Transport Gaz Mediaș" este sindicatul reprezentativ la nivel de unitate, conform prevederilor Legii nr. 62/2011 a Dialogului Social, art. 51. lit. c., motiv pentru care reprezintă angajații societății la încheierea și derularea Contractului colectiv de muncă încheiat la nivelul SNTGN Transgaz SA.

Raporturile dintre angajator și angajați sunt reglementate prin Contractul colectiv de muncă la nivelul societății, precum și prin contractele individuale de muncă ale salariaților.

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

Raporturile dintre angajator și angajați se încadrează în prevederile legale în vigoare, pe parcursul anului 2020 neexistând elemente conflictuale în legătură cu aceste raporturi.

Având în vedere instituirea stării de urgență pe teritoriul României începând cu 16.03.2020, urmată de starea de alertă începând cu 18.05.2020 în cadrul SNTGN TRANSGAZ SA au fost luate măsuri active pentru a limita răspândirea virusului COVID 19, fiind introdusă activitatea în regim de telemuncă și muncă la domiciliu pentru salariații ai căror sarcini de serviciu au fost posibil de realizat de la distanță prin mijloace electronice.

VESTMOLDTRANSGAZ – resurse umane

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

Numărul actual de salariați este de 34 din care 25 la sediul din Chișinău și 9 la SMG Ungheni. Numărul de angajați poate crește odată cu punerea în funcțiune a gazoductului Iași – Ungheni - Chișinău, în dependență de nevoile reale ale funcționării și dezvoltării viitoare a afacerii.

Recrutarea și selecția salariaților se va realiza prin proceduri de angajare transparente, în scopul stimulării și atragerii celor mai buni specialiști care să lucreze în cadrul VESTMOLDTRANSGAZ SRL.

Personalul societății VESTMOLDTRANSGAZ SRL este numit, angajat și concediat de către administratorul societății.

Evoluția numărului de personal în cadrul Vestmoldtransgaz SRL, la data de 31.12.2021 față de 31.12.2020, este prezentată în tabelul următor:

Nr. crt	Indicator	2021	2020
1	Număr salariați VMTG	34	33
2	Număr mediu de salariați VMTG	33	31
3	Număr mediu de salariați Eurotransgaz	3	3

Tabel 15- Evoluția numărului de personal în cadrul Vestmoldtransgaz și Eurotransgaz anul 2021 comparativ cu anul 2020

4.7 Transgaz la Bursa de Valori București

SNTGN TRANSGAZ SA prin utilizarea eficientă a instrumentelor manageriale și execuția cu responsabilitate a măsurilor angajate față de acționari, investitori, mediul de afaceri și comunitate, a reușit să performeze ocupând pe piața de capital, în anul 2021, **locul 12 în Top 15 tranzacționare la Bursa de Valori București**, în funcție de valoarea tranzacționată. De asemenea, în luna decembrie 2021 Transgaz s-a situat tot **pe locul 12 în Top 15 companii listate**, în funcție de **capitalizarea bursieră**.

A acțiunea TGN este o acțiune de portofoliu atractivă, datorită obiectului de activitate al companiei, statutului de monopol deținut de Transgaz în transportul gazelor naturale, poziției companiei pe piața energetică națională și internațională, profilului financiar robust și capacității societății de a genera performanțe, veniturilor stabile și predictibile, politicii de dividende atractive.

Pentru anul financiar 2020 a fost aprobat în ședința AGOA din data de 27 aprilie 2021 un **dividend brut pe acțiune în valoare de 8,14 lei**, determinat în baza prevederilor *O.G. nr. 64 din 30 august 2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome* în condițiile aplicării cotei de 50,01707% la repartizarea profitului sub formă de dividende.

Acțiunea TGN

În anul 2021, prețul de închidere al acțiunii TGN a urmat un trend descendent, în principal cu valori inferioare celor din anul 2020, maximul perioadei fiind înregistrat în data de 05.02.2021, respectiv de 314,00 lei/acțiune.

Comparativ cu perioada similară a anului 2020, prețul de închidere al acțiunii TGN a înregistrat în lunile ianuarie și februarie 2021 valori sub cele ale anului 2020 (306,00 lei/acțiune în data de 29.01.2021, respectiv 294,00 lei/acțiune la data de 28.02.2021) ca mai apoi, în lunile martie și aprilie 2021, prețul de închidere acțiunii TGN să depășească valorile înregistrate în perioada similară a anului precedent cu 21,25%, respectiv cu 8,96%.

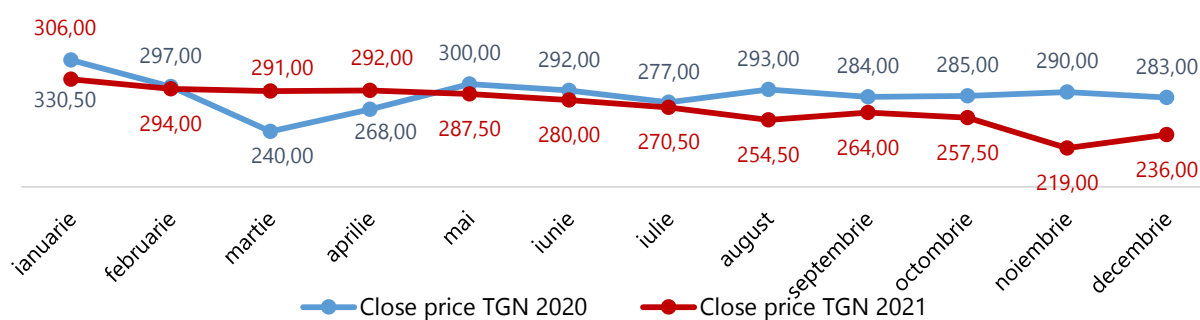
Începând cu luna mai, prețul de închidere al acțiunii TGN a urmat trendul descendent, la început cu valori apropiate de cele înregistrate în aceeași perioadă din anul 2020, ca mai apoi, deprecierea acestora să se accentueze în principal din luna august 2021.

În luna septembrie 2021 acțiunea TGN s-a apreciat ușor înregistrând la 30.09.2021 valoarea de 264 lei/acțiune, reluându-se trendul descendent în perioada octombrie – decembrie, cu valori inferioare comparativ cu perioada similară a anului 2020.

Minimul perioadei analizate, de 212,00 lei/acțiune, s-a înregistrat în 14/15.12.2021 pe fondul corecției de pe piețele de acțiuni dezvoltate, care a determinat cinci sesiuni consecutive de depreciere la BVB, depășind astfel minimul anterior de 219,00 lei/acțiune, înregistrat în luna martie 2020. Cu toate acestea, scăderile înregistrate de acțiunea TGN s-au încadrat, în principal, într-un procent de 1%, fluctuații considerate în limite normale pe bursă, fără a exista un context general negativ.

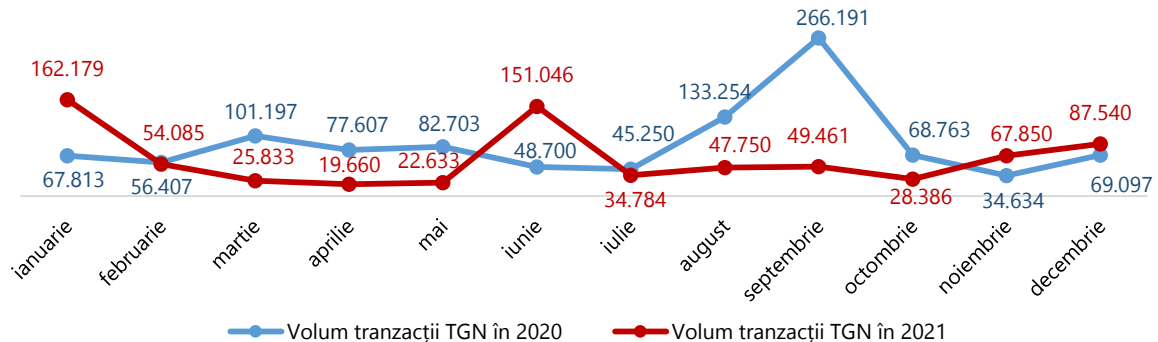
Ulterior, trendul acțiunii TGN s-a schimbat într-unul ascendent, la început cu variații scăzute, ca mai apoi să se înregistreze o creștere accentuată de 7,83% în data de 28.12.2021, respectiv o valoare de 234,00 lei/acțiune, iar în data de 29.12.2021 o creștere de 2,99%, respectiv valoarea de 241,00 lei/acțiune. Aceste creșteri au venit pe fondul unui climat pozitiv pentru piețele de acțiuni, care a antrenat cumpărătorii și la Bursa de Valori București. Creșterile au fost generalizate și volumele moderate, dar bursa românească a atins un nou record în istoria sa de peste un sfert de veac, indicele BET depășind nivelul de 13.000 de puncte.

În ultima zi de tranzacționare din anul 2021, respectiv la data de 30.12.2021, acțiunea TGN a închis ședința la valoarea de 236 lei/acțiune.

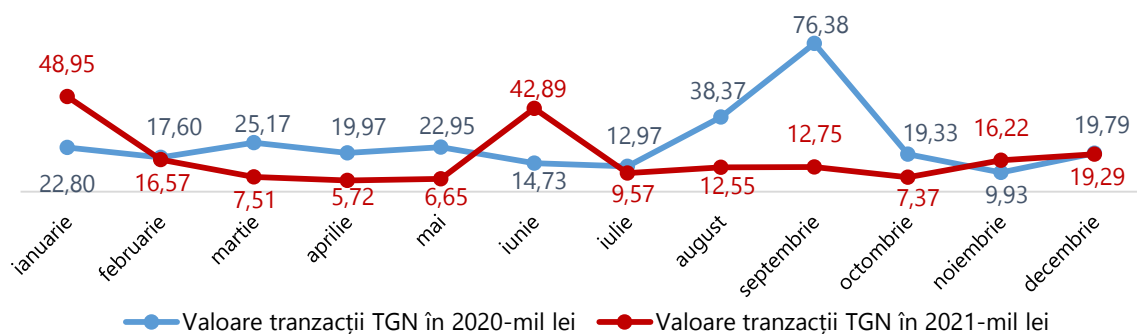


Grafic 17 - Prețul de închidere al acțiunii TGN în perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 comparativ cu 01.01.2020 – 31.12.2020

Valorile tranzacțiilor și volumele tranzacționate au evoluat similar pe parcursul anului 2021, înregistrând în principal valori inferioare comparativ cu aceeași perioadă a anului 2020, maximele perioadei fiind atinse în data de 16.06.2021, cu un volum de 99.143 acțiuni tranzacționate și o valoare de 28.123 mii lei.

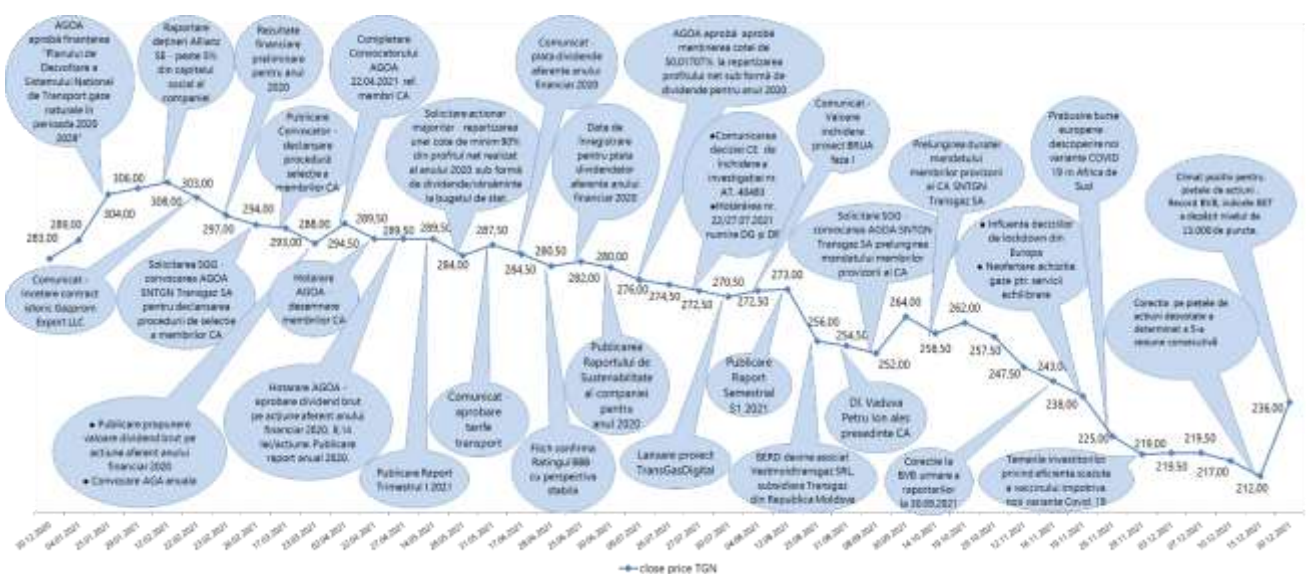


Grafic 18 - Volum tranzacții TGN în perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 comparativ cu 01.01.2020 – 31.12.2020



Grafic 19 - Valoare tranzacții TGN – mil lei. în perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 comparativ cu 01.01.2020 – 31.12.2020

Principalele evenimente corporative care au influențat prețul acțiunii în ANUL 2021



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

Data	P/BV	PER*	DIVY	EPS
31.12.2021	0,73	44,71	3,45	5,28
31.12.2020	0,88	9,57	5,47	29,58

* indicatorii sunt calculati pe baza situatiilor financiare consolidate, data PER 30.06.2021, respectiv 31 decembrie 2019

În perioada încheiată la 31 decembrie 2021, **indicatorul bursier P/BV** (raportul prețului pe valoarea contabilă a unei acțiuni) a înregistrat o ușoară scădere comparativ cu anul 2020, indicând faptul că acțiunea TGN este subevaluată de piață.

Totodată, **indicatorul PER** (prețul acțiunii/profitul pe acțiune) a înregistrat o creștere semnificativă la data de 31.12.2021, comparativ cu valoarea înregistrată la data de 31.12.2020.

Scăderea **randamentului dividendelor** (DIVY), comparativ cu valoarea înregistrată la 31.12.2020, este datorată valorii mai mici a dividendului aferent anului financiar 2020, respectiv 8,14 lei/acțiune (conf. AGOA din data de 27 aprilie 2021) față de 15,47 lei/acțiune (conf. AGOA nr. 4 din 27 aprilie 2020) dividend brut.

De asemenea, din datele prezentate se poate observa că **EPS (profitul pe acțiune)** a înregistrat la data de 31.12.2021, o scădere față de aceeași perioadă a anului 2020, înregistrând valoarea de 5,28.

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

La data de 30 decembrie 2021, ultima zi de tranzacționare din an, ponderea deținută de acțiunea TGN în compoziția indicilor bursieri analizați mai sus este următoarea:

Denumirea Indicelui bursier	Locul ocupat	Ponderea deținută în compoziția indicelui
<i>BET (indice de referință al BVB, reprezintă cele mai lichide 10 companii listate la BVB)</i>	10	2,58%
<i>BET-TR (indice de tip total return, construit pe structura indicelui de referință al pieței, BET, și reflecta atât evoluția prețurilor companiilor componente, cât și dividendele oferite de acestea)</i>	10	2,58%
<i>BETPlus (indice ponderat cu capitalizarea free float-ului companiilor românești)</i>	10	2,45%
<i>ROTX (indice de preț ponderat cu capitalizarea free floatului și reflectă în timp real mișcarea acțiunilor "blue chip" tranzacționate la BVB)</i>	8	3,73%
<i>BET-NG (indice sectorial / energie – utilități)</i>	5	8,57%
<i>BET-XT (indice blue-chip, reflectă evoluția prețurilor celor mai lichide 25 companii tranzacționate)</i>	10	2,54%
<i>BET-BK (indice de tip benchmark, calculat ca un indice de preț ponderat cu capitalizarea free-floatului celor mai tranzacționate societăți listate pe piața reglementată BVB)</i>	12	4,61%

Intenția Transgaz de achiziționare de acțiuni proprii

Nu este cazul.

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

Nu este cazul.

Obligațiuni și/sau alte titluri de creanță

Nu este cazul.

Fuziuni sau reorganizări semnificative în timpul exercițiului financiar

În cursul anului 2021 nu au avut loc fuzionări sau reorganizări în cadrul SNTGN Transgaz SA.

Capitalizarea bursieră

Capitalizarea bursieră a companiei la data 30.12.2021 a fost de 2,78 miliarde lei (~561 mil. euro), respectiv cu 553 milioane lei (~122 milioane euro) sub nivelul înregistrat la 31.12.2020.

Monedă	Anul 2021		Anul 2020	
	04.01.2021	30.12.2021	03.01.2020	31.12.2020
LEI	3.402.640.916	2.778.627.184	4.209.149.230	3.331.997.852
EURO	698.823.379	561.497.632	880.777.842	683.570.871
Curs Euro/BNR	4,8691	4,9489	4,7789	4,8744

Capitalizarea bursieră a companiei a scăzut de la începutul anului 2021 și până la data de 30 decembrie 2021 cu 18,34%, respectiv cu 624.013.732 lei (137.325.747 euro), de la valoarea de 3.402.640.916 lei (698.823.379 euro) înregistrată în data de 04.01.2021 la valoarea de 2.778.627.184 lei (561.497.632 euro) înregistrată în data de 30.12.2021, Transgaz ocupând locul 12 în Top 15 companii listate la BVB, în funcție de capitalizarea bursieră, întocmit de BVB pentru luna decembrie 2021.



Grafic 20 - Evoluția capitalizării bursiere a Transgaz la data de 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020

Evoluția acțiunii TGN comparativ cu indicii bursieri BET, BET-BK, BET-TR, ROTX, BET-NG și BET-XT pe parcursul anului 2021



TGN VERSUS BET-TR



TGN VERSUS ROTX



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

Grafic 21-Evoluția acțiunii TGN comparativ cu indicii bursieri BET, BET-NG și BET-BK în anul 2021

4.8 Politica cu privire la dividend

În anul 2021, propunerea pentru determinarea valorii dividendelor aferente anului financiar 2020 s-a determinat în baza prevederilor *O.G. nr. 64 din 30 august 2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome* în condițiile aplicării cotei de 50,01707% la repartizarea profitului sub formă de dividende.

Astfel, în conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 3 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din data de 27.04.2021, Societatea Națională de Transport Gaze Naturale Transgaz SA efectuează plata dividendelor aferente exercițiului financiar 2020 prin intermediul Depozitarului Central SA și Banca Transilvania, agentul de plată desemnat, începând cu data de 16 iulie 2021 (data plății), pentru acționarii înregistrați la data de înregistrare 25 iunie 2021, **valoarea dividendului brut/acțiune fiind de 8,14 lei.**

Până la sfârșitul anului 2021, compania a plătit acționarilor dividende nete aferente anului financiar 2020 în valoare de 94.418.857,12 lei pentru un număr de 11.705.592 acționi.

Ratingul Transgaz

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

În anul 2019, urmare a analizei interne și respectând toate prevederile legale în ceea ce privește achiziția serviciilor de rating, compania a încheiat cu agenția Fitch un contract pentru acordarea unui rating. Astfel, urmare a evaluării, agenția a atribuit Transgaz în data de 17 iulie 2019, ratingul 'BBB-' cu Perspectivă Stabilă.

Ulterior, în anul 2021, Agenția de Rating Fitch a confirmat ratingul acordat companiei, respectiv 'BBB-' cu Perspectivă Stabilă, rating care reflectă „profilul solid al activității Transgaz în calitate de concesionar și operator al rețelei de transport gaze din România, precum și estimările Fitch privind o contracție progresivă a activității de tranzit internațional de gaze al companiei, derivat din rutele tradiționale”, conform raportului agenției.

4.9 Lista tuturor entităților în care Transgaz deține participații

- **SC MEBIS SA Bistrita**, cu sediul în Bistrița, (J06/150/1991) în care Transgaz deține 17,47% din capitalul social, având ca obiect de activitate realizarea de structuri metalice și ansamble sudate complexe, ansamble și produse hidraulice, se află în procedură de lichidare, motiv pentru care participația în SC MEBIS SA a fost provizionată în întregime; Transgaz nu are nici un fel de obligații față de SC MEBIS SA;
- **SC “Resial”SA** cu sediul în Alba Iulia (J01/77/1991) în care Transgaz deține 68,16% din capitalul social, având ca obiect de activitate fabricarea și comercializarea produselor refractare silico aluminoase, a intrat în procedură de lichidare în anul 2006; procedura este desfășurată de un executor judecătoresc numit de instanța de judecată și este în afara controlului Transgaz, motiv pentru care, participația nu este consolidată și este înregistrată la cost mai puțin provizionul pentru depreciere constituit la 100% din cost; împrumutul acordat la SC RESIAL SA este provizionat în întregime; conducerea nu se așteaptă ca Transgaz să recupereze vreo sumă din această participație și nu înregistrează nici un fel de obligații reziduale pentru SC RESIAL SA;
- **SC EUROTRANSGAZ SRL** cu sediul în Chișinău, Republica Moldova în care Transgaz deține 100% din capitalul social, având ca obiectiv producerea, transportul, distribuția, stocarea și furnizarea gazelor naturale, transporturi prin conducte, depozitări, precum și activități de consultanță pentru afaceri și management (înființarea acestei filiale a fost aprobată prin HAGEA nr. 10 din data de 12.12.2017); filiala a achiziționat în anul 2018 Întreprinderea de Stat Vestmoldtransgaz.

5 ANALIZA ACTIVITĂȚII

5.1 Activitatea de operare

Serviciul transport intern gaze naturale asigură îndeplinirea obligațiilor Transgaz de a oferi utilizatorilor rețelei servicii de acces la SNT pe baza unor condiții și clauze contractuale echivalente, nediscriminatorii și transparente.

În anul 2021 s-au încheiat și semnat cu utilizatorii de rețea, sau a fost prelungită durata de valabilitate a contractelor pentru un număr total de 1.147 contracte, din care 1.099 de contracte pentru punctele interne și 48 de contracte pentru punctele de interconectare transfrontaliere, pentru servicii de transport gaze naturale, incluzând produsele de capacitate anuală, trimestrială, lunară, zilnică, intrazilnică, pentru punctele de intrare/ieșire în/din Sistemul Național de Transport, inclusiv pentru punctele de interconectare Csanadpalota, Ruse – Giurgiu, Negru Vodă 1/Kardan, Isaccea 1/Orlovka și Ungheni

Total Contracte pentru serviciile de transport gaze naturale, cu rezervare de capacitate în punctele interne de intrare/ieșire în/din SNT, încheiate în perioada ianuarie 2021 – decembrie 2021:

Tip contract	Anual	Trimestrial	Lunar	Zilnic	Total
Nr. contracte	95	166	790	48	1099

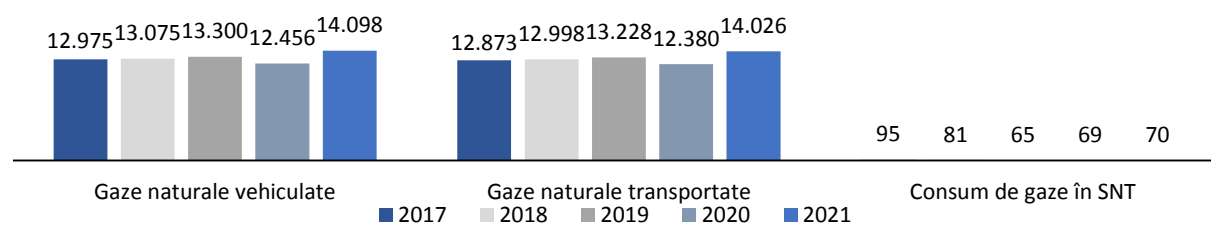
În cadrul celor **48** de contracte de transport al gazelor naturale pentru rezervarea de capacitate în punctele de interconectare a Sistemului național de transport al gazelor naturale din România cu sistemele de transport al gazelor naturale din statele învecinate României valabile în perioada ianuarie 2021 – decembrie 2021 s-a rezervat capacitate pentru următoarele produse:

Tip produs	Anual	Trimestrial	Lunar	Zilnic	Intrazilnic	Total
Nr. produse	7	26	70	1266	1125	2494

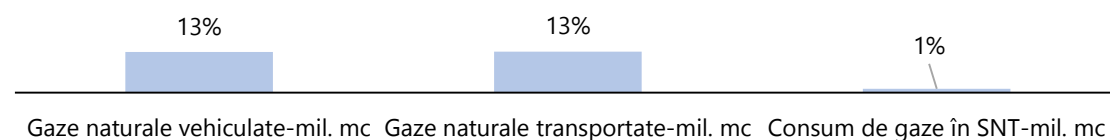
Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate și transportate prin Sistemul Național de Transport gaze naturale (SNT) precum și a consumului tehnologic, în perioada 2017-2021, este următoarea:

Indicator	UM	2017	2018	2019	2020	2021	+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6	9=7/6-1
Gaze naturale vehiculate	mii mc	12.974.819	13.074.676	13.299.834	12.456.201	14.098.211	1.642.010	13%
Gaze naturale transportate	mii. mc	12.872.891	12.998.423	13.227.501	12.380.266	14.026.269	1.646.003	13%
Consum de gaze în SNT	mii. mc	95.242	81.034	65.208	69.325	70.188	863	1%
Pondere consum de gaze în SNT/gaze vehiculate	%	0,73%	0,62%	0,49%	0,56%	0,50%		

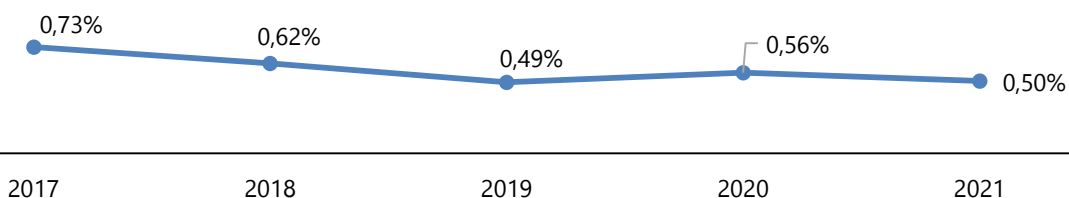
Tabel 16- Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate, transportate și a consumului de gaze în SNT în perioada 2017-2021



Grafic 22- Cantitățile de gaze naturale vehiculate, transportate și consumul de gaze în SNT în perioada 2017-2021



Grafic 23 - Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate și transportate și a consumului de gaze în SNT 2021 comparativ cu 2020



Pondere consum de gaze în SNT/gaze vehiculate

Grafic 24- Evoluția ponderii consumului de gaze în SNT în total gaze vehiculate în perioada 2017-2021

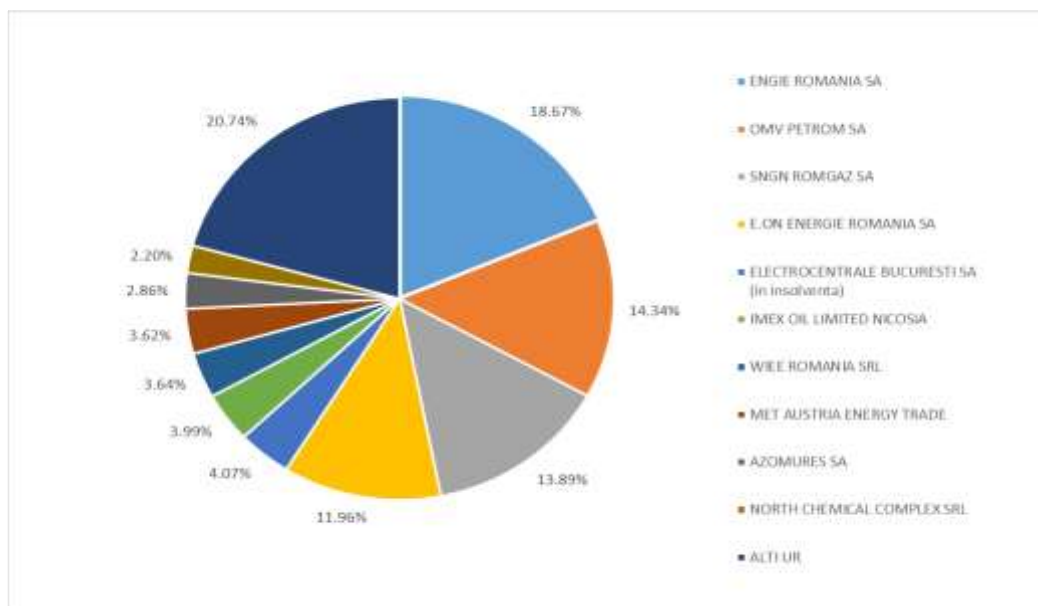
	2017	2018	2019	2020	2021
CONSUM DE GAZE ÎN SNT PROGRAMAT–mii mc	105.346	105.437	81.769	65.208	79.423
CONSUM DE GAZE ÎN SNT REALIZAT–mii mc	95.242	81.034	65.208	69.325	70.188

Tabel 17- Cantitățile de gaze naturale cu titlu de consum de gaze în SNT realizate comparativ cu programate în perioada 2017-2021

Astfel, după cum se poate observa, în anul 2021 comparativ cu anul precedent, evoluția consumului de gaze în SNT a înregistrat un trend ușor ascendent (deși ponderea acestuia în total gaze vehiculate a scăzut), fiind cu 1% mai mare decât cel înregistrat în anul 2020, dar cu 13% mai scăzut față de nivelul programat pentru anul 2021.

Principalii beneficiari ai serviciului de transport gaze naturale în anul 2021:

Nr. Crt.	Principalii utilizatori de rețea (UR)	VAL. FACTURATĂ FĂRĂ TVA (LEI)	%
1.	ENGIE ROMANIA S.A.	218.558.839,30	18,67%
2.	OMV PETROM S.A.	167.897.628,08	14,34%
3.	SNGN ROMGAZ S.A.	162.609.568,29	13,89%
4.	E.ON ENERGIE ROMANIA S.A.	139.990.992,87	11,96%
5.	ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A. (insolvență)	47.658.420,08	4,07%
6.	IMEX OIL LIMITED NICOSIA	46.754.671,57	3,99%
7.	WIEE ROMANIA S.R.L.	42.604.806,40	3,64%
8.	MET AUSTRIA ENERGY TRADE GmbH	42.400.867,39	3,62%
9.	AZOMURES S.A.	33.445.314,87	2,86%
10.	NORTH CHEMICAL COMPLEX S.R.L.	25.781.269,69	2,20%
	ALȚI UR	242.729.420,03	20,74%
	TOTAL UR	1.170.431.798,57	100,00%



Grafic 25- Ponderea principalilor utilizatori ai SNT în anul 2021

Prin **serviciile de transport** contractate pe perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2021, s-a realizat transportul cantității totale 150.142.598,041578 MWh (14.026.268,609 mii mc) către:

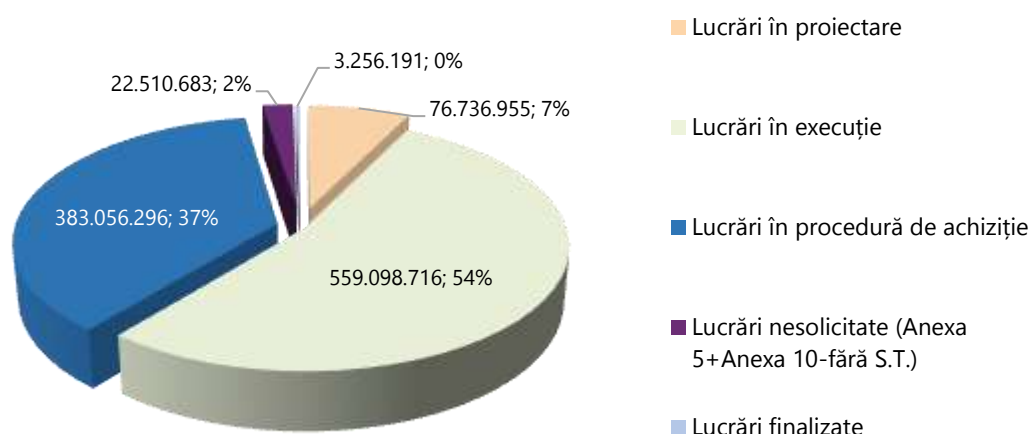
	MWh	mii mc	%
Distribuții	83.418.644,552926	7.788.488,997	55,56
Clienți direcți	36.801.888,367090	3.452.419,353	24,51
Înmagazinare	22.089.138,227562	2.068.568,208	14,71
Export Csanadpalota, Giurgiu Ruse, Negru Voda, Ungheni	7.832.926,894000	716.792,051	5,22

5.2 Activitatea de investiții

Activitatea investițională este direcționată în principal spre modernizarea și dezvoltarea SNT în vederea îmbunătățirii eficienței a creșterii capacității acestuia și a dezvoltării de noi zone de consum. Valoarea Programului de Modernizare și Dezvoltare Investiții pentru anul 2021, aprobată inițial în bugetul de venituri și cheltuieli a fost de **1.044.658.841 lei**, conform Hotărârii nr. 43/2020 a Consiliului de Administrație, dar a fost diminuată ulterior la **1.019.724.841 lei**, conform Hotărârii CA nr.13/16.04.2021 și apoi la **1.005.724.841 lei**, conform Hotărârii CA nr.18/26.05.2021.

La finalul lunii ianuarie 2021, structura Programului de Modernizare și Dezvoltare Investiții era următoarea: 54% lucrări în execuție din anul 2020, 37% lucrări în procedură de achiziție, 7% lucrări în proiectare, 2% nesolicitate.

Stadiul PMDI-Ianuarie 2021



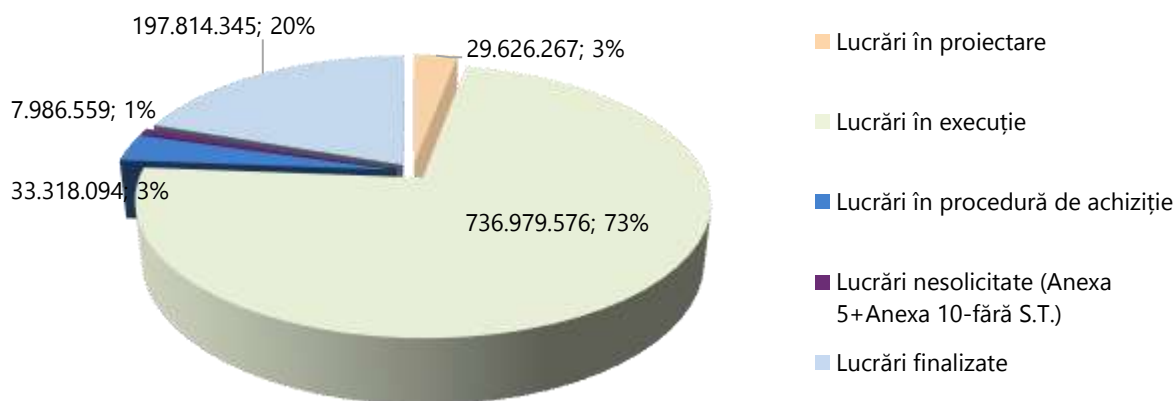
Grafic 26- Stadiul PMDI 2021 -ianuarie 2021

La finalul anului 2021, valoarea realizărilor PMDI este de **720.050 mii lei**.

La sfârșitul anului 2021 structura Programului de Modernizare și Dezvoltare Investiții era următoarea: 73% lucrări în execuție, 20% lucrări finalizate, 3% lucrări în proiectare, 3% lucrările în achiziție, 1% nesolicitate.

Comparativ cu stadiul lucrărilor la finele lunii ianuarie, se poate observa creșterea procentului lucrărilor finalizate și în execuție coroborat în principal cu scăderea procentelor aferente lucrărilor aflate în fază de proiectare și achiziție.

Stadiul PMDI-Decembrie 2021



Grafic 27-Stadiul PMDI 2021 -decembrie 2021

5.3 Activitatea de mentenanță

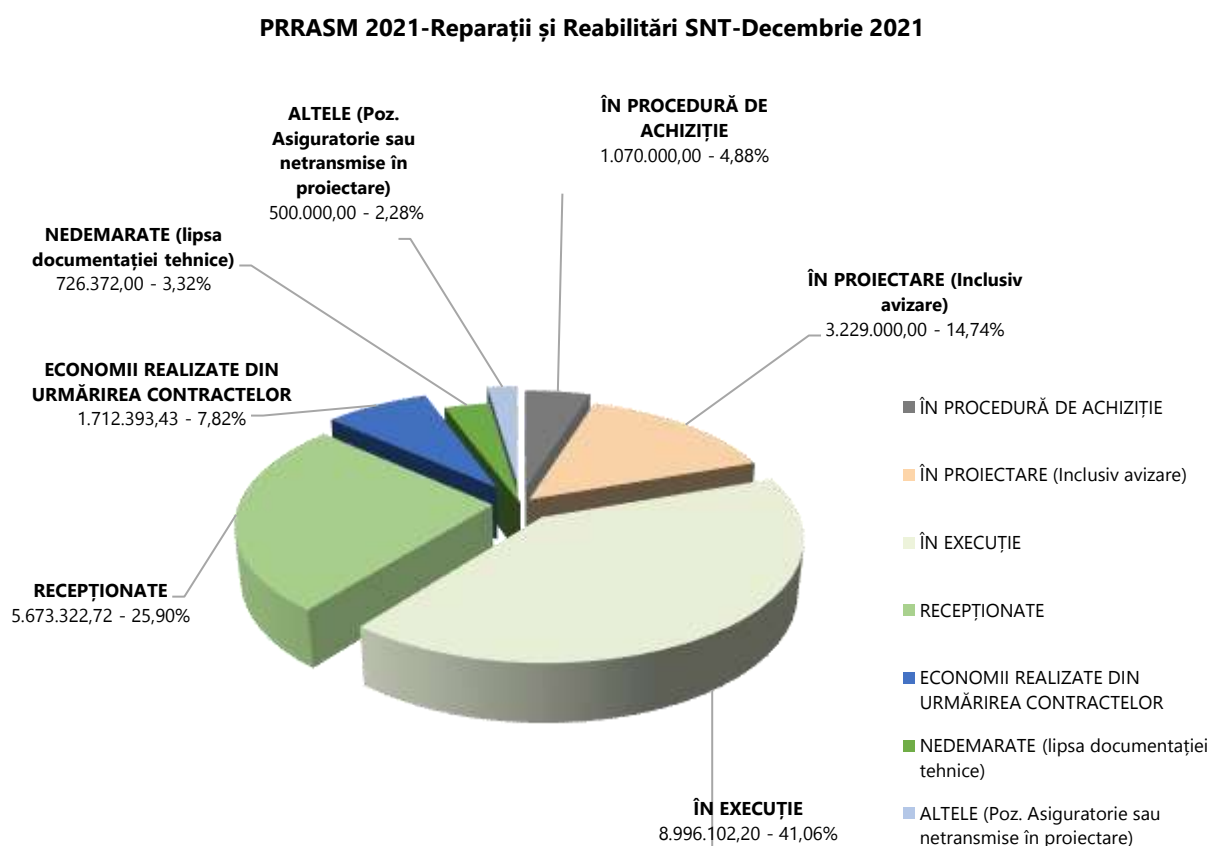
Programul de Reparații, Reabilitare și Asigurare a Serviciilor de Mentenanță pe anul 2021 are o valoare alocată de **50.412.418.54 lei** din care **21.907.190.35 lei** pentru *Lucrările de reparații și reabilitare a SNT* și **28.505.228.19 lei** pentru *Servicii de asigurare a mentenanței SNT*.

Cap.A - Lucrări de reparații și reabilitare a SNT

Din valoarea totală bugetată a a Lucrărilor de reparații și reabilitare a SNT (**Cap. A**), la data de 31.12.2021 :

- lucrările aflate în diferite stadii de execuție reprezintă 41% (lucrări în derulare);
- lucrările recepționate reprezintă 26%;
- lucrările în proiectare reprezintă 15%;
- lucrările în procedură de achiziție reprezintă 5%;
- lucrările neîncadrate în categoriile anterioare (Poziții asiguratorii) reprezintă 2%;
- lucrările nedemarate (lipsa documentației tehnice) reprezintă 3%;
- economiile din derularea contractelor reprezintă 8% .

Această distribuție a stadiului în care se află lucrările de reparații și reabilitare SNT, la data de 31.12.2021, este reprezentată și în graficul următor:



Grafic 28 - PRRASM 2020 - Reparații și reabilitare SNT -Stadiu decembrie 2021

Principalele lucrări de reparații și reabilitare a SNT aflate în execuție în anul 2021 sunt:

- "Conducta Ø24" Paltin-Schitu Golești (județul Brașov);
- "Punere în siguranță a conductei Dn 150 mm. Racord SRM Măgureni. zona Măgureni";
- "Reparații traversări aeriene (acorduri cadru/2ani)";
- "Lucrări de izolare conducte în stații fixe" (contract 2);
- "Repararea rețelei de fibră optică Arad-Horia-Csanadpalota";
- "Punere în siguranță subtraversare râu Bistrița cu conducta Dn 300 mm. Piatra Neamț-Bicaz în zona Viișoara;
- "Punere în siguranță a conductei Dn 500 mm Abrămuț-Salonta-Arad în zona parc petrolier Abrămuț".

Principalele lucrări de reparații și reabilitare a SNT aflate în achiziție în anul 2021:

- "Reparația conductei Ø48" Isaccea-Negru Vodă-TRANZIT 3 în urma inspecției cu PIG inteligent".

Principalele lucrări de reparații și reabilitare a SNT aflate în proiectare în anul 2021:

- "Conducta Ø24" Paltin Schitu-Golești (județul Argeș)";
- "Pregătirea conductei de transport gaze Ø28" Seleuș-Cristur-Bățani în vederea transformării în conductă godevilabilă-etapa 2B (județul Harghita)";
- "Reabilitarea conductei Bățani-Onești. Etapa1-pregătirea conductei pentru transformare în conductă godevilabilă".

Principalele lucrări de reparații și reabilitare a SNT finalizate în cursul anului 2021 sunt:

- "Reparația conductei de transport gaze Băcia-Caransebeș (jud. Caraș Severin și Hunedoara)";
- "Conducta Ø20" Adjudul Vechi. zonele Braniștea. Schela și Independența";
- "Punerea în siguranță a conductei 12" Vlădeni-Mănești";
- Reparație conductă 32" Cosmești-Onești (lucrări terți)";
- "Conductă Ø6" racord alimentare ELSID Titu";
- "Pregătirea conductei Ișalnița-Cruce Ghercești pentru transformare în conductă godevilabilă";
- "Conducta Șendreni-Albești (județul Buzău)-elaborare studiu pedologic de redare teren în circuitul agricol";
- "Reparație clădire SRM Brazi";
- "Reparație clădire SRM Piatra Neamț";
- "Reparație clădire SRM Bicaz";
- "Conducta Ø20" Band-Sărmășel (fir I);
- "Conducta Ø20" Onești-Racova-Gherăești fir II (județul Bacău)";
- "Înlocuire tronson conductă 32" pe conducta transport 28" Platou Izvor Sinaia-Filipești. zona Drăgăneasa";
- Reparație clădire sediu sector Azuga și centrul de refacere a capacității de muncă Azuga.

S-au întâmpinat greutăți în realizarea lucrărilor de reparații și reabilitări conducte majestrale din cauza unor probleme externe societății și anume:

- probleme legate de încetinirea lucrărilor cauzate de evoluția pandemiei cu virusul SARS COV2 (probleme ale executanților: probleme legate de aprovizionarea cu materiale, personal insuficient angrenat în mai multe lucrări sau cu suspiciuni de îmbolnăvire, probleme de transporturi);
- lipsa sau expirarea avizelor necesare obținerii Autorizației de Construire sau avizelor necesare execuției pentru următoarele obiective: Conducta Ø24" Paltin Schitu-Golești (Argeș et. I-a).

În vederea soluționării problemelor apărute s-au luat următoarele măsuri:

- au fost elaborate și respectate prevederi interne (planuri, programe, decizii, etc) referitoare la acțiunile de întreprins în perioada pandemiei cu virusul SARS COV2 (suplimentar prevederilor reglementărilor/recomandărilor emise la nivel național;

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

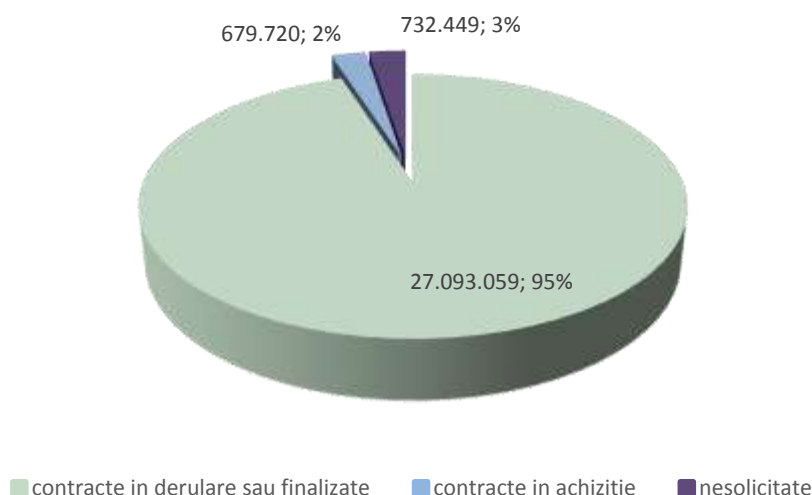
Cap.B Servicii de Asigurare a Mentenanței SNT

Din bugetul alocat Serviciilor de Asigurare a Mentenanței SNT de **28.505.228,19 lei**, procentual reprezentând **56,54%** din valoare totală a Programului de Mentenanță, la finalul lunii decembrie 2021 a fost realizată valoarea de **14.983.011,86 lei**.

Valoarea bugetată a serviciilor de asigurare a mentenanței SNT pentru 2021 are următoarea repartiție raportată la cele 91 de linii de buget asigurate (conform rectificării nr.21/2021):

- un număr de **73 poziții** cu un buget însumat de **27.093.059 lei** au contracte în derulare sau finalizate și au înregistrat în anul 2021 realizări în valoare de **14.983.011,86 lei**;
- **2 poziții** cu un buget total de **679.720 lei** se află în procedură de achiziție;
- **16 poziții** de servicii cu o alocare bugetară de **732.449 lei** sunt nesolicitate, în principal din 2 motive principale:
 - ✓ Pozițiile au sume asiguratorii în caz de urgențe (exp: Servicii de gestionare a efectelor fenomenelor meteo, Servicii de transport aerian pentru intervenții operative și inspecții în SNT) sau sunt sume asigurate pentru prestații cu necesitate de predictibilitate redusă (exp: Servicii de verificare, rectificare/reparații aparatura topografică).
 - ✓ Nu au putut fi încheiate contracte de execuție din cauza unor motive terțe care țin de procedurile de achiziție (lipsă ofertanți, anulare procedură de achiziție, exp: Servicii de verificare și reparare a sistemelor de automatizare și claviatura stației I, și a sistemelor de măsurare a parametrilor de funcționare a grupurilor de comprimare Ingersoll Rand).

PRRASM 2021 Servicii de Asigurare a Mentenanței SNT - Decembrie 2021



Grafic 29- PRRASM 2020-Servicii de asigurare a mentenanței SNT-decembrie 2021

Principalele contracte încheiate în anul 2021 au fost pentru:

- reparații (mentenanță reactivă) la instalații de automatizare din obiectivele SNT (SRM, SCV, NT, SMG și SCG);
- servicii de mentenanță preventivă (verificări și revizii tehnice periodice), mentenanță reactivă (reparații) și autorizare pentru instalații de utilizare și echipamente termice;
- servicii de verificare și recalibrare aparate CIPS;
- servicii inspecție interioară a conductelor godevilabile;
- servicii de verificări tehnice în utilizare pentru acordarea autorizării funcționării instalațiilor/echipamentelor care intra sub incidenta ISCIR;
- servicii de mentenanță preventivă (revizii) și mentenanță reactivă (reparații) la grupurile electrogene alimentare de rezervă din cadrul SNTGN Transgaz SA;
- servicii de mentenanță preventivă (revizii) și mentenanță reactivă (reparații) pentru sursele neîntreruptibile (UPS) din dotarea SNTGN TRANSGAZ SA;
- servicii de verificare și reparare aparatură pentru detecție conducte subterane;
- servicii de întreținere și reparații detectoare grad de odorizare;
- servicii calificare autorizare și instruire în domeniul sudurii;
- revizii (mentenanță preventivă) și reparații (mentenanță reactivă) la instalații de automatizare din obiectivele SNT (SRM, SCV, NT, SMG și SCG);
- servicii de inspecție cu PIG inteligent a conductei de transport gaze naturale 32" Jupa-Bibesti-Podișor, BRUA L≈408 km;
- servicii de reparații și intervenții pentru SRM-urile și instalațiile de odorizare tip Tartarini, Fiorentini și RMG sau cu componente produse de Tartarini, Fiorentini și RMG
- servicii revizii (mentenanță preventivă) și reparații (mentenanță reactivă) la robinetii acționați hidropneumatic din obiectivele SNT (SRM SCV NT SMG SCG Conducte magistrale);
- servicii de reparații la sisteme electronice de măsurare cu diafragmă;
- servicii de calibrare contoare ultrasonice și cu turbină;
- servicii de audit energetic și analiză energetică la obiective SNT.

5.4 Activitatea de achiziții

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

Programul Anual al Achizițiilor Sectoriale pe anul 2021 (PAAS 2021) a avut o valoare alocată de 2.464.836.092,19 lei din care:

- valoarea PAAS BRUA – Faza 1 și Faza 2 – 288.422.488 lei;
- valoarea PAAS Moldova – 350.000 lei;
- valoarea PAAS TransGasDigital – 2.200.000 lei.

I. PROCEDURI DE ACHIZIȚIE (PROCEDURI SIMPLIFICATE / LICITAȚII DESCHISE / NFIPPCO / PROCEDURI PROPRII) - PAAS 2021

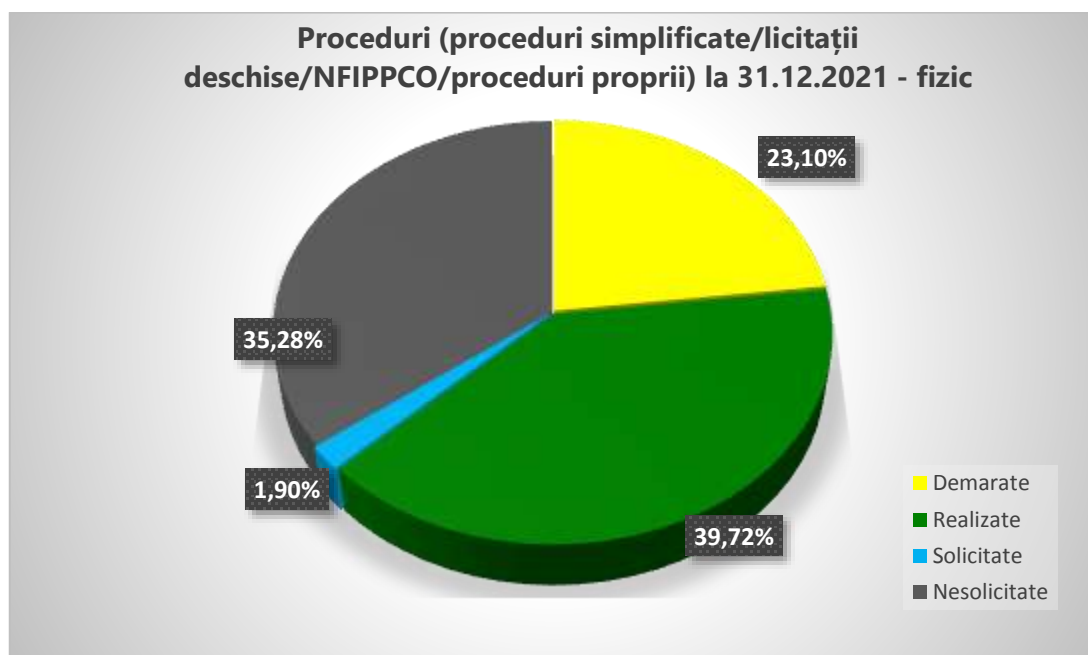
În anul 2021 s-au încheiat un număr total de 388 de contracte/acorduri cadru /contracte subsecvente prin proceduri de achiziție în valoare totală de 1.958.391.558,96 lei, din care

247 de contracte/acorduri cadru în valoare de 1.878.956.647,04 lei și 141 de contracte subsecvente în valoare de 79.434.911,92 lei.

Centralizator valoric proceduri (proceduri simplificate/licitații deschise/NFIPPCO/proceduri proprii):

Total proceduri la 31.12.2021	3.809.561.090,92	%
Demarate, din care:	716.128.159,42	18,80%
-PAAS 2021	716.128.159,42	18,80%
-Anexa 1 - Achizitii in continuare	0,00	0,00%
-Anexa 2 - Servicii sociale	0,00	0,000%
Finalizate, din care:	1.878.956.647,05	49,32%
-PAAS 2021	246.413.856,12	6,47%
-Anexa 1 - Achizitii in continuare	1.632.419.990,93	42,85%
-Anexa 2 - Servicii sociale	122.800,00	0,00%
Intrate la DASC si nedemarate, din care:	632.774,45	0,02%
-PAAS 2021	632.774,45	0,02%
-Anexa 1 - Achizitii in continuare	0,00	0,00%
-Anexa 2 - Servicii sociale	0,00	0,00%
Nesolicitate, din care:	1.082.458.717,74	28,41%
-PAAS 2021	1.077.492.847,74	28,28%
-Anexa 1 - Achizitii in continuare	0,00	0,00%
-Anexa 2 - Servicii sociale	4.965.870,00	0,13%

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



Grafic 30 – Situația fizică a procedurilor de achiziție la 31.12.2021

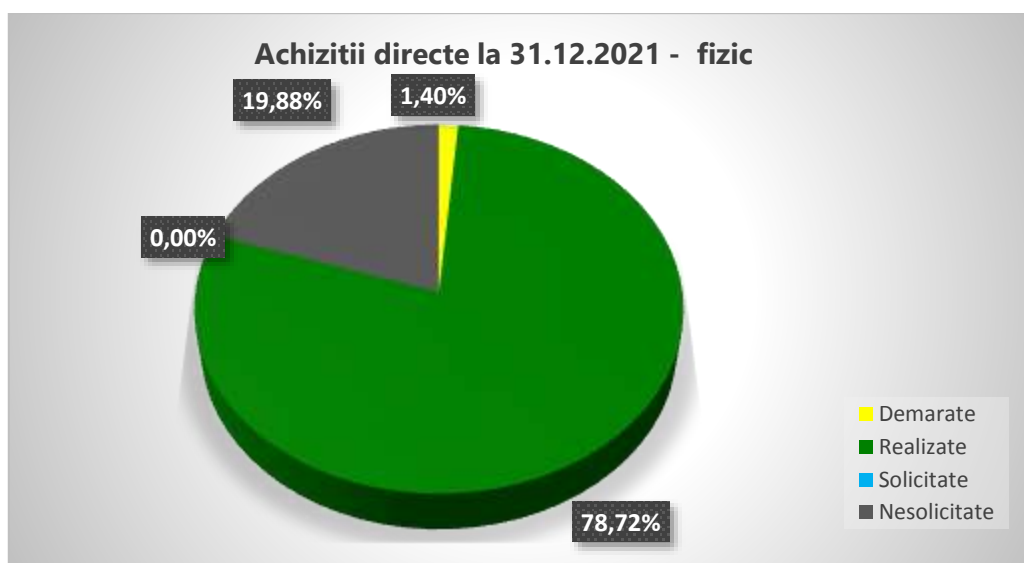
II. ACHIZITIILE DIRECTE:

În anul 2021 au fost finalizate 810 achiziții directe, din care 107 au fost încheiate prin contract, 698 prin comenzi, iar 5 achiziții au fost derulate de către Departamentul Exploatare și Mentenanță și Departamentul Accesare Fonduri Europene și Relații Internaționale, în baza deciziilor de delegări de competență. Valoarea cumulată a realizărilor de achiziții directe din PAAS 2021 este de 11.988.967,86 lei.

Centralizator valoric achiziții directe (lei)

Total achiziții directe la 31.12.2021	31.402.744,95	%
Demarate, din care:	709.289,36	2,26%
-PAAS 2021	709.289,36	2,26%
-Anexa 1 - Achizitii in continuare	0,00	0,00%
-Anexa 3 - Exceptii art. 35	0,00	0,00%
Finalizate, din care:	11.988.967,86	38,18%
-PAAS 2021	9.771.682,92	31,12%
-Anexa 1 - Achizitii in continuare	290.363,69	0,92%
-Anexa 3 - Exceptii art. 35	1.926.921,25	6,14%
Intrate la DASC si nedemarate, din care:	0,00	0,00%
-PAAS 2021	0,00	0,00%
-Anexa 1 - Achizitii in continuare	0,00	0,00%
-Anexa 3 - Exceptii art. 35	0,00	0,00%
Nesolicitate, din care:	17.484.591,47	55,68%
-PAAS 2021	6.770.248,42	21,56%
-Anexa 1 - Achizitii in continuare	0,00	0,00%
-Anexa 3 - Exceptii art. 35	10.714.343,05	34,12%

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



Grafic 31 – Situația fizică a achizițiilor directe la 31.12.2021

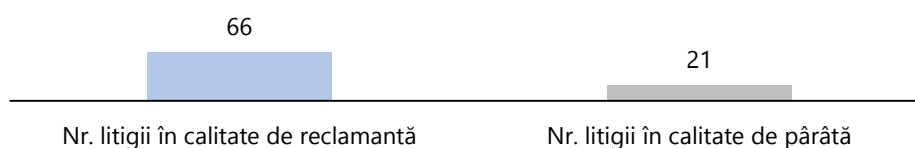
5.5 Activitatea de asistență și reprezentare juridică

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

- asigurarea asistenței juridice în fața instanțelor judecătorești de toate gradele de jurisdicție și a altor organe cu activitate jurisdicțională;
- demararea acțiunilor în justiție, fixarea pretențiilor, formularea întâmpinărilor, a răspunsurilor la întâmpinare, a interogatoriilor, stabilire obiective expertize și/sau formularea obiecțiuni la expertizele judiciare încuviințate de instanță, administrarea probatoriului ș.a.
- promovarea căilor de atac;
- punerea în executare silită a titlurilor executorii obținute;
- asistarea și reprezentarea juridică a SNTGN Transgaz în cadrul procedurii de executare silită (formularea cererilor de executare silită și orice alte demersuri specifice procedurii de executare silită);
- participare în comisiile constituite pentru evaluarea ofertelor depuse în cadrul procedurilor de achiziție sectorială.

Potrivit registrului de evidență cauze, în anul 2021 au fost înregistrate un număr total de **87 cauze** în care SNTGN Transgaz SA a avut :

- calitate de reclamantă – 66 cauze;
- calitate de pârâtă -21 cauze



Grafic 32- Structura și numărul cauzelor litigioase în care a fost implicată societatea în anul 2021

Valori:

- valori cauze în care "Transgaz" are calitatea de reclamantă (dosare înregistrate în anul 2021): **131.969.772,06 lei**;
- valori cauze în care "Transgaz" are calitatea de pârâtă (dosare înregistrate în anul 2021): **5.800.133,26 lei + 87.200 euro**.

Soluții:

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

5.6 Activitatea de cooperare internațională

În anul 2021 activitatea de cooperare internațională a vizat cu precădere:

- colaborarea cu Operatorii de Transport gaze naturale din statele învecinate (Bulgaria, Ungaria, Ucraina, Moldova, Serbia) în vederea implementării și operării în comun a interconectărilor transfrontaliere;
- colaborarea cu Operatorii Sistemelor de Transport europeni și adiacenți în cadrul Proiectului Coridorul Trans-Balcanic;

- colaborarea cu Operatorii Sistemelor de Transport europeni și adiacenți în cadrul Proiectului Coridorul Vertical al Gazelor (Transgaz, DESFA Grecia, ICGB, Bulgartransgaz Bulgaria, FGSZ Ungaria);
- colaborarea cu organisme naționale și internaționale, Comisia Europeană și alte relații instituționale;
- colaborarea cu Operatorii de Transport gaze naturale la nivel regional pentru dezvoltarea unor noi parteneriate relevante pentru sectorul energetic și încheierea unor acorduri de cooperare sau memorandumuri:
 - în iunie 2021, TRANSGAZ S.A., a încheiat un Memorandum de Înțelegere cu OTS polonez, GAZ-SYSTEM S.A.. Prin semnarea Memorandumului, Părțile își confirmă intenția și angajamentul de a depune eforturi pentru crearea unor relații de cooperare și identificarea oportunităților de fundamentare a direcțiilor de sprijin reciproc;
 - în luna iunie 2021, Transgaz a propus Operatorilor de Transport Gaze naturale din Ungaria, Polonia și Slovacia, respectiv FGSZ, Gaz System și Eustream, un proiect de Memorandum de Înțelegere privind hidrogenul, cu scopul de a analiza posibilitatea de utilizare pe scară largă a hidrogenului produs din gaz natural, pentru identificarea tehnologiilor de producție a hidrogenului în vederea asigurării tranziției energetice și care în conformitate cu reglementările europene relevante;
 - În cursul anului 2021, Transgaz și-a exprimat interesul față de Secretariatul Comunității Energetice pentru aderarea la Memorandumul de Înțelegere referitor la Cooperarea trans-regională privind dezvoltarea unei piețe integrate a gazelor din estul și sud-estul Europei (SEEGAS) al cărui scop este de a crea un cadru de cooperare în vederea integrării trans-regionale în scopul dezvoltării comercializării transfrontaliere a gazelor naturale bazate pe cele mai bune practici europene. În consecință, Transgaz a aderat la Memorandumul SEEGAS în luna septembrie 2021.

5.7 Rezultate financiare consolidate (analiza factorială a activității consolidate)

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

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

Din anul 2018, urmare a achiziționării Vestmoldtransgaz SRL din Republica 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%

Denumire indicator	Situații consolidate 2021	Situații individuale Transgaz 2021	ETG, VMTG, ajustări 2021
0	1=2+3	2	3
Venituri din activitatea de transport intern	1.164.419	1.164.419	0
Venituri din activitatea de transport internațional	72.037	72.037	0
Alte venituri	128.494	128.055	438
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.364.950	1.364.511	438
Amortizare	359.742	351.054	8.687
Cheltuieli cu angajații	467.705	464.596	3.109
Consum tehnologic, materiale și consumabile utilizate	112.818	112.818	0
Cheltuieli cu redevențe	4.946	4.946	0
Întreținere și transport	32.925	32.769	156
Impozite și alte sume datorate statului	86.201	86.201	0
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli	-7.227	-7.308	82
Alte cheltuieli de exploatare	187.128	185.042	2.086
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	120.711	134.393	-13.682
Venituri din activitatea de echilibrare	442.200	442.200	-
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	442.200	442.200	-
Venituri din activitatea de construcții conf. IFRIC12	704.027	704.027	-
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	704.027	704.027	-
Profit din exploatare	120.711	134.393	-13.682
Venituri financiare	152.208	130.013	22.196
Cheltuieli financiare	42.669	25.138	17.532
Venituri financiare, net	109.539	104.875	4.664
Profit înainte de impozitare	230.250	239.268	-9.018
Cheltuiala cu impozitul pe profit	53.445	52.327	1.118
Profit net aferent perioadei	176.805	186.941	-10.137
Diferențe de conversie	31.650		-31.650
Câștig/Pierdere actuarială aferentă perioadei	15.783	15.783	0
Rezultatul global total aferent perioadei	224.237	202.724	21.513

Tabel 18- Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate (SNTGN Transgaz SA, Eurotransgaz SRL, Vestmoldtransgaz SRL)

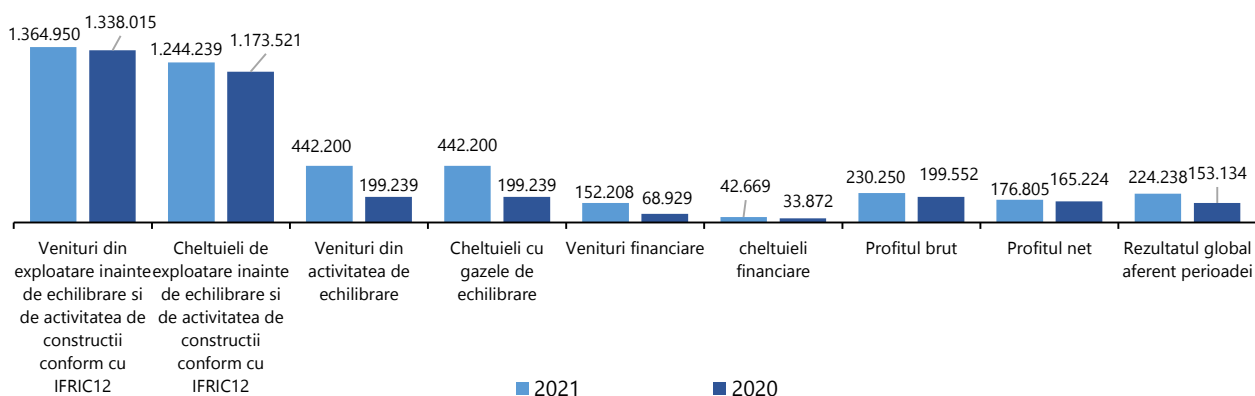
Realizări 2021 consolidate comparativ cu Realizări 2020 consolidate

Situația rezultatelor financiare realizate la 31 decembrie 2021 față de anul 2020 este prezentată în tabelul de mai jos:

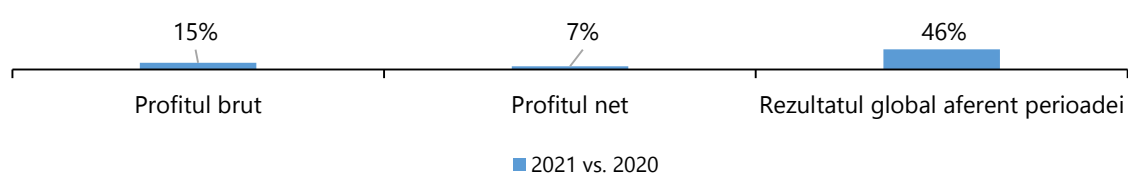
(mii lei)

Denumirea	Realizat 2021	Realizat 2020	Modificări
0	1	2	3=1/2x100-100
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.364.950	1.338.015	2%
Venituri din activitatea de echilibrare	442.200	199.239	122%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	704.027	1.587.548	-56%
Venituri financiare	152.208	68.929	121%
Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.244.239	1.173.521	6%
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	442.200	199.239	122%
Costul activelor conform cu IFRIC12	704.027	1.587.548	-56%
Cheltuieli financiare	42.669	33.872	26%
PROFITUL BRUT -total, din care:	230.250	199.552	15%
· din exploatare	120.711	164.494	-27%
· din activitatea financiară	109.539	35.058	212%
Impozitul pe profit	53.445	34.328	56%
PROFITUL NET	176.805	165.224	7%
Diferențe de conversie	31.650	-19.432	x
Câștig/Pierdere actuarială aferentă perioadei	15.783	7.342	115%
Rezultatul global total aferent perioadei	224.238	153.134	46%

Tabel 19 - Rezultatele financiare consolidate 2021 comparativ cu 2020



Grafic 33 - Rezultate financiare consolidate 2021 comparativ cu 2020 (mii lei)



Grafic 34- Rezultate financiare consolidate 2021 comparativ cu 2020 (%)

Variația indicatorilor economico-financiari consolidați la 31 decembrie 2021, comparativ cu cei realizați la 31.12.2020 este determinată în principal de variația indicatorilor economico-financiari individuali înregistrați de SNTGN Transgaz SA la 31 decembrie 2021 comparativ cu cei realizați la 31.12.2020.

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

5.8 Rezultate financiare individuale (analiza factorială a activității individuale)

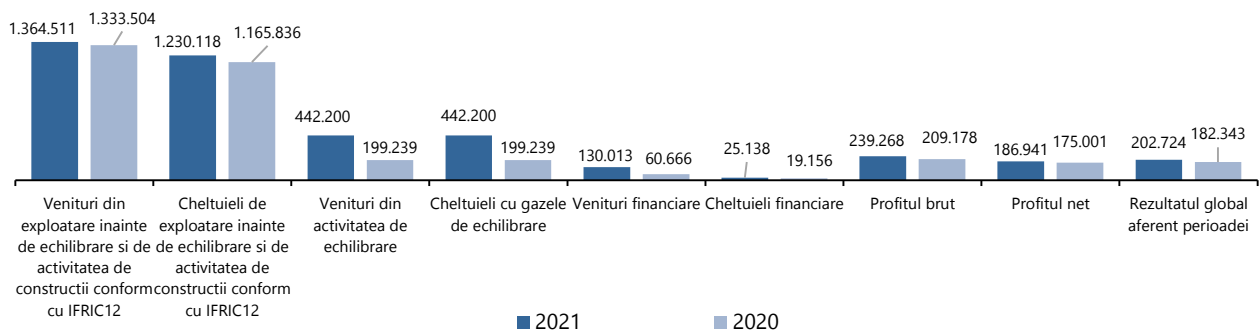
Realizări 2021 comparativ cu Realizări 2020

Situația rezultatelor financiare individuale realizate la 31 decembrie 2021 față de anul 2020 este prezentată în tabelul de mai jos:

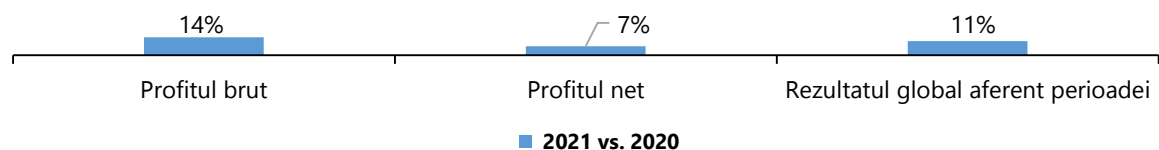
(mii lei)

Denumirea	Realizat 2021	Realizat 2020	Modificări
0	1	2	$3 = 1/2 \times 100 - 100$
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.364.511	1.333.504	2%
Venituri din activitatea de echilibrare	442.200	199.239	122%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	704.027	1.587.548	-56%
Venituri financiare	130.013	60.666	114%
Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.230.118	1.165.836	6%
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	442.200	199.239	122%
Costul activelor conform cu IFRIC12	704.027	1.587.548	-56%
Cheltuieli financiare	25.138	19.156	31%
PROFITUL BRUT -total, din care:	239.268	209.178	14%
· din exploatare	134.393	167.668	-20%
· din activitatea financiară	104.875	41.510	153%
Impozitul pe profit	52.327	34.177	53%
PROFITUL NET	186.941	175.001	7%
Alte elemente ale rezultatului global	15.783	7.342	115%
Rezultatul global total aferent perioadei	202.724	182.343	11%

Tabel 20 - Rezultatele financiare 2021 comparativ cu 2020



Grafic 35 - Rezultate financiare 2021 comparativ cu 2020 (mii lei)



Grafic 36- Rezultate financiare 2021 comparativ cu 2020 (%)

Veniturile din activitatea de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 cresc cu **2%** față de realizările la 31 decembrie 2020, înregistrându-se o creștere de **31.007 mii lei**.

Veniturile au fost influențate în principal de următorii factori:

- veniturile obținute din componenta volumetrică mai mari cu **9.702 mii lei** datorită:
 - cantităților de gaze transportate mai mare față 31 decembrie 2020 cu 19.913.890 MWh/1.646.003 mii mc (▲15%), cu o influență pozitivă de 29.846 mii lei, detaliată pe categorii de consumatori astfel:

		12 luni 2021	12 luni 2020	Diferențe
Cantitate transportată pentru consumatori direcți	MWh	68.657.931	57.162.565	11.495.366
	Mii mc	6.237.780	5.309.374	928.406
Cantitate transportată pentru distribuții	MWh	84.491.552	76.073.028	8.418.524
	Mii mc	7.788.489	7.070.892	717.597
Total	MWh	153.149.483	133.235.593	19.913.890
	Mii mc	14.026.269	12.380.266	1.646.003

- tarifului de transport volumetric mai mic cu 0,13 lei/MWh, cu o influență negativă de 20.144 mii lei;

Scăderea tarifelor volumetrică la 31 decembrie 2021 față de 31 decembrie 2020 este determinată în principal din cauza:

- prevederilor Ordinului președintelui ANRE nr.10/2017, de modificare a Ordinului președintelui ANRE nr. 32/2014 privind aprobarea Metodologiei de stabilire a venitului reglementat, a venitului total și a tarifelor reglementate pentru activitatea de transport al gazelor naturale, care impune creșterea cu 5% anual a proporției în care venitul aprobat se recuperează prin aplicarea tarifului pentru rezervare de capacitate, până la nivelul de 85% și respectiv scăderea proporției în care venitul aprobat se recuperează prin aplicarea tarifului volumetric. În anul gazier 2019-2020 componenta variabilă a venitului total care stă la baza tarifelor volumetrică

- reprezenta 25% din venitul total în timp ce în anul gazier 2020-2021 a scăzut la 20% din venitul total;
- la fundamentarea tarifelor pentru anii gazieri 2019-2020 și 2020-2021 impozitul pe monopol nu a fost recunoscut de către ANRE în categoria costurilor preluate direct și implicit în venitul reglementat.
 - *veniturile obținute din rezervarea de capacitate* mai mari cu **4.251 mii lei** datorită:
 - *veniturilor din prima* de licitație mai mici cu 146.248 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 2020 au fost de 159.793 mii lei iar la 31 decembrie 2021 de 13.545 mii lei;
 - *capacității rezervate* mai mare cu 27.708.174 MWh, cu influență pozitivă de 57.966 mii lei;
 - *tarifului de rezervare a capacității* mai mare cu 0,179 lei/MWh, cu influență pozitivă de 68.780 mii lei;
 - *venituri din depășire de capacitate* mai mari cu 23.753 mii lei. Valoarea veniturilor din depășiri de capacitate înregistrată la 31 decembrie 2020 este de 45.808 mii lei iar valoarea înregistrată la 31 decembrie 2021 este de 69.562 mii lei;
 - *veniturile din transportul internațional al gazelor naturale și asimilate* mai mici cu **42.185 mii lei**. Conform Acordului de încetare a Contractului istoric dintre SNTGN Transgaz SA și GPE, plata sumelor rămase de achitat se face eșalonat pe o perioadă de maxim trei ani iar veniturile încasate din transport sunt reglementate conform Ordin ANRE 41/2019 și respectiv Ordin ANRE 34/2014 în funcție de punctele în care se rezervă capacitate, diferența lunară fiind clasificată la venituri asimilate;
 - *alte venituri din exploatare* mai mari cu **59.239 mii lei**, în principal pe seama înregistrării la venituri a fondurilor nerambursabile încasate pentru finanțarea proiectelor majore de investiții ca urmare a finalizării și punerii în funcțiune a acestora, mai mari cu 38.168 mii lei.

Veniturile din activitatea de echilibrare au înregistrat o creștere de **242.961 mii lei** pe seama următorilor factori:

- preț de tranzacționare mai mare cu 128,15 lei/MWh, cu o influență pozitivă de 267.253 mii lei;
- cantitate mai mică cu 289.566 MWh cu influență negativă de 24.292 mii lei;

Veniturile din activitatea de construcții mai mici cu **883.522 mii lei**, înregistrate în conformitate cu IFRIC 12, conform căruia veniturile și costurile aferente serviciilor de construire sau îmbunătățire a rețelei de transport, în schimbul cărora se înregistrează activul necorporal, trebuie recunoscute în conformitate cu IAS 11, Contracte de construcții.

Veniturile financiare cu o influență pozitivă de **69.347 mii lei** în principal pe seama înregistrării actualizării valorii activelor reglementate cu rata inflației pentru anul 2021 (87.973 mii lei la 31 decembrie 2021 față de 29.394 mii lei la 31 decembrie 2020).

Cheltuielile de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 cresc cu **6%** față de 31 decembrie 2020, nivelul acestora fiind cu **64.283 mii lei** mai mare.

Societatea a înregistrat economii de 119.240 mii lei, la următoarele elemente de cheltuieli:

- consum de gaze naturale pe sistemul de transport 3.181 mii lei, datorită a doi factori:
 - prețul mediu de achiziție realizat mai mic față de cel realizat la 31 decembrie 2020 cu 10,23 lei/MWh cu o influență pozitivă de 7.619 mii lei;
 - cantitatea de gaze naturale destinată consumului de gaze în SNT mai mare față de 31 decembrie 2020 cu 39.512 MWh, cu o influență negativă de 4.438 mii lei;
- cheltuieli cu redevența pentru concesionarea SNT: 102.677 mii lei; Transgaz datorează redevență de 0,4% din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni de transport și tranzit al gazelor naturale prin sistemele naționale de transport, aflate în proprietatea publică a statului, ulterior intrării în vigoare a Legii 244/09.11.2020; anterior cota era de 10%;
- cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli: 13.382 mii lei;

S-au înregistrat depășiri de 183.523 mii lei, la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu personalul: 32.644 mii lei; în categoria cheltuielilor de personal sunt înregistrate la 31.12.2021 sume pentru plecări voluntare în valoare de 14.641 lei;
- cheltuieli cu amortizarea: 104.046 mii lei pe seama finalizării și punerii în funcțiune a proiectelor majore de investiții;
- cheltuieli cu întreținere și transport: 2.454 mii lei;
- cheltuieli cu materiale auxiliare: 390 mii lei;
- cheltuieli cu impozitul pe monopol și alte impozite și taxe: 14.331 mii lei;
- alte cheltuieli de exploatare: 29.658 mii lei, în principal pe seama creșterii ajustărilor cu deprecierea activelor curente cu 25.243 mii lei

Cheltuielile financiare au înregistrat o creștere de **5.982 mii lei** în principal pe seama cheltuielilor cu dobânda necapitalizată aferentă creditelor pentru finanțarea investițiilor finalizate.

Comparativ cu realizările la 31 decembrie 2020 profitul brut realizat la 31 decembrie 2021 este mai mare cu 14%, respectiv cu 30.090 mii lei.

Realizări 2021 comparativ cu Buget 2021

Principalii indicatori economico-financiar realizati în semestrul I 2021, comparativ cu bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HAGOA nr. 3 din 27 aprilie 2021 sunt prezentați în tabelul următor:

(mii lei)

Denumirea	BVC 2021	Realizat 2021	Modificări
0	1	2	3=1/2x100-100
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.336.272	1.364.511	2%
Venituri din activitatea de echilibrare	304.727	442.200	45%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.083.672	704.027	-35%
Venituri financiare	95.114	130.013	37%

Denumirea	BVC 2021	Realizat 2021	Modificări
0	1	2	3=1/2x100-100
Cheltuieli de exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.282.586	1.230.118	-4%
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	304.727	442.200	45%
Costul activelor conform cu IFRIC12	1.083.672	704.027	-35%
Cheltuieli financiare	32.778	25.138	-23%
PROFITUL BRUT -total, din care:	116.021	239.268	106%
· din exploatare	53.686	134.393	150%
· din activitatea financiară	62.335	104.875	68%
Impozitul pe profit	18.739	52.327	179%
PROFITUL NET	97.282	186.941	92%

Tabel 21- Rezultate 2021 comparativ cu Buget 2021

Veniturile din activitatea de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 cresc cu **28.239 mii lei** față de cele prevăzute în BVC.

Veniturile au fost influențate de următorii factori:

- serviciile de transport gaze au înregistrat o creștere de **84.318 mii lei**, datorită:
 - *capacității rezervate* mai mari cu 28.093.573 MWh cu o influență pozitivă de **73.167 mii lei**, creștere influențată și de facturarea contravalorii depășirilor de capacitate rezervată aferente anului 2021 (69.562 mii lei), în conformitate cu Ordinul ANRE nr.1/18.01.2016, Ordinul ANRE nr.14/30 martie 2016 și Ordinul ANRE nr.160/26 noiembrie 2015;
 - *cantității de gaze transportate* mai mare față de cea planificată cu 13.188.486 MWh (**▲9%**) cu o influență pozitivă de **11.150 mii lei**;
- veniturile din serviciile de transport internațional gaze naturale și asimilate au înregistrat o scădere de **23.183 mii lei**;
- alte venituri din exploatare au scăzut cu **32.895 mii lei** față de nivelul prevăzut în BVC. În situațiile financiare Transgaz nu prezintă valoarea veniturilor din producția de imobilizări corporale și nici valoarea cheltuielilor corespunzătoare acestora conform Ordinului 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Veniturile din activitatea de echilibrare au înregistrat o creștere de **137.473 mii lei** pe seama următorilor factori:

- preț de tranzacționare mai mare cu 124,71 lei/MWh, cu o influență favorabilă de 260.062 mii lei;
- cantitate mai mică cu 1.403.581 MWh cu influență nefavorabilă de 122.589 mii lei;

Veniturile financiare au înregistrat o creștere de **34.899 mii lei** față de nivelul prevăzut în BVC în principal pe seama înregistrării actualizării valorii activelor reglementate cu rata inflației.

Cheltuielile de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 înregistrează o scădere de **4%** față de programul aprobat, nivelul acestora fiind cu **54.469 mii lei** mai mic decât prevederile din BVC.

S-au înregistrat economii de 134.343 mii lei, în principal, la următoarele elemente de cheltuieli:

- cheltuieli cu personalul: 37.939 mii lei;
- cheltuieli cu materiale auxiliare și alte cheltuieli materiale: 48.186 mii lei;
- cheltuieli cu întreținere și transport: 32.225 mii lei;
- consum de gaze naturale pe sistemul de transport 5.908 mii lei;
- cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli: 10.085 mii lei.

S-au înregistrat depășiri de 81.874 mii lei, în principal la următoarele elemente de cheltuieli:

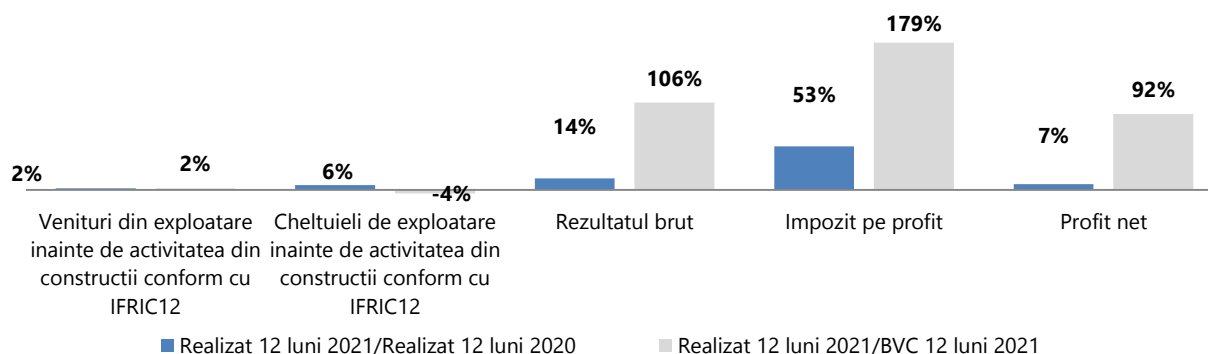
- cheltuieli cu redevența pentru concesiunea SNT: 245 mii lei;
- cheltuieli cu amortizarea: 4.965 mii lei;
- cheltuieli cu impozite și taxe: 4.788 mii lei;
- alte cheltuieli de exploatare: 71.876 mii lei în principal pe seama creșterii ajustărilor cu deprecierea activelor curente în valoare de 91.800 mii lei și a economiilor înregistrate la alte categorii de cheltuieli de exploatare;

Cheltuielile financiare sunt mai mici decât nivelul prevăzut în BVC cu **7.641 mii lei** pe seama scăderii cheltuielilor cu dobânzile necapitalizate.

Profitul brut este cu 123.247 mii lei superior celui prevăzut în BVC.

	Realizat 12 luni 2021 comparativ cu Realizat 12 luni 2020	Realizat 12 luni 2021 comparativ cu BVC 12 luni 2021
Venituri din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	2%	2%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	6%	-4%
Rezultatul brut	14%	106%
Impozit pe profit	53%	179%
Profitul net	7%	92%

Tabel 22 – Realizări 12 luni 2021 comparativ cu realizări 12 luni 2020 și Realizări 12 luni 2021 comparativ cu BVC (%)



Grafic 37- Realizări 12 luni 2021 comparativ cu Realizări 12 luni 2020 și Realizări 12 luni 2021 comparativ cu BVC 2021

Realizări 2021 comparativ cu Plan de administrare 2017-2021

Indicatorii cheie de performanță financiari au fost fundamentați în baza datelor din Bugetul de venituri și cheltuieli al societății aprobat prin HAGOA nr. 3/2021.

Nivelul indicatorilor de performanță financiari realizați comparativ cu cei prevăzuți în Planul de administrare 2017-2021 este redat în următorul tabel:

(mii lei)

Nr. crt.	Criteriu de performanță	Plan administrare 2017-2021	Realizat 2021	Procent	Diferență
1.	Plăți restante-mii lei	0	0	100%	0
2.	Cheltuieli de exploatare (mai puțin amortizarea, echilibrarea, activitatea de construcții și provizioane pentru deprecierea activelor și pentru riscuri și cheltuieli)-mii lei	1.136.843	794.931	143%	341.912
3.	Rata lichidității imediate	0,91	0,92	101%	0,01
4.	Rata de îndatorare netă	4	3,80	105%	0,20
5.	EBITDA-mii lei	399.780	485.447	121%	85.667

Tabel 23 – Realizări 2021 comparativ cu Plan de administrare 2017-2021

Realizări 2021 comparativ cu Plan de administrare 2021-2025

Nivelul indicatorilor de performanță financiari realizați comparativ cu cei prevăzuți în Planul de administrare 2021-2025 este redat în următorul tabel:

(mii lei)

Nr. crt.	Criteriu de performanță	Plan administrare 2021-2025	Realizat 2021	Procent	Diferență
1.	Plăți restante-mii lei	0	0	100%	0
2.	Cheltuieli de exploatare (mai puțin amortizarea, echilibrarea, activitatea de construcții și provizioane pentru deprecierea activelor și pentru riscuri și cheltuieli)-mii lei	1.136.843	794.931	143%	341.912
3.	Rata lichidității generale	1	1,25	125%	0,25
4.	Rata de îndatorare netă	5	3,14	159%	1,86
5.	EBITDA-mii lei	399.780	485.447	121%	85.667

Tabel 24 – Realizări 2021 comparativ cu Plan de administrare 2021-2025

5.9 Metodologia de tarificare

În perioada 1 octombrie 2020 – 30 iunie 2021 tarifele reglementate pentru prestarea serviciilor de transport gaze naturale prin SNT au fost stabilite pe baza Ordinului ANRE nr. 83/27 mai 2020, privind aprobarea venitului reglementat, a venitului total și a tarifelor de transport pentru activitatea de transport gaze naturale prin Sistemul Național de Transport.

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

6 SITUAȚIA ECONOMICO - FINANCIARĂ CONSOLIDATĂ

6.1 Poziția financiară consolidată

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

Situația poziției financiare consolidate la 31.12.2021 comparativ cu cea de la 31.12.2020 se prezintă astfel:

Denumire indicator	31-12-21	31-12-20	Dinamica
	mii lei	mii lei	(%)
0	1	2	3=1/2
Imobilizări corporale	852.178	731.438	116,51%
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	19.617	19.192	102,21%
Imobilizări necorporale	3.997.052	3.931.693	101,66%
Fond comercial	9.705	9.082	106,86%
Creanțe comerciale și alte creanțe	1.788.571	1.364.269	131,10%
Impozit amanat	353	4.985	7,08%
Active imobilizate	6.667.476	6.060.658	110,01%
Stocuri	311.708	194.142	160,56%
Creanțe comerciale și alte creanțe	612.007	677.396	90,35%
Casa și conturi la bănci	414.955	289.452	143,36%
Active circulante –TOTAL	1.338.670	1.160.990	115,30%
TOTAL ACTIV	8.006.146	7.221.648	110,86%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an	946.030	703.266	134,52%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	3.091.747	2.772.113	111,53%
Total datorii	4.037.777	3.475.379	116,18%
Capitaluri proprii atribuibile asociatilor	3.968.369	3.746.269	105,93%
Interese fara control	93.549	0	
Capitaluri proprii	3.874.820	3.746.269	103,43%
Capital social	117.738	117.738	100,00%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	441.418	441.418	100,00%
Prime de capital	247.479	247.479	100,00%
Alte rezerve	1.265.797	1.265.797	100,00%
Rezultatul reportat	1.785.866	1.687.774	105,81%
Diferente de conversie din consolidare	16.521	-13.942	-118,50%
Total capitaluri proprii si datorii	8.006.146	7.221.648	110,86%

Tabel 25- Situația poziției financiare consolidate a societății la 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020

Imobilizări corporale

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

Imobilizările corporale au înregistrat o creștere de 120.740 mii lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2020, aceasta fiind determinată în principal de faptul că intrările de imobilizări corporale ale societății mamă și ale subsidiarei Eurotransgaz SRL Chișinău 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 creștere de 425 mii lei față de 31 decembrie 2020, această creștere datorându-se înregistrării unor noi contracte de bunuri luate cu chirie.

Imobilizări necorporale

Programe informatice

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

Acordul de concesiune a serviciilor

Începând cu anul 2010, Societatea, în conformitate cu procesul de aprobare UE, a început să aplice IFRIC 12, ***Angajamente de concesiune a serviciilor***, adoptat de către UE. Domeniul de aplicare al IFRIC 12 cuprinde: infrastructura existentă la momentul semnării acordului de concesiune și de asemenea modernizările și îmbunătățirile aduse sistemului de conducte, care sunt transferate autorității de reglementare la sfârșitul acordului de concesiune. Societatea are dreptul de a taxa utilizatorii serviciului public și, în consecință, un activ necorporal a fost recunoscut pentru acest drept.

Din cauza faptului că Acordul de Concesiune a Serviciilor („ACS”) nu a avut o substanță comercială (i.e. 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 nerecunoscute (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 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 crescut cu 65.360 lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2020, această creștere datorându-se în principal lucrărilor de investiții aferente proiectelor majore cuprinse în Planul de dezvoltare pe 10 ani. La sfârșitul perioadei sau înregistrat avansuri acordate pentru imobilizări necorporale în suma de 27.534 mii lei.

Creanțe comerciale și alte creanțe aferente imobilizărilor

Creșterea creanței față de ANRM la 31 decembrie 2021 cu suma de 424.302 mii lei, creanță calculată datorită intrării în vigoare a Legii 127/2014 din 5 octombrie 2014, care menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul Sistemului Național de Transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE.

Creșterea de 424.302 mii lei față de valoarea la 31 decembrie 2020 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.

Stocuri

La 31 decembrie 2021 stocurile au înregistrat o scădere de 117.566 mii lei comparativ cu valoarea de la 31 decembrie 2020, scădere datorată în principal înregistrării materialelor achiziționate pentru execuția proiectului: "Dezvoltarea pe Teritoriul României a Sistemului Național de Transport Gaze Naturale pe Coridorul Bulgaria–România–Ungaria–Austria" și 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” la investiții în curs.

Creanțe comerciale și alte creanțe

La 31 decembrie 2021, soldul creanțelor comerciale și alte creanțe a scăzut cu 65.389 mii lei față de 31 decembrie 2020, această scădere fiind determinată în principal de următorii factori:

- creșterea soldului creanțelor clienți cu 213.276 mii lei determinată în special de creșterea soldului creanțelor rezultate din activitatea de transport, echilibrare și TVA de recuperat de către subsidiara Eurotransgaz, rezultat din executarea lucrărilor de construcție a gazoductului Ungheni – Chișinău
- creșterea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor comerciale și a altor creanțe cu 90.592 mii lei;
- scăderea împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții cu 91.503 mii lei;
- scăderea soldului altor creanțe cu 96.570 mii lei.

Casa și conturi la bănci

La 31 decembrie 2021 numerarul societății a crescut cu 125.503 mii lei comparativ cu sfârșitul anului 2020. Disponibilitățile din conturile bancare în lei au crescut 85.737 mii lei și cele din conturile de bancare în valută au scăzut cu 19.933 mii lei. Alte elemente de numerar și echivalente de numerar înregistrează o creștere de 59.699 mii lei comparativ cu anul 2020.

Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an

În structura datoriilor ce trebuie plătite într-o perioadă de un an se constată următoarele modificări față de 31 decembrie 2020:

- creșterea soldului datoriilor comerciale și a altor datorii cu 216.335 mii lei;
- scăderea provizionului pentru riscuri și cheltuieli cu 8.015 mii lei, pe seama reluării la venituri a provizionului pentru concedii neefectuate care a fost depășit de valoarea provizionul constituit pentru participarea salariaților la profit înregistrat pentru anul 2021 și anul 2020;
- creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților pe termen scurt cu 1.109 mii lei;
- creșterea veniturilor înregistrate în avans pe termen scurt cu 22.641 mii lei;
- scăderea împrumuturilor pe termen scurt în sumă de 10.694 mii lei.

Datorii pe termen lung

Evoluția datoriilor pe termen lung are la bază următoarele cauze:

- majorarea împrumuturilor pe termen lung în sumă de 305.808 mii lei;
- scăderea provizionului pentru beneficiile angajaților pe termen lung cu 12.570 mii lei;
- creșterea veniturilor înregistrate în avans și a subvențiilor 26.178 mii lei;
- creșterea datoriilor comerciale și a altor datorii în sumă de 217 mii lei.

Capitaluri proprii

Nu s-a modificat capitalul subscris și vărsat.

Creșterea rezultatului reportat cu 98.092 mii lei este determinată de înregistrarea profitului aferent semestrului I 2021 consolidat, care a depășit repartizarea profitului destinat constituirii surselor proprii de finanțare

6.2. Rezultatul global consolidat

Situația contului de profit și pierdere consolidat în perioada 2020-2021:

-mii lei-

Specificație	Realizări (mii lei)		Dinamica (%)
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	
1	2	3	4=2/3
TOTAL venituri. din care:	2.663.385	3.193.732	83,39%
Venituri din exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	1.364.950	1.338.015	102,01%
Venituri din activitatea de echilibrare	442.200	199.239	221,94%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	704.027	1.587.548	44,35%
Venituri financiare	152.208	68.929	220,82%
TOTAL cheltuieli. din care:	2.433.135	2.994.180	81,26%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	1.244.239	1.173.521	106,03%
Cheltuieli din activitatea de echilibrare	442.200	199.239	221,94%
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	704.027	1.587.548	44,35%
Cheltuieli financiare	42.669	33.872	125,97%
PROFIT BRUT, din care:	230.250	199.552	115,38%
Rezultat din exploatare	120.711	164.494	73,38%
Rezultat financiar	109.539	35.058	312,45%
IMPOZIT PE PROFIT	53.445	34.328	155,69%
PROFIT NET	176.805	165.224	107,01%

Specificație	Realizări (mii lei)		Dinamica (%)
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	
1	2	3	4=2/3
Atribuibil societății mamă	178.146	165.224	107,82%
Atribuibil intereselor care nu controlează	-1.341	0	
Alte elemente ale rezultatului global	15.783	7.342	214,97%
Diferențe de conversie	31.650	-19.432	
Rezultatul global total aferent perioadei	224.237	153.134	146,43%
Atribuibil societății mamă	224.390	153.134	146,53%
Atribuibil intereselor care nu controlează	-153	0	

Tabel 26 - Situația contului de profit și pierdere consolidat 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020

6.3 Situația fluxului de trezorerie consolidat

Situația fluxurilor de trezorerie consolidate la 31 decembrie 2021 este redată în tabelul următor:

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie (mii lei)	
	2021	2020
Profit înainte de impozitare	230.250	199.552
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	359.742	248.734
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	-743	-145
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	-8.348	3.555
Provizioane pentru deprecierea stocurilor	849	-832
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	-82.528	-44.139
Provizioane pentru garanții	0	-487
Provizioane pentru beneficiile angajaților	1.239	1.835
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile acordate angajaților	3.165	5.353
Pierdere din creanțe și debitori diverși	248	490
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	90.592	67.518
Venituri din dobânzi	-38.979	-28.045
Cheltuieli din dobânzi	13.563	2.867
Ajustarea Creantei privind Acordul de Concesiune	-87.970	-29.334
Ajustari pentru depreciere imobiliarilor financiare	0	-309
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	-761	16.121
Alte cheltuieli și venituri	0	-705
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	480.318	442.028
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	-75.165	41.009
(Creștere)/descreștere stocuri	-171.968	45.309
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	389.358	-140.892
Numerar generat din exploatare	622.543	387.454

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie (mii lei)	
	2021	2020
Dobânzi plătite	-7.370	-3.668
Dobânzi primite	973	2.105
Impozit pe profit plătit	-24.096	-61.437
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare	592.050	324.454
Flux de trezorerie din activități de investiții		
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale	-941.370	-1.459.153
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale	-47.305	-34.441
Investiții financiare/participații	0	0
Incasări din cedarea de imobilizări corporale	862	214
Numerar din taxe de racordare și fonduri	206.422	252.244
Numerar net utilizat în activități de investiții	-781.391	-1.241.136
Flux de trezorerie din activități de finanțare		
Trageri împrumuturi termen lung	403.248	745.338
Contribuții ale asociaților	103.086	0
Rambursări împrumuturi termen lung	-70.180	-2.785
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru	-20.285	299.720
Plăți leasing (IFRS 16)	-4.704	-5.526
Dividende plătite	-96.322	-183.867
Numerar net utilizat în activități de finanțare	314.843	852.880
Diferența de conversie	0	268
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar	125.503	-63.801
Numerar și echivalent de numerar la început de an	289.452	352.985
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	414.955	289.452

Tabel 27 - Situația fluxurilor de trezorerie consolidate – 31.12. 2021 comparativ cu 31.12.2020

Din analiza fluxului de numerar la 31 decembrie 2021 se constată **o creștere a disponibilităților cu 125.503 lei** comparativ cu 31decembrie 2020.

Modificările survenite în structura fluxului de numerar sunt:

- fluxul de numerar generat din exploatare este de 592.050 mii lei, cu 267.596 mii lei mai mare decât în anul 2020;
- fluxul de numerar din activitatea de investiții este de -781.391 mii lei, cu 459.745 mii lei mai mic decât în anul 2020;
- fluxul de numerar din activitatea de finanțare este de 314.843 mii lei, cu 538.037 mii lei mai mic decât în anul 2020.

6.4 Evaluarea activității privind managementul riscului financiar

Factori de risc financiar

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

asupra performanțelor financiare ale Societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja de anumite expuneri la risc.

Riscul de piață

Riscul valutar

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

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

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

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

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii USD cu 10%	130.464	123.351
Deprecierii USD cu 10%	(130.464)	(123.351)
Aprecierii EUR cu 10%	(45.921.358)	(35.954.181)
Deprecierii EUR cu 10%	45.921.358	35.954.181

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 3.040.424 lei (decembrie 2020: 3.325.834 lei).

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

Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin depozitele la bănci și împrumuturile încheiate cu dobândă variabilă. Societatea nu a încheiat nici un fel de angajamente în vederea diminuării riscului. Pentru expunerea medie a perioadei, dacă ratele dobânzii ar fi fost cu 50 de puncte de bază mai mici/ mai mari, cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul aferent perioadei și capitalurile proprii ar fi fost cu 7.912.653 lei mai mic/ mai mare (decembrie 2020: 7.705.629 lei mai mic/mai mare), ca efect net al modificării ratei dobânzii la împrumuturile cu dobândă variabilă, respectiv al ratei dobânzii la depozitele bancare.

Riscul de credit

Riscul de credit este legat în special de numerar și echivalente de numerar și de creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți corespunzători. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de ajustările pentru creanțe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Riscul de credit al Societății este concentrat pe cei 5 clienți principali, care

împreună reprezintă 45% din soldurile de creanțe comerciale la 31 decembrie 2021 (31 decembrie 2020: 47%).

Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create. La 31 decembrie 2021 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 222.103.520 lei.

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

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Fără rating	331.743	1.565.253
BB+	168.203.478	129.228.022
BBB-	1.250.380	71.152.016
BBB	9.243	119.791
BBB+	244.753.841	86.472.555
A	-	136.721
A+	136.085	-
AA	112.021	643.159
	414.796.791	289.317.517

Toate instituțiile financiare sunt prezentate la rating Fitch sau echivalent.

Riscul de lichiditate

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

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

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

Tabelul de mai jos prezintă obligațiile la 31 decembrie 2021 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate.

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2021 este următoarea:

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

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2020 este următoarea:

	Suma totală	mai puțin de 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Împrumuturi	1.903.768.715	104.075.855	829.686.798	970.006.062
Datorii comerciale și alte datorii	450.599.080	434.116.640	16.482.440	-
	2.354.367.795	538.192.495	846.169.238	970.006.062

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

Categoriile de instrumente financiare:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	249.195.225	108.672.451
Depozite bancare la termen	165.759.831	180.779.589
Credite și creanțe	2.344.915.484	1.978.290.105
Active financiare - participatii	24.578.237	24.578.237
Ajustări privind activele financiare-participatii	(24.578.237)	(24.578.237)
	2.759.870.540	2.267.742.145
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	2.031.297.592	1.714.795.911
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	50.028.771	19.125.114
Datorii comerciale și alte datorii	522.356.500	308.676.443
	2.603.682.863	2.042.597.468

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

Managementul riscului de capital

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

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

Capitalul total este calculat drept „capitaluri proprii”, după cum se arată în situația poziției financiare plus datoria netă.

În 2021, strategia Societății, care a rămas neschimbată din 2020 a fost să mențină gradul de îndatorare cât mai redus posibil pentru a menține semnificativă capacitatea de a împrumuta fonduri pentru viitoare investiții.

Gradul de îndatorare net la 31 decembrie 2021 și la 31 decembrie 2020 se reflectă în tabelul de mai jos:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Total împrumuturi	2.031.297.592	1.714.795.911
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	(414.955.056)	(289.452.040)
Poziția netă de numerar	1.616.342.536	1.425.343.871

Estimarea valorii juste

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

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

7. SITUAȚIA ECONOMIC-FINANCIARĂ INDIVIDUALĂ

7.1 Poziția financiară individuală

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

Situația poziției financiare individuale la 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020 se prezintă astfel:

Denumire indicator	31.12.2021	31.12.2020	Dinamica
	mii lei	mii lei	(%)
0	1	2	3=1/2
Imobilizări corporale	454.059	449.718	100,97%
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	19.617	19.192	102,21%
Imobilizări necorporale	3.997.028	3.931.662	101,66%
Imobilizari financiare	296.576	284.273	104,33%
Creanțe comerciale și alte creanțe	1.788.571	1.364.269	131,10%
Impozit amanat	1.443	5.322	27,11%
Active imobilizate	6.557.294	6.054.436	108,31%
Stocuri	308.541	191.061	161,49%
Creanțe comerciale și alte creanțe	536.070	626.163	85,61%
Casa și conturi la bănci	321.185	276.174	116,30%
Active circulante –TOTAL	1.165.796	1.093.398	106,62%
TOTAL ACTIV	7.723.090	7.147.834	108,05%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an	929.707	700.280	132,76%
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	2.904.357	2.665.413	108,96%
Total datorii	3.834.064	3.365.693	113,92%
Capitaluri proprii	3.889.026	3.782.141	102,83%
Capital social	117.738	117.738	100,00%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	441.418	441.418	100,00%
Prime de capital	247.479	247.479	100,00%
Alte rezerve	1.265.797	1.265.797	100,00%
Rezultatul reportat	1.816.594	1.709.709	106,25%
Total capitaluri proprii si datorii	7.723.090	7.147.834	108,05%

Tabel 28- Situația poziției financiare a societății la data de 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020

Imobilizări corporale

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

Imobilizările corporale au înregistrat o creștere de 4.341 mii lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2020, aceasta fiind determinată în principal de faptul că intrările de imobilizări corporale 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 creștere de 425 mii lei față de 31 decembrie 2020, determinată de faptul că valoarea de intrare a contractelor de bunuri luate cu chirie a fost mai mare decât cheltuiala cu amortizarea.

Imobilizări necorporale

Programe informatice

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

Acordul de concesiune a serviciilor

Începând cu anul 2010, Societatea, în conformitate cu procesul de aprobare UE, a început să aplice IFRIC 12, **Angajamente de concesiune a serviciilor**, adoptat de către UE.

Domeniul de aplicare al IFRIC 12 cuprinde: infrastructura existentă la momentul semnării acordului de concesiune și de asemenea modernizările și îmbunătățirile aduse sistemului de conducte, care sunt transferate autorității de reglementare la sfârșitul acordului de concesiune.

Societatea are dreptul de a taxa utilizatorii serviciului public și, în consecință, un activ necorporal a fost recunoscut pentru acest drept.

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

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

Imobilizările necorporale au crescut cu 65.366 mii lei comparativ cu valoarea de la 31.12.2020, această creștere datorându-se în principal lucrărilor de investiții realizate aferente proiectelor majore cuprinse în Planul de dezvoltare pe 10 ani

Imobilizări financiare

Imobilizările financiare au crescut cu 12.303 mii lei față de 31.12.2020 și reprezintă majorarea capitalului social al societății EUROTRANSGAZ SRL Chișinău din Republica Moldova, înființată prin HAGEA nr. 10 din data de 12.12.2017 a SNTGN Transgaz SA.

Creanțe comerciale și alte creanțe/Active imobilizate

Creșterea creanței privind dreptul de a încasa valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune la 30 decembrie 2021 cu suma de 424.302 mii lei, creanță înregistrată conform prevederilor Legii 127/2014 din 5 octombrie 2014, care menționează că în cazul încetării contractului de concesiune din orice motiv, sau la terminarea contractului, investiția efectuată de către operatorul sistemului național de transport se transferă către proprietarul sistemului național de transport sau către un alt concedent în schimbul plății unei compensații egale cu valoarea reglementată rămasă neamortizată stabilită de către ANRE. Creșterea de 439.323 mii lei față de valoarea la 31 decembrie 2020 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.

Stocuri

La 31 decembrie 2021 stocurile au înregistrat o creștere de 117.480 mii lei comparativ cu valoarea de la 31 decembrie 2020, datorată în principal creșterii valorii gazelor naturale achiziționate în cadrul activității de echilibrare.

Creanțe comerciale și alte creanțe

La 31 decembrie 2021, soldul creanțelor comerciale și alte creanțe a scăzut cu 90.093 mii lei față de 31 decembrie 2020, această scădere fiind determinată în principal de următorii factori:

- creșterea soldului creanțelor clienți cu 188.552 mii lei determinată în special de creșterea soldului creanțelor rezultate din activitatea de transport;
- creșterea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor comerciale și a altor creanțe cu 90.592 mii lei;
- diminuare fondurilor nerambursabile cu caracter de subvenții în sumă de 91.503 mii lei;
- diminuării soldului altor creanțe cu 96.550 mii lei în principal a creanțelor reprezentând impozite și TVA de recuperat.

Casa și conturi la bănci

La 31 decembrie 2021 numerarul societății a crescut cu 45.011 mii lei comparativ cu sfârșitul anului 2020. Disponibilitățile din conturile bancare în lei au crescut 65.564 mii lei și cele din conturile de bancare în valută au scăzut cu 18.577 mii lei.

Alte elemente de numerar și echivalente de numerar înregistrează o creștere de 24 mii lei comparativ cu anul 2020.

Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an

În structura datoriilor ce trebuie plătite într-o perioadă de un an se constată următoarele modificări față de 31 decembrie 2020:

- creșterea soldului datoriilor comerciale și a altor datorii cu 202.913 mii lei;
- scăderea provizionului pentru riscuri și cheltuieli 8.348 mii lei în principal pe seama reluării la venituri a provizionului pentru plecări voluntare, a provizionului pentru litigii și a diminuării provizionului pentru participarea salariaților la profit, care a depășit valoarea celor constituite în anul 2021
- creșterea provizionului pentru beneficiile angajaților pe termen scurt cu 1.109 mii lei;
- creșterea veniturilor înregistrate în avans pe termen scurt cu 22.641 mii lei;
- creșterea împrumuturilor pe termen scurt cu 11.112 mii lei.

Datorii pe termen lung

Evoluția datoriilor pe termen lung are la bază următoarele cauze:

- creșterea împrumuturilor pe termen lung în sumă de 225.118 mii lei;
- scăderea provizionului pentru beneficiile angajaților în suma de 12.570 mii lei;
- creșterea veniturilor înregistrate în avans și a subvențiilor cu 26.178 mii lei;
- creșterea datoriilor comerciale și a altor datorii în sumă de 217 mii lei.

Capitaluri proprii

Nu s-a modificat capitalul subscris și vărsat.

Creșterea rezultatului reportat cu 106.885 mii lei este determinată de înregistrarea profitului aferent anului 2021 care a depășit repartizarea profitului destinat constituirii surselor proprii de finanțare.

7.2 Rezultatul global individual

Situația rezultatelor financiare realizate la 31 decembrie 2021 față de anul 2020 este prezentată în tabelul de mai jos:

Specificație	Realizări (mii lei)		Dinamica (%)
	31.12.2021	31.12.2020	
1	2	3	4=2/3
TOTAL venituri. din care:	2.640.751	3.180.957	83,02%
Venituri din exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	1.364.511	1.333.504	102,33%
Venituri din activitatea de echilibrare	442.200	199.239	221,94%
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	704.027	1.587.548	44,35%
Venituri financiare	130.013	60.666	214,31%
TOTAL cheltuieli. din care:	2.401.482	2.971.779	80,81%
Cheltuieli de exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 și echilibrare	1.230.118	1.165.836	105,51%
Cheltuieli din activitatea de echilibrare	442.200	199.239	221,94%
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	704.027	1.587.548	44,35%
Cheltuieli financiare	25.138	19.156	131,23%
PROFIT BRUT. din care:	239.268	209.178	114,38%
Rezultat din exploatare	134.393	167.668	80,15%
Rezultat financiar	104.875	41.510	252,65%
IMPOZIT PE PROFIT	52.327	34.177	153,10%
PROFIT NET	186.941	175.001	106,82%
Alte elemente ale rezultatului global	15.783	7.342	214,97%
Rezultatul global total aferent perioadei	202.724	182.343	111,18%

Tabel 29- Situația contului de profit și pierdere la 31 decembrie 2021 comparativ cu 31 decembrie 2020

Veniturile din exploatare

Veniturile activității de exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12, realizate în anul 2021 comparativ cu anul 2020 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Specificații	Realizări (mii lei)		Dinamica (%)
		2021	2020	
0	1	2	3	4=2/3*100
1.	Venituri din activitatea de transport			
	- mii lei	1.164.419	1.150.465	101,21
	- MWh	153.149.483	133.235.593	114,95
	- lei/MWh	7,60	8,63	88,05
3.	Venituri din activitatea de transport internațional			
	- mii lei	72.037	114.223	63,07
4.	Alte venituri din exploatare			
	- mii lei	128.055	68.816	186,08
	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.364.511	1.333.504	102,33

Tabel 30- Veniturile activității de exploatare-Realizări 2021 comparativ cu Realizări 2020

Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile activității de exploatare efectuate în anul 2021 comparativ cu anul 2020:

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE	2021	2020	Dinamica (%)
0	1	2	3	4=2/3*100
1.	Amortizare	351.054	247.009	142,12
2.	Indemnizații, salarii, alte cheltuieli de natura salarială și beneficii acordate angajaților	464.596	431.952	107,56
3.	Consum tehnologic, materiale și consumabile utilizate, din care:	112.818	115.609	97,59
	- Consum și pierderi tehnologice pe sistemul de transport	76.005	79.187	95,98
	cantitate consum tehnologic MWh	744.510	704.997	105,60
	- Materiale auxiliare	33.474	32.795	102,07
	- Alte cheltuieli materiale	3.339	3.628	92,04
4.	Cheltuieli cu redevențe	4.946	107.622	4,60
5.	Întreținere și transport, din care	32.769	30.315	108,10
	- Lucrări, servicii executate de terți	18.561	17.167	108,12
6.	Impozite și alte sume datorate statului, din care:	86.201	71.870	119,94
	- Taxa de acordare licență transport gaze și tranzit internațional	10.784	9.007	119,74
	- Impozit pe monopol	66.808	56.196	118,89
7.	Cheltuieli cu provizionul pentru riscuri și cheltuieli	-7.308	6.073	X
8.	Alte cheltuieli de exploatare	185.042	155.385	119,09
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		1.230.118	1.165.836	105,51

Tabel 31- Cheltuielile activității de exploatare Realizări 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020

7.3 Situația fluxului de trezorerie individual

Situația fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2021 este redată în tabelul următor:

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie(mii lei)	
	2021	2020
Profit înainte de impozitare	239.268	209.178
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	351.054	247.009
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	-743	-145
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	-8.348	3.555
Provizioane pentru deprecierea stocurilor	849	-832
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	-82.528	-44.139
Provizioane pentru garanții	0	-487
Provizioane pentru beneficiile angajaților	1.157	1.786
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile acordate angajaților	3.165	5.353
Pierdere din creanțe și debitori diverși	248	490
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	90.592	67.518

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie(mii lei)	
	2021	2020
Venituri din dobânzi	-38.975	-28.025
Cheltuieli din dobânzi	13.515	2.867
Ajustarea Creantei privind Acordul de Concesiune	-87.970	-29.334
Ajustari pentru depreciere imobilizarilor financiare	0	-309
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	6.087	9.058
Alte cheltuieli și venituri	0	-705
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	487.371	442.837
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	-54.939	60.175
(Creștere)/descreștere stocuri	-172.088	42.057
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	377.412	-112.138
Numerar generat din exploatare	637.756	432.931
Dobânzi primite	973	2.105
Dobânzi plătite	-5.089	-2.851
Impozit pe profit plătit	-24.096	-61.437
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare	609.545	370.748
Flux de trezorerie din activități de investiții		
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale	-840.718	-1.300.823
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale	-47.305	-34.441
Investiții financiare/participații	-12.303	-68.386
Incasări din cedarea de imobilizări corporale	862	214
Numerar din taxe de racordare și fonduri	206.422	252.244
Numerar net utilizat în activități de investiții	-693.042	-1.151.192
Flux de trezorerie din activități de finanțare		
Trageri împrumuturi termen lung	320.000	637.938
Rambursări împrumuturi termen lung	-70.180	-2.785
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru	-20.285	299.720
Plăți leasing (IFRS 16)	-4.704	-5.526
Dividende plătite	-96.322	-183.867
Numerar net utilizat în activități de finanțare	128.508	745.480
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar	45.011	-34.964
Numerar și echivalent de numerar la început de an	276.174	311.138
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	321.185	276.174

Tabel 32 - Situația fluxurilor de trezorerie la data de 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020

Din analiza fluxului de numerar la 31 decembrie 2021 se constată **o creștere a disponibilităților cu 45.011 lei** comparativ cu 31 decembrie 2020.

Modificările survenite în structura fluxului de numerar sunt:

- fluxul de numerar generat din exploatare este de 609.545 mii lei, cu 238.797 mii lei mai mare decât în anul 2020;
- fluxul de numerar din activitatea de investiții este de -693.042 mii lei, cu 458.150 mii lei mai mic decât în anul 2020;

- fluxul de numerar din activitatea de finanțare este 128.508 mii lei, cu 616.971 mii lei mai mic decât în anul 2020.

La data de 31 decembrie 2021, soldul disponibilităților în conturi bancare ale societății era de 321.026 mii lei, din care 2,87% reprezentau disponibilități denominate în valută, majoritatea în EURO.

7.4 Evaluarea activității privind managementul riscului financiar

Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate.

Programul Societății privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja de anumite expuneri la risc.

Riscul de piață

Riscul valutar

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

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

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

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

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii USD cu 10%	130.464	123.351
Deprecierii USD cu 10%	(130.464)	(123.351)
Aprecierii EUR cu 10%	(36.386.664)	(26.462.323)
Deprecierii EUR cu 10%	36.386.664	26.462.323

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 3.040.424 (decembrie 2020: 3.325.834 lei).

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

Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin depozitele la bănci și împrumuturile încheiate cu dobândă variabilă. Societatea nu a încheiat nici un fel de angajamente în vederea diminuării riscului. Pentru expunerea medie a perioadei, dacă ratele dobânzii ar fi fost cu 50 de puncte de bază mai mici/ mai mari, cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul aferent perioadei și capitalurile proprii ar fi fost cu 6.981.227 lei mai mare/ mai mic (decembrie 2020: 7.556.613 lei mai mic/mai mare), ca efect net al modificării ratei dobânzii la împrumuturile cu dobândă variabilă, respectiv al ratei dobânzii la depozitele bancare.

Riscul de credit

Riscul de credit este legat în special de numerar și echivalente de numerar și de creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți corespunzători. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de ajustările pentru creanțe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Riscul de credit al Societății este concentrat pe cei 5 clienți principali, care împreună reprezintă 45% din soldurile de creanțe comerciale la 31 decembrie 2021 (31 decembrie 2020: 47%). Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create. La 31 decembrie 2021 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 222.103.520 lei.

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

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Fără rating	331.743	1.565.253
BB+	168.175.800	129.210.884
BBB-	1.250.380	71.152.016
BBB+	151.020.967	73.331.714
A	-	136.721
A+	136.085	-
AA-	-	643.159
AA	112.021	-
	321.026.996	276.039.747

Toate instituțiile financiare sunt prezentate la rating Fitch sau echivalent.

Riscul de lichiditate

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

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

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

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

Tabelul următor prezintă obligațiile la 31 decembrie 2021 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate.

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2021:

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

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2020:

	Sumă totală	Mai puțin de 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi	1.783.112.184	102.130.515	801.654.534	879.327.136
Datorii comerciale și alte datorii	340.396.992	323.914.552	16.482.440	-
	2.123.509.176	426.045.067	818.136.974	879.327.136

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

Categoriile de instrumente financiare:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	155.425.430	95.394.681
Depozite bancare la termen	165.759.831	180.779.589
Credite și creanțe	2.268.837.728	1.925.699.931
Active financiare - participatii	321.154.407	308.851.085
Ajustări privind activele financiare-participatii	(24.578.237)	(24.578.237)
	2.886.599.159	2.486.147.049
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	1.843.906.821	1.607.676.689
Datorii evaluate la valoare justă:		

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Garanții financiare contracte	50.028.771	19.125.114
Datorii comerciale și alte datorii	506.225.968	304.789.438
	2.400.161.560	1.931.591.241

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

Managementul riscului de capital

Obiectivele Societății legate de administrarea capitalului se referă la menținerea capacității Societății de a-și continua activitatea cu scopul de a furniza compensații acționarilor și beneficii celorlalte părți interesate și de a menține o structură optimă a capitalului astfel încât să reducă costurile de capital. Nu există cerințe de capital impuse din exterior. La fel ca și celelalte companii din acest sector, Societatea monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare. Acest coeficient este calculat ca datorie netă împărțită la capitalul total.

Datoria netă este calculată ca împrumuturile totale (inclusiv „împrumuturile curente și pe termen lung”, după cum se arată în situația poziției financiare) mai puțin numerarul și echivalentul de numerar.

Capitalul total este calculat drept „capitaluri proprii”, după cum se arată în situația poziției financiare plus datoria netă.

Gradul de îndatorare net la 31 decembrie 2021 și la 31 decembrie 2020 se reflectă în tabelul următor:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Total împrumuturi	1.843.906.821	1.607.676.689
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	(321.185.261)	(276.174.270)
Poziția netă de numerar	1.522.721.560	1.331.502.419

Estimarea valorii juste

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

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

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

8. GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Guvernanța corporativă este un concept cu o conotație foarte largă, care include elemente precum: responsabilitatea managerilor pentru acuratețea informațiilor din rapoartele financiare, existența termenelor limită foarte strânse pentru raportarea financiară, comunicarea și transparența totală asupra rezultatelor financiare, transparența auditului intern, a proceselor și auditului extern.

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

Practica confirmă necesitatea intensificării eforturilor de acceptare a guvernanței corporative, deoarece s-a observat că organizațiile care se dedică implementării principiilor acestora au reușit chiar să ajungă să-și maximizeze performanțele.

Obiectivele strategice generale și specifice ale activității Transgaz sunt stabilite în contextul alinierii la cerințele noii politici energetice europene privind siguranța și securitatea energetică, dezvoltarea durabilă și competitivitatea.

În acest context, implementarea și dezvoltarea principiilor guvernanței corporative, dezvoltarea practicilor de afaceri responsabile, transparente, devine tot mai mult o necesitate în fundamentarea și aplicarea strategiilor și politicilor de business ale companiilor. Subscriind acestui deziderat, Transgaz urmărește ca prin aplicarea eficientă a prevederilor Regulamentului de Guvernanță Corporativă să asigure un cadru riguros de dimensionare și reglementare a principiilor guvernanței corporative la nivelul companiei.

Regulamentul de guvernanță corporativă al societății a fost avizat de Consiliul de Administrație prin Hotărârea nr.3/18.01.2011 și aprobat de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din 2 martie 2011, prin Hotărârea AGA nr.1/2011(art.4).

Documentul are o structură conformă cu cerințele în materie și cuprinde un număr de **9 capitole**, astfel:

- | |
|---|
| - Cap.1 - Structuri de guvernanță corporativă: Consiliul de Administrație, Comitetele consultative, Conducerea executivă. Atribuțiile conducerii executive sunt stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare al Transgaz iar prin Codul de Conduită Profesională se reglementează normele etice de conduită obligatorie pentru toți angajații și se aplică în toate structurile organizatorice și ierarhice ale companiei; |
| - Cap.2 - Drepturile deținătorilor de acțiuni: drepturile deținătorilor de acțiuni, tratamentul deținătorilor de acțiuni; |
| - Cap.3 - Consiliul de Administrație: rolul și obligațiile Consiliului de Administrație, structura Consiliului de Administrație, numirea membrilor Consiliului de Administrație, remunerarea membrilor Consiliului de Administrație; |
| - Cap.4 - Transparența, raportarea financiară, controlul intern și administrarea riscului: transparența și raportarea financiară; |
| - Cap.5 - Conflictul de interese și tranzacțiile cu persoane implicate: conflictul de interese; tranzacțiile cu persoane implicate; |
| - Cap.6 - Regimul informației corporative; |
| - Cap.7 - Responsabilitatea socială; |
| - Cap.8 - Sistemul de administrare; |
| - Cap.9 - Dispoziții finale. |

DECLARAȚIA DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

I. DECLARAȚIA PRIVIND CONFORMITATEA CU CODUL DE GUVERNANȚĂ

II. ELEMENTELE DECLARAȚIEI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

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

I. DECLARAȚIA PRIVIND CONFORMITATEA CU CODUL

SNTGN Transgaz SA în calitate de societate listată la BVB în categoria Premium, a adoptat în mod voluntar, prevederile CGC al BVB și a raportat începând cu anul 2010 conformarea totală sau parțială la prevederile acestuia.

În luna septembrie 2015, a fost lansat **un nou Cod de Guvernanză Corporativă al BVB** incident companiilor listate pe piața principală, cu aplicabilitate din 4 ianuarie 2016. Noul Cod a fost conceput de BVB ca parte a unui nou cadru de guvernanză corporativă și vizează promovarea unor standarde mai ridicate de guvernanză și transparență a companiilor listate. Implementarea noilor reguli oferă pieței informații clare, corecte și de actualitate despre modul în care companiile listate se conformează regulilor de guvernanză corporativă, întocmind în acest sens – Declarația privind conformarea sau neconformarea cu prevederile Codului de Guvernanză Corporativă al BVB.

Transgaz se află în deplină conformitate cu majoritatea prevederilor din noul Cod, iar prevederile cu care societatea nu este încă în conformitate au fost prezentate explicit într-un raport curent transmis la BVB în luna ianuarie 2016, acesta fiind publicat și pe site-ul companiei la secțiunea: *Informații investitori/Raportări curente/2016*.

Ulterior în data de 12 octombrie 2016, printr-un Raport Curent transmis la BVB, SNTGN TRANSGAZ SA a raportat pieței conformarea la încă o prevedere din Noul Codul de Guvernanză, respectiv A.2., prevedere ce a fost inclusă în ROF-ul CA la art. 17 și aprobat în Hotărârea AGOA nr. 4 din 23.06.2016. Orice conformare ulterioară pe care compania o va realiza în acest sens va fi raportată pieței de capital.

Tabel privind conformitatea sau neconformitatea cu prevederile noului Cod

Prevederile noului Cod		Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
Secțiunea A - Responsabilități				
A.1	Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință/responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din Secțiunea A.	X		

Prevederile noului Cod		Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
A.2	Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului. În orice caz, membrii Consiliului trebuie să notifice Consiliului cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni și să se abțină de la participarea la discuții (inclusiv prin neprezentare, cu excepția cazului în care neprezentarea ar împiedica formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere conflictului de interese respectiv.	X		
A.3	Consiliul de Administrație sau Consiliul de Supraveghere trebuie să fie format din cel puțin 5 membri.	X		
A.4	Majoritatea membrilor Consiliului de Administrație trebuie să nu aibă funcție executivă. Cel puțin un membru al Consiliului de Administrație sau al Consiliului de Supraveghere trebuie să fie independent în cazul societăților din Categoria Standard. În cazul societăților din Categoria Premium, nu mai puțin de doi membri neexecutivi ai Consiliului de Administrație sau ai Consiliului de Supraveghere trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului de Administrație sau al Consiliului de Supraveghere, după caz, trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survine orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale și după următoarele criterii:	X		
	A.4.1. nu este Director General/director executiv al societății sau al unei societăți controlate de aceasta și nu a deținut o astfel de funcție în ultimii 5 ani.	X		
	A.4.2. nu este angajat al societății sau al unei societăți controlate de aceasta și nu a deținut o astfel de funcție în ultimii 5 ani.	X		
	A.4.3. nu primește și nu a primit remunerație suplimentară sau alte avantaje din partea societății sau a unei societăți controlate de aceasta, în afară de cele corespunzătoare calității de administrator neexecutiv.	X		
	A.4.4. nu este sau nu a fost angajatul sau nu are sau nu a avut în cursul anului precedent o relație contractuală cu un acționar semnificativ al societății, acționar care controlează peste 10% din drepturile de vot, sau cu o companie controlată de acesta.	X		
	A.4.5. nu are și nu a avut în anul anterior un raport de afaceri sau profesional cu societatea sau cu o societate controlată de aceasta, fie în mod direct, fie în calitate de client, partener, acționar, membru al Consiliului/Administrator, director general/director executiv sau angajat al unei	X		

Prevederile noului Cod		Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
	societăți dacă, prin caracterul sau substanțial, acest raport îi poate afecta obiectivitatea.			
	A.4.6. nu este și nu a fost în ultimii 3 ani auditor extern sau intern ori partener sau asociat salariat al auditorului financiar extern actual sau al auditorului intern al societății sau al unei societăți controlate de aceasta.	X		
	A.4.7. nu este director general/director executiv al altei societăți unde un alt director general/director executiv al societății este administrator neexecutiv.	X		
	A.4.8. nu a fost administrator neexecutiv al societății pe o perioadă mai mare de 12 ani.	X		
	A.4.9. nu are legături de familie cu o persoană în situațiile menționate la punctele A.4.1 și A.4.4.	X		
A.5	Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive sau neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	X		
A.6	Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot. Aceasta obligație se referă la orice fel de raport care poate afecta poziția membrului cu privire la chestiuni decise de Consiliu.		X	Informațiile vor fi solicitate membrilor CA Transgaz va transmite BVB un raport curent în momentul conformării.
A.7	Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	X		
A.8	Declarația privind governanța corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma acesteia. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.		X	Activitatea CA este evaluată pe baza criteriilor de performanță incluse în planul de administrare precum și în contractele de mandat, gradul de îndeplinire al acestora este cuprins în raportul anual al CA. Societatea nu are o politică/ghid pentru evaluarea activității CA, evaluarea fiind realizată pe baza criteriilor mai sus menționate. TGN va

Prevederile noului Cod		Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
				transmite un raport curent de conformare în momentul elaborării acestei politici.
A.9	Declarația privind governanța corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (<i>în persoană și în absență</i>) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora.	X		
A.10	Declarația privind governanța corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de Administrație sau Consiliul de Supraveghere.	X		
A.11	Consiliul societăților din Categoria Premium trebuie să înființeze un comitet de nominalizare format din membri neexecutivi, care va conduce procedura de nominalizare de noi membri ai Consiliu și va face recomandări Consiliului. Majoritatea membrilor comitetului de nominalizare trebuie să fie independentă.	X		
Secțiunea B – Sistemul de administrare a riscului și sistemul de control intern				
B.1	Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit în care cel puțin un membru trebuie să fie administrator neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, incluzând președintele, trebuie să fi dovedit ca au calificare adecvată relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă experiență de audit sau contabilitate dovedită și corespunzătoare. În cazul societăților din Categoria Premium, comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți.	X		
B.2	Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.	X		
B.3	În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	X		
B.4	Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și cuprinderea funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului.	X		
B.5	Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	X		
B.6	Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.	X		

Prevederile noului Cod		Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
B.7	Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.	X		
B.8	Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau <i>ad-hoc</i> care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	X		
B.9	Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	X		
B.10	Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.		X	Această politică va fi elaborată și aprobată conform ROF CA și Actului Constitutiv
B.11	Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departament de audit) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente.	X		
B.12	În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.	X		
Secțiunea C – Recompense echitabile și motivare				
C.1	Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Politica de remunerare trebuie formulată astfel încât să permită acționarilor înțelegerea principiilor și a argumentelor care stau la baza remunerației membrilor Consiliului și a Directorului General, precum și a membrilor Directoratului în sistemul dualist. Aceasta trebuie să descrie modul de conducere a procesului și de luare a deciziilor privind remunerarea să detalieze componentele remunerației conducerii executive (precum salarii, prime anuale, stimulente pe termen lung legate de valoarea acțiunilor, beneficii în natura, pensii și altele) și să descrie scopul, principiile și prezumțiile ce stau la baza		X	Transgaz aplică parțial această prevedere prin respectarea prevederilor OUG 109/2011 art.39 și art. 55 (2).

Prevederile noului Cod		Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
	<p>fiecărei componente (inclusiv criteriile generale de performanță aferente oricărei forme de remunerare variabilă). În plus, politica de remunerare trebuie să specifice durata contractului directorului executiv și a perioadei de preaviz prevăzută în contract, precum și eventuala compensare pentru revocare fără justa cauza.</p> <p>Raportul privind remunerarea trebuie să prezinte implementarea politicii de remunerare pentru persoanele identificate în politica de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.</p> <p>Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a societății.</p>			
Secțiunea D – Construind valoare prin relația cu investitorii				
D.1	Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana/persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:	X		
	D.1.1. Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor;	X		
	D.1.2. CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;	X		
	D.1.3. Rapoarte curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale) - cel puțin cele prevăzute la punctul D.8 - inclusiv rapoartele curente cu informații detaliate referitoare la neconformitatea cu prezentul Cod;	X		
	D.1.4. Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele informative; procedura de alegere a membrilor Consiliului; argumentele care susțin propunerile de candidați pentru alegerea în Consiliu, împreună cu CV-urile profesionale ale acestora; întrebările acționarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi și răspunsurile societății, inclusiv hotărârile adoptate;		X	Compania aplică parțial această prevedere, în conformitate cu art. 29 din OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.
	D.1.5. Informații privind evenimentele corporative, cum ar fi plata dividendelor și a altor distribuiri către acționari, sau alte evenimente	X		

Prevederile noului Cod		Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
	care conduc la dobândirea sau limitarea drepturilor unui acționar, inclusiv termenele limită și principiile aplicate acestor operațiuni. Informațiile respective vor fi publicate într-un termen care să le permită investitorilor să adopte decizii de investiții;			
	D.1.6. Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;	X		
	D.1.7. Prezentările societății (de ex., prezențările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoarte de audit și rapoarte anuale.	X		
D.2	Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari, propusă de Directorul General sau de Directorat și adoptată de Consiliu, sub forma unui set de linii directoare pe care societatea intenționează să le urmeze cu privire la distribuția profitului net. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari va fi publicată pe pagina de internet a societății.		X	Repartizarea profitului societății se realizează în conformitate cu prevederile OUG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.
D.3	Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt facute publice sau nu. Previziunile se referă la concluzii cuantificate ale unor studii ce vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze): prin natura sa, această proiecție are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putând diferi în mod semnificativ de previziunile prezentate inițial. Politica privind previziunile va stabili frecvența, perioada avută în vedere și conținutul previziunilor. Dacă sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai în rapoartele anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a societății		X	Activitatea societății este reglementată de către ANRE. Planul de administrare al Transgaz include strategia de administrare pe perioada mandatului. Acesta este structurat riguros și cuprinde direcții strategice de acțiune privind administrarea tuturor resurselor, proceselor operaționale și de management

Prevederile noului Cod		Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul de neconformitate
				ale societății în scopul realizării cu maximă eficiență a obiectivelor de performanță stabilite.
D.4	Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.	X		
D.5	Auditorii externi vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	X		
D.6	Consiliul va prezenta adunării generale anuale a acționarilor o scurtă apreciere asupra sistemelor de control intern și de gestiune a riscurilor semnificative, precum și opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale.	X		Aceste informații sunt cuprinse în raportul anual al Consiliului de Administrație precum și în Declarația conducerii întocmită în conformitate cu art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991
D.7	Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului hotărăște în alt sens.	X		
D.8	Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.	X		
D.9	O societate va organiza cel puțin două ședințe/teleconferințe cu analiștii și investitorii în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii a paginii de internet a societății la data ședințelor / teleconferințelor.	X		
D.10	În cazul în care o societate susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității societății fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	X		

II. ELEMENTELE DECLARAȚIEI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Secțiunea A- Informații privind componența, responsabilitățile și activitățile Consiliului de administrație și ale comitetelor

Sistemul de administrare

Transgaz are un sistem de administrare unitar și este administrată de un Consiliu de Administrație. Acesta are competența generală pentru efectuarea tuturor actelor necesare în vederea îndeplinirii cu succes a obiectului de activitate al societății, cu excepția aspectelor care sunt de competența Adunării Generale a Acționarilor conform prevederilor Actului Constitutiv actualizat la 24.08.2020 sau ale legilor aplicabile.

Conducerea Transgaz este asigurată de un consiliu de administrație format majoritar din administratori neexecutivi și independenți, în sensul art.138² din Legea nr.31/1990, privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Consiliul de Administrație este compus din 5 membri care garantează eficiența capacității de supraveghere, analiză și evaluare a activității societății precum și tratamentul echitabil al acționarilor. Membrii Consiliului de Administrație sunt aleși de Adunarea Generală a Acționarilor pentru un mandat de 4 ani, în cazul îndeplinirii în mod corespunzător a atribuțiilor, mandatul poate fi reînnoit, sau cu posibilitatea de a fi revocați de către Adunarea Generală Ordinară în cazul neîndeplinirii obiectivelor principale.

Membrii Consiliului de Administrație pot avea calitatea de acționar. Consiliul de Administrație al Transgaz este condus de un președinte numit de Consiliul de Administrație, din rândul membrilor săi ce asigură funcționarea optimă a organelor societății. Membrii Consiliului de Administrație vor lua parte la toate Adunările Generale ale Acționarilor și își vor exercita mandatul în cunoștință de cauză, cu bună credință pentru interesul societății, cu due-diligence și grijă fără a divulga informațiile confidențiale și secretele comerciale ale societății atât pe perioada mandatului cât și după încetarea acestuia.

Actul Constitutiv al Transgaz actualizat la 24.08.2020 și aprobat de Consiliul de Administrație prin Hotărârea nr.27/24.08.2020, reglementează atribuțiile, răspunderile și competențele Consiliului de Administrație precum și obligațiile administratorilor companiei.

Consiliul de administrație își desfășoară activitatea în baza propriului său regulament și a reglementărilor legale în vigoare. Urmare a implementării Noului Cod de Guvernare Corporativă a BVB, consiliul de administrație a avizat modificarea *Regulamentului de Organizare și Funcționare a Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA* în sensul respectării prevederilor acesteia și a fost aprobat prin art.2 a HAGOA nr.8 din 17.12.2018.

Structura Consiliului de Administrație al Transgaz asigură un echilibru între membrii executivi și neexecutivi, astfel ca nici o persoană sau grup restrâns de persoane să nu poată domina procesul decizional al Consiliului de Administrație.

Procesul decizional în cadrul societății va rămâne o responsabilitate colectivă a Consiliului de Administrație, care va fi ținut responsabil solidar pentru toate deciziile luate în exercitarea competențelor sale. Renunțarea la mandat de către administratorii independenți va fi însoțită de o declarație detaliată privind motivele acestei renunțări.

Membrii Consiliului de Administrație își vor actualiza permanent competențele și își vor îmbunătăți cunoștințele cu privire la activitatea companiei cât și cu privire la cele mai bune practici de guvernare corporativă pentru îndeplinirea rolului lor.

Membrii Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA

Urmare a HAGOA nr. 3/22.04.2021 au fost reînnoite mandatele a trei administratori pe o perioada de 4 ani, începând cu 30.04.2021, respectiv:

STERIAN ION	Administrator executiv–Director General
PETRU ION VĂDUVA	Administrator neexecutiv
MINEA NICOLAE	Administrator neexecutiv, independent

și au fost numiți 2 membrii provizorii pe o perioadă de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni până la finalizarea procedurii de selecție, respectiv:

ABRUDEAN MIRCEA	Administrator provizoriu neexecutiv, independent
DRAGOTĂ LAURA RALUCA ALINA	Administrator provizoriu neexecutiv, independent

În data de 13.05.2021, în cadrul ședinței Consiliului de Administrație al Transgaz administratorii au luat act de adresa SGG nr. 20/11558/THD/13.05.2021 referitoare la încetarea mandatelor celor doi administratori provizorii.

Astfel, în HAGOA nr. 4/17.06.2021 au fost numiți alți doi administratori în calitate de membrii provizorii începând cu data de 17.06.2021, pe o perioadă de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni până la finalizarea procedurii de selecție, respectiv:

OROSZ CSABA	Administrator provizoriu neexecutiv, independent
TOADER MIHAELA VIRGINIA	Administrator provizoriu neexecutiv, independent

În conformitate cu prevederile HAGOA nr.7/14.10.2021 s-a aprobat prelungirea duratei mandatului membrilor provizorii ai Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA, cu două luni de la data expirării, respectiv 17.10.2021.

Ulterior, în HAGOA nr. 9/14.12.2021 au fost numiți aceiași administratori în calitate de membrii provizorii, pe o durată a mandatului de maxim 4 luni, începând cu data de 17.12.2021, cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni, până la finalizarea procedurii de selecție.

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

Rolul și obligațiile Consiliului de Administrație

Conducerea Transgaz este asigurată de un consiliu de administrație care se întrunește la sediul societății sau în alt loc pe care el îl stabilește, ori de câte ori este necesar dar cel puțin o dată la 3 luni.

Consiliul de administrație este prezidat de președinte. În cazul în care președintele se află în imposibilitate temporară de a-și exercita atribuțiile, pe durata stării respective de

imposibilitate, consiliul de administrație poate însărcina pe un alt administrator cu îndeplinirea funcției de președinte.

În structura organizatorică a societății există înființat Serviciul Secretariat CA și AGA, cu responsabilități în sprijinirea activității consiliului de administrație.

Ședințele consiliului de administrație pot avea loc prin telefon sau prin video-conferință sau prin alte mijloace de comunicare, prin intermediul cărora toate persoanele care participă la ședință se pot auzi una pe alta, iar participarea la o astfel de ședință se consideră participare în persoană în scopul îndeplinirii cerințelor cu privire la cvorum și condiții de vot.

În anul 2021 au avut loc 39 ședințe ale Consiliului de Administrație iar prezența membrilor Consiliului de Administrație la aceste ședințe a fost următoarea:

Administrator	Participare ședințe	
	În persoană	În absență (prin mandatar)
STERIAN ION	39	-
PETRU ION VĂDUVA	38	1 prin mandatar
BOGDAN GEORGE ILIESCU	14	1 prin mandatar
MINEA NICOLAE	39	-
LĂPUȘAN REMUS GABRIEL	15	-
ABRUDEAN MIRCEA	1	-
DRAGOTĂ LAURA RALUCA ALINA	1	-
OROSZ CSABA	21	-
TOADER MIHAELA VIRGINIA	21	-

Dezbaterile se consemnează în procesul-verbal al ședinței, care cuprinde numele participanților, ordinea deliberărilor, deciziile luate, numărul de voturi întrunite și opiniile separate. Procesul-verbal este semnat de către președintele de ședință și de către cel puțin un alt administrator. Pe baza procesului-verbal secretarul consiliului de administrație redactează hotărârea acestuia, care se semnează de președinte.

Consiliul de Administrație va delega conducerea societății către Directorul General al SNTGN Transgaz SA, care nu este Președintele Consiliului de Administrație. Directorul General al SNTGN Transgaz SA reprezintă societatea în relațiile cu terții.

Directorul elaborează și prezintă consiliului de administrație o propunere pentru componenta de management a planului de administrare pe durata mandatului, în vederea realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari.

Consiliul de administrație poate cere completarea sau revizuirea componentei de management a planului de administrare dacă aceasta nu prevede măsurile pentru realizarea obiectivelor cuprinse în scrisoarea de așteptări și nu cuprinde rezultatele prognozate care să asigure evaluarea indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari.

După aprobarea planului de administrare de către consiliul de administrație, componenta de management sau, după caz, indicatorii de performanță financiari și nefinanciari aprobați constituie anexă la contractul de mandat încheiat cu directorul.

Evaluarea activității directorilor de către consiliul de administrație va viza atât execuția contractului de mandat, cât și a componentei de management a planului de administrare. Directorul general elaborează și prezintă consiliului de administrație rapoartele prevăzute de lege.

Directorul general supune aprobării consiliului de administrație tranzacțiile încheiate cu administratorii, ori directorii, cu angajații, respectiv acționarii care dețin controlul asupra Transgaz sau cu o societate controlată de aceștia, dacă tranzacția are, individual sau într-o serie de tranzacții, o valoare de cel puțin echivalentul în lei a 50.000 euro.

Directorii executivi și directorii din cadrul sucursalelor sunt numiți de directorul general și se află în subordinea acestuia, sunt funcționari ai TRANSGAZ S.A., execută operațiunile acesteia și sunt răspunzători față de aceasta pentru îndeplinirea îndatoririlor lor, în aceleași condiții ca și membrii consiliului de administrație.

Atribuțiile directorilor executivi și ale directorilor din cadrul sucursalelor sunt stabilite prin regulamentul de organizare și funcționare al TRANSGAZ S.A.

Nu pot exercita funcția de directori executivi sau directori de sucursale persoanele care sunt incompatibile potrivit Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Consiliul de administrație, conform art.19 pct.8 din Actul Constitutiv actualizat la 24.08.2020, informează în cadrul primei adunări generale a acționarilor ce urmează încheierii actului juridic, asupra: - oricărei tranzacții cu administratorii ori cu directorii, cu angajații, cu acționarii care dețin controlul asupra societății sau cu o societate controlată de aceștia; - tranzacțiilor încheiate cu soțul sau soția, rudele ori afinii până la gradul IV, inclusiv ai persoanelor prevăzute mai sus; - oricărei tranzacții încheiate între TRANSGAZ S.A. cu o altă întreprindere publică ori cu autoritatea publică tutelară, dacă tranzacția are o valoare, individual sau într-o serie de tranzacții, de cel puțin echivalentul în lei a 100.000 euro.

Consiliul de administrație este obligat să pună la dispoziția adunării generale a acționarilor și a auditorilor financiari documentele Transgaz S.A. și rapoartele de activitate potrivit dispozițiilor legale.

Răspunderea administratorilor

Răspunderea administratorilor este reglementată de dispozițiile legale referitoare la mandat precum și de cele speciale prevăzute de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Incompatibilități

Sunt incompatibile cu calitatea de membru în consiliul de administrație persoanele prevăzute în Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Nu poate fi director general al TRANSGAZ S.A. persoana care este incompatibilă cu calitatea de administrator, potrivit Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Atribuțiile consiliului de administrație

Consiliul de administrație are, în principal, următoarele atribuții:

- stabilește direcțiile principale de activitate și de dezvoltare ale societății, elaborează politicile Transgaz S.A., în conformitate cu reglementările în vigoare;
- elaborează planul de administrare, care include strategia de administrare pe durata mandatului pentru atingerea obiectivelor și criteriilor de performanță stabilite prin contractele de mandat;
- aprobă regulamentul intern privind organizarea și funcționarea comitetelor consultative constituite la nivelul consiliului de administrație și componența acestora;
- stabilește politicile contabile și sistemul de control financiar și aprobă planificarea financiară;
- aprobă structura organizatorică și regulamentul de organizare și funcționare ale TRANSGAZ S.A.;
- numește și revocă directorul general al TRANSGAZ S.A. și stabilește remunerația acestuia;
- aprobă planul de management pe durata mandatului și pentru primul an de mandat al directorului general al TRANSGAZ S.A.;
- supraveghează activitatea directorului general;
- pregătește raportul anual, organizează adunările generale a acționarilor și implementează hotărârile acestora;
- introduce cererea pentru deschiderea procedurii insolvenței TRANSGAZ S.A., potrivit reglementărilor legale în vigoare;
- aprobă nivelul garanțiilor pentru persoanele care au calitatea de gestionar;
- încheie acte juridice prin care să dobândească, să înstrăineze, să închirieze, să schimbe sau să constituie în garanție bunuri aflate în patrimoniul TRANSGAZ S.A., cu aprobarea adunării generale a acționarilor atunci când legea impune această condiție;
- aprobă competențele sucursalelor pe domenii de activitate (economic, comercial, tehnic, administrativ, financiar, juridic etc.) în vederea realizării obiectului de activitate al TRANSGAZ S.A.;
- aprobă modificarea obiectului secundar de activitate al SNTGN „Transgaz” S.A.;
- aprobă înființarea sau desființarea unor sedii secundare: sucursale, agenții, reprezentanțe sau alte asemenea unități fără personalitate juridică, precum și a punctelor de lucru – obiective aparținând SNT;
- aprobă încheierea oricăror contracte pentru care nu a delegat competența directorului general al TRANSGAZ S.A.;
- supune anual adunării generale a acționarilor, după încheierea exercițiului financiar, raportul cu privire la activitatea TRANSGAZ S.A., bilanțul contabil și contul de profit și pierderi pe anul precedent;
- supune adunării generale a acționarilor programului de activitate și proiectul de buget de venituri și cheltuieli pentru anul următor;
- convoacă adunarea generală a acționarilor ori de câte ori este nevoie;
- stabilește drepturile, obligațiile și responsabilitățile personalului TRANSGAZ S.A., conform structurii organizatorice aprobate;
- hotărăște cu privire la contractarea de împrumuturi bancare, inclusiv a celor externe; stabilește competențele și nivelul de contractare a împrumuturilor bancare de pe

- piața internă și externă, a creditelor comerciale și a garanțiilor, inclusiv prin gajarea acțiunilor aferente participațiilor deținute în alte societăți potrivit legii; aprobă eliberarea garanțiilor;
- aprobă numărul de posturi și normativul de constituire a compartimentelor funcționale și de producție;
 - aprobă programele de producție, cercetare, dezvoltare și investiții;
 - aprobă politici pentru protecția mediului înconjurător, securitatea muncii, potrivit reglementărilor legale în vigoare;
 - aprobă, în limita bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de adunarea generală a acționarilor, modificări în structura acestuia, în limita competențelor pentru care a primit mandat;
 - negociază contractul colectiv de muncă prin mandatarea directorului general și aprobă statutul personalului;
 - asigură și răspunde pentru aducerea la îndeplinire a oricăror altor sarcini și atribuții stabilite de adunarea generală a acționarilor sau care sunt prevăzute de legislația în vigoare;
 - hotărăște în numele și pentru Adunarea Generală a Asociaților societății cu răspundere limitată de pe teritoriul Republicii Moldova;
 - adoptă orice alte decizii cu privire la activitatea societății, cu excepția celor care sunt de competența adunării generale a acționarilor.

Numirea membrilor Consiliului de Administrație

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

În situația în care se creează un loc vacant în consiliul de administrație, alegerea unui nou membru se face în condițiile prevăzute de lege. Durata pentru care este ales noul administrator pentru a ocupa locul vacant va fi egală cu perioada care a rămas până la expirarea mandatului predecesorului său.

Comitetele consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație

Începând cu data de 27.05.2013 prin HCA nr.7 din 27.05.2013 s-a aprobat noua structură a Comitetele Consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA, după cum urmează:

- Comitetul de nominalizare și remunerare;
- Comitetul de audit și rating;
- Comitetul de siguranță și securitate a S.N.T.;
- Comitetul de strategie și dezvoltare;
- Comitetul de reglementare și relații cu autoritățile publice.

Regulamentul Intern privind organizarea și funcționarea comitetelor consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz SA, forma actualizată la data de 23.06.2021, se găsește pe pagina proprie de internet, la secțiunea www.transgaz.ro/Relatii investitori/**Guvernarea Corporativă**.

Fișele de atribuții ale celor cinci comitete consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație:

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
COMITETUL DE NOMINALIZARE ȘI REMUNERARE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ va fi format din cel puțin doi membri ai Consiliului de Administrație în conformitate cu art.140² alin.(1) din Legea societăților, republicată și actualizată; ▪ va fi format din administratori ne-executivi, cel puțin unul dintre membrii comitetului va fi administrator neexecutiv independent, în conformitate cu art.140² alin.(1) din Legea societăților, republicată și actualizată și art.34 alin.(4) din OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ coordonează procesul de numire a membrilor Consiliului de Administrație; ▪ elaborează și propune Consiliului de Administrație Procedura de alegere a membrilor Consiliului de Administrație; ▪ adresează recomandări privind atât poziția de administrator cât și ocuparea posturilor vacante în cadrul Consiliului de Administrație; ▪ evaluează cumulul de competențe profesionale, cunoștințe și experiențe la nivelul Consiliului de Administrație, directorilor și a altor funcții de conducere; ▪ stabilește cerințele pentru ocuparea unei anumite poziții în administrarea societății; ▪ elaborează și propune Consiliului de Administrație procedura de selecție a candidaților pentru funcțiile de director și alte funcții de conducere; ▪ recomandă Consiliului de Administrație candidați pentru funcțiile enumerate; ▪ aplică cele mai bune practici de guvernare corporativă prin îmbunătățirea cunoștințelor privind activitatea societății și actualizarea permanentă a competențelor profesionale ale membrilor Consiliului de Administrație; ▪ elaborează politica de remunerare pentru administratori; ▪ supune spre aprobarea Adunării Generale a Acționarilor această politică de remunerare; ▪ formulează propuneri privind remunerarea directorilor și a altor funcții de conducere; ▪ informează despre politica de remunerare în Statutul/Regulamentul de Guvernare Corporativă al companiei; ▪ prezintă în Raportul Anual suma totală a remunerației directe și indirecte a administratorilor și directorilor, separat pe componentă fixă și variabilă a acestor remunerații; în stabilirea remunerației administratorilor ne-executivi va respecta principiul proporționalității acestei remunerații cu responsabilitatea și timpul dedicat exercitării funcțiilor de către aceștia; ▪ elaborează un raport anual cu privire la remunerațiile și alte avantaje acordate administratorilor și directorilor în cursul anului financiar, raport ce se prezintă adunării generale a acționarilor și cuprinde informații prevăzute în art. 55 alin.(3) din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice; ▪ poate apela, dacă este cazul, la asistență din partea unor experți externi pentru îndeplinirea atribuțiilor cerute.

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
COMITETUL DE AUDIT ȘI RATING	<ul style="list-style-type: none"> ▪ va fi format din cel puțin trei membri ai Consiliului de Administrație și majoritatea membrilor trebuie să fie independenți, în conformitate cu art.B.1. din Codul de Governanță al BVB; ▪ va fi format din administratori ne-executivi, cel puțin unul dintre membrii comitetului va fi administrator neexecutiv independent, în conformitate cu art.140² alin.(1) din Legea societăților, republicată și actualizată și art.34 alin.(4) din OUG 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice; ▪ cel puțin un membru al comitetului trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective, în conformitate cu art.65 alin.(3) din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative; ▪ președintele comitetului trebuie să fie un membru neexecutiv independent, în conformitate cu art.B.2. din Codul de Governanță Corporativă al BVB; ▪ președintele comitetului este numit de membrii acestuia sau de către consiliul de administrație al entității auditate și este independent de entitatea auditată, în conformitate cu art.65 alin.(5) din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ asistă și recomandă Consiliului de Administrație, propuneri privind stabilirea sistemului contabil și de control financiar și aprobă planificarea financiar-bugetară; ▪ monitorizează eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității și, după caz, a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, fără a încălca independența acestuia; ▪ monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art.26 alin. (6) din Regulamentul UE nr.537/2014; ▪ efectuează o evaluare anuală a sistemului de control intern și prezintă rapoarte relevante în atenția Consiliului de Administrație; ▪ evaluează conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate; ▪ monitorizează aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate; ▪ primește și evaluează rapoartele echipei de audit intern; ▪ prezintă rapoarte periodice Consiliului de Administrație; ▪ elaborează și înaintează Consiliului de Administrație spre aprobare o opinie cu privire la politica prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu; ▪ se întrunește ori de câte ori este necesar, dar cel puțin de două ori pe an cu ocazia întocmirii rezultatelor semestriale și anuale, când se asigură de diseminarea acestora către acționari și publicul larg; ▪ verifică conformitatea rapoartelor de audit elaborate cu planul de audit aprobat la nivelul companiei; ▪ asigură sprijin Consiliului de Administrație în monitorizarea credibilității și exhaustivității informației financiare furnizate de companie, în special prin revizuirea relevanței și consistenței standardelor contabile aplicate de acesta; ▪ colaborează cu auditul financiar extern al companiei care îi va pune la dispoziție un raport în care vor fi descrise toate relațiile existente între acesta din urmă pe de o

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
		<p>parte, și societatea și grupul din care face parte, pe de altă parte;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art.16 din Regulamentul UE nr.537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art.16 alin.(8) din Regulamentul UE nr.537/2014; ▪ evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art.21-25, 28 și 29 din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative și cu art.6 din Regulamentul UE nr.537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art.5 din respectivul regulament; ▪ informează membrii Consiliul de Administrație ai entității auditate cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului în acest proces; ▪ monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia; ▪ îndeplinește atribuțiile prevăzute la art.47 din OUG nr.90/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr.278/2008, în conformitate cu art. 34 alin.(3) din OUG 109/2011.
COMITETUL DE SIGURANȚĂ ȘI SECURITATE A SNT	<p>va fi format din cel puțin doi membri ai Consiliului de Administrație în conformitate cu art.140² alin.(1) din Legea societăților, republicată și actualizată;</p> <p>cel puțin unul dintre membrii comitetului va administrator neexecutiv independent, în conformitate cu art.140² alin.(2) din Legea societăților, republicată și actualizată.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ analizează periodic lista obiectivelor de infrastructură critică a Transgaz și măsurile de securitate stabilite; ▪ asigură condițiile necesare implementării măsurilor de protecție a tuturor obiectivelor de infrastructură critică ale societății sau aflate sub autoritatea /coordonarea societății; ▪ monitorizează/reactualizează programele proprii de prevenire și combatere a terorismului prin măsuri optime de protecție fizică și organizatorică, cu recomandări în acest sens către Consiliul de Administrație; ▪ monitorizează îndeplinirea programelor de mentenanță și modernizare dezvoltare a SNT precum și a modului de respectare a normativelor tehnice de exploatare și mentenanță a capacităților de producție.

COMITETUL CONSULTATIV	MENȚIUNI	ATRIBUȚII
COMITETUL DE STRATEGIE ȘI DEZVOLTARE	<p>va fi format din cel puțin doi membri ai Consiliului de Administrație în conformitate cu art.140² alin.(1) din Legea societăților, republicată și actualizată;</p> <p>cel puțin unul dintre membrii comitetului va administrator neexecutiv independent, în conformitate cu art.140² alin.(2) din Legea societăților, republicată și actualizată.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ asistă Consiliul de Administrație în îndeplinirea responsabilităților acestuia în domeniul elaborării și actualizării strategiei generale de dezvoltare a societății; ▪ analizează oportunitățile identificate privind dezvoltarea afacerii și emite recomandări Consiliului de Administrație cu privire la acestea; ▪ analizează și asigură asistență Consiliului de Administrație în ceea ce privește direcțiile de dezvoltare și cooperare internațională ale societății; ▪ monitorizează și analizează îndeplinirea planurilor/programelor strategice și de acțiune privind obligațiile Transgaz în calitate de operator tehnic al SNT și emitent la bursă; ▪ elaborează propuneri privind îmbunătățirea și eficientizarea activității strategice, de dezvoltare și colaborare; ▪ adresează recomandări Consiliului de Administrație cu privire la operaționalitatea eficientă a planurilor/ programelor strategice și de acțiune; ▪ monitorizează și analizează îndeplinirea indicatorilor de performanță ai sistemului de transport și de performanță economico-financiară a activității societății.
COMITETUL DE REGLEMENTARE ȘI RELAȚII CU AUTORITĂȚILE PUBLICE	<p>va fi format din cel puțin doi membri ai Consiliului de Administrație în conformitate cu art.140² alin.(1) din Legea societăților, republicată și actualizată;</p> <p>cel puțin unul dintre membrii comitetului va administrator neexecutiv independent, în conformitate cu art.140² alin.(2) din Legea societăților, republicată și actualizată.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ asistă Consiliul de Administrație în analiza activității de reglementare și a obligațiilor legale ce revin societății în acest domeniu; ▪ monitorizează îndeplinirea de către societate a obligațiilor prevăzute de reglementările incidente activității desfășurate; ▪ analizează și înaintează Consiliului de Administrație propuneri cu privire la cadrul de reglementare; ▪ monitorizează relațiile de colaborare cu autoritățile publice și asistă Consiliul de Administrație în stabilirea și gestionarea politicii de colaborare.

Componența comitetelor consultative constituite la nivelul CA al societății

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

Astfel, începând cu această dată, componența comitetelor este următoarea:

Denumirea Comitetului Consultativ	Componența Comitetului	
Comitetul de Nominalizare și Remunerare	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
	Minea Nicolae	- administrator neexecutiv, independent
	Orosz Csaba	- administrator neexecutiv, independent
Comitetul de Audit și Rating	Minea Nicolae	- administrator neexecutiv, independent, președinte al Comitetului de Audit și Rating
	Orosz Csaba	- administrator neexecutiv, independent
	Toader Mihaela Virginia	- administrator neexecutiv, independent
	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
Comitetul de Siguranță și Securitate a SNT	Sterian Ion	- administrator executiv
	Văduva Petru Ion	- administrator neexecutiv
	Toader Mihaela Virginia	- administrator neexecutiv, independent
Comitetul de Strategie și Dezvoltare	Sterian Ion	- administrator executiv
	Minea Nicolae	- administrator neexecutiv, independent
	Toader Mihaela Virginia	- administrator neexecutiv, independent
Comitetul de Reglementare și Relații cu Autoritățile Publice	Sterian Ion	- administrator executiv
	Toader Mihaela Virginia	- administrator neexecutiv, independent
	Orosz Csaba	- administrator neexecutiv, independent

Activitatea celor cinci comitete consultative constituite la nivelul Consiliului de Administrație desfășurată în anul 2021 conform prevederilor:

- ✓ **Legii nr.31/1990** privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 138¹ alin. 2, art. 138² alin. 2, art. 140² alin. (1) și alin. (2);
- ✓ **BUG nr. 109/2011** privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, art. 34 și art. 55 alin. (2) și alin. (3);
- ✓ **Legii nr.162/2017** privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- ✓ **Codului de Guvernare Corporativă** al Bursii de Valori București;
- ✓ **Actului Constitutiv al SNTGN Transgaz SA** actualizat, Cap.V, art.19 pct. 11;
- **Hotărârilor Consiliului de Administrație: HCA nr. 19/23.06.2021; HCA nr. 16/10.05.2021; HCA nr. 10/28.02.2018; HCA nr. 22/11.07.2017; HCA nr. 15/16.05.2017; HCA nr. 39/17.12.2015; HCA nr.43/19.11.2014; HCA nr.21/ 16.06.2014; HCA nr.2/ 10.02.2014; HCA nr.13/ 29.07.2013; HCA nr.7/ 27.05.2013; HCA nr.16/ 30.10.2009; HCA nr.13/ 24.09.2009,**

a avut în vedere monitorizarea acțiunilor desfășurate de membrii comitetelor consultative în conformitate cu domeniile în care au fost desemnați și este concretizată în raportul semestrial/anual de activitate al acestora, raport care evidențiază:

- Modul în care au fost consultate de către membrii Comitetelor Consultative materialele și documentele diferitelor structuri organizatorice ale SNTGN Transgaz SA;
- Analizele efectuate de membrii Comitetelor Consultative asupra conținutului documentelor și materialelor înaintate;
- Propunerile / măsurile / recomandările membrilor Comitetelor Consultative cu privire la conținutul materialelor și documentelor înaintate spre analiză și avizare/aprobare Consiliului de Administrație și
- Documentele prin care Consiliul de Administrație, în plenul său, a hotărât cu privire la conținutul și problematica abordată în documentele înaintate spre analiză / avizare / aprobare.

Modul de prezentare al raportului de activitate a comitetelor consultative constituite la nivelul CA în anul 2021 a fost astfel conceput, încât să reflecte întocmai și într-o manieră comprehensivă întreaga activitate privind analiza, consultarea și procesul de luare al deciziilor în ceea ce privește activitatea companiei.

Nr. crt.	Descriere	Responsabil	Componența Comitetului
1.	Raport de activitate a Comitetului Consultativ de Nominalizare și Remunerare în perioada ianuarie – iunie 2021	Comitetul Consultativ de Nominalizare și Remunerare	Văduva Petru Ion Minea Nicolae Iliescu Bogdan George (<i>până la data de 29.04.2021</i>) Abrudean Mircea (de la data de 10.05.2021 până la data de 13.05.2021) Orosz Csaba (de la data de 23.06.2021)
2.	Raport de activitate a Comitetului Consultativ de Strategie și Dezvoltare în perioada ianuarie - iunie 2021	Comitetul Consultativ de Strategie și Dezvoltare	Sterian Ion Văduva Petru Ion (<i>până la data de 09.05.2021</i>) Iliescu Bogdan George (<i>până la data de 29.04.2021</i>) Minea Nicolae Dragotă Laura Raluca Alina (de la data de 10.05.2021 și până la data de 13.05.2021) Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021)
3.	Raport de activitate a Comitetului Consultativ de Reglementare și Relații cu Autoritățile Publice în perioada ianuarie – iunie 2021	Comitetul Consultativ de Reglementare și Relații cu Autoritățile Publice	Sterian Ion Văduva Petru Ion (<i>până la data de 09.05.2021</i>) Lăpușan Remus Gabriel (<i>până la data de 29.04.2021</i>) Dragotă Laura Raluca Alina (de la data de 10.05.2021 și până la data de 13.05.2021) Abrudean Mircea (de la data de 10.05.2021 până la data de 13.05.2021) Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021) Orosz Csaba (de la data de 23.06.2021)
4.	Raport de activitate a Comitetului Consultativ de Siguranță și Securitate a SNT în perioada ianuarie – iunie 2021	Comitetul Consultativ de Siguranță și Securitate a SNT	Sterian Ion Văduva Petru Ion Lăpușan Remus Gabriel (<i>până la data de 29.04.2021</i>) Abrudean Mircea (de la data de 10.05.2021 până la data de 13.05.2021) Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021)

Nr. crt.	Descriere	Responsabil	Componența Comitetului
5.	Raport de activitate a Comitetului Consultativ de Audit și Rating în perioada ianuarie – iunie 2021	Comitetul Consultativ de Audit și Rating	Iliescu Bogdan George (până la data de 29.04.2021) Minea Nicolae Lăpușan Remus Gabriel (până la data de 29.04.2021) <i>Dragotă Laura Raluca Alina (de la data de 10.05.2021 și până la data de 13.05.2021)</i> <i>Abrudean Mircea (de la data de 10.05.2021 până la data de 13.05.2021)</i> <i>Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021)</i> <i>Orosz Csaba (de la data de 23.06.2021)</i>
6.	Raport de activitate a Comitetului Consultativ de Nominalizare și Remunerare în perioada ianuarie – decembrie 2021	Comitetul Consultativ de Nominalizare și Remunerare	Văduva Petru Ion Minea Nicolae Iliescu Bogdan George (<i>până la data de 29.04.2021</i>) <i>Abrudean Mircea</i> (de la data de 10.05.2021 până la data de 13.05.2021) <i>Orosz Csaba</i> (de la data de 23.06.2021)
7.	Raport de activitate a Comitetului Consultativ de Strategie și Dezvoltare în perioada ianuarie - decembrie 2021	Comitetul Consultativ de Strategie și Dezvoltare	Sterian Ion Văduva Petru Ion (până la data de 09.05.2021) Iliescu Bogdan George (până la data de 29.04.2021) Minea Nicolae Dragotă Laura Raluca Alina (de la data de 10.05.2021 și până la data de 13.05.2021) Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021)
8.	Raport de activitate a Comitetului Consultativ de Reglementare și Relații cu Autoritățile Publice în perioada ianuarie – decembrie 2021	Comitetul Consultativ de Reglementare și Relații cu Autoritățile Publice	Sterian Ion Văduva Petru Ion (până la data de 09.05.2021) Lăpușan Remus Gabriel (până la data de 29.04.2021) Dragotă Laura Raluca Alina (de la data de 10.05.2021 și până la data de 13.05.2021) Abrudean Mircea (de la data de 10.05.2021 până la data de 13.05.2021) Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021) Orosz Csaba (de la data de 23.06.2021)
9.	Raport de activitate a Comitetului Consultativ de Siguranță și Securitate a SNT în perioada ianuarie – decembrie 2021	Comitetul Consultativ de Siguranță și Securitate a SNT	Sterian Ion Văduva Petru Ion Lăpușan Remus Gabriel (până la data de 29.04.2021) <i>Abrudean Mircea (de la data de 10.05.2021 până la data de 13.05.2021)</i>

Nr. crt.	Descriere	Responsabil	Componența Comitetului
			<i>Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021)</i>
10.	Raport de activitate a Comitetului Consultativ de Audit și Rating în perioada ianuarie – decembrie 2021	Comitetul Consultativ de Audit și Rating	<i>Iliescu Bogdan George (până la data de 29.04.2021)</i> <i>Minea Nicolae</i> <i>Lăpușan Remus Gabriel (până la data de 29.04.2021)</i> <i>Dragotă Laura Raluca Alina (de la data de 10.05.2021 și până la data de 13.05.2021)</i> <i>Abrudean Mircea (de la data de 10.05.2021 până la data de 13.05.2021)</i> <i>Toader Mihaela Virginia (de la data de 23.06.2021)</i> <i>Orosz Csaba (de la data de 23.06.2021)</i>

Secțiunea B - Informații privind riscurile și controlul intern

La nivelul Transgaz a fost înființat inițial un Comitet de Audit, însă urmare a aprobării noii structuri a Comitetelor Consultative prin HCA nr.7 din 27.05.2013, s-a înființat *Comitetul de Audit și Rating* pentru examinarea în mod regulat a conformității raportărilor financiare, al controlului intern și al sistemului de administrare a riscului și ratingului companiei. Comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor trebuie să fie independenți. Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, incluzând președintele, trebuie să fi dovedit că au calificare adecvată relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului.

Membrii comitetului asistă și înaintează recomandări Consiliului de Administrație privind stabilirea sistemului contabil și de control financiar precum și planificarea financiar-bugetară.

Comitetul efectuează analize de audit și elaborează pe baza acestora rapoarte de audit, verificând totodată conformitatea rapoartelor de audit elaborate cu planul de audit aprobat la nivelul companiei. În cadrul societății există înființat Serviciul Audit Intern, aflat în subordonarea directă a Consiliului de Administrație. Acesta raportează Comitetului de Audit și Rating, trimestrial, o sinteză a activității de audit intern desfășurată.

Comitetul sprijină membrii Consiliului de Administrație în monitorizarea credibilității și exhaustivității informației financiare furnizate de societate, în special prin revizuirea relevanței și consistenței standardelor contabile aplicate de acesta.

Comitetul colaborează cu auditul financiar extern al societății care îi pune la dispoziție un raport în care vor fi descrise toate relațiile existente între aceasta din urmă pe de o parte, și societatea și grupul din care face parte, pe de altă parte.

Comitetul de Audit și Rating monitorizează independența și corectitudinea auditorului financiar în special prin monitorizarea rotației partenerilor dedicați societății, în firma de audit și adresează recomandări Consiliului de Administrație privind selectarea, numirea, re-

numirea, înlocuirea auditorului financiar precum și termenii și condițiile remunerării acestuia.

Conflictul de interese

Membrii Consiliului de Administrație vor lua decizii în interesul exclusiv al societății și nu vor lua parte la dezbaterile sau deciziile care creează un conflict între interesele lor personale și cele ale companiei sau ale unor subsidiare controlate de aceasta. În acest sens, a fost avizată în ședința consiliului de administrație *Politica de gestionare a conflictelor de interese*, pentru conformarea la art. A.2. din Noul Cod de Guvernare Corporativă al BVB, și a fost aprobată la art.2 din HAGOA nr.4 din 23.06.2016.

Tranzacțiile cu persoane implicate

Fiecare membru al Consiliului de Administrație se asigură de evitarea unui conflict de interese direct sau indirect cu compania sau o subsidiară controlată de aceasta, iar în cazul apariției unui astfel de conflict se va abține de la dezbaterile și votul asupra chestiunilor respective, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

În vederea asigurării corectitudinii procedurale a tranzacțiilor cu părțile implicate, membrii Consiliului de Administrație apelează la următoarele criterii, dar fără a se limita doar la acestea:

- păstrarea competenței CA sau AGA, după caz, de a aproba cele mai importante tranzacții;
- solicitarea unei opinii prealabile asupra celor mai importante tranzacții din partea structurilor de control intern;
- încredințarea negocierilor, referitoare la aceste tranzacții, unuia sau mai multor administratori independenți sau administratorilor care nu au legături cu părțile implicate respective;
- recursul la experți independenți.

Secțiunea C – Informații privind remunerarea

La nivelul Consiliului de administrație compania are înființat un Comitet de Nominalizare și Remunerare aprobat prin HCA nr.7 din 27.05.2013, care în conformitate cu prevederile Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare, elaborează *Politica de remunerare a Administratorilor, Directorului General și Directorului Financiar ai Transgaz și asistă Consiliul de Administrație în stabilirea/supravegherea politicilor și practicilor de remunerare.*

În conformitate cu prevederile art.37 din OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, Adunarea Generală a Acționarilor stabilește remunerația membrilor Consiliului de Administrație.

Având în vedere prevederile legale și în conformitate cu Codul de Guvernare al Bursei de Valori București, la art.13 din HAGOA nr.3/27.04.2021 a fost aprobată ***Politica și criteriile de remunerare ale Administratorilor, Directorului General și Directorului Financiar ai SNTGN „TRANSGAZ” S.A.***, care reglementează în principal următoarele:

1. Cadrul legal
2. Scopul, domeniul, aria de aplicare și procesul decizional
3. Obiectivele Politicii de remunerare

4. Principiile generale care stau la baza politicii de remunerare
5. Structura remunerației administratorilor, directorului general și a directorului financiar ai SNTGN „TRANSGAZ” S.A.
6. Alte tipuri de beneficii
7. Durata contractelor de mandat, perioadele de preaviz aplicabile, condiții de reziliere/încetare a contractelor
8. Efectuarea plăților
9. Conflictul de interese
10. Derogări de la Politică

Politica de remunerare corespunde strategiei de afaceri, obiectivelor, valorilor și intereselor pe termen lung ale societății și cuprinde măsuri pentru a evita conflictele de interese și a asigura o guvernare corporativă eficientă a societății.

Remunerația și celelalte avantaje oferite administratorilor și directorilor sunt consemnate în situațiile financiare anuale și în raportul anual al comitetului de nominalizare și remunerare cu privire la remunerațiile și alte avantaje acordate administratorilor și directorilor.

Politica de remunerare stabilește cadrul general al remunerării administratorilor, directorului general și directorului financiar în societate, aceasta fiind completată în implementare de dispozițiile legale aplicabile domeniului de activitate, de prevederile din Contractul Colectiv de Muncă al SNTGN “TRANSGAZ” SA, contractele de mandat precum și de hotărârile Consiliului de Administrație și ale Adunării Generale a Acționarilor.

DECLARAȚIA PRIVIND IMPLEMENTAREA POLITICII DE REMUNERARE ÎN CURSUL ANULUI 2021

Politica de Remunerare a SNTGN „TRANSGAZ” S.A., a fost aprobată prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 3 din 27.04.2021, art.13 și are la bază bunele practici utilizate la nivel național și internațional , precum și modificările legislative aplicabile.

Politica de remunerare stabilește cadrul general al remunerării administratorilor, directorului general și directorului financiar în societate, aceasta fiind completată în implementare de dispozițiile legale aplicabile domeniului de activitate, de prevederile din Contractul Colectiv de Muncă al SNTGN “TRANSGAZ” SA, contractele de mandat precum și de hotărârile Consiliului de Administrație și ale Adunării Generale a Acționarilor.

Politica de remunerare corespunde strategiei de afaceri, obiectivelor, valorilor și intereselor pe termen lung ale societății și cuprinde măsuri pentru a evita conflictele de interese și a asigura o guvernare corporativă eficientă a societății.

Remunerațiile și beneficiile oferite conform legii sau contractului de mandat ai administratorilor, directorului general și directorului financiar în cadrul sistemului unitar, vor fi consemnate în situațiile financiare anuale, în raportul anual al comitetului de nominalizare și remunerare și în raportul anual al administratorilor.

Comitetul de Nominalizare și Remunerare are rolul de a asista Consiliul de Administrație în stabilirea și supravegherea politicilor și practicilor de remunerare.

Comitetul de Nominalizare și Remunerare este responsabil cu propunerea politicii de remunerare, se ocupă de supravegherea implementării acesteia și va asigura evitarea apariției conflictelor de interese.

La recomandarea Comitetului de Nominalizare și Remunerare, în anul 2021, SNTGN „TRANSGAZ” S.A. a contractat o companie specializată care să realizeze un studiu comparat privind condițiile de remunerare a membrilor Consiliului de Administrație, a directorului general și directorului financiar, studiu necesar pentru a stabili renumerația Directorilor, conform art. 38 din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice. Nivelul componentei variabile a remunerației este stabilit potrivit recomandărilor temeinic motivate, formulate pe baza studiului comparat asupra condițiilor de remunerare pentru pozițiile similare din societăți, din același domeniu de activitate, cu capital majoritar ori integral de stat din alte state europene.

Prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 2 din 22.04.2021 a fost reînnoit mandatul administratorilor Domnul Ion Sterian, Domnul Văduva Petru Ion și Domnul Minea Nicolae.

Prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 4 din 17.06.2021 au fost numiți Domnul Orosz Csaba și Doamna Toader Mihaela-Virginia în calitate de administratori provizorii pentru o perioadă de 4 luni, începând cu 17.06.2021 cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni.

Prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 9 din 14.12.2021 Domnul Orosz Csaba și Doamna Toader Mihaela-Virginia au fost numiți administratori provizorii începând cu data de 17.12.2021 pentru o perioadă de 4 luni cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni.

În ședința din data de 10 mai 2021, prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 16, art. 4, 5, s-a aprobat declanșarea procedurii de selecție a Directorului general și Directorului financiar ai SNTGN TRANSGAZ S.A. iar procedura a fost derulată de către Comitetul Consultativ de Nominalizare și Remunerare în perioada 10 mai - 20 iulie 2021.

În data de 20.07.2021 Comitetul Consultativ de Nominalizare și Remunerare, a întocmit Raportul privind numirile finale pentru postul de Director General și Director Financiar ai SNTGN TRANSGAZ S.A., prin care recomandă Consiliului de Administrație numirea D-lui Sterian Ion pentru postul de Director General și a D-lui Lupean Marius Vasile pentru postul de Director Financiar ai SNTGN TRANSGAZ S.A.

Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.22 din 27 iulie 2021 s-a aprobat numirea D-lui Sterian Ion pentru postul de Director General al SNTGN TRANSGAZ S.A. începând cu 27.07.2021 până la data de 26.07.2025 și numirea D-lui Lupean Marius Vasile pentru postul de Director Financiar al SNTGN TRANSGAZ S.A. începând cu 27.07.2021 până la data de 26.07.2025.

Secțiunea D – Informații privind acționarii

Toți deținătorii de instrumente financiare emise de Transgaz din același tip și clasă de titluri beneficiază de un tratament egal, iar compania depune permanent eforturi susținute pentru

a realiza o comunicare efectivă, activă și permanentă în vederea exercitării drepturilor într-o manieră echitabilă.

Toți deținătorii de acțiuni Transgaz vor fi tratați în mod echitabil. Toate acțiunile emise conferă deținătorilor drepturi egale; orice modificare a drepturilor conferite de acestea va fi supusă aprobării deținătorilor direct afectați în adunările speciale ale respectivilor deținători. Transgaz depune toate diligențele pentru facilitarea participării acționarilor la lucrările Adunărilor Generale ale Acționarilor, dialogului între acționari și membrii Consiliului de Administrație și/sau ai conducerii, precum și a exercitării depline a drepturilor acestora. Participarea acționarilor la lucrările Adunărilor Generale ale Acționarilor este pe deplin încurajată, iar pentru acționarii care nu pot participa la sedințe se pune la dispoziție posibilitatea votului în absență - pe bază de împuternicire specială, sau - prin corespondență.

Compania are creată o secțiune specială, numită *Relații investitori*, pe pagina proprie de web, unde informațiile relevante cu privire la procedurile privind accesul și participarea la Adunarea Generală a Acționarilor (AGA), convocări AGA, completările ordinii de zi a AGA, exercitarea drepturilor de vot în AGA, materiale de pe agenda AGA, modele de împuternicire specială, hotărâri AGA, rapoarte curente, situații financiare ale societății, informații dividende, calendarul financiar, guvernanta corporativă sunt permanent actualizate și accesibile, contribuind astfel la informarea transparentă și echitabilă a tututuror celor interesați.

Totodată, Transgaz are înființată o structură organizatorică specializată pentru gestionarea activității privind piața de capital, respectiv – *Serviciul Relații cu Investitorii* – structură a cărei activitate este dedicată relației cu investitorii și cu acționarii. Personalul serviciului este permanent pregătit/instruit/format profesional asupra aspectelor ce privesc relația companiei cu acționarii săi, cu intuițiile pieței de capital precum și asupra principiilor de guvernanta corporativă.

Transparența

Transgaz efectuează raportări periodice și continue cu privire la evenimente importante ce privesc societatea, incluzând, fără a se limita la acestea, situația financiară, performanța, proprietatea și conducerea, atât în mass media cât și pe pagina web proprie (www.transgaz.ro).

Compania pregătește și diseminează informații periodice și continue relevante în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și alte standarde de raportare, respectiv de mediu, sociale și de conducere (ESG –Environment, Social and Governance). Informațiile sunt diseminate atât în limba româna cât și în limba engleză.

Compania organizează periodic întâlniri cu analiștii financiari, brokeri, specialiști de piață cât și investitori pentru prezentarea rezultatelor financiare (anuale, trimestriale, semestriale), întâlniri relevante în decizia investițională a acestora.

Obiectivele strategice generale și specifice ale activității SNTGN TRANSGAZ SA sunt stabilite în contextul alinierii la cerințele noii politici energetice europene privind siguranța și securitatea energetică, dezvoltarea durabilă și competitivitatea.

În acest context, implementarea și dezvoltarea principiilor guvernantei corporative dezvoltarea practicilor de afaceri responsabile, transparente, devine tot mai mult o necesitate în fundamentarea și aplicarea strategiilor și politicilor de business ale companiilor. Subscriind acestui deziderat, SNTGN TRANSGAZ SA urmărește și prin regulamentul de guvernare proprie, asigurarea unui cadru riguros de dimensionare și reglementare a guvernantei corporative la nivelul societății, dezvoltarea unui sistem relațional eficace și proactiv în raport cu acționarii și părțile interesate.

Administratorii Transgaz apreciază că, acționând în spiritul celor mai bune practici de guvernare corporativă se pot atinge obiectivele propuse și crește capitalul de încredere al părților interesate (stakeholders) în capacitățile societății de a asigura maximizarea eficienței activității.

Responsabilitate socială (CSR)

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

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

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

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

Angajamentul asumat de conducerea companiei prin "*Declarația de politică privind sistemul de management integrat calitate – mediu*", este o dovadă certă a faptului că TRANSGAZ responsabilizează importanța asigurării unui climat organizațional în care toți cei interesați: angajați, acționari, clienți, furnizori, comunitate și mediu să poată interacționa eficient și responsabil atât din punct de vedere economic cât și social.

Politica companiei în ceea ce privește responsabilitatea socială se bazează pe un set de principii care definesc această interacțiune dintre companie pe de o parte și salariați, acționari, parteneri, comunitate și mediu, pe de altă parte.

Respectând principiul prudenței financiare și cel al transparenței, acțiunile de comunicare și CSR propuse pentru anul 2021 au fost riguros dimensionate atât în structură cât și valoric și au răspuns cerințelor de raportare ce revin Transgaz în calitate de emitent de valori mobiliare dar și cerințelor de creștere a capitalului de imagine și reputațional al companiei.

Informații detaliate privind responsabilitatea socială se găsesc pe site-ul Transgaz la adresa: <http://www.transgaz.ro/responsabilitate-sociala>.

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

În conformitate cu prevederile art. 234 alin. 1, lit. i) din Regulamentul ASF nr. 5/2018, Transgaz a raportat în anul 2021 un act juridic a carui valoare depășește 10% din cifra de afaceri netă aferentă anului financiar 2020:

Datele Contractului	Clauze contractuale prevăzute în contract
Parti contractante	Contract încheiat între SNTGN Transgaz SA și Banca Comercială Română
Data încheierii și natura contractului	Contract de împrumut din 24 noiembrie 2021, semnat în data de 25.11.2021
Obiectul Contractului	Finantarea și/sau refinantarea unui proiect investitional al SNTGN Transgaz SA, respectiv <i>Dezvoltari 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/dinspre Republica Moldova.</i>
Valoarea împrumutului	220.000.000 Lei
Durata contractului	12 ani

8.1 Indicatorii cheie de performanță prevăzuți în contractele de mandat

Până la data de 29 aprilie 2021 au fost în vigoare contractele de mandat ale administratorilor numiți de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor nr. 3/19.06.2017 pentru o perioadă de 4 ani în care au fost incluși prin act adițional indicatorii de performanță financiari și nefinanciari care au fost negociați și aprobați de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor nr.12/19 decembrie 2017 și revizuiți prin HAGOA nr 2/6 martie 2018, HAGOA nr.3/16 mai 2019, HAGOA nr.2/4 martie 2020 respectiv HAGOA nr. 3/27 aprilie 2021.

Prin Hotărârea AGOA nr. 2/22.04.2021 au fost reînnoite mandatele a trei administratori pe o perioadă de 4 ani și au fost numiți 2 membri provizorii pe o perioadă de 4 luni care, ulterior prin HAGOA nr. 4/17.06.2021, au fost înlocuiți cu alți doi administratori în calitate de membrii provizorii pe o perioadă de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii mandatului cu încă 2 luni până la finalizarea procedurii de selecție.

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

■ conform Plan de administrare 2017-2021

Nr crt.	Indicator	Obiectiv	2021
			Bugetat
1.	Plăți restante	Menținerea plăților restante la nivel zero.	0
2.	Cheltuieli de exploatare (mai puțin amortizarea, echilibrarea, activitatea de construcții și provizioane pentru deprecierea activelor și pentru riscuri și cheltuieli) (mii lei)	Menținerea nivelului cheltuielilor de exploatare la nivelul asumat în Planul de administrare.	1.136.843

Nr crt.	Indicator	Obiectiv	2021
			Bugetat
3.	Rata lichidității imediate "Testul acid"	Rata lichidității curente (testul acid) să înregistreze valori anuale peste 1.	0,91
4.	Rata de îndatorare netă	Menținerea unui nivel al ratei de îndatorare netă sub limitele stabilite pentru obținerea finanțării bancare, respectiv: 3-2017; 3-2018; 5,5 –2019; 5,5-2020; 4-2021	4
5.	EBITDA (mii lei)	Realizarea țintei de EBITDA asumate în Planul de administrare.	399.780

Tabel 33 – Indicatori cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației pentru anul 2021

▪ conform Plan de administrare 2021-2025

Nr crt.	Indicator	Obiectiv	2021
			Bugetat
1.	Plăți restante	Menținerea plăților restante la nivel zero.	0
2.	Cheltuieli de exploatare (mai puțin amortizarea, echilibrarea, activitatea de construcții și provizioane pentru deprecierea activelor și pentru riscuri și cheltuieli) (mii lei)	Menținerea nivelului cheltuielilor de exploatare (mai puțin amortizarea, echilibrarea, activitatea de construcții și provizioane pentru deprecierea activelor și pentru riscuri și cheltuieli) la nivelul asumat în Planul de administrare.	1.136.843
3.	Rata lichidității generale	Rata lichidității generale să înregistreze valori anuale peste 1.	1
4.	Rata de îndatorare netă	Menținerea unui nivel al ratei de îndatorare netă sub limitele stabilite pentru obținerea finanțării bancare, respectiv: 5-2021, 5,5-2022, 5 – 2023-2024, 4,5 2025	5
5.	EBITDA (mii lei)	Realizarea țintei de EBITDA asumate în Planul de administrare.	399.780

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

▪ conform Plan de administrare 2017-2021

Nr. crt.	Indicator	Obiectiv	Nr. crt.	2021
				Planificat
Operaționali				
6	Monitorizare Strategie de investiții și implementare	Realizarea proiectelor FID din Planul de dezvoltare pe 10 ani $I = (acțiuni realizate + demarate) / acțiuni propuse$		
		<i>Dezvoltarea pe teritoriul României a Sistemului Național de Transport Gaze Naturale pe Coridorul Bulgaria – România – Ungaria – Austria (BRUA faza 1).</i>	6.1	Construcție Faza 1; - Lot 1, Lot 2 și secțiunea Pui-Jupa -STC Bibești
		<i>Interconectarea Sistemului Național de Transport gaze naturale cu conducta de transport internațional gaze naturale T1 și reverse flow Isaccea</i>	6.2	- Finalizarea proiectului tehnic și a detaliilor de execuție/ obținerea autorizațiilor de construire –etapa 2 - Construcție și PIF
		<i>Modernizare SMG Isaccea 1 și Negru Vodă 1</i>	6.3	Isaccea 1 – construcție și PIF

		Proiect privind dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova	6.4	- Construcție (PIF în 2021)
		Proiect privind noi dezvoltări ale SNT în scopul preluării gazelor de la țărmul Mării Negre	6.5	- Construcție (PIF în 2021)
7	Creșterea eficienței energetice	Menținerea ponderii consumului de gaze în SNT- în total gaze naturale vehiculate sub 1%	7.1	<1
Orientați către servicii publice				
8	Indicatori de performanță ai serviciului de transport gaze naturale	Realizarea țintelor prevăzute în Standardul de performanță pentru serviciului de transport și de sistem al gazelor naturale (ordinul ANRE 161/26.11.2015 intrat în vigoare la 1 octombrie 2016)	8.1	$IP_0^1 \geq 90\%$
			8.2	$IP_1^1 \geq 95\%$
			8.3	$IP_1^2 \geq 95\%$
			8.4	$IP_1^3 \geq 95\%$
			8.5	$IP_1^4 \geq 95\%$
			8.6	$IP_1^5 \geq 95\%$
			8.7	$IP_2^1 \geq 95\%$
			8.8	$IP_2^2 \geq 95\%$
			8.9	$IP_3^1 \geq 95\%$
			8.10	$IP_3^2 \geq 95\%$
			8.11	$IP_3^3 \geq 95\%$
			8.12	$IP_3^4 \geq 95\%$
			8.13	$IP_4^1 \geq 95\%$
			8.14	$IP_5^1 \geq 98\%$
			8.15	$IP_5^2 \geq 98\%$
			8.16	$IP_6^1 \geq 98\%$
			8.17	$IP_6^2 \geq 98\%$
			8.18	$IP_7^1 \geq 80\%$
			8.19	$IP_8^1 \geq 98\%$
			8.20	$IP_8^2 \geq 98\%$
			8.21	$IP_9^1 \geq 90\%$
Guvernanță corporativă				
9	Implementarea sistemului de control intern/managerial	Implementarea prevederilor Ordinului SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice cu completările ulterioare. <i>I = standarde implementate/standarde prevăzute de ordinul 600/2018*100</i>	9.1	94%
10	Satisfacția clienților	Realizarea țintelor prevăzute în planul de administrare (Conform PP 165 Evaluarea satisfacției clienților un punctaj între 6-8 reprezintă faptul că serviciile oferite au satisfăcut în mod corespunzător cerințele clienților)	10.1	8
11	Stabilirea politicilor managementului de risc și monitorizarea riscului	Realizarea țintelor prevăzute în Planul de administrare privind implementarea cerințelor Standardului 8 din Ordinului SGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.	11.1	Actualizarea documentelor specifice Managementului riscului
			11.2	Actualizare Registrul riscului Actualizare Plan de masuri pentru minimizare riscuri
			11.3	Raportare monitorizare riscuri
12		Încadrarea în termenele legale de raportare	12.1	Calendar de comunicare financiară către BVB

	Raportarea la timp a indicatorilor cheie de performanță	$I = \text{termene efective de raportare} / \text{termene prevăzute de raportare} * 100$	12.2	Stadiul realizării Planului de dezvoltare al Sistemului Național de Transport gaze naturale pe 10 ani
			12.3	Raportare SCI/M
			12.4	Raportare privind realizarea indicatorilor de performanță ai serviciului de transport gaze naturale
			12.5	Raportare formular S1100 privind monitorizarea aplicării prevederilor OUG 109/2011
13	Creșterea integrității instituționale prin includerea măsurilor de prevenire a corupției ca element al planurilor manageriale	Respectarea măsurilor asumate prin Planul de integritate aprobat $I = \text{măsuri realizate în termen} / \text{măsuri propuse} * 100$	13.1	Publicarea rezultatelor evaluării SCIM
			13.2	Evaluarea anuală a modului de implementare a Planului de integritate și adaptarea acestuia la riscurile și vulnerabilitățile nou apărute
			13.3	Publicarea anuală a indicatorilor de performanță monitorizați în cadrul Planului de Integritate al societății

Tabel 34 - Indicatori cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației pentru anul 2021 conf.PA 2017-2021

■ **conform Plan de administrare 2021-2025**

	Indicator	Obiectiv	Nr. crt.	2021
				Planificat
Operaționali				
6	Monitorizare Strategie de investiții și implementare	Realizarea proiectelor FID din Planul de dezvoltare pe 10 ani $I = (\text{acțiuni realizate} + \text{demarate}) / \text{acțiuni propuse}$		
		Dezvoltarea pe teritoriul României a Sistemului Național de Transport Gaze Naturale pe Coridorul Bulgaria – România – Ungaria – Austria (BRUA faza 1).	6.1	Construcție Faza 1; - Lot 1, Lot 2 și secțiunea Pui-Jupa -STC Bibești
		Interconectarea Sistemului Național de Transport gaze naturale cu conducta de transport internațional gaze naturale T1 și reverse flow Isaccea	6.2	- Finalizarea proiectului tehnic și a detaliilor de execuție/ obținerea autorizațiilor de construire –etapa 2 - Construcție și PIF
		Modernizare SMG Isaccea 1 și Negru Vodă 1	6.3	Isaccea 1 – construcție și PIF
		Proiect privind dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova	6.4	- Construcție (PIF în 2021)
		Proiect privind noi dezvoltări ale SNT în scopul preluării gazelor de la țărmul Mării Negre	6.5	- Construcție (PIF în 2021)
		Realizarea proiectului pilot pentru măsurarea și utilizarea amestecului de gaze naturale cu hidrogen	6.6	Proiectarea, execuția și montarea instalației aferente proiectului pilot privind pentru utilizarea amestecului de gaze naturale cu hidrogen și studierea influențelor asupra materialelor, sistemelor de măsurare și echipamentelor de ardere, în cadrul SRM Târnăveni.
7	Creșterea eficienței energetice	Menținerea ponderii consumului de gaze în SNT- în total gaze naturale vehiculate sub 1%	7.1	<1

8	Satisfacția clienților	Realizarea țintelor prevăzute în planul de administrare (Conform PP 165 Evaluarea satisfacției clienților un punctaj între 6-8 înseamnă faptul că serviciile oferite au satisfăcut în mod corespunzător cerințele clienților)	8.1	8			
9	Consolidarea și diversificarea relațiilor de cooperare și colaborare cu operatorii de transport și de sistem gaze naturale din Uniunea Europeană	Încheierea de memorandumi de cooperare și colaborare cu operatorii de transport și sistem gaze naturale din Uniunea Europeană (minim 5 operatori) privind colaborarea pe injecția de hidrogen.	9.1	1			
10	Indicatori de performanță ai serviciului de transport gaze naturale	Realizarea țintelor prevăzute în Standardul de performanță pentru serviciului de transport și de sistem al gazelor naturale (ordinul ANRE 161/26.11.2015 intrat în vigoare la 1 octombrie 2016)	10.1	$IP_0^1 \geq 90\%$			
			10.2	$IP_1^1 \geq 95\%$			
			10.3	$IP_1^2 \geq 95\%$			
			10.4	$IP_1^3 \geq 95\%$			
			10.5	$IP_1^4 \geq 95\%$			
			10.6	$IP_1^5 \geq 95\%$			
			10.7	$IP_2^1 \geq 95\%$			
			10.9	$IP_3^1 \geq 95\%$			
			10.10	$IP_3^2 \geq 95\%$			
			10.13	$IP_4^1 \geq 95\%$			
			10.14	$IP_5^1 \geq 98\%$			
			10.15	$IP_5^2 \geq 98\%$			
			10.16	$IP_6^1 \geq 98\%$			
			10.17	$IP_6^2 \geq 98\%$			
			Guvernanță corporativă				
			11	Optimizarea sistemului de control intern/managerial	Implementarea prevederilor Ordinului SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice cu completările ulterioare. I = standarde implementate/standarde prevăzute de ordinul 600/2018*100 Realizarea măsurilor prevăzute în Programul de implementarea SCIM I = măsuri realizate /măsuri propuse *100	11.1	Dezvoltarea sistemului de control intern/managerial în vederea menținerii acestuia la un nivel considerat conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial.
						11.2	Eficientizarea procesării și gestionării documentației SCI/M prin implementarea unei Platforme Web SCI/M.
12	Optimizarea procesului privind managementul riscului	Implementarea cerințelor Standardului 8 din Ordinului SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice cu completările ulterioare. Trecerea la scara de evaluare a riscului în 5 trepte.	12.1	Monitorizarea și adaptarea permanentă a cadrului organizațional, conceptual și metodologic al procesului de management al riscului			
			12.2	Analiza sistematică a riscurilor asociate obiectivelor operaționale de la nivelul structurilor organizatorice.			
			12.3	Implementarea politicii, a procedurilor și a cerințelor legale în domeniul Managementul riscului și monitorizarea aplicării acestora la nivel de societate.			
13			13.1	Calendar de comunicare financiară către BVV			

	Raportarea la timp a indicatorilor cheie de performanță	<i>Încadrarea în termenele legale de raportare I = termene efective de raportare/ termene prevăzute de raportare *100</i>	13.2	<i>Stadiul realizării Planului de dezvoltare al Sistemului Național de Transport gaze naturale pe 10 ani</i>
			13.3	<i>Raportare SCI/M</i>
			13.4	<i>Raportare privind realizarea indicatorilor de performanță ai serviciului de transport gaze naturale</i>
			13.5	<i>Raportare formular S1100 privind monitorizarea aplicării prevederilor OUG 109/2011</i>
14	Implementare SNA 2021-2025	<i>Implementarea măsurilor prevăzute în SNA I = măsuri realizate în termen /măsuri propuse*100</i>		<i>Planul de măsuri se va elabora în 2022 deoarece Strategia Națională Anticorupție a fost aprobată în decembrie 2021</i>

Tabel 35- Indicatori cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației pentru anul 2021 conf.PA 2021-2025

8.2 Realizarea indicatorilor cheie de performanță financiari și nefinanciari

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

Indicatorii cheie de performanță financiari aprobați prin Hotărârea AGOA nr. 3/2021 au fost fundamentați în baza datelor din Bugetul de venituri și cheltuieli al societății aprobat prin HAGOA nr. 3/2021.

■ conform Plan de administrare 2017-2021

Nr crt.	Indicator	Obiectiv	2021		Grad de realizare
			Bugetat	Realizat	
1.	Plăți restante	Menținerea plăților restante la nivel zero.	0	0	100%
2.	Cheltuieli de exploatare (mai puțin amortizarea, echilibrarea, activitatea de construcții și provizioane pentru deprecierea activelor și pentru riscuri și cheltuieli) (mii lei)	Menținerea nivelului cheltuielilor de exploatare la nivelul asumat în Planul de administrare.	1.136.843	794.931	143%
3.	Rata lichidității imediate "Testul acid"	Rata lichidității curente (testul acid) să înregistreze valori anuale peste 1.	0,91	0,92	101%
4.	Rata de îndatorare netă	Menținerea unui nivel al ratei de îndatorare netă sub limitele stabilite pentru obținerea finanțării bancare, respectiv:	4	3,80	105%

Nr crt.	Indicator	Obiectiv	2021		Grad de realizare
			Bugetat	Realizat	
		3-2017; 3-2018; 5,5-2019; 5,5-2020; 4-2021			
5.	EBITDA (mii lei)	Realizarea țintei de EBITDA asumate în Planul de administrare.	399.780	485.447	121%

Tabel 36- Valoarea indicatorilor cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației (conform PA 2017-2021)

Indicatorii cheie de performanță financiari pentru perioada 2021-2025 au fost aprobați prin Hotărârea AGOA nr. 8/06.12.2021.

▪ **conform Plan de administrare 2021-2025**

Nr crt.	Indicator	Obiectiv	2021		Grad de realizare
			Bugetat	Realizat	
1.	Plăți restante	<i>Menținerea plăților restante la nivel zero.</i>	0	0	100%
2.	Cheltuieli de exploatare (mai puțin amortizarea, echilibrarea, activitatea de construcții și provizioane pentru deprecierea activelor și pentru riscuri și cheltuieli) (mii lei)	<i>Menținerea nivelului cheltuielilor de exploatare la nivelul asumat în Planul de administrare</i>	1.136.843	794.931	143%
3.	Rata lichidității generale	<i>Rata lichidității generale să înregistreze valori anuale peste 1</i>	1	1,25	125%
4.	Rata de îndatorare netă	Menținerea unui nivel al ratei de îndatorare netă sub limitele stabilite pentru obținerea finanțării bancare, respectiv: 5-2021, 5,5-2022, 5 – 2023-2024, 4,5 2025	5	3,14	159%
5.	EBITDA (mii lei)	Realizarea țintei de EBITDA asumate în Planul de administrare	399.780	485.447	121%

Tabel 37- Valoarea indicatorilor cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației (conform PA 2021-2025)

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

- conform Plan de administrare 2017-2021

Nr. crt.	Indicator	Obiectiv	Nr. crt.	2021		Grad de realizare	
				Planificat	Realizat 2021		
Operaționali							
6	Monitorizare Strategie de investiții și implementare	Realizarea proiectelor FID din Planul de dezvoltare pe 10 ani <i>I = (acțiuni realizate + demarate) / acțiuni propuse</i>					100%
		Dezvoltarea pe teritoriul României a Sistemului Național de Transport Gaze Naturale pe Coridorul Bulgaria – România – Ungaria – Austria (BRUA faza 1).	6.1	Construcție Faza 1; - Lot 1, Lot 2 și secțiunea Pui-Jupa -STC Bibești	- Finalizat		
		Interconectarea Sistemului Național de Transport gaze naturale cu conducta de transport internațional gaze naturale T1 și reverse flow Isaccea	6.2	- Finalizarea proiectului tehnic și a detaliilor de execuție/ obținerea autorizațiilor de construire –etapa 2 - Construcție și PIF	- Finalizat		
		Modernizare SMG Isaccea 1 și Negru Vodă 1	6.3	Isaccea 1 – construcție și PIF	- SMG Isaccea 1- Finalizat		
		Proiect privind dezvoltări ale SNT în zona de Nord–Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova	6.4	- Construcție (PIF în 2021)	- lucrare recepționată		
		Proiect privind noi dezvoltări ale SNT în scopul preluării gazelor de la țărmul Mării Negre	6.5	- Construcție (PIF în 2021)	- lucrare recepționată		
7	Creșterea eficienței energetice	Menținerea ponderii consumului de gaze în SNT- în total gaze naturale vehiculate sub 1%	7.1	<1	0,50%	100%	
Orientați către servicii publice							
8	Indicatori de performanță ai serviciului de transport gaze naturale	Realizarea țintelor prevăzute în Standardul de performanță pentru serviciului de transport și de sistem al gazelor naturale (ordinul ANRE 161/26.11.2015 intrat în vigoare la 1 octombrie 2016)	8.1	$IP_0^1 \geq 90\%$	99,35%	100%	
			8.2	$IP_1^1 \geq 95\%$	*		
			8.3	$IP_1^2 \geq 95\%$	*		
			8.4	$IP_1^3 \geq 95\%$	100,00%		
			8.5	$IP_1^4 \geq 95\%$	100,00%		
			8.6	$IP_1^5 \geq 95\%$	100,00%		
			8.7	$IP_2^1 \geq 95\%$	100,00%		
			8.8	$IP_2^2 \geq 95\%$	*		
			8.9	$IP_3^1 \geq 95\%$	100,00%		
			8.10	$IP_3^2 \geq 95\%$	*		
			8.11	$IP_3^3 \geq 95\%$	*		
			8.12	$IP_3^4 \geq 95\%$	*		
			8.13	$IP_4^1 \geq 95\%$	*		
			8.14	$IP_5^1 \geq 98\%$	99,98%		

			8.15	$IP_5^2 \geq 98\%$	100,00%	
			8.16	$IP_6^1 \geq 98\%$	100,00%	
			8.17	$IP_6^2 \geq 98\%$	100,00%	
			8.18	$IP_7^1 \geq 80\%$	83,87%	
			8.19	$IP_8^1 \geq 98\%$	100,00%	
			8.20	$IP_8^2 \geq 98\%$	100,00%	
			8.21	$IP_9^1 \geq 90\%$	*	
Governanță corporativă						
9	Implementare a sistemului de control intern/managerial	Implementarea prevederilor Ordinului SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice cu completările ulterioare. I = standarde implementate/standarde prevăzute de ordinul 600/2018*100	9.1	94%	<p>Realizat</p> <p>-Adresa transmisă către Secretariatul General al Guvernului nr DSMC/1277/08.01.2021, privind Stadiul implementării și dezvoltării SCI/M în cadrul SNTGN Transgaz SA la 31.12.2020; Nr. intrare SGG 20/1041/DC data 18.01.2021.</p> <p>-Situția centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării SCI/M la data de 31.12.2020, nr. DSMC/1139/08.01.2021.</p> <p>-Chestionar Autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor SCI/M la data de 31.12.2020, nr. DSMC/1138/08.01.2021.</p> <p>-Situția sintetică a rezultatelor autoevaluării la data de 31.12.2020, nr. 1146/08.01.2021.</p> <p>-Raportul directorului general asupra SCI/M la data 31.12.2020, nr. DSMC/1144/08.01.2021</p> <p>-Actualizarea Deciziei nr. 751/23.07.2018 privind constituirea Comisiei de monitorizare cu Decizia nr. 15/12.01.2021.</p> <p>-Actualizarea Deciziei nr. 282/15.03.2019 privind numirea Responsabililor SCI/M, cu Decizia nr. 45/25.01.2021;</p> <p>-Actualizarea Programului de dezvoltare a SCI/M de la nivelul SNTGN Transgaz SA" pe anul 2021 nr. 1142/08.01.2021;</p> <p>-Lista funcțiilor sensibile la nivelul SNTGN Transgaz SA, anul 2021, nr. DORU 180/13.01.2021;</p> <p>-Registrul salariaților care ocupă funcții sensibile în cadrul SNTGN Transgaz</p>	100%

					<p>SA, anul 2021 nr. DORU 219/15.01.2021;</p> <p>-Planul pentru asigurarea diminuării riscurilor asociate funcțiilor sensibile la nivelul SNTGN Transgaz SA, pentru anul 2021, nr. DORU 220/15.01.2021;</p> <p>- Informare privind stadiul de implementare a SCI/M la 31.12.2020, nr. 4975/26.01.2021;</p> <p>-Informare privind monitorizare performanțe la nivelul societății pentru anul 2020, nr. 4973/26.01.2021.</p> <p>-Informarea Consiliului de Administrație privind "Stadiul implementării sistemului de control intern/managerial și Monitorizarea performanțelor 2020", nr. înregistrare DSMC/25327/01.04.2021 HCA nr. 14/ 26.04.2021</p> <p>-Adresa transmisă către Secretariatul General al Guvernului nr DSMC/2649/12.01.2022, privind Stadiul implementării și dezvoltării SCI/M în cadrul SNTGN Transgaz SA la 31.12.2021; Nr. intrare SGG 17/876 data 12.01.2022.</p> <p>-Situția centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării SCI/M la data de 31.12.2021, nr. DSMC/2649/12.01.2022.</p> <p>-Chestionar Autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor SCI/M la data de 31.12.2021, nr. DSMC/2649/12.01.2022.</p> <p>-Situția sintetică a rezultatelor autoevaluării la data de 31.12.2021, nr. 2649/12.01.2022.</p> <p>-Raportul directorului general asupra SCI/M la data 31.12.2021, nr. DSMC/2649/12.01.2022</p> <p>-Declarația de Politică privind funcțiile sensibile în cadrul SNTGN Transgaz SA/ 10.08.2020;</p> <p>-Politica privind funcțiile sensibile, la nivelul SNTGN Transgaz SA nr. înregistrare DSMC/42754/30.07.2020;</p>
--	--	--	--	--	--

					-Plan de continuitate a activității, la nivelul SNTGN Transgaz SA, nr. înregistrare DSMC/53823/23.09.2020.	
10	Satisfacția clienților	Realizarea țintelor prevăzute în planul de administrare (Conform PP 165 Evaluarea satisfacției clienților un punctaj între 6-8 reprezintă faptul că serviciile oferite au satisfăcut în mod corespunzător cerințele clienților)	10.1	8	Realizat Raport nr. SMC/13434/18.02.2022 privind evaluarea și stabilirea satisfacției clienților SNTGN Transgaz SA pentru anul 2021	100%
11	Stabilirea politicilor managementului de risc și monitorizarea riscului	Realizarea țintelor prevăzute în Planul de administrare privind implementarea cerințelor Standardului 8 din Ordinului SGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.	11.1	Actualizarea documentelor specifice Managementului riscului	Realizat -Decizia de actualizare a Echipei de Gestionare a Riscurilor nr. 30/21.01.2021; -Limita de toleranță, pentru anul 2021 nr. 3114/19.01.2021; - Profilul de risc al SNTGN, decembrie 2020, nr. 3114/19.01.2021; - Profilul de risc al SNTGN, decembrie 2021, nr. 4711/19.01.2022; - Elaborarea Strategiei de managementul Riscurilor, perioada 2021-2025, nr. înregistrare DSMC/38586/19.05.2021	100%
			11.2	Actualizare Registrul riscului Actualizare Plan de masuri pentru minimizare riscuri	Realizat - Registrul de Riscuri, la nivel de societate, pentru anul 2021, nr. DSMC/3116/19.01.2021; -Planul de măsuri de minimizare a riscurilor, la nivelul societății, anul 2021, nr. DSMC/3112/19.01.2021. - Registrul de Riscuri, la nivel de societate, revizuit la 31 decembrie 2021, nr. DSMC/3116/31.12.2021;	
			11.3	Raportare monitorizare riscuri	Realizat -Informare privind gestionarea și monitorizarea riscurilor în cadrul societății, pentru anul 2020, nr. 3108/19.01.2021. Consiliul de Administrație a luat act de Informare, prin HCA nr. 14/26.04.2021; - Informarea Consiliului de Administrație privind analiza realizării obiectivelor specifice și a măsurilor stabilite în Programul de implementare a Strategiei de Managementul Riscurilor, SNTGN Transgaz SA pentru	

					<p>perioada mai 2019-aprilie 2021, nr. înreg. DSMC 25324/01.04.2021, HCA nr. 14/26.04.2021.</p> <p>-Informare privind gestionarea și monitorizarea riscurilor în cadrul societății, pentru anul 2021, nr.DSMC/4715/19.01.22</p>	
12	Raportarea la timp a indicatorilor cheie de performanță	<i>Încadrarea în termenele legale de raportare</i> <i>I = termene efective de raportare/ termene prevăzute de raportare *100</i>	12.1	Calendar de comunicare financiară către BVB	Realizat (a se vedea pe site-ul societății)	100%
			12.2	Stadiul realizării Planului de dezvoltare al Sistemului Național de Transport gaze naturale pe 10 ani	Realizat Adresa DSMC/14103/25.02. 2021 Termen 1 martie 2021	
			12.3	Raportare SCI/M	<p>Realizat</p> <p>Adresa transmisă către Secretariatul General al Guvernului nr DSMC/ 2649/12.01.2022, privind Stadiul implementării și dezvoltării SCI/M în cadrul SNTGN Transgaz SA la 31.12.2021; Nr. intrare SGG 17/876 data 12.01.2022.</p> <p>-Adresa transmisă către Secretariatul General al Guvernului nr DSMC/1277/ 08.01.2021, privind Stadiul implementării și dezvoltării SCI/M în cadrul SNTGN Transgaz SA la 31.12.2020; Nr. intrare SGG 20/1041/DC data 18.01.2021.</p> <p>(se raportează anual)</p>	
			12.4	Raportare privind realizarea indicatorilor de performanță ai serviciului de transport gaze naturale	Realizat -Adresa nr. 89362/ 22.11.2021- Raportare ANRE pt. anul gazier 2020-2021 (se raportează anual)	
			12.5	Raportare formular S1100 privind monitorizarea aplicării prevederilor OUG 109/2011	<p>Realizat</p> <p>Adresa DSMC nr.126/ 04.01.2021</p> <p>-Raportare S1100 aferentă semestrului II 2020</p> <p>Adresa DSMC 49566/01.07.2021</p> <p>-Raportare S1100 aferentă semestrului I 2021</p> <p>Adresa DSMC 99237/28.12.2021</p> <p>Raportare S1100 aferentă semestrului II 2021</p>	

13	Creșterea integrității instituționale prin includerea măsurilor de prevenire a corupției ca element al planurilor manageriale	<i>Respectarea măsurilor asumate prin Planul de integritate aprobat I = măsuri realizate în termen /măsuri propuse*100</i>	13.1	<i>Publicarea rezultatelor evaluării SCIM</i>	Realizat <i>Publicat Raport asupra Sistemului de Control Intern/Managerial la data 31.12.2020, nr. 1144/08.01. 2021 la adresa: http://zonapublica.transgaz.ro/Sistem%20de%20Control%20Intern%20Managerial/Sistem%20de%20Control%20Intern%20Managerial/6.%20Documente%20de%20evaluare%20interna%20si%20raportare/3.%20Raport%20anual%20al%20SCIM/Raportare%20c%20C4%83tre%20SGG%20la%2031.12.2020/Raport%20asupra%20SCIM%2031.12.2020.pdf Publicat Raport asupra Sistemului de Control Intern/Managerial la data 31.12.2020, nr. 1144/08.01. 2021 la adresa: http://zonapublica.transgaz.ro/Sistem%20de%20Control%20Intern%20Managerial/Sistem%20de%20Control%20Intern%20Managerial/6.%20Documente%20de%20evaluare%20interna%20si%20raportare/3.%20Raport%20anual%20al%20SCIM/Raportare%20c%20C4%83tre%20SGG </i>	100%
			13.2	<i>Evaluarea anuală a modului de implementare a Planului de integritate și adaptarea acestuia la riscurile și vulnerabilitățile nou apărute</i>	Realizat <i>-la nivelul SNTGN TRANSGAZ SA a fost realizată evaluarea anuală, iar prin Adresa nr. DG 6410/29.01.2021, a fost transmis către Secretariatul General al Guvernului Raportul la data de 31.12.2020 privind evaluarea Planului de Integritate al SNTGN TRANSGAZ SA, Situația incidentelor de integritate (Anexa 1) și Raportare implementare măsuri SNA (Anexa 2);</i>	
			13.3	<i>Publicarea anuală a indicatorilor de performanță monitorizați în cadrul Planului de Integritate al societății</i>	Realizat (prin publicarea Evaluării anuale a Planului de Integritate pe intranet): http://zonapublica.transgaz.ro/Strategia%20de%20lupta%20anticoruptie/	

Tabel 38- Realizări ale indicatorilor cheie de performanță nefinanciari pentru calculul componentei variabile a remunerației în anul 2021

conform Plan de administrare 2021-2025

	Indicator	Obiectiv	Nr. crt.	2021		Grad de realizare	
				Planificat	Realizat 2021		
Operaționali							
6	Monitorizare Strategie de investiții și implementare	Realizarea proiectelor FID din Planul de dezvoltare pe 10 ani <i>I = (acțiuni realizate + demarate) / acțiuni propuse</i>					100%
		Dezvoltarea pe teritoriul României a Sistemului Național de Transport Gaze Naturale pe Coridorul Bulgaria – România – Ungaria – Austria (BRUA faza 1).	6.1	Construcție Faza 1; - Lot 1, Lot 2 și secțiunea Pui-Jupa -STC Bibești	- Finalizat	100%	
		Interconectarea Sistemului Național de Transport gaze naturale cu conducta de transport internațional gaze naturale T1 și reverse flow Isaccea	6.2	- Finalizarea proiectului tehnic și a detaliilor de execuție/ obținerea autorizațiilor de construire – etapa 2 - Construcție și PIF	- Finalizat		
		Modernizare SMG Isaccea 1 și Negru Vodă 1	6.3	Isaccea 1 – construcție și PIF	- Finalizat		
		Proiect privind dezvoltări ale SNT în zona de Nord–Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova	6.4	- Construcție (PIF în 2021)	- lucrare recepționată		
		Proiect privind noi dezvoltări ale SNT în scopul preluării gazelor de la țărmul Mării Negre	6.5	- Construcție (PIF în 2021)	- lucrare recepționată		
Realizarea proiectului pilot pentru măsurarea și utilizarea amestecului de gaze naturale cu hidrogen	6.6	Proiectarea, execuția și montarea instalației aferente proiectului pilot privind utilizarea amestecului de gaze naturale cu hidrogen și studierea influențelor asupra materialelor, sistemelor de măsurare și echipamentelor de ardere, în cadrul SRM Târnăveni.	S-au realizat toate activitățile de proiectare, execuție și montare a instalației aferente proiectului pilot privind utilizarea amestecului de gaze naturale cu hidrogen și studierea influențelor asupra materialelor, sistemelor de măsurare și echipamentelor de ardere, în cadrul SRM Târnăveni.	100%			
7	Creșterea eficienței energetice	Menținerea ponderii consumului de gaze în SNT- în total gaze naturale vehiculate sub 1%	7.1	<1	0,50%	100%	
8	Satisfacția clienților	Realizarea țintelor prevăzute în planul de administrare (Conform PP 165 Evaluarea satisfacției clienților un punctaj între 6-8 înseamnă faptul că serviciile oferite au satisfăcut în mod corespunzător cerințele clienților)	8.1	8	Realizat Raport nr. SMC/13434/18.02.2022 privind evaluarea și stabilirea satisfacției clienților SNTGN Transgaz SA pentru anul 2021.	100%	
9	Consolidarea și diversificarea relațiilor de cooperare și colaborare cu operatorii de transport și de	Încheierea de memorandumuri de cooperare și colaborare cu operatorii de transport și sistem gaze naturale din Uniunea Europeană (minim 5 operatori) privind colaborarea pe injecția de hidrogen.	9.1	1	Memorandumul se află în faza aprobărilor corporative la fiecare dintre OST-urile parte din MoU.	100%	

	sistem gaze naturale din Uniunea Europeană					
Orientați către servicii publice						
10	Indicatori de performanță ai serviciului de transport gaze naturale	Realizarea țintelor prevăzute în Standardul de performanță pentru serviciului de transport și de sistem al gazelor naturale (ordinul ANRE 161/26.11.2015 intrat în vigoare la 1 octombrie 2016)	10.1	$IP_0^1 \geq 90\%$	99,35%	100%
			10.2	$IP_1^1 \geq 95\%$	*	
			10.3	$IP_1^2 \geq 95\%$	*	
			10.4	$IP_1^3 \geq 95\%$	100,00%	
			10.5	$IP_1^4 \geq 95\%$	100,00%	
			10.6	$IP_1^5 \geq 95\%$	100,00%	
			10.7	$IP_2^1 \geq 95\%$	100,00%	
			10.9	$IP_3^1 \geq 95\%$	100,00%	
			10.10	$IP_3^2 \geq 95\%$	*	
			10.13	$IP_4^1 \geq 95\%$	*	
			10.14	$IP_5^1 \geq 98\%$	99,98%	
			10.15	$IP_5^2 \geq 98\%$	100,00%	
			10.16	$IP_6^1 \geq 98\%$	100,00%	
			10.17	$IP_6^2 \geq 98\%$	100,00%	
Governanță corporativă						
11	Optimizarea sistemului de control intern/managerial	<p>Implementarea prevederilor Ordinului SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice cu completările ulterioare.</p> <p>$I = \frac{\text{standarde implementate/standarde prevăzute de ordinul 600/2018} \times 100}{100}$</p> <p>Realizarea măsurilor prevăzute în Programul de implementarea SCIM</p> <p>$I = \frac{\text{măsuri realizate /măsuri propuse} \times 100}{100}$</p>	11.1	Dezvoltarea sistemului de control intern/managerial în vederea menținerii acestuia la un nivel considerat conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial.	<p>Realizat</p> <p>-Decizia nr.15/12.01.2021;</p> <p>-Adresă către SGG DSMC/1277/08.01.2021, nr. intrare la SGG 1041/18.01.2021. Date încărcate în Platforma IT SCIM-SGG.</p> <p>- Programului de dezvoltare SCI/M, actualizat pentru anul 2021, nr. 1142/08.01.2022;</p> <p>- Informarea privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial, la nivelul Transgaz, pentru anul 2020, nr. 4975/26.01.2021;</p> <p>-Informarea privind monitorizarea performanțelor la nivelul Transgaz, pentru anul 2020, nr.4973/26.01.2021;</p> <p>- Prezentarea în ședința Consiliului de Administrație din 26 aprilie 2021, a Informărilor SCIM, pentru anul 2020.</p> <p>-Fișa de proces ediția 1 revizia 1 din data 21.01.2021.</p>	100%
			11.2	Eficientizarea procesării și gestionării documentației SCI/M prin implementarea unei Platforme Web SCI/M. (elaborare documente achiziție)	<p>Realizat</p> <p>-Caiet de sarcini privind proiectarea și implementarea Platformei Web SCI/M, nr. 43806/08.06.2021. Analiza, Diagnoza, Evaluarea Sistemului de Control Intern/Managerial, este cuprinsă în capitolul 2 al Caietului de Sarcini.</p>	100%

					Implementarea platformei a fost amânata pentru anul 2023.	
12	Optimizarea procesului privind managementul riscului	Implementarea cerințelor Standardului 8 din Ordinului SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice cu completările ulterioare. Trecerea la scara de evaluare a riscului în 5 trepte.	12.1	Monitorizarea și adaptarea permanentă a cadrului organizațional, conceptual și metodologic al procesului de management al riscului	Realizat -Decizia nr.30/21.01.2021 - Informarea privind oportunitatea trecerii la utilizarea Limitei de toleranță de risc în 5 trepte, nr. DSMC/67/04.01.2021 -Strategia privind Managementul Riscului, 2021-2025, nr. DSMC/38586/19.05.2021 -Referat Limită de toleranță, anul 2021, nr.3114/19.01.2021	100%
			12.2	Analiza sistematică a riscurilor asociate obiectivelor operaționale de la nivelul structurilor organizatorice.	Realizat În conformitate cu Adresa nr.DSMC/15092/01.03.2021 toate structurile organizatorice: -au postat Lista obiectivelor, indicatorilor de performanță, activităților, riscurilor, anul 2021, la nivelul structurilor organizatorice; -au postat Registrele de Riscuri, la nivelul serviciilor și departamentelor; -au postat planurile de măsuri de minimizare a riscurilor, la nivelul serviciilor, departamentelor; În conformitate cu Adresa nr.DSMC/88836/23.11.2021 toate structurile organizatorice au postat Registrele de Riscuri revizuite, decembrie 2021 și Raportul privind gestionarea riscurilor la nivelul departamentelor, direcțiilor independente, serviciilor independente, Exploatărilor Teritoriale, Sucursalei Mediaș.	
			12.3	Implementarea politicii, a procedurilor și a cerințelor legale în domeniul Managementul riscului și monitorizarea aplicării acestora la nivel de societate.	Realizat -Registrul de Riscuri, la nivelul societății, nr. 3116/19.01.2021; -Plan de Măsuri de Minimizare Riscuri, la nivelul societății, nr. 3112/19.01.2021; - informarea privind gestionarea și monitorizarea riscurilor, în cadrul SNTGN Transgaz SA, pentru anul 2020, nr. 3108/19.01.2021; - prezentarea în Consiliul de Administrație a Informării privind gestionarea riscurilor, anul 2020, ședința Ca din 26.04.2021, nr. DSMC/25325/01.04.2021	
13	Raportarea la timp a	Încadrarea în termenele legale de raportare	13.1	Calendar de comunicare financiară către BVB	Realizat (a se vedea pe site-ul societății)	100%

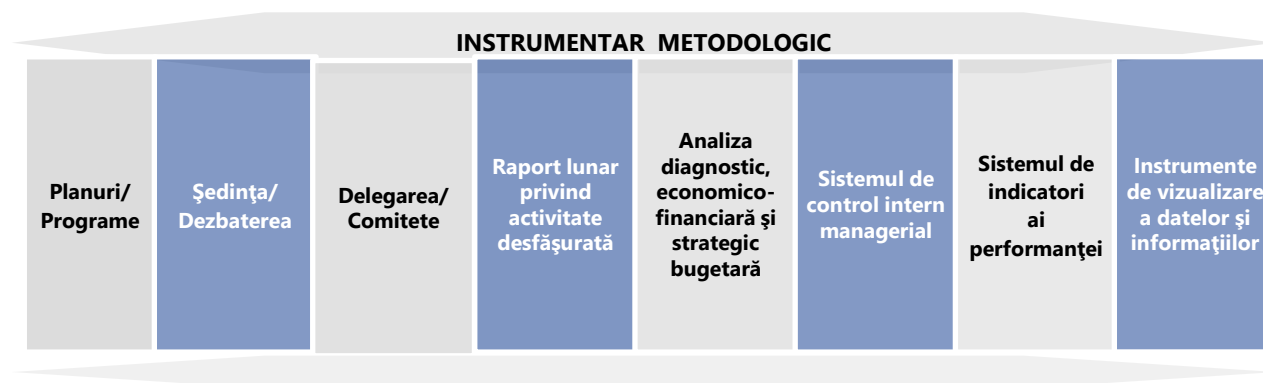
	indicatorilor cheie de performanță	<i>I = termene efective de raportare/ termene prevăzute de raportare *100</i>	13.2	Stadiul realizării Planului de dezvoltare al Sistemului Național de Transport gaze naturale pe 10 ani	Realizat Adresa DSMC/14103/25.02.2021 Termen 1 martie 2021	
			13.3	Raportare SCI/M	Realizat Adresa transmisă către Secretariatul General al Guvernului nr DSMC/2649/12.01.2022, privind Stadiul implementării și dezvoltării SCI/M în cadrul SNTGN Transgaz SA la 31.12.2021; Nr. intrare SGG 17/876 data 12.01.2022. -Adresa transmisă către Secretariatul General al Guvernului nr DSMC/1277/08.01.2021, privind Stadiul implementării și dezvoltării SCI/M în cadrul SNTGN Transgaz SA la 31.12.2020; Nr. intrare SGG 20/1041/DC data 18.01.2021. (se raportează anual)	
			13.4	Raportare privind realizarea indicatorilor de performanță ai serviciului de transport gaze naturale	Realizat -adresa nr. 89362/22.11.2021 raportare ANRE pt. anul gazier 2020-2021	
			13.5	Raportare formular S1100 privind monitorizarea aplicării prevederilor OUG 109/2011	Realizat Adresa DSMC nr.126/04.01.2021 -Raportare S1100 aferentă semestrului II 2020 Adresa DSMC 49566/01.07.2021 -Raportare S1100 aferentă semestrului I 2021 Adresa DSMC 99237/28.12.2021 Raportare S1100 aferentă semestrului II 2021	
			14	Implementare SNA 2021-2025	Implementarea măsurilor prevăzute în SNA <i>I = măsuri realizate în termen /măsuri propuse*100</i> Având în vedere faptul că Strategia Națională Anticorupție 2021-2025 a fost aprobată prin HG nr.1269/17 decembrie 2021, Planul de integritate pentru implementarea măsurilor prevăzute în SNA va fi elaborat în anul 2022. Pentru anul 2021 ne vom raporta la Respectarea măsurilor asumate prin Planul de integritate aprobat <i>I = măsuri realizate în termen /măsuri propuse*100</i>	

					<p>Ode%20Control%20Intern%20Managerial/6.%20Documente%20de%20evaluare%20interna%20si%20raportare/3.%20Raport%20anual%20al%20SCIM/Raportare%20c%20C4%83tre%20S GG</p>
			14.2	<p>Evaluarea anuală a modului de implementare a Planului de integritate și adaptarea acestuia la riscurile și vulnerabilitățile nou apărute</p>	<p>Realizat -la nivelul SNTGN TRANSGAZ SA a fost realizată evaluarea anuală, iar prin Adresa nr. DG 6410/29.01.2021, a fost transmis către Secretariatul General al Guvernului Raportul la data de 31.12.2020 privind evaluarea Planului de Integritate al SNTGN TRANSGAZ SA, Situația incidentelor de integritate (Anexa 1) și Raportare implementare măsuri SNA (Anexa 2);</p>
			14.3	<p>Publicarea anuală a indicatorilor de performanță monitorizați în cadrul Planului de Integritate al societății</p>	<p>Realizat (prin publicarea Evaluării anuale a Planului de Integritate pe intranet): http://zonapublica.transgaz.ro/Strategia%20de%20lupta%20anticoruptie/</p>

Notă: având în vedere faptul că în perioada analizată la indicatorii de măsură ai performanței Serviciului de Transport gaze naturale marcați cu * nu sunt înregistrate solicitări/sesizări/reclamații, rezultă că indicatorii sunt îndepliniți conform cerințelor din Standardul de performanță, dar gradul de îndeplinire a acestor indicatori nu se poate determina prin calcul matematic.

Tabel 39 – Realizări ale indicatorilor cheie de performanță nefinanțari pentru calculul componentei variabile a remunerației în anul 2021

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



ION STERIAN – Administrator executiv – Director general

PETRU ION VĂDUVA – Administrator neexecutiv

NICOLAE MINEA – Administrator neexecutiv

CSABA OROSZ – Administrator neexecutiv provizoriu

MIHAELA VIRGINIA TOADER - Administrator neexecutiv provizoriu

LISTĂ TABELE

Tabel 1 - Indicatori standard de performanță consolidați 2021 comparativ cu 2020.....	9
Tabel 2- Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune consolidați în perioada 2017-2021	10
Tabel 3- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari consolidați în perioada 2017-2021	11
Tabel 4 – Indicatori standard de performanță 2021 comparativ cu 2020	13
Tabel 5 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate, lichiditate, risc și gestiune în perioada 2017-2021.....	14
Tabel 6- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari în perioada 2017-2021	15
Tabel 7 -Principalele componente ale SNT la 31.12.2021	22
Tabel 8- Structura Acționariatului la 31 decembrie 2021.....	26
Tabel 9- Membrii conducerii executive a Transgaz, care dețin acțiuni la companie la data de 31.12.2021	30
Tabel 10 - Membrii conducerii executive Transgaz la 31.12.2021	31
Tabel 11 – Membrii conducerii Vestmoldtransgaz la 31.12.2021	31
Tabel 12- Membrii conducerii Eurotransgaz la 31.12.2021.....	31
Tabel 13- Evoluția numărului de angajați în perioada 2017-2021.....	32
Tabel 14- Evoluția structurii personalului pe categorii de studii în perioada 2017-2021.....	33
Tabel 15- Evoluția numărului de personal în cadrul Vestmoldtransgaz și Eurotransgaz	34
Tabel 16- Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate, transportate și a consumului de gaze în SNT...41	
Tabel 17- Cantitățile de gaze naturale cu titlu de consum de gaze în SNT realizate comparativ cu programate în perioada 2017-2021.....	42
Tabel 18- Indicatori ai rezultatelor economico-financiare consolidate (SNTGN Transgaz SA,.....	53
Tabel 19 - Rezultatele financiare consolidate 2021 comparativ cu 2020	54
Tabel 20 - Rezultatele financiare 2021 comparativ cu 2020.....	55
Tabel 21- Rezultate 2021 comparativ cu Buget 2021.....	59
Tabel 22 – Realizări 12 luni 2021 comparativ cu realizări 12 luni 2020 și.....	60
Tabel 23 – Realizări 2021 comparativ cu Plan de administrare 2017-2021	61
Tabel 24 – Realizări 2021 comparativ cu Plan de administrare 2021-2025.....	61
Tabel 25- Situația poziției financiare consolidate a societății la 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020	62
Tabel 26 -Situația contului de profit și pierdere consolidat 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020.....	66
Tabel 27 - Situația fluxurilor de trezorerie consolidate – 31.12. 2021 comparativ cu 31.12.2020	67
Tabel 28- Situația poziției financiare a societății la data de 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020.....	72
Tabel 29- Situația contului de profit și pierdere la 31 decembrie 2021 comparativ cu 31 decembrie 2020 ..75	
Tabel 30- Veniturile activității de exploatare-Realizări 2021 comparativ cu Realizări 2020	75
Tabel 31- Cheltuielile activității de exploatare Realizări 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020	76
Tabel 32 - Situația fluxurilor de trezorerie la data de 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020.....	77
Tabel 33 – Indicatori cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației.....	111
Tabel 34 - Indicatori cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației.....	113
Tabel 35- Indicatori cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației.....	115
Tabel 36- Valoarea indicatorilor cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației (conform PA 2017-2021).....	116
Tabel 37- Valoarea indicatorilor cheie de performanță financiari pentru calculul componentei variabile a remunerației (conform PA 2021-2025).....	116
Tabel 38- Realizări ale indicatorilor cheie de performanță nefinanciari pentru calculul componentei variabile a remunerației în anul 2021	122
Tabel 39 – Realizări ale indicatorilor cheie de performanță nefinanciari pentru calculul componentei variabile a remunerației în anul 2021	127

LISTĂ GRAFICE

Grafic 1- Evoluția indicatorilor de profitabilitate în perioada 2017-2021	10
Grafic 2- Profitul net 2017-2021 (mil lei)	12
Grafic 3 -Cifra de afaceri 2017-2021 (mil lei).....	12
Grafic 4- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 în perioada 2017-2021(mii lei).....	12
Grafic 5- Evoluția principalilor indicatori economico-financiari consolidați în perioada 2017-2021 (mii lei)	12
Grafic 6- Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare consolidate în perioada 2017-2021 (mii lei)	12
Grafic 7 - Evoluția indicatorilor de profitabilitate în perioada 2017-2021	14
Grafic 8 -Cifra de afaceri 2017-2021 (mil lei).....	15
Grafic 9- Profitul net 2017-2021 (mil lei).....	15
Grafic 10- Evoluția veniturilor, cheltuielilor și profitului din exploatare, înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 în perioada 2017-2021 (mil.lei).....	15
Grafic 11-Evoluția principalilor indicatori economico-financiari în anul 2017-2021 (mii lei)	15
Grafic 12- Evoluția cheltuielilor de investiții și reabilitare în perioada 2017-2021 (mii lei).....	16
Grafic 13- Structura acționariatului la 31.12.2021.....	27
Grafic 14 - Evoluția numărului de acționari ai Transgaz de la listare și până la 31.12.2021	27
Grafic 15- Evoluția numărului de angajați în anul 2021 comparativ cu anul 2020.....	32
Grafic 16- Evoluția structurii personalului pe categorii de studii în perioada 2017-2021.....	33
Grafic 17 - Prețul de închidere al acțiunii TGN în perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 comparativ cu 01.01.2020 – 31.12.2020	35
Grafic 18 - Volum tranzacții TGN în perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 comparativ cu 01.01.2020 – 31.12.2020	36
Grafic 19 - Valoare tranzacții TGN – mil lei. în perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 comparativ cu 01.01.2020 – 31.12.2020	36
Grafic 20 - Evoluția capitalizării bursiere a Transgaz la data de 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020.....	38
Grafic 21-Evoluția acțiunii TGN comparativ cu indicii bursieri BET, BET-NG și BET-BK în anul 2021.....	39
Grafic 22- Cantitățile de gaze naturale vehiculate, transportate și consumul de gaze în SNT	41
Grafic 23 - Evoluția cantităților de gaze naturale vehiculate și transportate și a consumului de gaze în SNT	41
Grafic 24- Evoluția ponderii consumului de gaze în SNT în total gaze vehiculate în perioada 2017-2021 ..	42
Grafic 25- Ponderea principalilor utilizatori ai SNT în anul 2021	43
Grafic 26- Stadiul PMDI 2021 -ianuarie 2021.....	44
Grafic 27-Stadiul PMDI 2021 -decembrie 2021.....	44
Grafic 28 - PRRASM 2020 - Reparații și reabilitare SNT -Stadiu decembrie 2021	45
Grafic 29- PRRASM 2020-Servicii de asigurare a mentenanței SNT-decembrie 2021.....	47
Grafic 30 – Situația fizică a procedurilor de achiziție la 31.12.2021.....	49
Grafic 31 – Situația fizică a achizițiilor directe la 31.12.2021	50
Grafic 32- Structura și numărul cauzelor litigioase în care a fost implicată societatea în anul 2021.....	51
Grafic 33 - Rezultate financiare consolidate 2021 comparativ cu2020 (mii lei).....	54
Grafic 34- Rezultate financiare consolidate 2021 comparativ cu2020 (%).....	54
Grafic 35 - Rezultate financiare 2021 comparativ cu 2020 (mii lei).....	56
Grafic 36- Rezultate financiare 2021 comparativ cu 2020 (%).....	56
Grafic 37- Realizări 12 luni 2021 comparativ cu Realizări 12 luni 2020 și.....	60

LISTĂ FIGURI

Figura 1-Harta Sistemului Național de Transport al Gazelor Naturale.....	22
Figura 2-Punctele de interconectare transfrontalieră ale SNT.....	24

Nr.21771/08.03.2022

DECLARAȚIE

Conform art. 65 alin. (2) lit. c din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață precum și art. 223, lit. A alin.(1), lit. c din Regulamentul ASF nr. 5/2018, privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, declarăm următoarele:

- după cunoștințele noastre, situația financiar-contabilă anuală la 31 decembrie 2021, a fost întocmită în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aprobate de către Uniunea Europeană și oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere;
- raportul consolidat al administratorilor cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor societății precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate.

Văduva Petru Ion – Administrator neexecutiv, Președinte CA

Sterian Ion – Director General, Administrator executiv

Minea Nicolae - Administrator neexecutiv

Orosz Csaba - Administrator neexecutiv, provizoriu

Toader Mihaela Virginia - Administrator neexecutiv, provizoriu

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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2021**

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

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

CUPRINS	PAGINA
Situația consolidată a poziției financiare	1 - 2
Situația consolidată a rezultatului global	3
Situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii	4
Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie	5
Note la situațiile financiare consolidate	6 - 85

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



	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
ACTIV			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	7	852.178.630	731.437.847
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	9	19.617.136	19.192.069
Imobilizări necorporale	9	3.997.052.066	3.931.692.560
Fond comercial	10	9.704.675	9.082.127
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	1.788.570.507	1.364.268.828
Impozit amanat	18	<u>352.591</u>	<u>4.985.106</u>
		6.667.475.605	6.060.658.537
Active circulante			
Stocuri	11	311.708.204	194.141.876
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	612.007.279	677.396.485
Numerar și echivalent de numerar	13	<u>414.955.056</u>	<u>289.452.040</u>
		1.338.670.539	1.160.990.401
Total activ		8.006.146.144	7.221.648.938
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	1.785.866.415	1.693.268.334
Diferențe de conversie din consolidare		<u>16.520.600</u>	<u>(19.432.339)</u>
		3.874.819.577	3.746.268.557
Capitaluri proprii atribuibile asociațiilor			
Interese fără control		<u>93.548.755</u>	<u>-</u>
		3.968.368.332	3.746.268.557
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	16	1.899.193.227	1.593.385.489
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	106.041.177	118.611.004
Venituri înregistrate în avans	17	1.069.813.639	1.043.635.227
Datorii comerciale și alte datorii	19	<u>16.699.325</u>	<u>16.482.440</u>
		3.091.747.368	2.772.114.160

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

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



	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	19	650.466.973	434.132.013
Venituri înregistrate în avans	17	91.671.887	69.030.913
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	67.779.988	75.794.781
Împrumuturi pe termen Scurt	16	132.104.365	121.410.422
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>4.007.231</u>	<u>2.898.092</u>
		<u>946.030.444</u>	<u>703.266.221</u>
Total datorii		<u>4.037.777.812</u>	<u>3.475.380.381</u>
Total capitaluri proprii și datorii		8.006.146.144	7.221.648.938

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 22 martie 2022 de către:

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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



	<u>Nota</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Venituri din activitatea de transport intern		1.164.418.613	1.150.464.877
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		72.037.147	114.222.513
Alte venituri	22	<u>128.493.903</u>	<u>73.327.808</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		1.364.949.663	1.338.015.198
Amortizare	7, 9	(359.741.684)	(248.718.205)
Cheltuieli cu angajații	24	(467.705.112)	(434.561.188)
Consum gaze SNT, materiale și consumabile utilizate		(112.818.316)	(115.609.386)
Cheltuieli cu redevențe		(4.945.824)	(107.760.493)
Întreținere și transport		(32.925.423)	(30.406.540)
Impozite și alte sume datorate statului		(86.200.783)	(71.869.930)
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		7.226.509	(6.121.086)
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(187.128.338)</u>	<u>(158.473.942)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		120.710.692	164.494.428
Venituri din activitatea de echilibrare		442.199.967	199.239.242
Cheltuieli cu gazele de echilibrare		(442.199.967)	(199.239.242)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	32	704.026.548	1.587.548.396
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	32	<u>(704.026.548)</u>	<u>(1.587.548.396)</u>
Profit din exploatare		120.710.692	164.494.428
Venituri financiare	25	152.208.435	68.929.384
Cheltuieli financiare	25	(42.669.235)	(33.871.638)
Venituri financiare, net		<u>109.539.200</u>	<u>35.057.746</u>
Profit înainte de impozitare		230.249.892	199.552.174
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	<u>(53.445.225)</u>	<u>(34.327.858)</u>
Profit net aferent perioadei		<u>176.804.667</u>	<u>165.224.316</u>
Atribuibil societății mamă		178.145.746	165.224.316
Atribuibil intereselor care nu controlează		(1.341.079)	-
Alte elemente ale rezultatului global			
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	28	15,03	14,03
(Castig)/Pierdere actuarială aferentă perioadei		15.782.924	7.341.946
Diferențe de conversie		31.649.572	(19.432.338)
Rezultatul global total aferent perioadei		<u>224.237.163</u>	<u>153.133.924</u>
Atribuibil societății mamă		224.390.110	153.133.924
Atribuibil intereselor care nu controlează		(152.947)	-

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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



	<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>Diferențe de conversie din consolidare</u>	<u>Interese fără control</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
Sold la 1 ianuarie 2020		<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.697.351.939</u>	<u>5.491.500</u>	<u>-</u>	<u>3.775.276.001</u>
<i>Elemente ale rezultatului global</i>									
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	165.224.316	-	-	165.224.316
Câștigul/pierderea actuarială aferentă perioadei		-	-	-	-	7.341.946	-	-	7.341.946
		-	-	-	-	172.566.262	-	-	172.566.262
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>									
Dividende aferente anului 2019	15	-	-	-	-	(182.141.367)	-	-	(182.141.367)
Diferențe de conversie din consolidare		-	-	-	-	-	(19.432.339)	-	(19.432.339)
Sold la 31 decembrie 2020		<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.687.776.834</u>	<u>(13.940.839)</u>	<u>-</u>	<u>3.746.268.557</u>
<i>Elemente ale rezultatului global</i>									
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	178.145.746	-	(1.341.079)	176.804.667
Câștigul/pierderea actuarială aferentă perioadei		-	-	-	-	15.782.924	-	-	15.782.924
		-	-	-	-	193.928.670	-	(1.341.079)	192.587.591
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>									
Dividende aferente anului 2020	15	-	-	-	-	(95.839.089)	-	-	(95.839.089)
Diferențe de conversie din consolidare		-	-	-	-	-	30.461.439	1.188.132	31.649.571
Interese fără control		-	-	-	-	-	-	93.701.702	93.701.702
Sold la 31 decembrie 2021		<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.785.866.415</u>	<u>16.520.600</u>	<u>93.548.755</u>	<u>3.968.368.332</u>

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

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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



	<u>Nota</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Numerar generat din exploatare	26	622.542.890	387.454.357
Dobânzi plătite		(7.369.936)	(3.667.607)
Dobânzi primite		972.988	2.104.548
Impozit pe profit plătit		(24.095.578)	(61.436.932)
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare		<u>592.050.364</u>	<u>324.454.366</u>
Flux de trezorerie din activități de investiții			
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale		(941.370.046)	(1.459.152.956)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(47.304.652)	(34.440.854)
Incasări din cedarea de imobilizări corporale		861.814	214.050
Numerar din taxe de racordare și fonduri nerambursabile		<u>206.422.259</u>	<u>252.243.711</u>
Numerar net utilizat în activități de investiții		<u>(781.390.625)</u>	<u>(1.241.136.049)</u>
Flux de trezorerie din activități de finanțare			
Trageri împrumuturi pe termen lung		403.248.362	745.338.331
Contribuții ale asociațiilor		103.086.442	-
Rambursări împrumuturi termen lung		(70.179.940)	(2.785.320)
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru		(20.285.208)	299.720.329
Plăți IFRS 16		(4.704.239)	(5.525.684)
Dividende plătite		<u>(96.322.140)</u>	<u>(183.867.440)</u>
Numerar net utilizat în activități de finanțare		<u>314.843.277</u>	<u>852.880.216</u>
Diferența de conversie		-	268.388
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar		<u>125.503.016</u>	<u>(63.801.467)</u>
Numerar și echivalent de numerar la început de an	13	<u>289.452.040</u>	<u>352.985.119</u>
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	13	<u>414.955.056</u>	<u>289.452.040</u>

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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

1. INFORMAȚII GENERALE

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale – SNTGN Transgaz SA („Societatea”) are ca activitate principală transportul gazelor naturale. De asemenea, Societatea întreține și exploatează sistemul național de transport al gazelor naturale și desfășoară activități de cercetare și proiectare în domeniul transportului de gaze naturale. La 31 decembrie 2021, acționarul majoritar al Societății este Statul român, prin Secretariatul General al Guvernului.

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

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

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

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

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

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

Obiectul principal de activitate al EUROTRANSGAZ constă în:

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

Capitalul social al EUROTRANSGAZ S.R.L. la 31 decembrie 2021 este în suma de 1.198.753.397 lei moldovenești (echivalent în RON de 269.914.960 lei) și este deținut în totalitate de SNTGN Transgaz SA Mediaș – fondatorul Societății, ca și asociat unic.

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

În baza Hotărârii nr.39/05.09.2019 Consiliului de Administrație al SNTGN Transgaz S.A a aprobat împuternicirea administratorilor Eurotransgaz (ETG) de a înregistra contractul de vânzare-cumpărare și transferul dreptului de proprietate asupra complexului patrimonial unic IS „Vestmoldtransgaz” și de asemenea efectuarea oricăror acțiuni necesare pentru realizarea procedurii de reorganizare a Vestmoldtransgaz (VTMG) în societate cu răspundere limitată.

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

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

1. INFORMAȚII GENERALE (CONTINUARE)

În scopul consolidării acestui set de situații financiare, cota de interese fără control în capitalul social al Grupului în mărime de 380.437.279 MDL reprezintă cota deținută de BERD în totalul activelor nete ale societății Vestmoldtransgaz S.R.L.

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

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII

România

Continuarea de către autoritățile române a reformelor economice reprezintă o necesitate pentru consolidarea cadrului macrofinanciar intern. Se creează astfel premisele gestionării adecvate a unor eventuale evoluții nefavorabile apărute în cazul în care aversiunea ridicată față de risc ar reveni pe piețele financiare internaționale. Performanțele pozitive înregistrate de economia românească trebuie întărite prin aplicarea unui mix consecvent de politici. În acest context putem observa că:

- (i) Accelerarea ritmului reformelor structurale și investirea eficientă a fondurilor UE în paralel cu o administrare fiscală eficientă vor ajuta la consolidarea redresării și a creșterii viitoare, situație care va crea oportunități mai bune de progres pentru români, conform ultimului raport OCDE. România a înregistrat progrese remarcabile în creșterea nivelului de trai înainte de criza COVID-19, iar reziliența economică în timpul pandemiei a fost impresionantă. România este în urma celor mai multe țări din cadrul OCDE când vine vorba de asigurarea accesului la educație de înaltă calitate, sănătate, locuințe și transport, indică documentul. Pentru susținerea revenirii pe termen mediu și lung, România trebuie să se concentreze pe o implementare eficientă a Planului Național de Redresare și Reziliență finanțat de UE, prin îmbunătățirea capacității administrative și realizarea reformelor necesare în domenii precum pensiile. Reformele trebuie să se axeze și pe reluarea creșterii productivității, pe crearea de locuri de muncă și pe dezvoltarea competențelor, consolidând statul de drept și finanțele publice. Studiul estimează o creștere de 4,5% a PIB-ului României în 2022 și 2023, după un plus de 6,3% în 2021. Având în vedere creșterea puternică a inflației, care a depășit ținta stabilită de BNR, politica monetară trebuie să devină mai strictă în funcție de necesități. Trebuie elaborat un plan credibil pe termen mediu, pentru a permite

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

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

o reducere treptată a deficitului bugetar. Acest plan trebuie să includă reforme care să vizeze accelerarea absorbției fondurilor UE NextGeneration, îmbunătățirea eficienței cheltuielilor publice și ameliorarea sustenabilității financiare a sistemului de pensii în situația îmbătrânirii populației. Accelerarea modernizării administrației fiscale, precum și reformele menite să elimine prevederile fiscale ineficiente (în special cele vizând microîntreprinderile și anumite sectoare precum cel al construcțiilor) și să majoreze taxele care creează mai puține distorsiuni (cum ar fi taxele pe proprietate) ar putea contribui la creșterea veniturilor și la crearea unui sistem fiscal mai corect și mai eficient. Îmbunătățirea competențelor și a oportunităților de muncă ar ajuta, de asemenea, la reducerea fluxului de emigranți români, care a afectat deja dezvoltarea economică prin crize în ceea ce privește forța de muncă și competențele, arată documentul OCDE.

- (ii) În ședința din 10 ianuarie 2022 Consiliul de administrație al Băncii Naționale a României a hotărât:
- majorarea ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 2,00 la sută pe an, de la 1,75 la sută pe an, începând cu data de 11 ianuarie 2022;
 - extinderea coridorului simetric format de ratele dobânzilor facilităților permanente în jurul ratei dobânzii de politică monetară la $\pm 1,00$ punct procentual, de la $\pm 0,75$ puncte procentuale; astfel, începând cu 11 ianuarie 2022 rata dobânzii aferente facilității de creditare (Lombard) se majorează la 3,00 la sută pe an, de la 2,50 la sută pe an, iar rata dobânzii pentru facilitatea de depozit se menține la 1,00 la sută pe an;
 - păstrarea controlului ferm asupra lichidității de pe piața monetară;
 - 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 noiembrie 2021 rata anuală a inflației IPC a accelerat semnificativ în trimestrul III 2021, până la 6,29 la sută în septembrie, ecartul față de limita superioară a intervalului de variație asociat țintei staționare majorându-se în fiecare lună a trimestrului. În septembrie, rata anuală a inflației a avansat cu 2,35 puncte procentuale față de valoarea din iunie, consemnând totodată un nivel situat cu 1 punct procentual peste cel proiectat în Raportul din luna august. Sursa primară a creșterii a rămas, similar primelor două trimestre ale anului, ascensiunea notabilă a cotațiilor bunurilor energetice, în condițiile în care la sfârșitul lunii septembrie prețul en gros pentru energia electrică și gazele naturale a ajuns la valori de până la două-trei ori mai mari față de cele practice la finalul anului anterior. În același interval, a fost vizibil și un avans consistent al

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

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

ratei anuale a inflației CORE2 ajustat, de la 2,9 la sută în iunie la 3,6 la sută în septembrie. Rata medie anuală a inflației IPC și-a continuat traiectoria ascendentă pe parcursul trimestrului III, atingând 3,6 la sută în luna septembrie. Rata medie anuală a inflației calculată pe baza indicelui armonizat (IAPC) a crescut cu 0,5 puncte procentuale față de luna iunie, până la 2,9 la sută în septembrie. Întrucât în plan comunitar majorarea prețurilor a avut o amplitudine mai mare, România și-a redus marginal decalajul față de media europeană.

- (iv) Fitch Ratings a confirmat în data de 22 Oct 2021 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. Perspectiva negativă reflectă continua incertitudine privind implementarea politicilor menite să rezolve dezechilibrele bugetare structurale pe termen mediu și impactul asupra finanțelor publice ale României de pe urma riscurilor persistente legate de pandemie și a creșterii costurilor cu energia, apreciază Fitch. Ratingul din categoria „investment-grade” este sprijinit de nivelul datoriei guvernamentale și serviciul datoriei, care sunt sub nivelul altor țări cu rating similar și PIB-ul per capita, indicatorii privind guvernanta și dezvoltarea umană, care sunt peste nivelul altor țări cu rating similar și sunt sprijinite de apartenența la UE. Acestea sunt contrabalansate de deficitul ridicat bugetar și de cont curent, de un nivel redus al consolidării fiscale și de rigiditățile ridicate ale bugetului, susține agenția de evaluare financiară.

La finalul anului 2020 leul a suferit depreciere față de EURO („EUR”) și s-a apreciat față de dolarul SUA („USD”). Astfel față de sfârșitul anului 2019 leul s-a devalorizat cu 1,89% față de EUR (4,8694 la 31 decembrie 2020; 4,7793 la 31 decembrie 2019) și s-a apreciat cu 6,92% față de USD (3,9660, la 31 decembrie 2020 ; 4,2608 la 31 decembrie 2019).

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

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

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.

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

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

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

Situațiile financiare anuale ale societăților nerezidente sunt convertite după metoda cursului de închidere care presupune că pentru bilanț se utilizează cursul BNR emis la 31 decembrie 2021 (curs de închidere) iar pentru contul de profit și pierdere exprimarea veniturilor și cheltuielilor s-a făcut la un curs mediu anual publicat de BNR pentru anul 2021. Utilizarea acestor cursuri diferite are drept consecință evidențierea unei diferențe de conversie.

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

Dacă o societate mamă pierde controlul asupra unei filiale, societatea mamă: (a) va derecunoaște activele și datoriile fostei filiale din situația poziției financiare consolidate; (b) va recunoaște orice investiție nerepartizată în fosta filială la valoarea justă a acesteia atunci când a pierdut controlul și va contabiliza ulterior aceste investiții și valorile datorate de sau către fosta filială în conformitate cu IFRS-urile relevante. Acea valoare justă trebuie considerată valoarea justă la momentul recunoașterii inițiale a unui activ financiar în conformitate cu IFRS 9 sau, dacă este cazul, costul la recunoașterea inițială a unei investiții într-o entitate asociată sau într-o asociere în participație; (c) recunoaște câștigul sau pierderea asociate cu pierderea controlului, atribuibile fostului interes majoritar.

Situațiile financiare consolidate încorporează situațiile financiare ale Societății și ale entității afiliate, EUROTRANSGAZ aflată sub controlul Societății combinând elementele similare de active, datorii, capitaluri proprii, cheltuieli și fluxurile de trezorerie ale societății mamă cu cele ale societății afiliate, compensând (eliminând) valoarea contabilă a investiției făcute de societatea-mamă în fiecare filială și partea societății-mamă din capitalul propriu al fiecărei filiale și eliminând în totalitate activele și datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie din interiorul grupului care sunt aferente tranzacțiilor intra-grup.

O companie controlează o entitate în care s-a investit atunci când este expusă sau are drepturi la venituri variabile pe baza participării sale în entitatea în care s-a investit și are capacitatea de a influența acele venituri prin autoritatea sa asupra entității în care s-a investit. Prin urmare, principiul de control stabilește următoarele trei elemente de control:

1. Autoritatea asupra entității în care s-a investit;
2. Expunerea sau drepturile la veniturile variabile în baza participării în entitatea în care s-a investit; și
3. Capacitatea de a utiliza autoritatea asupra entității în care s-a investit pentru a influența valoarea rezultatelor investitorului.

Societatea prezintă investițiile în entitatea afiliată, în situațiile financiare individuale ca „Active financiare”.

IFRS 3 impune dobânditorului, după recunoașterea activelor identificabile, a datoriilor și a tuturor intereselor care nu controlează să identifice orice diferențe dintre:

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

b) Activele identificabile nete dobândite;

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

Proceduri de consolidare conform IFRS 10

Situațiile financiare consolidate:

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

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

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

Reglementări contabile aplicabile începând cu anul 2016

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

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

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

Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit”

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

La data raportării acestor situații financiare, următoarele standarde, 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, recunoastere si masurare;

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- Depreciere: se aplica în cazul creanțelor comerciale care nu conțin o componentă de finanțare și se evaluează la cost amortizat (condiția este ca activele să fie deținute în cadrul unui model de afacere al cărui obiectiv este de a colecta fluxurile de trezorerie;
- *Contabilitatea de acoperire*: IFRS 9 introduce un model semnificativ îmbunătățit privind contabilitatea de acoperire, ce cuprinde cerințe suplimentare de prezentare a informațiilor privind activitatea de administrare a riscurilor. Noul model reprezintă o revizuire semnificativă a principiilor contabilității de acoperire, care permite alinierea tratamentului contabil cu activitățile de administrare a riscurilor.

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

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

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

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

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

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

Veniturilor din prestări de servicii sunt recunoscute astfel:

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

În anul 2020 IASB finalizează 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

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);
- Imobilizări corporale: încasări înainte de utilizarea intenționată (modificări la IAS 16);
- Îmbunătățiri anuale la standardele IFRS 2018-2020 (Amendamente la IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41); și
- Referințe la cadrul conceptual (Amendamente la IFRS 3).

Următoarele modificări sunt valabile pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2023

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 Data.

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 ca și 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 ca 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;

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Clasificarea nu este afectată de așteptări cu privire la faptul că o entitate își va exercita dreptul de a amâna decontarea unei datorii;

Decontarea se referă la transferul către contrapartidă a numerarului, instrumentelor de capitaluri proprii, altor active sau servicii.

O entitate aplică prezenta interpretare pentru perioadele de raportare anuală care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date. Aplicarea anterior acestei date este permisă.

Termenul „regim fiscal incert” desemnează un tratament fiscal în legătură cu care există o incertitudine referitoare la faptul că autoritatea fiscală competentă îl va accepta în temeiul legislației fiscale.

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003. Întrucât caracteristicile mediului economic din România indică încetarea hiperinflației, începând cu 1 ianuarie 2004, Societatea nu mai aplică prevederile IAS 29.

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

3.5 Imobilizări necorporale

Programe informatice

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

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

Acordul de concesiune a serviciilor

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.6 Imobilizări corporale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

3.7 Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

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

3.8 Active aparținând domeniului public

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

(c) Deprecierea activelor financiare

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(au) un impact asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

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

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

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

(i) Active înregistrate la cost amortizat

Testarea deprecierei creanțelor comerciale este descrisă mai sus.

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

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

(ii) Active măsurate la cost

Participația deținută la Eurotranzgaz 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 :

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

3.10 Stocuri

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

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

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.

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

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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.12 Taxa pe valoarea adăugată

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

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 datorii 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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

3.16 Impozit pe profit curent și amânat

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

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

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

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

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

3.17 Datorii comerciale și alte datorii

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

3.18 Venituri înregistrate în avans

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

Fondurile nerambursabile încasate sunt asimilate subvențiilor guvernamentale.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

3.19 Beneficiile angajaților

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

Beneficii acordate la pensionare

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Participarea la profit și prime

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

3.20 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

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

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

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

3.21 Recunoașterea veniturilor

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

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

a) Venituri din servicii

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

b) Veniturile din vânzarea de bunuri

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

c) Venituri din dobânzi

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

d) Venituri din dividende

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

e) Compensări mutuale și tranzacții tip barter

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

Vânzările și achizițiile care sunt prevăzute să fie compensate prin acorduri mutuale, barter sau non-numerar sunt recunoscute pe baza estimărilor conducerii referitoare la valoarea 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 2020 și anul 2019.

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 CONSOLIDATE
(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 impredictibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja de anumite expuneri la risc.

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

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

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

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

31 decembrie 2021 **31 decembrie 2020**

Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:

Aprecierii USD cu 10%	130.464	123.351
Deprecierii USD cu 10%	(130.464)	(123.351)
Aprecierii EUR cu 10%	(45.921.358)	(35.954.181)
Deprecierii EUR cu 10%	45.921.358	35.954.181

(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 3.040.424 lei (decembrie 2020: 3.325.834 lei).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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 7.912.653 lei mai mic/ mai mare (decembrie 2020: 7.705.629 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 45% din soldurile de creanțe comerciale la 31 decembrie 2021 (31 decembrie 2020: 47%). Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create. La 31 decembrie 2021 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 222.103.520 lei.

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Fără rating	331.743	1.565.253
BB+	168.203.478	129.228.022
BBB-	1.250.380	71.152.016
BBB	9.243	119.791
BBB+	244.753.841	86.472.555
A	-	136.721
A+	136.085	-
AA	<u>112.021</u>	<u>643.159</u>
	<u>414.796.791</u>	<u>289.317.517</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 CONSOLIDATE
(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 31 decembrie 2021 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2021 este următoarea:

	Suma	mai puțin	1-5	peste 5 ani
	<u>Totală</u>	<u>de 1 an</u>	<u>ani</u>	
Împrumuturi	2.278.593.629	171.952.005	984.570.956	1.122.070.668
Datorii comerciale și alte datorii	<u>588.649.616</u>	<u>571.950.291</u>	<u>16.699.325</u>	-
	<u>2.867.243.245</u>	<u>743.902.296</u>	<u>1.001.270.281</u>	<u>1.122.070.668</u>

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2020 este următoarea:

	Suma	mai puțin	1-5	peste 5 ani
	<u>totală</u>	<u>de 1 an</u>	<u>ani</u>	
Împrumuturi	1.903.768.715	104.075.855	829.686.798	970.006.062
Datorii comerciale și alte datorii	<u>450.599.080</u>	<u>434.116.640</u>	<u>16.482.440</u>	-
	<u>2.354.367.795</u>	<u>538.192.495</u>	<u>846.169.238</u>	<u>970.006.062</u>

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

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Categoriile de instrumente financiare:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	249.195.225	108.672.451
Depozite bancare la termen	165.759.831	180.779.589
Credite și creanțe	2.344.915.484	1.978.290.105
Active financiare - participatii	24.578.237	24.578.237
Ajustări privind activele financiare-participatii	<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
	<u>2.759.870.540</u>	<u>2.267.742.145</u>
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	2.031.297.592	1.714.795.911
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	50.028.771	19.125.114
Datorii comerciale și alte datorii	<u>522.356.500</u>	<u>308.676.443</u>
	<u>2.603.682.863</u>	<u>2.042.597.468</u>

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

Managementul riscului de capital

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

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

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

În 2021, strategia Societății, care a rămas neschimbată din 2020 a fost să mențină gradul de îndatorare cât mai redus posibil pentru a menține semnificativă capacitatea de a împrumuta fonduri pentru viitoare investiții. Gradul de îndatorare net la 31 decembrie 2021 și la 31 decembrie 2020 se reflectă în tabelul de mai jos:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Total împrumuturi	2.031.297.592	1.714.795.911
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	<u>(414.955.056)</u>	<u>(289.452.040)</u>
Poziția netă de numerar	<u>1.616.342.536</u>	<u>1.425.343.871</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 ajutarea pentru deprecierea creanțelor și datoriilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Valoarea justă a obligațiilor financiare este estimată prin actualizarea fluxurilor de trezorerie contractuale viitoare utilizând rata curentă de piață a dobânzii disponibilă Societății pentru instrumente financiare similare.

5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE

Estimări și ipoteze contabile esențiale

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

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

5.1 Ipoteze pentru stabilirea valorii provizionului pentru beneficii după pensionare

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

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

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

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

Valoarea prezentă a obligațiilor la 31 decembrie 2021 este de 110.048.408 lei (la 31 decembrie 2020: 121.509.097 lei) (Nota 21).

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Rata inflatie +1%	123.853.864	137.780.682
Rata inflatie -1%	98.056.517	107.470.989
Randament investițional +10%	104.052.637	117.004.460
Randament investițional -10%	116.610.244	126.343.862

Analiza maturității plăților de beneficii:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Până la un an	4.592.018	3.198.877
Intre 1 și 2 ani	2.785.733	2.376.495
Intre 2 și 5 ani	10.993.273	9.156.180
Intre 5 și 10 ani	72.309.686	63.538.232

5.2 Tratamentul contabil al acordului de concesiune

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

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

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

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

5.3 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 recunoște un câștig sau pierdere din modificare în contul de profit sau pierdere.

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

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.

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2021 sunt:

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

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

În anul 2021 subsidiarele Eurotransgaz SRL și Vestmoldtransgaz nu au desfășurat activitate de transport, activele înregistrate de acestea în valoare de 283.055.655 lei și respectiv datoriile în valoare de 203.714.360 lei fiind prezentate la segmentul nealocat.

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

Activele nealocate includ:

Imobilizări corporale și necorporale	430.746.174
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	19.617.136
Fond comercial	9.704.675
Impozit amanat	352.591
Numerar	414.955.056
Alte active	<u>79.521.015</u>
	954.896.647

Datoriile nealocate includ:

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

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

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

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

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

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:	<u>Procent din total venit</u>
ENGIE ROMANIA S.A.	16%
OMV PETROM S.A.	12%
SNGN ROMGAZ S.A.	12%
E.ON ENERGIE ROMANIA S.A.	10%

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

Societatea are creanțe comerciale externe în sumă de 20.783.737 lei (31 decembrie 2020: 12.203.130 lei).

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

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt:

	Transport intern de gaz	Transport internațional de gaz	Echilibrare	Nealocat	Total
Venituri din activitatea de transport intern	1.150.464.877				1.150.464.877
Venituri din activitatea de transport internațional		114.222.513			114.222.513
Alte venituri	<u>35.482.494</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37.845.314</u>	<u>73.327.808</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	1.185.947.371	114.222.513	-	37.845.314	1.338.015.198
Amortizare	(210.753.927)	(32.832.755)		<u>(5.131.523)</u>	(248.718.205)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(873.080.040)</u>	<u>(30.433.535)</u>	<u>-</u>	<u>(21.288.989)</u>	<u>(924.802.565)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	102.113.404	50.956.223	-	11.424.801	164.494.428
Venituri din activitatea de echilibrare			199.239.242		199.239.242
Cheltuieli cu gazele de echilibrare			(199.239.242)		(199.239.242)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12				1.587.548.396	1.587.548.396
Costul activelor construite conform cu IFRIC12				(1.587.548.396)	(1.587.548.396)
Profit din exploatare	102.113.404	50.956.223	-	11.424.801	164.494.428
Câștig financiar net					35.057.746
Profit înainte de impozitare					199.552.174
Impozit pe profit					(34.327.858)
Profit net					165.224.316
Active pe segmente	6.055.456.830	279.152.072	195.837.081	691.202.955	7.221.648.938
Datorii pe segmente	3.328.503.170	4.163.151	28.904.878	113.809.182	3.475.380.381
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	1.685.352.244	165.633	-	-	1.685.517.877
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	69.618.015	2.630.286	-	520.504	72.768.805

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(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	314.037.923
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	19.192.069
Imobilizări financiare	
Fond comercial	9.082.127
Impozit amânat	4.995.106
Numerar	289.452.041
Alte active	<u>54.453.690</u>
	691.202.955

Datoriile nealocate includ:

Dividende de plata	2.710.686
Alte datorii	<u>111.098.496</u>
	113.809.182

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

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

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

	<u>Clienți interni</u>	<u>Clienți externi</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	1.133.243.470	17.221.407	1.150.464.877
Venituri din activitatea de transport internațional		114.222.513	114.222.513
Alte venituri	<u>72.401.793</u>	<u>926.015</u>	<u>73.327.808</u>
	1.205.645.263	132.369.935	1.338.015.198

Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:

Procent din total venit

OMV PETROM S.A..	16%
ENGIE ROMANIA S.A.	15%
SNGN ROMGAZ S.A.	11%

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

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Active din sistemul de transport</u>	<u>Alte mijloace fixe</u>	<u>Active în curs</u>	<u>Total</u>
La 31 Decembrie 2020					
Cost la 1 ianuarie 2020	282.547.989	957.068.832	327.794.571	126.165.558	1.693.576.950
Amortizare cumulată	(160.738.150)	(667.374.803)	(240.845.722)	-	(1.068.958.675)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă inițială	<u>121.809.839</u>	<u>289.694.029</u>	<u>86.948.849</u>	<u>124.509.376</u>	<u>622.962.093</u>
Intrări	-	-	1.395.120	187.454.782	188.849.902
Intrări/Reclasificări	(7.179.646)	-	-	-	(7.179.646)
Transferuri	40.913.681	4.673.800	248.815.630	(294.403.111)	-
Ieșiri (valoare contabilă netă)	(52.065)	-	(17.338)	-	(69.403)
Cheltuiiala cu amortizarea	(6.369.306)	(30.762.377)	(25.671.795)	-	(62.803.478)
Diferența de conversie	(9.787)	-	(2.004.610)	(8.307.224)	(10.321.621)
Valoare contabilă netă finală	<u>149.112.716</u>	<u>263.605.452</u>	<u>309.465.856</u>	<u>9.253.823</u>	<u>731.437.847</u>
Cost	315.990.135	961.742.372	566.670.110	10.910.005	1.855.312.622
Amortizare cumulată	(166.899.579)	(698.136.920)	(257.867.504)	-	(1.122.904.003)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Diferența de conversie	22.160	-	663.250	-	685.410
Valoare contabilă netă finală	<u>149.112.716</u>	<u>263.605.452</u>	<u>309.465.856</u>	<u>9.253.823</u>	<u>731.437.847</u>
La 31 decembrie 2021					
Valoare contabilă netă inițială	<u>149.112.716</u>	<u>263.605.452</u>	<u>309.465.856</u>	<u>9.253.823</u>	<u>731.437.847</u>
Intrări	-	-	862.705	164.538.819	165.401.524
Reclasificari	671.248	-	12.270	5.309.799	5.993.317
Transferuri	7.048.509	11.899.327	42.646.100	(61.593.936)	-
Ieșiri (valoare contabilă netă)	(212.159)	(19.490)	(93.453)	-	(325.102)
Cheltuiiala cu amortizarea	(7.583.150)	(31.478.796)	(30.538.937)	-	(69.600.883)
Diferența de conversie	2.152.120	-	16.742.836	376.971	19.271.927
Valoare contabilă netă finală	<u>151.189.284</u>	<u>244.006.493</u>	<u>339.097.377</u>	<u>117.885.476</u>	<u>852.178.630</u>
Cost	327.070.830	972.044.444	616.986.657	119.541.658	2.035.643.589
Amortizare cumulată	(175.826.406)	(728.037.951)	(277.025.016)	-	(1.180.889.373)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Diferența de conversie	(55.140)	-	(864.264)	-	(919.404)
Valoare contabilă netă finală	<u>151.189.284</u>	<u>244.006.493</u>	<u>339.097.377</u>	<u>117.885.476</u>	<u>852.178.630</u>

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

Valoarea contabilă brută a activelor amortizate integral, utilizate în continuare, este de 327.452.026 lei (31 decembrie 2020: 309.479.594 lei).

La 31 decembrie 2021 costul imobilizărilor corporale pentru care sunt înregistrate sume cu caracter de subvenție (Nota 17) este de 115.354.447 lei iar valoarea contabilă netă de 68.312.707 lei. În cursul anului 2021 au fost înregistrate venituri din amortizarea părții subvenționate în valoare de 3.259.310 lei iar valoarea rămasă de repartizat la 31 decembrie 2021, pe durata rămasă a activelor, este de 64.097.308 lei.

La 31 decembrie 2021 nu sunt înregistrate avansuri acordate pentru achiziția de imobilizări corporale.

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

În anul 2021 activele folosite pentru prestarea serviciilor de transport internațional pe conductele Isaccea 2 – Negru Vodă 2 și Isaccea 3 – Negru Vodă 3 nu se încadrează în domeniul de activitate al IFRIC 12.

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

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR

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

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

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

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR (CONTINUARE)

Termenii principali ai Acordului de concesiune sunt următorii:

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

Acordul de concesiune nu include o clauză de prelungire automată.

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

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Active aferente ACS	Fond Comercial din consolidare	Programe informative	Imobilizări necorporale în curs	Total
La 31 decembrie 2020					
Cost la 1 ianuarie 2020	6.193.036.508	-	56.221.278	1.398.742.236	7.648.000.022
Amortizare cumulate	(4.108.454.822)	-	(52.495.828)	-	(4.160.950.650)
Ajustare pentru depreciere	-	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Fond comercial din consolidare	-	9.413.102	-	-	9.413.102
Creanta Acord de concesiune	(573.613.990)	-	-	-	(573.613.990)
Amortizare active creanță AC	154.304.667	-	-	-	154.304.667
Diferenta de conversie	-	362.497	-	-	362.497
Valoare contabilă netă	<u>1.665.272.363</u>	<u>9.775.599</u>	<u>3.725.450</u>	<u>1.389.599.459</u>	<u>3.068.372.871</u>
Valoare contabilă netă	1.665.272.363	9.775.599	3.725.450	1.389.599.459	3.068.372.871
Intrări	-	-	-	1.637.034.903	1.637.034.903
Reclasificări	7.179.646	-	-	-	7.179.646
Transferuri	1.971.010.381	-	2.316.198	(1.973.326.579)	-
Ieșiri	(2.245)	-	-	-	(2.245)
Amortizare	(228.783.590)	-	(2.612.428)	-	(231.396.018)
Creanta Acord de concesiune	(585.582.081)	-	-	-	(585.582.081)
Amortizare active creanta AC	45.863.492	-	-	-	45.863.492
Diferenta de conversie	-	(693.473)	(2.408)	-	(695.881)
Valoare contabilă netă finală	<u>2.874.957.966</u>	<u>9.082.126</u>	<u>3.426.812</u>	<u>1.053.307.783</u>	<u>3.940.774.687</u>
Cost	8.171.222.202	-	58.534.013	1.062.450.560	9.292.206.775
Amortizare cumulată	(4.337.236.324)	-	(55.108.164)	-	(4.392.344.488)
Ajustare pentru depreciere	-	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Fond comercial din consolidare	-	9.413.102	-	-	9.413.102
Creanta Acord de concesiune	(1.159.196.071)	-	-	-	(1.159.196.071)
Amortizare active creanță AC	200.168.159	-	-	-	200.168.159
Diferenta de conversie	-	(330.976)	963	-	(330.013)
Valoare contabilă netă	<u>2.874.957.966</u>	<u>9.082.126</u>	<u>3.426.812</u>	<u>1.053.307.783</u>	<u>3.940.774.687</u>
La 31 decembrie 2021					
Valoare contabilă netă inițială	2.874.957.966	9.082.126	3.426.812	1.053.307.783	3.940.774.687
Intrări	-	-	-	652.514.874	652.514.874
Reclasificari	(683.518)	-	-	-	(683.518)
Transferuri	1.300.435.881	-	16.314.633	(1.316.750.514)	-
Iesiri	(13.356)	-	-	-	(13.356)
Amortizare	(375.359.164)	-	(1.894.603)	-	(377.253.767)
Creanta Acord de concesiune	(298.769.079)	-	-	-	(298.769.079)
Amortizare active creanță AC	89.562.670	-	-	-	89.562.670
Diferenta de conversie	-	622.549	1.681	-	624.230
Valoare contabilă netă finală	3.590.131.400	9.704.675	17.848.523	389.072.143	4.006.756.741
Cost	9.470.896.188	-	74.283.903	398.214.920	9.943.395.011
Amortizare cumulată	(4.712.530.466)	-	(56.429.757)	-	(4.768.960.223)
Ajustare pentru depreciere	-	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Fond comercial din consolidare	-	9.413.102	-	-	9.413.102
Creanta Acord de concesiune	(1.457.965.151)	-	-	-	(1.457.965.151)
Amortizare active creanță AC	289.730.829	-	-	-	289.730.829
Diferenta de conversie	-	291.573	(5.623)	-	285.950
Valoare contabilă netă	3.590.131.400	9.704.675	17.848.523	389.072.143	4.006.756.741

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)

Cantitatea minimă de gaze naturale din SNT necesară asigurării presiunilor și debitelor la consumatorii finali în condiții contractuale (zestrea SNT) este recunoscută în valoarea dreptului de utilizare, ca activ necorporal. 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 31 decembrie 2020 valoarea line pack este de 689.357 MWh și are o valoare de 56.389.212 lei, din care zestrea SNT este de 559.581 MWh și are o valoare de 43.669.184 lei

La 31 decembrie 2021 costul imobilizărilor necorporale pentru care sunt înregistrate sume cu caracter de subvenție (Nota 17) este de 3.339.511.591 lei iar valoarea contabilă netă de 2.762.231.431 lei. În cursul anului 2021 au fost înregistrate venituri din amortizarea părții subvenționate în valoare de 79.036.446 lei iar valoarea rămasă de repartizat la 31 decembrie 2021, pe durata rămasă a activelor, este de 1.097.388.219 lei.

La data de 31 decembrie 2021 Societatea a capitalizat cheltuieli cu amortizarea de 1.426.001 lei și cheltuieli cu dobânda în valoare de 15.529.046 lei (în anul 2020 a capitalizat cheltuieli cu amortizarea de 2.646.453 lei și cheltuieli cu dobânda în valoare de 16.332.693 lei).

La data de 31 decembrie 2021, avansurile acordate pentru achiziția de lucrări de dezvoltare a sistemului național de transport în valoare de 27.533.952 lei sunt prezentate la imobilizări necorporale în curs (99.594.303 lei la 31 decembrie 2020).

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

Ca urmare a achiziționării Vestmoldtransgaz SRL (VTMG) de către Eurotransgaz SRL (ETG), s-a înregistrat în situațiile financiare consolidate, ca imobilizare necorporală, fondul comercial calculat ca diferență între valoarea participației și valoarea capitalurilor proprii ale VTMG ponderată cu procentul de participație deținut, respectiv de 100%. Calculul fondului comercial s-a efectuat la data achiziționării, respectiv la martie 2018, în situațiile financiare consolidate fiind prezentat la cursul de închidere.

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

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

	Active luate în leasing 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>

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 decembrie 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

**Active luate în leasing
conform IFRS16**

Cost la 1 ianuarie 2020	12.254.498
Amortizare cumulată	(2.895.319)
Valoare contabilă netă	<u>9.359.179</u>
Intrări	14.596.522
Ieșiri	(453.974)
Amortizare	(4.309.658)
Valoare contabilă netă finală la 31 decembrie 2020	<u>19.192.069</u>

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 decembrie 2020:

	31 decembrie 2020	Din care aferent clasei de active cu valoare mică- Convenții forestiere
Valoare drept utilizare (DU)	26.397.047	11.824.197
Amortizare aferentă DU	7.204.978	1.746.588
Dobândă aferentă DU	1.213.101	861.679
Datoria privind DU	19.834.454	10.440.891
Din care		
Termen scurt	3.352.014	735.198
Termen lung	16.482.440	9.705.693

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

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

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

10. IMOBILIZARI FINANCIARE

Activele financiare constau în participații necotate în următoarele societăți:

<u>Societatea</u>	<u>Activitate</u>	% Procent		% Procent	
		<u>deținut</u>	<u>deținut</u>	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>
		<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Resial SA	Producție	68,16	68,16	18.116.501	18.116.501
Mebis SA	Producție distribuție și furnizare gaz	17,47	17,47	6.461.736	6.461.736
Minus ajustări pentru deprecierea investițiilor în: Resial SA, Mebis SA				<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
				<u>_____</u>	<u>_____</u>

Participația în Resial SA

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

Participația în Mebis SA

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

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

Fond Comercial

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

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

10. IMOBILIZARI FINANCIARE (CONTINUARE)

Denumire	Valoare justa MDL
Active nete	140.798.149
Valoarea justă a contraprestației plătite	180.200.000
Fond comercial – MDL	39.401.851
Fond comercial- echivalentul în lei la 31.12.2021	9.704.675

La data procurării activele nete ale Vestmoldtransgaz SRL au constituit suma de 140.798.149 MDL, iar capitalul social și capitalul neînregistrat 177.408.819 MDL. Valoarea justă a contraprestației plătite la data procurării a fost 180.200.000 MDL. Diferența dintre valoarea justă a contraprestației plătite și capitalul social inclusiv capitalul neînregistrat se regăsește în fondul comercial și reprezintă suma de 2.791.181 MDL.

Fondul Comercial se regăsește în poziția financiară a societății Eurotransgaz S.R.L. (entitate mamă) ca rezultat al consolidării situațiilor financiare, obținut prin diferența dintre valoarea de vânzare a societății fiice - Vestmoldtransgaz S.R.L. și valoarea activelor nete înregistrate în contabilitatea entității fiice la data procurării.

Prin HAGEA nr. 10 din data de 12.12.2017 s-a aprobat înființarea, pe teritoriul Republicii Moldova, a societății Eurotransgaz S.R.L. în vederea participării cu succes la procedura de privatizare a întreprinderii de Stat Vestmoldtrasgaz.

Investiția efectuată în scopul cumpărării a fost compensată cu capitalul social al entității cumpărate Vestmoldtransgaz S.R.L..

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

În scopul consolidării acestui set de situații financiare, cota de interese fără control în capitalul social al Grupului în mărime de 380.437.279 MDL reprezintă cota deținută de BERD în totalul activelor nete ale societății Vestmoldtransgaz S.R.L. (0,2463 lei)

Interese fara control	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Depuneri ale asociatilor (BERD)	93.701.702	-
Profit net aferent perioadei	-1.341.079	-
Diferente de conversie din consolidare	<u>1.188.132</u>	-
	93.548.755	-

11. STOCURI

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Stoc de gaze	227.379.198	68.130.252
Gaze naturale pentru consum de gaze în SNT	13.257.485	21.728.153
Piese de schimb și materiale	93.479.391	72.009.330
Materiale în custodie la terți	7.092.278	60.851.179
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	<u>(29.500.148)</u>	<u>(28.577.038)</u>
	<u>311.708.204</u>	<u>194.141.876</u>

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

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

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

11. STOCURI (CONTINUARE)

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Ajustare la 1 ianuarie	28.577.038	29.409.319
(Venit)/cheltuială cu ajustări pentru deprecierea stocurilor (Nota 23)	<u>923.110</u>	<u>(832.281)</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>29.500.148</u>	<u>28.577.038</u>

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

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Creanțe comerciale	931.533.538	718.257.047
Avansuri către furnizori de bunuri și servicii	317.599	279.444
Împrumut către Resial SA (Nota 10)	1.770.346	1.770.346
Creanța privind valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune	1.788.570.507	1.364.268.828
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	143.149.971	234.652.532
Creanțe bugetul statului	54.639.636	135.297.082
Alte creanțe	78.129.524	94.080.981
Ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	(542.126.364)	(453.599.959)
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	<u>(55.406.971)</u>	<u>(53.340.988)</u>
	<u>2.400.577.786</u>	<u>2.041.665.313</u>
Active financiare/Credite și creanțe (Nota 4)	<u>2.344.915.484</u>	<u>1.978.290.105</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.

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

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

12. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE (CONTINUARE)

La 31 decembrie 2021, suma de 110.805.049 lei (31 decembrie 2020: 195.182.480 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe net este exprimată în monedă străină dintre care 1% în USD (31 decembrie 2020: 1%) și 99% în EUR (31 decembrie 2020: 99%).

În vederea consolidării la 31 decembrie 2021, tranzacțiile interne eliminate sunt în sumă de 461.131 lei, datoriile comerciale în valoare de 635.925 lei și creanțe comerciale în valoare de 140.566 lei (la 31 decembrie 2020: datorii comerciale în valoare de 1.341.155 lei și creanțe comerciale în valoare de 1.356.528 lei).

La 31 decembrie 2021 Societatea mama înregistrează TVA de rambursat în valoare de 21.546.877 lei care este prezentată la Alte creanțe (31 decembrie 2020: 109.814.918 lei). Creanțele aferente TVA ale subsidiarei Eurotransgaz în sumă de 75.819.108 lei reprezintă creanțe la buget formate de la TVA deductibil prind procurările de servicii și materii prime aferente procesului de construcție a rețelilor de distribuție gaze care este gestionat de către Vestmoldtransgaz S.R.L.. Avansurile acordate în țară reprezintă avansurile acordate partenerilor dezvoltatori și terților pentru executarea lucrărilor de construcție a gazoductului Ungheni – Chișinău. În cursul anilor 2020 și 2021 au fost constituite provizioane pentru creanțe de la societăți în insolvență sau societăți care au întâmpinat dificultăți financiare semnificative.

Potrivit Ordinului ANRE nr.41/2019 valoarea activelor recunoscute în Baza de Active Reglementată se ajustează cu inflația. Societatea a recalculat valoarea creanței privind Acordul de Concesiune și a recunoscut un câștig în valoare de 87.969.821 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2020: 29.334.109 lei).

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Sold inițial	1.364.268.828	723.921.414
Intrări	298.769.079	585.582.081
Dobândă	37.810.509	25.920.869
Actualizare inflație	87.969.821	29.334.109
Ieșiri	<u>(247.730)</u>	<u>(489.645)</u>
	<u>1.788.570.507</u>	<u>1.364.268.828</u>

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

12. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE (CONTINUARE)

Analiza creanțelor comerciale conform IFRS9 este următoarea:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Curente și nedepreciate		
Creanțe transit	4.792.478	8.498.496
Creanțe incerte și în insolvență	169.099.079	164.471.856
Creanțe părți afiliate	312.057.251	297.317.672
Alte creanțe comerciale	369.494.488	198.371.653
Creanțe debitori diverși	<u>15.636.334</u>	<u>-</u>
	871.079.630	668.659.677
Depreciere		
Creanțe tranzit	-	-
Creanțe incerte și în insolvență	169.091.680	164.468.159
Creanțe părți afiliate	226.218.824	196.531.429
Alte creanțe comerciale	146.815.860	92.600.371
Creanțe debitori diverși	<u>15.365.200</u>	<u>-</u>
Total depreciere	557.491.564	453.599.959
 Total creanțe comerciale net de provizion	 313.588.066	 215.059.718

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

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

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

- - Creanțe transport internațional – creanțe fără risc de încasare 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.

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

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)

- Clienți diverși (alte creanțe comerciale și creanțe debitori 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.

Categorie	10.00%	20.00%	30.00%	35.00%	60.00%	100.00%		TOTAL
	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	peste 181 și incerti	IFRS 9	
Creanțe tranzit	-	-	-	-	-	-	-	-
Creanțe incerte și în insolvență	-	-	-	-	-	169.091.680	-	169.091.680
Creanțe părți afiliate	8.218	16.043	612.240	2.904.183	5.233.959	206.306.756	11.137.425	226.218.824
Creanțe diverse	693.988	1.414.088	2.018.574	1.790.352	3.794.054	135.221.557	1.883.247	146.815.860
Creanțe debitori diverși	<u>40</u>	<u>-</u>	<u>12.581</u>	<u>31.418</u>	<u>1.045</u>	<u>15.320.116</u>	<u>-</u>	<u>15.365.200</u>
Total depreciere	702.246	1.430.131	2.643.395	4.725.953	9.029.058	525.940.109	13.020.672	557.491.564

În contextul pandemiei, societatea a menținut Societatea consideră că menținerea procentelelor 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>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Ajustare la 1 ianuarie	506.940.947	439.910.253
(Venit)/cheltuiala cu ajustarea pentru clienți incerti (Nota 23)	<u>90.592.388</u>	<u>67.030.695</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>597.533.335</u>	<u>506.940.947</u>

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

Societatea a înregistrat la 31 decembrie 2021 cheltuieli cu ajustarea pentru clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare, în principal pentru creanțele Electrocentrale Constanta (39.827.303 lei), North Chemical Complex SRL (26.219.950 lei) și Grupul AIK (9.835.019 lei) și a diminuat ajutarea la Electrocentrale Galați cu 6.527.250 lei.

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

13. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Numerar în bancă în lei	334.277.624	248.540.934
Numerar în bancă în devize	80.519.167	29.833.747
Alte echivalente de numerar	<u>158.265</u>	<u>11.077.359</u>
	<u>414.955.056</u>	<u>289.452.040</u>

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Numerar restricționat (garanții gestionari)	1.020.791	969.450

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 1,50% la 31 decembrie 2021 (2,38% la 31 decembrie 2020) 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 2020	11.773.844	117.738.440	247.478.865	365.217.305
La 31 decembrie 2021	11.773.844	117.738.440	247.478.865	365.217.305
Ajustarea capitalului social la hiperinflație cumulată la 31 decembrie 2003	<u>-</u>	<u>441.418.396</u>	<u>-</u>	<u>441.418.396</u>
La 31 decembrie 2020, 31 decembrie 2021	<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 2020: 11.773.844) cu o valoare nominală de 10 lei fiecare. Fiecare acțiune reprezintă un vot. 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>

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

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE (CONTINUARE)

Structura acționariatului la 31 decembrie 2020 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 31 decembrie 2021, este în sumă de 23.547.688 lei (31 decembrie 2020: 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 2021, Societatea mama a declarat și distribuit un dividend în valoare de 15,41 lei/acțiune aferent profitului anului anterior (2020: 15,47 lei/acțiune). Totalul dividendelor declarate din profitul anului 2020 este de 95.839.090,16 lei (dividende declarate din profitul anului 2019: 182.141.366,68 lei).

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Valoarea împrumuturilor pe termen lung înregistrate de societate la 31 decembrie 2021:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
BEI 83644RO	224.643.740	240.548.360
BEI 88825RO	247.405.000	243.470.000
BEI ETG 90703	187.390.771	107.119.222
BCR 20190409029	171.120.000	186.000.000
BCR 20201028056	345.600.000	360.000.000
BCR 20210817030	100.000.000	-
BCR 20211124044	220.000.000	-
BERD	255.702.960	277.938.000
BT	<u>279.435.121</u>	<u>299.720.329</u>
Total	<u>2.031.297.592</u>	<u>1.714.795.911</u>

Detalierea împrumuturilor pe intervale scadență:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	132.104.365	121.410.422
Peste 1 an	<u>1.899.193.227</u>	<u>1.593.385.489</u>
	<u>2.031.297.592</u>	<u>1.714.795.911</u>

Banca Europeană de Investiții ("BEI")

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

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

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

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	19.792.400	15.582.080
Între 1 și 5 ani	79.169.600	77.910.400
Peste 5 ani	<u>125.681.740</u>	<u>147.055.880</u>
	<u>224.643.740</u>	<u>240.548.360</u>

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

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	19.730.257	-
Între 1 și 5 ani	78.921.030	77.665.783
Peste 5 ani	<u>148.753.713</u>	<u>165.804.217</u>
	<u>247.405.000</u>	<u>243.470.000</u>

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

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

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	-	370.940
Între 1 și 5 ani	51.563.644	22.183.602
Peste 5 ani	<u>135.827.127</u>	<u>84.564.680</u>
	<u>187.390.771</u>	<u>107.119.222</u>

Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("BERD")

Societatea a semnat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare în data de 23 februarie 2018 un contract în valoare de 278 milioane lei, echivalentul a 60 milioane euro, pentru finanțarea proiectului BRUA.

Împrumutul a fost încasat integral în două tranșe egale: în data de 29 aprilie 2020, respectiv în data de 29 mai 2020.

Scadența împrumutului BERD este prezentată mai jos:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	22.235.040	22.235.040
Între 1 și 5 ani	88.940.160	88.940.160
Peste 5 ani	<u>144.527.760</u>	<u>166.762.800</u>
	<u>255.702.960</u>	<u>277.938.000</u>

Banca Comercială Română (BCR)

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

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</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>96.720.000</u>	<u>111.600.000</u>
	<u>171.120.000</u>	<u>186.000.000</u>

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

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	28.800.000	14.400.000
Între 1 și 5 ani	115.200.000	115.200.000
Peste 5 ani	<u>201.600.000</u>	<u>230.400.000</u>
Total	<u>345.600.000</u>	<u>360.000.000</u>

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

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	8.333.334	-
Între 1 și 5 ani	33.333.336	-
Peste 5 ani	<u>58.333.330</u>	-
Total	<u>100.000.000</u>	<u>-</u>

În data de 24.11.2021 Societatea a semnat cu Banca Comercială Română contractul nr.2021124044 prin care beneficiază de împrumut de 220 milioane lei pentru o perioadă de 12 ani, destinat refinanțării proiectului "Dezvoltări ale Sistemului National de Transport în zona de Nord Est a României (Onești – Gherăești – Lețcani)".

Împrumutul BCR nr.2021124044 este încasat integral iar scadența acestuia este prezentată mai jos:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	18.333.334	-
Între 1 și 5 ani	73.333.333	-
Peste 5 ani	<u>128.333.333</u>	-
Total	<u>220.000.000</u>	<u>-</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.

La data de 31 decembrie 2021, din totalul de 300.000.000 lei s-a utilizat pentru acoperirea necesarului de capital de lucru suma de 279.435.121 lei iar suma de 20.500.000 lei s-a utilizat pentru acoperirea a două scrisori de garanție bancară emise în favoarea terților, cu valabilitate până la data de 31.03.2022. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen lung.

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

În cursul anului 2021 Societatea a intenționat să acopere linia de credit pe perioade scurte de timp cu suma de 50 milioane lei, pentru plata datoriilor curente, cu scopul de a eficientiza costurile de finanțare.

La data de 31 decembrie 2021 soldul dobânzii datorate pentru împrumuturile angajate de societate este de de 5.622.370 lei, defalcată pe împrumuturi astfel:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
BEI 83644RO	584.153	625.124
BEI 88825RO	-	13.748
BEI ETG 90703	658.684	-
BCR 20190409029	502.614	419.738
BCR 20201028056	1.605.478	1.575.794
BCR 20210817030	644.959	-
BCR 20211124044	641.315	-
BERD	<u>985.167</u>	<u>903.607</u>
Total	<u>5.622.370</u>	<u>3.538.011</u>

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Împrumuturi cu rată de dobândă variabilă	1.806.653.852	1.474.247.551
Împrumuturi cu rată de dobândă fixă	<u>224.643.740</u>	<u>240.548.360</u>
Total împrumuturi	<u>2.031.297.592</u>	<u>1.714.795.911</u>

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Rata variabilă a dobânzii	1.806.653.853	1.474.508.986

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.

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

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (CONTINUARE)

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Sold inițial	1.112.663.468	669.915.709
Creșteri	131.117.814	486.886.462
Venituri din taxe de racordare (Nota 22)	(12.908.125)	(12.848.165)
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit (Nota 22)	<u>(69.387.631)</u>	<u>(31.290.538)</u>
Sold final	<u>1.161.485.526</u>	<u>1.112.663.468</u>

Soldul veniturilor în avans este compus din:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Racorduri și bunuri primite cu titlu gratuit	237.981.685	237.010.965
Finanțare nerambursabilă	<u>923.503.841</u>	<u>875.652.503</u>
	<u>1.161.485.526</u>	<u>1.112.663.468</u>

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

Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului BRUA Faza I s-au încasat cu titlu de prefinanțare următoarele sume: 25.834.489,60 EUR (în anul 2016), 13.839.087,37 EUR (în anul 2018), 29.192.463,92 EUR în anul 2019, 37.740.347 EUR în anul 2020 și 20.953.114.91 EUR în anul 2021 .

Societatea a semnat în data de 22.11.2018 cu Ministerul Fondurilor Europene AM POIM Contractul de Finanțare nr.226 care are ca obiect acordarea finanțării nerambursabile pentru implementarea proiectului cod MYSMIS 2014 – 122972 „Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” în cadrul Obiectivului specific 8.2 – Creșterea gradului de interconectare a Sistemului Național de Transport a gazelor naturale cu alte state vecine. Valoarea finanțării nerambursabile este de 214.496.026,71 lei, adică 32,53% din valoarea cheltuielilor eligibile. Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului „ Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” s-a încasat cu titlul de rambursare cheltuieli eligibile suma de 179.040.565,37 lei.

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

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (CONTINUARE)

Societatea a semnat în data de 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. Anterior anului 2020, din motive de prudență, societatea a recunoscut subvenția în baza cererilor de rambursare aprobate. Începând cu anul 2020 Societatea consideră că siguranța rezonabilă că subvenția va fi primită poate fi confirmată de îndeplinirea condițiilor de eligibilitate din cererile de finanțare, anterior aprobării cererii de finanțare.

Prin urmare societatea a înregistrat la 31 decembrie 2020 dreptul de a încasa finanțare nerambursabilă în valoare de 195.892.346 lei pentru cheltuieli de investiții eligibile efectuate până la sfârșitul anului 2020 care îndeplinesc condițiile din contractele de finanțare și pentru care nu au fost aprobate cereri de rambursare în anul 2020, din care a rămas de încasat la 31 decembrie 2021 suma de 82.286.574 lei.

La sfârșitul anului 2021 subvenția de încasat a fost actualizată la valoarea 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.

Conform contractului de finanțare încheiat cu INEA sunt eligibile cheltuielile efectuate cu realizare proiectului până la data de 31 august 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 CONSOLIDATE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

18. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuiala cu impozitul pe profit

	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2021</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2020</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	48.812.710	47.384.029
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>4.632.515</u>	<u>(13.056.171)</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>53.445.225</u>	<u>34.327.858</u>

În anul 2021 și anul 2020, Societatea mamă a calculat impozit pe profit la rata de 16% aplicată profitului determinat în conformitate cu legislația românească.

	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2021</u>	Anul încheiat la <u>31 decembrie 2020</u>
Profit înainte de impozitare	239.268.327	209.178.079
Profit/pierdere (ETG – VTMG)	(9.018.435)	(9.625.905)
Cheltuiala teoretică cu impozitul la rata statutară de 16% (2019: 16%)	39.401.302	33.619.035
Cheltuieli nedeductibile, net	<u>14.043.923</u>	<u>708.823</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>53.445.225</u>	<u>34.327.858</u>
Datoria aferenta impozitului pe profit, curentă	<u>-</u>	<u>-</u>

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

La Eurotransgaz cheltuielile curente privind impozitul pe venit se calculează în baza venitului impozabil din situațiile financiare statutare. În scopuri fiscale, deductibilitatea anumitor cheltuieli, de exemplu cheltuielile de protocol, este limitată la un anumit procent din profit, specificat în legislația fiscală. La 31 decembrie 2021 rata standard a impozitului pe venit a fost stabilită la 12% (31 decembrie 2020: 12%).

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

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Impozit amânat

Impozitul amânat de plată și de recuperat sunt evaluate la rata efectivă de impozitare de 16% la 31 decembrie 2021 (31 decembrie 2020: 16%). Impozitul amânat de plată și de recuperat precum și cheltuielile cu/(veniturile din) impozit amânat recunoscute în situația rezultatului global sunt atribuibile următoarelor elemente:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>Mișcare</u>	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>Mișcare</u>	<u>1 ianuarie 2020</u>
Impozit amânat de plată					
Imobilizări corporale și necorporale	109.061.759	13.559.317	95.502.442	1.693.076	93.809.366
Impozit amânat de recuperat					
Provizion pentru Beneficiile angajaților	(17.587.686)	3.990.395	(21.578.081)	(2.095.407)	(19.482.674)
Riscuri și cheltuieli	(10.791.418)	(4.707.289)	(6.084.129)	(1.758.005)	(4.326.124)
Creanțe și alte active	<u>(81.035.246)</u>	<u>(8.209.908)</u>	<u>(72.825.338)</u>	<u>(10.895.835)</u>	<u>(61.929.503)</u>
	<u>(352.591)</u>	<u>4.632.515</u>	<u>(4.985.106)</u>	<u>(13.056.171)</u>	<u>8.071.065</u>

Datoria privind impozitul pe profit amânat aferentă imobilizărilor corporale și necorporale este determinată de faptul că: a) în valoarea fiscală a imobilizărilor necorporale nu se include actualizarea cu rata inflației; și b) bunurile de natura domeniului public nu reprezintă active amortizabile din punct de vedere fiscal indiferent de modul în care sunt reflectate în contabilitate. Diferențele temporare pentru creanțe și alte active provin din ajustările pentru depreciere constituite pentru cele cu risc de neîncasare. În situațiile consolidate ale ETG cu VTMG, s-a recunoscut o datorie privind impozitul amânat în suma de 1.090.369 lei calculată pentru perioada 2016-2018 cu referința la obligații față de personal pentru concediile neefectuate reprezentând impozit de recuperat în suma de 20.058 lei, respectiv soldul de plata pentru imobilizari corporale este de 1.070.310 lei.

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

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Sumele prezentate în situația poziției financiare cuprind următoarele:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Obligații/creanțe privind impozitul amânat în mai mult de 12 luni conform raportării	(352.591)	(4.985.106)

19. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

Datorii pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Datorii comerciale	394.318.166	103.709.812
Furnizori de mijloace fixe	38.764.763	157.660.975
Dividende de plată	2.227.637	2.710.686
Datorii aferente redevențelor	1.442.920	11.081.799
Alte impozite	24.102.671	42.924.687
Sume de plată către angajați	16.164.863	15.176.051
TVA neexigibilă	-	8.582.016
Garantii servicii transport	42.772.922	13.907.055
Avansuri servicii transport	36.806.228	30.029.743
Garantii licitații	55.360.467	22.458.079
Alte datorii	<u>38.506.336</u>	<u>25.891.110</u>
	<u>650.466.973</u>	<u>434.132.013</u>
Datorii financiare (Nota 14)	<u>556.254.739</u>	<u>293.884.807</u>

Datorii pe termen lung

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Alte datorii	16.699.325	16.482.440
	<u>16.699.325</u>	<u>16.482.440</u>

La 31 decembrie 2021, din totalul datoriilor comerciale și a altor datorii suma de 10.065.779 lei (31 decembrie 2020: 1.810.054 lei) este exprimată în monedă străină, în special în EUR.

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

20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
<i>Provizion curent</i>		
Provizion pentru litigii	38.870.414	39.068.876
Provizion contract de mandat	3.206.340	2.612.537
Provizion pentru participarea salariaților la profit	2.584.036	16.711.493
Provizion plecări voluntare	17.370.468	12.011.100
Alte provizioane	<u>5.748.730</u>	<u>5.500.742</u>
	67.779.988	75.904.748

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 2021, 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. La 31 decembrie 2021 valoarea provizionului pentru plecări voluntare este de 2.584.036 lei.

Disputa la ANRE cu doi utilizatori de rețea care au contestat modul de calcul a prețului tranzacțiilor de dezechilibru pe motiv că există neconcordanțe între actele normative în materie, de la implementarea prevederilor OUG114/2018 și până la intrarea în vigoare a Ordinului Președintelui ANRE nr. 170/2019, s-a finalizat în favoarea Transgaz.

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

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Beneficiile angajaților

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

Ipoteze 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.
- 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 considerată 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.

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

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

Ipoteze financiare

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

1 ianuarie 2020	<u>121.712.040</u>
din care:	
Termen scurt	1.853.432
Termen lung	119.858.608
Costul dobânzii	5.352.542
Costul serviciului curent	6.321.939
Plățile din provizioane în cursul anului	(4.535.479)
Câștigul/Pierderea actuarială aferentă perioadei	(7.341.946)
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/Pierderea actuarială aferentă perioadei	(15.782.924)
31 decembrie 2021	<u>110.048.408</u>
din care:	
Termen scurt	4.007.231
Termen lung	106.041.177

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

22. ALTE VENITURI

	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</u>
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	11.431.114	8.414.707
Venituri din taxe de racordare	12.908.124	12.848.165
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	70.133.469	31.290.538
Venituri din vanzarea materialelor reziduale	4.132.698	2.785.433
Venituri din chirii	1.748.145	5.534.398
Venituri din materiale recuperate	5.362.282	1.835.333
Venit din litigiu castigat	-	9.588.662
Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare	232.251	-
Alte venituri din exploatare	<u>22.545.820</u>	<u>1.030.572</u>
	<u>128.493.903</u>	<u>73.327.808</u>

La 31 decembrie 2021, în cadrul veniturilor din exploatare, a fost recunoscută suma de 780.705 lei (3.169.732 MDL) care reprezintă valoarea mijloacelor fixe primite de către Vestmoldtransgaz S.R.L. cu titlu gratuit de la ACI CLUJ SA, iar la 31 decembrie 2020 suma de 9.005.740 lei (39.121.373 MDL) reprezentând venitul din execuția scrisorilor de garanție ca urmare a nerespectării de către contractant a condițiilor din contractul de execuție.

La 31 decembrie 2021 veniturile intragrup eliminate sunt în sumă de 461.131 lei, iar la 31 decembrie 2020 venituri intragrup eliminate sunt în sumă de 5.325.172 lei.

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

23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2020</u>
Pierdere / (câștig) din deprecierea creanțelor	90.592.388	67.030.695
Cheltuieli de sponsorizare	5.046.705	4.432.207
Utilități	8.965.544	8.617.178
Prime de asigurare	1.097.924	989.349
Cheltuieli de întreținere	1.873.740	2.347.344
Cheltuieli cu securitatea și paza	24.346.057	23.729.513
Servicii de pregătire profesională	1.688.280	1.237.810
Telecomunicații	3.349.966	4.315.084
Comisioane bancare și alte comisioane	2.328.108	2.416.899
Chirii	1.055.493	906.253
Pierdere din creanțe	247.729	489.645
Pierdere / (câștig) din deprecierea stocurilor	848.843	(832.281)
Cheltuieli de marketing și protocol	296.875	115.911
Cheltuieli cu studii și cercetare	222.071	204.497
Penalități și amenzi	163.022	744.872
Rezervare capacitate de înmagazinare gaze	9.772.999	11.966.614
Service calculatoare	8.765.557	6.167.726
Altele	<u>26.467.037</u>	<u>23.594.626</u>
	<u>187.128.338</u>	<u>158.473.942</u>

24. CHELTUIELI CU ANGAJAȚII

	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2020</u>
Salarii și indemnizații	430.192.862	402.805.841
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	27.489.784	26.744.433
Alte cheltuieli cu angajații	<u>10.022.466</u>	<u>5.010.915</u>
	<u>467.705.112</u>	<u>434.561.189</u>

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar:

	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2020</u>
Personal muncitor	2.370	2.464
Personal TESA	<u>1.727</u>	<u>1.689</u>
	<u>4.097</u>	<u>4.153</u>
Eurotransgaz S.R.L.	3	3
Vestmoldtransgaz S.R.L.	<u>39</u>	<u>33</u>
	<u>42</u>	<u>36</u>

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

25. VENITURI / (CHELTUIELI) FINANCIARE NETE

	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</u>
Venituri din diferențe de curs valutar	25.256.233	11.181.504
Venituri din dobânzi	38.979.410	28.044.718
Alte venituri financiare	<u>87.972.792</u>	<u>29.703.162</u>
Venituri financiare	152.208.435	68.929.384
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(25.212.533)	(24.889.666)
Efectele actualizării provizionului pentru beneficiile angajaților	(3.165.348)	(5.352.542)
Cheltuiala cu dobânda IFRS16	(728.139)	(453.890)
Cheltuieli cu dobânda	(13.563.215)	(2.866.631)
Cheltuieli financiare	<u>-</u>	<u>(308.909)</u>
	(42.669.235)	(33.871.638)

Potrivit Ordinului ANRE nr.41/2019 valoarea activelor recunoscute în Baza de Active Reglementată se ajustează cu inflația. Societatea a recalculat valoarea creanței privind Acordul de Concesiune și a recunoscut la 31 decembrie 2021 un câștig în valoare de 87.969.821 lei în conformitate cu IFRS 9 (29.334.109 lei în anul 2020).

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

26. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE

	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie 2020</u>
Profit înainte de impozitare	230.249.892	199.552.174
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	359.741.684	248.733.551
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	(743.351)	(144.553)
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	(8.348.417)	3.555.070
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	(82.528.005)	(44.138.703)
Provizioane pentru garanții	-	(487.404)
Provizioane pentru beneficiile angajaților	1.238.790	1.834.717
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile acordate angajaților	3.165.348	5.352.542
Ajustarea Creanta privind Acordul de Concesiune	(87.969.821)	(29.334.109)
Pierdere din creante și debitori diversi	247.729	489.645
Pierdere/ (castig) din deprecierea stocurilor	848.843	(832.281)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	90.592.388	67.518.099
Ajustări pentru deprecierea imobilizarilor financiare	-	(308.909)
Venituri din dobânzi	(38.979.408)	(28.044.891)
Cheltuieli din dobânzi	13.563.216	2.866.632
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	(761.003)	16.121.142
Alte venituri / cheltuieli	-	(704.624)
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	480.317.885	442.028.098
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	(75.164.629)	41.008.776
(Creștere)/descreștere stocuri	(171.968.274)	45.309.337
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	<u>389.357.908</u>	<u>(140.891.854)</u>
Numerar generat din exploatare	622.542.890	387.454.357

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

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

Prețurile/tarifele aferente contractelor de transport și echilibrare sunt aprobate de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE), sunt reglementate și nu sunt stabilite în condiții de piață. Achizițiile se desfășoară cu respectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice.

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 s-au efectuat următoarele tranzacții cu părți afiliate și următoarele solduri erau de plată / de încasat de la părți afiliate la datele respective:

i) Compensații acordate membrilor consiliului de administrație și conducerii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Salarii plătite membrilor consiliului de administrație și conducerii	21.222.651	17.952.709
Contribuțiile sociale ale Societății	<u>1.224.066</u>	<u>392.147</u>
	<u>22.446.717</u>	<u>18.344.856</u>
Compensații nete achitate administratorilor neexecutivi, director general și director economic/financiar:		
	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Sume nete	<u>2.735.047</u>	<u>2.309.884</u>

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 nu au fost acordate avansuri și credite administratorilor și conducerii Societății cu excepția avansurilor din salarii și cele pentru deplasări în interesul serviciului iar aceștia nu datorează nicio sumă Societății la sfârșitul perioadei provenind din aceste avansuri.

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

Provizionul pentru contractul de mandat este prezentat la Nota 20.

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

ii) Împrumut către o parte afiliată

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Împrumut către Resial SA	1.770.346	1.770.346
Minus ajustarea pentru deprecierea împrumutului	<u>(1.770.346)</u>	<u>(1.770.346)</u>

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

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAATE (CONTINUARE)

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

		Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	<u>Relație</u>		
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	161.781.503	147.295.880
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	1.294.875
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	48.680.300	42.235.642
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	4.193.177	3.621.008
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	-	873.940
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>138.850.367</u>	<u>82.516.763</u>
		<u>353.505.347</u>	<u>277.838.108</u>

iv) Vânzări alte bunuri și servicii (fără TVA)

		Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	<u>Relație</u>		
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	3.696	36.286
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	725.547	-
Electrocentrale Bucuresti	Entitate aflată sub control comun	588	3.244
Electrocentrale Galați SA	Entitate aflată sub control comun	-	339.660
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	770.893	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>199.025</u>	<u>1.800</u>
		<u>1.699.749</u>	<u>380.991</u>

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

		Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	<u>Relație</u>		
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	14.742.212	3.898.973
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	9.950.723
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.089.733	6.042.853
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	-	1.666.338
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	47.304.442	12.523.830
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>45.492.894</u>	<u>14.529.556</u>
		<u>108.629.281</u>	<u>48.612.273</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	19.078.343	20.063.741
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	20.116	217.789
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	19.020.413	14.272.524
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	29.276	1.377.538
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	-	16.748
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>38.151.354</u>	<u>41.266.500</u>
		<u>76.299.502</u>	<u>77.214.840</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	319	905
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	65.954	307.252
Electrocentrale Bucuresti	Entitate aflată sub control comun	848.134	263.825
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	15.614.007	18.517.877
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>(6.848.924)</u>	<u>1.922.192</u>
		<u>9.679.490</u>	<u>21.012.051</u>

viii) Achiziții de gaz de la părți afiliate (fără TVA)

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	-	<u>77.109.716</u>
		-	<u>77.109.716</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	8.455.693	13.448.302
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	2.355	5.676
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	6.169	(179.911)
		<u>8.464.217</u>	<u>13.274.067</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	24.338.825	3.878.665
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	405.133
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	17.389.447	2.398.484
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	3.592.194	4.398.672
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>59.101.928</u>	<u>17.605.929</u>
		<u>104.422.394</u>	<u>28.686.884</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	317.594	1.426
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	889	511
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	-	851
		<u>318.483</u>	<u>2.788</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	19.873.114	2.597.055
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	17.474.941	1.331.820
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	2.486.589	91.539
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>43.791.122</u>	<u>3.721.798</u>
		<u>83.625.766</u>	<u>7.742.212</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	22.593.205	25.429.588
Termo Calor Pitești	Entitate aflată sub control comun	210	210
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	4.501.000
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	1.000	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>21.828.961</u>	<u>28.216.606</u>
		<u>44.423.376</u>	<u>58.147.404</u>

xiv) Împrumuturi și dobânzi de rambursat

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</u>
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION AND	Controlează entități în comun	<u>256.688.127</u>	<u>278.841.607</u>
		<u>256.688.127</u>	<u>278.841.607</u>

xv) Tranzacții în perioada

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</u>
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION AND	Controlează entități în comun	<u>8.567.690</u>	<u>283.708.429</u>
		<u>8.567.690</u>	<u>283.708.429</u>

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

28. REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	176.804.667	165.224.316
Media ponderată a numărului de acțiuni	11.773.844	11.773.844
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	15,03	14,03

29. TRANZACȚII SEMNIFICATIVE CARE NU AU IMPLICAT NUMERAR

Compensări

Aproximativ 5,13% din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul perioadei încheiate la 31 decembrie 2021 (31 decembrie 2020: 0,82%). 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 2021 și anul 2020.

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE

i) Angajamente

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

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

La 31 decembrie 2021 valoarea obligațiilor contractuale ferme ale Societății mamă pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale este de 292.500.005 lei, iar subsidiara Eurotrangaz SRL nu are angajamente de capital.

Eurotrangaz 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 în următoarele condiții: achitarea prețului de vânzare și realizarea de investiții în următorii doi ani pentru construirea unui gazoduct între Ungheni și Chișinău precum și a instalațiilor necesare operării acestei conducte.

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

La 11 decembrie 2019 Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare a aprobat proiectul nr 50410, ce reprezintă investiții de capital sub forma unei majorări de capital în schimbul participăției la capitalul social al Vestmoldtransgaz SRL companie fiica a Eurotrangaz SRL, care este în cele din urmă deținută și controlată de operatorul român de transport gaze SNTGN Transgaz SA. Investiția Băncii va finanța construcția conductei de gaze naturale Ungheni-Chișinău în Moldova cu o lungime de cca. 120 km și o capacitate planificată de 1,5 bcm.

ii) Impozitare

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

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE(CONTINUARE)

Rata redevenței pentru utilizarea conductelor de transport al gazelor în România 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 face obiectul unei acțiuni de inspecție fiscală a redevenței.

iii) Polițe de asigurare

Societatea nu deține polițe de asigurare aferente operațiunilor, reclamațiilor cu privire la produse sau pentru datoria publică. Societatea are polițe de asigurare pentru clădiri și polițe de răspundere civilă obligatorie pentru parcul auto. Mai mult, Societatea a contractat asigurări de răspundere profesională pentru membrii consiliului de administrație și pentru 57 de manageri în 2021 (54 de manageri în 2020).

iv) Aspecte legate de mediu

Reglementările în domeniul mediului sunt în curs de dezvoltare în România și Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 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). Instanța a dispus suspendarea actului administrativ contestat, până la soluționarea definitivă a cauzei.

Control Y Montajes Industriales SA

La situația din 31 decembrie 2019, Vestmoldtransgaz este implicată într-un litigiu cu entitatea Control Y Montajes Industriales S.A. Litigiu a apărut în cadrul procedurii de achiziții în legătura cu dezacordul participantului Control Y Montajes Industriales S.A referitor la modul de desfășurare a licitației. În instanță, reclamantul solicită anularea rezultatelor procedurii de achiziții invocând unele clauze din regulamentul Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică. Probabilitatea de câștig de către Vestmoldtransgaz este calificată ca fiind mare.

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

Începând cu data de 6 iunie 2016, Societatea face 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 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 are deschisă 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 pe 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. Hotărârea tribunalului arbitral a fost atacată, acțiunea în anulare fiind înregistrată pe rolul Curții de Apel București.

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 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, 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

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

martie 2017- decembrie 2017 și ianuarie-aprilie 2018 și plata sumei de 57.444.164 lei, 5.112.291,07 și respectiv 17.789.789. Pe baza propriilor estimări, conducerea Societății consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații în această privință.

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.

vii) Angajamente din contractul de vânzare- cumpărare Vestmoldtransgaz și Banca Europeană de Investiție

Termenul de finalizare a Programului Investițional conform contractului de vânzare-cumpărare IS Vestmoldtransgaz este de 23 de luni de la data la care s-au îndeplinit toate condițiile necesare pentru începerea lucrărilor de construire a Programului Investițional (gazoduct Ungheni – Chisinau), respectiv luna noiembrie 2021.

Termenul de execuție al proiectului gazoductului Ungheni Chisinau agreat de Eurotransgaz cu Banca Europeană de Investiție este trimestrul 4 2021.

i) 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.

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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 2020 și asigurarea surselor de finanțare necesare derulării programului de investiții a cărui ritm de realizare ar putea fi influențat de capacitatea firmelor contractante de a asigura echipamentele și personalul necesar derulării lucrărilor în contextul situațiilor de izolare sau carantină generate de COVID-19.

Modificările legislative adoptate oferă posibilitatea întreprinderilor mici și mijlocii de a amâna plata utilităților, ceea ce ar putea avea indirect un impact și asupra activității Societății. Deși există încă multe incertitudini, în acest moment considerăm că impactul pe termen scurt al acestor modificări legislative asupra activității și recuperabilității valorii activelor Societății nu va fi unul semnificativ.

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 debranșare/deconectare, amână efectuarea acestei operațiuni până la încetarea stării de alertă.

31. ONORARIILE PERCEPUTE DE AUDITORUL 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.

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2020, percepute de BDO Audit SRL, facturate în anul 2020 sunt: 79.682 lei (fără tva) pentru revizie limitată la 30 iun 2020 și 22.320 lei (fără TVA) pentru alte servicii decât cele de audit statutar.

Onorariile facturate în anul 2021 de BDO Audit & Consulting SRL Chișinău, sunt 52.727 lei pentru audit statutar.

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

32. VENITURI ȘI COSTURI DIN CONSTRUCȚIA DE ACTIVE

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	704.026.548	1.587.548.396
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	(704.026.548)	(1.587.548.396)

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

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

În data de 10.02.2022 s-a încasat suma de 116.337.651,87 lei de la Electrocentrale București, reprezentând creanța înscrisă la masa credală provizionată integral la data de 31 decembrie 2021.

Începând cu 24 februarie 2022 se desfășoară pe teritoriul Ucrainei un conflict militar. În cazul în care importurile de gaze din Ucraina vor fi 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.

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT
LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

SITUAȚII FINANCIARE

CUPRINS	PAGINA
Situația poziției financiare	1 - 2
Situația rezultatului global	3
Situația modificărilor capitalurilor proprii	4
Situația fluxurilor de trezorerie	5
Note la situațiile financiare	6 - 80

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



	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
ACTIV			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	7	454.058.620	449.717.871
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	9	19.617.136	19.192.069
Imobilizări necorporale	9	3.997.028.494	3.931.662.402
Imobilizări financiare	10	296.576.170	284.272.848
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	1.788.570.507	1.364.268.828
Impozit amânat	18	<u>1.442.960</u>	<u>5.322.418</u>
		6.557.293.887	6.054.436.436
Active circulante			
Stocuri	11	308.541.252	191.061.018
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	536.070.089	626.162.839
Numerar și echivalent de numerar	13	<u>321.185.261</u>	<u>276.174.270</u>
		1.165.796.602	1.093.398.127
Total activ		7.723.090.489	7.147.834.563
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>1.816.594.475</u>	<u>1.709.709.168</u>
		3.889.027.037	3.782.141.730
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	16	1.711.802.456	1.486.684.049
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	106.041.177	118.611.004
Venituri înregistrate în avans	17	1.069.813.639	1.043.635.227
Impozit amânat de plată	18	-	-
Datorii comerciale și alte datorii	19	<u>16.699.325</u>	<u>16.482.440</u>
		2.904.356.597	2.665.412.720

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

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



	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	19	634.477.008	431.563.686
Venituri înregistrate în avans	17	91.671.887	69.030.914
Impozit curent de plată	18	-	-
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	67.446.364	75.794.781
Împrumuturi pe termen Scurt	16	132.104.365	120.992.640
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>4.007.231</u>	<u>2.898.092</u>
		<u>929.706.855</u>	<u>700.280.113</u>
Total datorii		<u>3.834.063.452</u>	<u>3.365.692.833</u>
Total capitaluri proprii și datorii		7.723.090.489	7.147.834.563

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data 22 martie 2022 de către:

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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



	<u>Nota</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Venituri din activitatea de transport intern		1.164.418.613	1.150.464.877
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		72.037.147	114.222.513
Alte venituri	22	<u>128.055.482</u>	<u>68.816.438</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		1.364.511.242	1.333.503.828
Amortizare	7, 9	(351.054.254)	(247.008.520)
Cheltuieli cu angajații	24	(464.596.008)	(431.952.348)
Consum gaze SNT, materiale și consumabile utilizate		(112.818.316)	(115.609.386)
Cheltuieli cu redevențe		(4.945.824)	(107.622.364)
Întreținere și transport		(32.769.283)	(30.315.180)
Impozite și alte sume datorate statului		(86.200.670)	(71.869.830)
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		7.308.411	(6.073.259)
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(185.042.332)</u>	<u>(155.384.709)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		134.392.966	167.668.232
Venituri din activitatea de echilibrare		442.199.967	199.239.242
Cheltuieli cu gazele de echilibrare		(442.199.967)	(199.239.242)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	32	704.026.548	1.587.548.396
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	32	<u>(704.026.548)</u>	<u>(1.587.548.396)</u>
Profit din exploatare		134.392.966	167.668.232
Venituri financiare	25	130.012.861	60.665.649
Cheltuieli financiare	25	<u>(25.137.500)</u>	<u>(19.155.801)</u>
Venituri financiare, net		104.875.361	41.509.848
Profit înainte de impozitare		239.268.327	209.178.080
Cheltuiala cu impozitul pe profit	18	<u>(52.326.855)</u>	<u>(34.177.316)</u>
Profit net aferent perioadei		186.941.472	175.000.764
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	28	15,88	14,86
(Câștig)/ Pierdere actuarială aferentă perioadei		15.782.924	7.341.946
Rezultatul global total aferent perioadei		202.724.396	182.342.710

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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



	<u>Nota</u>	<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 2020		<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.709.507.825</u>	<u>3.781.940.387</u>
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	175.000.764	175.000.764
Câștigul/pierderea actuarială aferentă perioadei		-	-	-	-	<u>7.341.946</u>	<u>7.341.946</u>
		-	-	-	-	182.342.710	182.342.710
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>							
Dividende aferente anului 2019	15	-	-	-	-	<u>(182.141.367)</u>	<u>(182.141.367)</u>
Sold la 31 decembrie 2020		<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.709.709.168</u>	<u>3.782.141.730</u>
<i>Elemente ale rezultatului global</i>							
Profit net aferent perioadei		-	-	-	-	186.941.472	186.941.472
Câștigul/pierderea actuarială aferentă perioadei		-	-	-	-	<u>15.782.924</u>	<u>15.782.924</u>
		-	-	-	-	202.724.396	202.724.396
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>							
Dividende aferente anului 2020	15	-	-	-	-	<u>(95.839.089)</u>	<u>(95.839.089)</u>
Sold la 31 decembrie 2021		<u>117.738.440</u>	<u>441.418.396</u>	<u>247.478.865</u>	<u>1.265.796.861</u>	<u>1.816.594.475</u>	<u>3.889.027.037</u>

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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



	<u>Nota</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2020</u>
Numerar generat din exploatare	26	637.756.213	432.931.137
Dobânzi primite		972.988	2.104.548
Dobânzi plătite		(5.088.953)	(2.850.840)
Impozit pe profit plătit		<u>(24.095.578)</u>	<u>(61.436.931)</u>
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare		<u>609.544.670</u>	<u>370.747.914</u>
Flux de trezorerie din activități de Investiții			
Plăți pentru achiziția de imobilizări necorporale		(840.718.251)	(1.300.822.558)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(47.304.652)	(34.440.854)
Investiții financiare/participații		(12.303.322)	(68.386.039)
Incasări din cedarea de imobilizări corporale		861.814	214.050
Numerar din taxe de racordare și fonduri Nerambursabile		<u>206.422.259</u>	<u>252.243.711</u>
Numerar net utilizat în activități de Investiții		<u>(693.042.152)</u>	<u>(1.151.191.690)</u>
Flux de trezorerie din activități de finanțare			
Trageri împrumuturi termen lung		320.000.000	637.938.000
Rambursări împrumuturi termen lung		(70.179.940)	(2.785.320)
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru		(20.285.208)	299.720.329
Plăți leasing (IFRS 16)		(4.704.239)	(5.525.684)
Dividende plătite		<u>(96.322.140)</u>	<u>(183.867.440)</u>
Numerar net utilizat în activități de finanțare		128.508.473	745.479.885
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar		<u>45.010.991</u>	<u>(34.963.891)</u>
Numerar și echivalent de numerar la început de an	13	<u>276.174.270</u>	<u>311.138.161</u>
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă	13	<u>321.185.261</u>	<u>276.174.270</u>

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

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

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

1. INFORMAȚII GENERALE

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale – SNTGN Transgaz SA („Societatea”) are ca activitate principală transportul gazelor naturale. De asemenea, Societatea întreține și exploatează sistemul național de transport al gazelor naturale și desfășoară activități de cercetare și proiectare în domeniul transportului de gaze naturale. La 31 decembrie 2021, 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 **(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. Se creează astfel premisele gestionării adecvate a unor eventuale evoluții nefavorabile apărute în cazul în care aversiunea ridicată față de risc ar reveni pe piețele financiare internaționale. Performanțele pozitive înregistrate de economia românească trebuie întărite prin aplicarea unui mix consecvent de politici. În acest context putem observa că:

- (i) Accelerarea ritmului reformelor structurale și investirea eficientă a fondurilor UE în paralel cu o administrare fiscală eficientă vor ajuta la consolidarea redresării și a creșterii viitoare, situație care va crea oportunități mai bune de progres pentru români, conform ultimului raport OCDE. România a înregistrat progrese remarcabile în creșterea nivelului de trai înainte de criza COVID-19, iar reziliența economică în timpul pandemiei a fost impresionantă. România este în urma celor mai multe țări din cadrul OCDE când vine vorba de asigurarea accesului la educație de înaltă calitate, sănătate, locuințe și transport, indică documentul. Pentru susținerea revenirii pe termen mediu și lung, România trebuie să se concentreze pe o implementare eficientă a Planului Național de Redresare și Reziliență finanțat de UE, prin îmbunătățirea capacității administrative și realizarea reformelor necesare în domeniul precum pensiile. Reformele trebuie să se axeze și pe reluarea creșterii productivității, pe crearea de locuri de muncă și pe dezvoltarea competențelor, consolidând statul de drept și finanțele publice. Studiul estimează o creștere de 4,5% a PIB-ului României în 2022 și 2023, după un plus de 6,3% în 2021. Având în vedere creșterea puternică a inflației, care a depășit ținta stabilită de BNR, politica monetară trebuie să devină mai strictă în funcție de necesități. Trebuie elaborat un plan credibil pe termen mediu, pentru a permite o reducere treptată a deficitului bugetar. Acest plan trebuie să includă reforme care să vizeze accelerarea absorbției fondurilor UE NextGeneration, îmbunătățirea eficienței cheltuielilor publice și ameliorarea sustenabilității financiare a sistemului de pensii în situația îmbătrânirii populației. Accelerarea modernizării administrației fiscale, precum și reformele menite să elimine prevederile fiscale ineficiente (în special cele vizând microîntreprinderile și anumite sectoare precum cel al construcțiilor) și să majoreze taxele care creează mai puține distorsiuni (cum ar fi taxele pe proprietate) ar putea contribui la creșterea veniturilor și la crearea unui sistem fiscal mai corect și mai eficient. Îmbunătățirea competențelor și a oportunităților de muncă ar ajuta, de asemenea, la reducerea fluxului de emigranți români, care a afectat deja dezvoltarea economică prin crize în ceea ce privește forța de muncă și competențele, arată documentul OCDE.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

- (ii) În ședința din 10 ianuarie 2022 Consiliul de administrație al Băncii Naționale a României a hotărât:
- majorarea ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 2,00 la sută pe an, de la 1,75 la sută pe an, începând cu data de 11 ianuarie 2022;
 - extinderea coridorului simetric format de ratele dobânzilor facilităților permanente în jurul ratei dobânzii de politică monetară la $\pm 1,00$ punct procentual, de la $\pm 0,75$ puncte procentuale; astfel, începând cu 11 ianuarie 2022 rata dobânzii aferente facilității de creditare (Lombard) se majorează la 3,00 la sută pe an, de la 2,50 la sută pe an, iar rata dobânzii pentru facilitatea de depozit se menține la 1,00 la sută pe an;
 - păstrarea controlului ferm asupra lichidității de pe piața monetară;
 - 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 noiembrie 2021 rata anuală a inflației IPC a accelerat semnificativ în trimestrul III 2021, până la 6,29 la sută în septembrie, ecartul față de limita superioară a intervalului de variație asociat țintei staționare majorându-se în fiecare lună a trimestrului. În septembrie, rata anuală a inflației a avansat cu 2,35 puncte procentuale față de valoarea din iunie, consemnând totodată un nivel situat cu 1 punct procentual peste cel proiectat în Raportul din luna august. Sursa primară a creșterii a rămas, similar primelor două trimestre ale anului, ascensiunea notabilă a cotațiilor bunurilor energetice, în condițiile în care la sfârșitul lunii septembrie prețul en gros pentru energia electrică și gazele naturale a ajuns la valori de până la două-trei ori mai mari față de cele practice la finalul anului anterior. În același interval, a fost vizibil și un avans consistent al ratei anuale a inflației CORE2 ajustat, de la 2,9 la sută în iunie la 3,6 la sută în septembrie. Rata medie anuală a inflației IPC și-a continuat traiectoria ascendentă pe parcursul trimestrului III, atingând 3,6 la sută în luna septembrie. Rata medie anuală a inflației calculată pe baza indicelui armonizat (IAPC) a crescut cu 0,5 puncte procentuale față de luna iunie, până la 2,9 la sută în septembrie. Întrucât în plan comunitar majorarea prețurilor a avut o amplitudine mai mare, România și-a redus marginal decalajul față de media europeană.
- (iv) Fitch Ratings a confirmat în data de 22 Oct 2021 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.

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

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

Perspectiva negativă reflectă continua incertitudine privind implementarea politicilor menite să rezolve dezechilibrele bugetare structurale pe termen mediu și impactul asupra finanțelor publice ale României de pe urma riscurilor persistente legate de pandemie și a creșterii costurilor cu energia, apreciază Fitch. Ratingul din categoria „investment-grade” este sprijinit de nivelul datoriei guvernamentale și serviciul datoriei, care sunt sub nivelul altor țări cu rating similar și PIB-ul per capita, indicatorii privind guvernanta și dezvoltarea umană, care sunt peste nivelul altor țări cu rating similar și sunt sprijinite de apartenența la UE. Acestea sunt contrabalansate de deficitul ridicat bugetar și de cont curent, de un nivel redus al consolidării fiscale și de rigiditățile ridicate ale bugetului, susține agenția de evaluare financiară.

La finalul anului 2020 leul a suferit depreciere față de EURO („EUR”) și s-a apreciat față de dolarul SUA („USD”). Astfel față de sfârșitul anului 2019 leul s-a devalorizat cu 1,89% față de EUR (4,8694 la 31 decembrie 2020; 4,7793 la 31 decembrie 2019) și s-a apreciat cu 6,92% față de USD (3,9660, la 31 decembrie 2020 ; 4,2608 la 31 decembrie 2019).

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

complexitate, sau domeniile în care ipotezele și estimările sunt semnificative pentru situațiile financiare sunt prezentate în Nota 5.

Reglementări contabile aplicabile începând cu anul 2016

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

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

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

Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit”

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

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

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

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

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

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:

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

Veniturilor din prestări de servicii sunt recunoscute astfel:

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- Îmbunătățiri anuale ale IFRS: Ciclul 2018-2020 - În mai 2020, IASB a emis modificări minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultură și exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Leasing .
- Cadrul conceptual de raportare financiară (Amendamente la IFRS 3) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 3, care actualizează o referință la Cadrul conceptual de raportare financiară fără a modifica cerințele contabile pentru combinările 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 o entitate clasifică datoriile ca fiind curente sau pe termen lung. Modificările au avut inițial o dată în vigoare de 1 ianuarie 2022, cu toate acestea, în iulie 2020, aceasta a fost amânată până la 1 ianuarie 2023, ca urmare a pandemiei de COVID-19. Se preconizează că aceste modificări vor avea un impact semnificativ asupra multor entități, mai multe datorii fiind clasificate ca fiind curente, în special cele cu condiționalități legate de împrumuturi. Comitetul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB) a emis „Clasificarea pasivelor ca curente sau necurente (Amendamente la IAS 1)” oferind o abordare mai generală a clasificării pasivelor în conformitate cu IAS 1 pe baza acordurilor contractuale existente la raportare .
- Modificările au fost inițial valabile pentru perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Cu toate acestea, în mai 2020, data efectivă a fost amânată la perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023:

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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 fiscal.
-
- Prezentarea politicilor contabile (Amendament la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 1, care modifică cerințele de prezentare cu privire la politicile contabile de la „politici contabile semnificative” la „informații privind politicile contabile materiale”. Amendamentele oferă îndrumări cu privire la momentul în care informațiile de politică contabilă pot fi considerate materiale. Modificările la IAS 1 intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023, cu aplicarea anterioară permisă. Deoarece Declarațiile de practică IFRS sunt ghiduri neobligatorii, nu a fost specificată nicio dată obligatorie de intrare în vigoare pentru modificările la Declarația de practică IFRS 2.
 - Definiția estimărilor contabile (modificarea la IAS 8) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 8, care au adăugat la definiția estimărilor contabile în IAS 8. Modificările au clarificat, de asemenea, că efectele unei modificări într-un input sau a unei tehnici de evaluare sunt modificări ale estimărilor contabile, cu excepția cazului în care rezultă din corectarea erorilor perioadei anterioare.
 - Impozit amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (amendamente la IAS 12) - În mai 2021, IASB a emis amendamente la IAS 12, care clarifică dacă scutirea de recunoaștere inițială se aplică anumitor tranzacții din care au ca rezultat atât un activ și o datorie recunoscute simultan (de exemplu, un leasing în domeniul de aplicare al IFRS 16). Amendamentele introduc un criteriu suplimentar pentru scutirea de recunoaștere inițială conform IAS 12.15, prin care scutirea nu se aplică recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii care, la momentul tranzacției, dă naștere la diferențe temporare egale impozabile și deductibile.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.2 Raportarea pe segmente

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

3.3 Tranzacții în monedă străină

a) Moneda funcțională

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

b) Nivelul de rotunjire utilizat în prezentarea situațiilor financiare

În situațiile financiare valorile sunt prezentate rotunjite la unități.

c) Tranzacții și solduri

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

3.4 Contabilitatea efectelor hiperinflației

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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 cheltuială, în timp ce îmbunătățirile activelor utilizate în cadrul ACS sunt recunoscute la cost.

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

3.6 Imobilizări corporale

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

3.7 Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

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

3.8 Active aparținând domeniului public

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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 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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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 recunoște un câștig sau pierdere din modificare în contul de profit sau pierdere.

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

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

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

(c) Deprecierea activelor financiare

La fiecare dată de raportare, Societatea evaluează dacă există probe obiective conform cărora un activ financiar sau un grup de active financiare a suferit o depreciere. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat și sunt suportate pierderi din depreciere numai dacă există dovezi obiective ale deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului (un „eveniment care ocazionalizează pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimente) care ocazionalizează pierderi are (au) un impact asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

(i) Active înregistrate la cost amortizat

Testarea deprecierei creanțelor comerciale este descrisă mai sus.

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(ii) Active măsurate la cost

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

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

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

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 primului 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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.12 Taxa pe valoarea adăugată

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

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 datorii 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.

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

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

3.16 Impozit pe profit curent și amânat

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

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

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

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

3.17 Datorii comerciale și alte datorii

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

3.18 Venituri înregistrate în avans

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

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.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

3.19 Beneficiile angajaților

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

Beneficii acordate la pensionare

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

recunoaște o obligație acolo unde este obligat prin contract sau unde există o practică trecută care a creat o obligație implicită.

3.20 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

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

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

3.21 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, returnuri, 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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

finale înregistrate în luna precedentă; și o factură aferentă contravalorii tarifului de depășire a capacității rezervate.

Veniturile din activitatea de transport internațional și asimilate sunt reprezentate de rezervarea capacității de transport pe conductele de transport internațional Isaccea 2,3 – Negru Vodă 2,3 și de sumele de încasat aferente perioadei de raportare conform Acordului de încetare a Contractului istoric dintre SNTGN Transgaz SA și GPE încheiat pentru transportul gazelor naturale prin conducta de tranzit T3 pe teritoriul României către terțe 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 2020 și anul 2019.

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
(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:

31 decembrie 2021 31 decembrie 2020

Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:

Aprecierii USD cu 10%	130.464	123.351
Deprecierii USD cu 10%	(130.464)	(123.351)
Aprecierii EUR cu 10%	(36.386.664)	(26.462.323)
Deprecierii EUR cu 10%	36.386.664	26.462.323

(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 3.040.424 (decembrie 2020: 3.325.834 lei).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(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 6.981.227 lei mai mare/ mai mic (decembrie 2020: 7.556.613 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 45% din soldurile de creanțe comerciale la 31 decembrie 2021 (31 decembrie 2020: 47%). Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create. La 31 decembrie 2021 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 222.103.520 lei.

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Fără rating	331.743	1.565.253
BB+	168.175.800	129.210.884
BBB-	1.250.380	71.152.016
BBB+	151.020.967	73.331.714
A	-	136.721
A+	136.085	-
AA-	-	643.159
AA	<u>112.021</u>	<u>-</u>
	<u>321.026.996</u>	<u>276.039.747</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
(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 31 decembrie 2021 după maturitatea contractuală rămasă. Sumele prezentate în tabelul scadențelor reprezintă fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2021 este următoarea:

	Suma	mai puțin	1-5	
	Totală	de 1 an	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>

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 decembrie 2020 este următoarea:

	Suma	mai puțin	1-5	
	totală	de 1 an	ani	peste 5 ani
Împrumuturi	1.783.112.184	102.130.515	801.654.534	879.327.136
Datorii comerciale și alte datorii	<u>340.396.992</u>	<u>323.914.552</u>	<u>16.482.440</u>	<u>-</u>
	<u>2.123.509.176</u>	<u>426.045.067</u>	<u>818.136.974</u>	<u>879.327.136</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(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>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	155.425.430	95.394.681
Depozite bancare la termen	165.759.831	180.779.589
Credite și creanțe	2.268.837.728	1.925.699.931
Active financiare - participatii	321.154.407	308.851.085
Ajustări privind activele financiare-participatii	<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
	<u>2.886.599.159</u>	<u>2.486.147.049</u>

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	1.843.906.821	1.607.676.689
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	50.028.771	19.125.114
Datorii comerciale și alte datorii	<u>506.225.968</u>	<u>304.789.438</u>
	<u>2.400.161.560</u>	<u>1.931.591.241</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
(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 31 decembrie 2021 și la 31 decembrie 2020 se reflectă în tabelul de mai jos:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Total împrumuturi	1.843.906.821	1.607.676.689
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota 13)	<u>(321.185.261)</u>	<u>(276.174.270)</u>
Poziția netă de numerar	<u>1.522.721.560</u>	<u>1.331.502.419</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
(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).

Valoarea prezentă a obligațiilor la 31 decembrie 2021 este de 110.048.408 lei (la 31 decembrie 2020: 121.509.096 lei) (Nota 21).

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Rata inflație +1%	123.853.864	137.780.682
Rata inflație -1%	98.056.517	107.470.989
Randament investițional +10%	104.052.637	117.004.460
Randament investițional -10%	116.610.244	126.343.862

Analiza maturității plăților de beneficii:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Până la un an	4.592.018	3.198.877
Intre 1 și 2 ani	2.785.733	2.376.495
Intre 2 și 5 ani	10.993.273	9.156.180
Intre 5 și 10 ani	72.309.686	63.538.232

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

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

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

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

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

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

5.4 Creanțe pe termen lung

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

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

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

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

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

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

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE

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

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2021 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	1.164.418.613	-	-	-	1.164.418.613
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	72.037.147	-	-	72.037.147
Alte venituri	64.537.492	-	-	63.517.990	128.055.482
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>1.228.956.105</u>	<u>72.037.147</u>	<u>-</u>	<u>63.517.990</u>	<u>1.364.511.242</u>
Amortizare	(317.241.421)	(32.197.050)	-	(1.615.783)	(351.054.254)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	(803.300.547)	(14.099.924)	-	(61.663.551)	(879.064.022)
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>108.414.137</u>	<u>25.740.173</u>	<u>-</u>	<u>238.656</u>	<u>134.392.966</u>
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	442.199.967	-	442.199.967
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	-	-	(442.199.967)	-	(442.199.967)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	704.026.548	704.026.548
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(704.026.548)	(704.026.548)
Profit din exploatare	<u>108.414.137</u>	<u>25.740.173</u>	<u>-</u>	<u>238.656</u>	<u>134.392.966</u>
Câștig financiar net					104.875.361
Profit înainte de impozitare					239.268.327
Impozit pe profit					(52.326.855)
Profit net					186.941.472
Active pe segmente	6.355.911.803	201.129.595	494.208.099	671.840.992	7.723.090.489
Datorii pe segmente	3.523.771.217	566.587	306.561.727	3.163.921	3.834.063.452
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	794.706.329	318.145	-	117.891	795.142.365
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	28.228.266	1.896	56.173.700	46.486	84.450.348

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

Activele prezentate pentru cele două segmente operaționale principale cuprind în principal imobilizări corporale și necorporale, stocuri și creanțe și exclud în principal numerarul și conturile la bănci. Activele prezentate pentru segmentul 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	32.602.593
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	19.617.136
Imobilizări financiare	296.576.170
Numerar	321.185.261
Alte active	416.872
Impozit amânat	<u>1.442.960</u>
	671.840.992

Datoriile nealocate includ:

Dividende de plată	2.227.637
Alte datorii	<u>936.284</u>
	3.163.921

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

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

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

	<u>Clienți interni</u>	<u>Clienți externi</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	1.092.860.930	71.557.683	1.164.418.613
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	72.037.147	72.037.147
Alte venituri	<u>126.615.605</u>	<u>1.439.877</u>	<u>128.055.482</u>
	1.219.476.535	145.034.707	1.364.511.242

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

<i>Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:</i>	<u>Procent din total venit</u>
ENGIE ROMANIA S.A.	16%
OMV PETROM S.A.	12%
SNGN ROMGAZ S.A.	12%
E.ON ENERGIE ROMANIA S.A.	10%

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

Societatea are creanțe externe în sumă de 20.783.737 lei (31 decembrie 2020: 11.637.282 lei).

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

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile. aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt:

	Transport intern de gaz	Transport internațional de gaz	Echilibrare	Nealocat	Total
Venituri din activitatea de transport intern	1.150.464.877	-	-	-	1.150.464.877
Venituri din activitatea de transport internațional	-	114.222.513	-	-	114.222.513
Alte venituri	40.792.293	-	-	28.024.145	68.816.438
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	<u>1.191.257.170</u>	<u>114.222.513</u>	<u>-</u>	<u>28.024.145</u>	<u>1.333.503.828</u>
Amortizări	(210.753.927)	(32.832.755)	-	(3.421.838)	(247.008.520)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	<u>(873.080.040)</u>	<u>(30.433.535)</u>	<u>-</u>	<u>(15.313.501)</u>	<u>(918.827.076)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	107.423.203	50.956.223	-	9.288.806	167.668.232
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	199.239.242	-	199.239.242
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	-	-	(199.239.242)	-	(199.239.242)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	1.587.548.396	1.587.548.396
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(1.587.548.396)	(1.587.548.396)
Profit din exploatare	107.423.203	50.956.223	-	9.288.806	167.668.232
Câștig financiar net					41.509.848
Profit înainte de impozitare					209.178.080
Impozit pe profit					(34.177.316)
Profit net					175.000.764
Active pe segmente	6.055.456.830	279.152.072	195.837.082	617.388.579	7.147.834.563
Datorii pe segmente	3.328.503.170	4.163.151	28.904.878	4.121.634	3.365.692.833
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	1.685.352.244	165.633	-	618.639	1.686.136.516
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	69.618.015	2.630.286	-	520.505	72.768.806

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

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

Activele nealocate includ:

Imobilizări corporale și necorporale	32.287.788
Dreptul de utilizare a activelor luate în leasing	19.192.069
Imobilizări financiare	284.272.848
Numerar	276.174.270
Impozit amânat	5.322.418
Alte active	<u>139.186</u>
	617.388.579

Datoriile nealocate includ:

Dividende de plată	2.710.686
Alte datorii	<u>1.410.948</u>
	4.121.634

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

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

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

	<u>Clienți interni</u>	<u>Clienți externi</u>	<u>Total</u>
Venituri din activitatea de transport intern	1.133.243.470	17.221.407	1.150.464.877
Venituri din activitatea de transport internațional		114.222.513	114.222.513
Alte venituri	<u>67.890.424</u>	<u>926.014</u>	<u>68.816.438</u>
	1.201.133.894	132.369.934	1.333.503.828

Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ:

Procent din total venit

OMV PETROM S.A.	16%
ENGIE ROMANIA S.A.	15%
SNGN ROMGAZ S.A.	11%

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

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Active din sistemul de transport</u>	<u>Alte mijloace fixe</u>	<u>Active în curs</u>	<u>Total</u>
La 31 decembrie 2020					
Cost la 1 ianuarie 2020	282.132.936	957.068.832	289.379.956	9.062.024	1.537.643.748
Amortizare cumulată	(160.619.055)	(667.374.803)	(231.587.891)	-	(1.059.581.749)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.183)	(1.656.183)
Valoare contabilă netă inițială	<u>121.513.881</u>	<u>289.694.029</u>	<u>57.792.065</u>	<u>7.405.841</u>	<u>476.405.816</u>
Intrări	-	-	-	41.689.904	41.689.904
Reclasificări	(7.179.646)	-	-	-	(7.179.646)
Transferuri	8.992.172	4.673.800	26.365.653	(40.031.625)	-
Ieșiri (valoare netă)	(52.065)	-	(17.338)	-	(69.403)
Cheltuiala cu amortizarea	(6.118.890)	(30.762.377)	(24.247.533)	-	(61.128.800)
Valoare contabilă netă finală	<u>117.155.452</u>	<u>263.605.452</u>	<u>59.892.847</u>	<u>9.064.120</u>	<u>449.717.871</u>
Cost	283.683.016	961.742.372	306.625.921	10.720.302	1.562.771.611
Amortizare cumulată	(166.527.564)	(698.136.920)	(246.733.074)	-	(1.111.397.558)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă finală	<u>117.155.452</u>	<u>263.605.452</u>	<u>59.892.847</u>	<u>9.064.120</u>	<u>449.717.871</u>
La 31 decembrie 2021					
Valoare contabilă netă inițială	<u>117.155.452</u>	<u>263.605.452</u>	<u>59.892.847</u>	<u>9.064.120</u>	<u>449.717.871</u>
Intrări	-	-	-	64.749.729	64.749.729
Reclasificare	671.248	-	12.270	-	683.518
Transferuri	7.048.509	11.899.327	40.924.800	(59.872.636)	-
Ieșiri (valoare netă)	(1.539)	(19.490)	(91.093)	-	(112.122)
Cheltuiala cu amortizarea	(6.286.766)	(31.478.796)	(23.214.814)	-	(60.980.376)
Valoare contabilă netă finală	<u>118.586.904</u>	<u>244.006.493</u>	<u>77.524.010</u>	<u>13.941.213</u>	<u>454.058.620</u>
Cost	292.759.786	972.044.444	336.535.669	15.597.395	1.616.937.294
Amortizare cumulată	(174.172.882)	(728.037.951)	(259.011.659)	-	(1.161.222.492)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Valoare contabilă netă finală	<u>118.586.904</u>	<u>244.006.493</u>	<u>77.524.010</u>	<u>13.941.213</u>	<u>454.058.620</u>

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

Valoarea contabilă brută a activelor amortizate integral, utilizate în continuare, este de 327.452.026 lei (31 decembrie 2020: 309.479.594 lei).

La 31 decembrie 2021 costul imobilizărilor corporale pentru care sunt înregistrate sume cu caracter de subvenție (Nota 17) este de 115.354.447 lei iar valoarea contabilă netă de 68.312.707 lei. În cursul anului 2021 au fost înregistrate venituri din amortizarea părții subvenționate în valoare de 3.259.310 lei iar valoarea rămasă de repartizat la 31 decembrie 2021, pe durata rămasă a activelor, este de 64.097.308 lei.

La 31 decembrie 2021 nu sunt înregistrate avansuri acordate pentru achiziția de imobilizări corporale.

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

În anul 2021 activele folosite pentru prestarea serviciilor de transport internațional pe conductele Isaccea 2 – Negru Vodă 2 și Isaccea 3 – Negru Vodă 3 nu se încadrează în domeniul de activitate al IFRIC 12.

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

8. ACORDUL DE CONCESIUNE A SERVICIILOR

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

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

Termenii principali ai Acordului de concesiune sunt următorii:

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Active afere ACS	Programe informatic e	Imobilizări necorporale în curs	Total
La 31 decembrie 2020				
Cost la 1 ianuarie 2020	6.193.036.508	56.172.457	1.398.742.236	7.647.951.201
Amortizare cumulată	(4.108.454.822)	(52.488.208)	-	(4.160.943.030)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(573.613.990)	-	-	(573.613.990)
Amortizare active creanta AC	<u>154.304.667</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>154.304.667</u>
Valoare contabilă netă	1.665.272.363	3.684.249	1.389.599.459	3.058.556.071
Intrări	-	-	1.637.034.902	1.637.034.902
Reclasificari	7.179.646	-	-	7.179.646
Transferuri	1.971.010.381	2.316.198	(1.973.326.579)	-
Iesiri	(2.245)	-	-	(2.245)
Amortizare	(228.783.590)	(2.603.793)	-	(231.387.383)
Creanta Acord de concesiune	(585.582.081)	-	-	(585.582.081)
Amortizare active creanță AC	<u>45.863.492</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45.863.492</u>
Valoare contabilă netă finală	2.874.957.966	3.396.654	1.053.307.782	3.931.662.402
Cost	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>-</u>	<u>-</u>	<u>200.168.159</u>
Valoare contabilă netă	2.874.957.966	3.396.654	1.053.307.782	3.931.662.402
La 31 decembrie 2021				
Valoare contabilă netă inițială	2.874.957.966	3.396.654	1.053.307.782	3.931.662.402
Intrări	-	-	652.514.874	652.514.874
Reclasificari	(683.518)	-	-	(683.518)
Transferuri	1.300.435.881	16.314.633	(1.316.750.514)	-
Iesiri	(13.356)	-	-	(13.356)
Amortizare	(375.359.164)	(1.886.335)	-	(377.245.499)
Creanta Acord de concesiune	(298.769.079)	-	-	(298.769.079)
Amortizare active creanță AC	<u>89.562.670</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>89.562.670</u>
Valoare contabilă netă finală	3.590.131.400	17.824.952	389.072.142	3.997.028.494
Cost	9.470.896.188	74.238.546	398.214.919	9.943.349.653
Amortizare cumulată	(4.712.530.466)	(56.413.594)	-	(4.768.944.060)
Ajustare pentru depreciere	-	-	(9.142.777)	(9.142.777)
Creanta Acord de concesiune	(1.457.965.151)	-	-	(1.457.965.151)
Amortizare active creanță AC	<u>289.730.829</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>289.730.829</u>
Valoare contabilă netă	3.590.131.400	17.824.952	389.072.142	3.997.028.494

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)

Cantitatea minimă de gaze naturale din SNT necesară asigurării presiunilor și debitelor la consumatorii finali în condiții contractuale (zestrea SNT) este recunoscută în valoarea dreptului de utilizare, ca activ necorporal. La 31 decembrie 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 31 decembrie 2020 valoarea line pack este de 689.357 MWh și are o valoare de 56.389.212 lei, din care zestrea SNT este de 559.581 MWh și are o valoare de 43.669.184 lei

La 31 decembrie 2021 costul imobilizărilor necorporale pentru care sunt înregistrate sume cu caracter de subvenție (Nota 17) este de 3.339.511.591 lei iar valoarea contabilă netă de 2.762.231.431 lei. În cursul anului 2021 au fost înregistrate venituri din amortizarea părții subvenționate în valoare de 79.036.446 lei iar valoarea rămasă de repartizat la 31 decembrie 2021, pe durata rămasă a activelor, este de 1.097.388.219 lei.

La data de 31 decembrie 2021 Societatea a capitalizat cheltuieli cu amortizarea de 1.426.001 lei și cheltuieli cu dobânda în valoare de 15.529.046 lei (în anul 2020 a capitalizat cheltuieli cu amortizarea de 2.646.453 lei și cheltuieli cu dobânda în valoare de 16.332.693 lei).

La data de 31 decembrie 2021, avansurile acordate pentru achiziția de lucrări de dezvoltare a sistemului național de transport în valoare de 27.533.952 lei sunt prezentate la imobilizări necorporale în curs (99.594.303 lei la 31 decembrie 2020).

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

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 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 grupei - 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

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)

	Active luate în leasing conform IFRS16
Cost la 1 ianuarie 2020	12.254.498
Amortizare cumulată	(2.895.319)
Valoare contabilă netă	<u>9.359.179</u>
Intrări	14.596.522
Ieșiri	(453.974)
Amortizare	(4.309.658)
Valoare contabilă netă finală la 31 decembrie 2020	<u>19.192.069</u>

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 decembrie 2020:

	31 decembrie 2020	Din care aferent clasei de active cu valoare mică- Convenții forestiere
Valoare drept utilizare (DU)	26.397.047	11.824.197
Amortizare aferentă DU	7.204.978	1.746.588
Dobândă aferentă DU	1.213.101	861.679
Datoria privind DU	19.834.454	10.440.891
Din care		
Termen scurt	3.352.014	735.198
Termen lung	16.482.440	9.705.693

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

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

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

10. IMOBILIZARI FINANCIARE

Activele financiare constau în participații necotate în următoarele societăți:

<u>Societatea</u>	<u>Activitate</u>	<u>Procent</u>	<u>Procent</u>	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>
		<u>deținut</u>	<u>deținut</u>	<u>2021</u>	<u>2020</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	296.576.170	284.272.848
Minus ajustăripentru deprecierea investițiilor în: Resial SA, Mebis SA				<u>(24.578.237)</u>	<u>(24.578.237)</u>
				<u>296.576.170</u>	<u>284.272.848</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
(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.

Prin HCA nr. 39/2021 Transgaz a aprobat reducerea capitalului social Eurotransgaz în valoare de 65.067.515 lei (13,15 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>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Stoc de gaze	227.158.062	67.870.158
Gaze naturale pentru consum tehnologic	13.257.485	21.728.153
Piese de schimb și materiale	90.419.949	69.149.208
Materiale în custodie la terți	7.092.278	60.851.179
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	<u>(29.386.522)</u>	<u>(28.537.680)</u>
	<u>308.541.252</u>	<u>191.061.018</u>

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

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

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

11. STOCURI (CONTINUARE)

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Ajustare la 1 ianuarie	28.537.680	29.369.960
(Venit)/cheltuială cu ajustări pentru deprecierea stocurilor (Nota 23)	<u>848.842</u>	<u>(832.280)</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>29.386.522</u>	<u>28.537.680</u>

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

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Creanțe comerciale	855.854.996	667.303.149
Avansuri către furnizori de bunuri și servicii	151.077	114.250
Împrumut către Resial SA (Nota 27)	1.770.346	1.770.346
Creanța privind valoarea reglementată rămasă neamortizată la încetarea acordului de concesiune	1.788.570.507	1.364.268.828
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	143.149.971	234.652.532
Creanțe bugetul statului	54.639.636	135.297.082
Alte creanțe	78.037.398	93.966.427
Ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	<u>(542.126.364)</u>	<u>(453.599.959)</u>
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	<u>(55.406.971)</u>	<u>(53.340.988)</u>
	<u>2.324.640.596</u>	<u>1.990.431.667</u>
Active financiare/Credite și creanțe (Nota 4)	<u>2.268.837.728</u>	<u>1.925.699.931</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.

La 31 decembrie 2021 Societatea înregistrează TVA de rambursat în valoare de 21.546.877 lei care este prezentată la Alte creanțe (31 decembrie 2020: 109.814.918 lei).

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(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 31 decembrie 2021, suma de 110.805.049 lei (31 decembrie 2020: 195.182.480 lei) reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe net este exprimată în monedă străină dintre care 1% în USD (31 decembrie 2020: 1%) și 99% în EUR (31 decembrie 2020: 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 87.969.821 lei în conformitate cu IFRS 9 (31 decembrie 2020: 29.334.109 lei).

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Sold initial	1.364.268.828	723.921.414
Intrări	298.769.079	585.582.081
Dobândă	37.810.509	25.920.869
Actualizare inflație	87.969.821	29.334.109
Ieșiri	<u>(247.730)</u>	<u>(489.645)</u>
	1.788.570.507	1.364.268.828

Analiza creanțelor comerciale conform IFRS9 este următoarea:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Curente și nedepreciate		
Creanțe tranzit	4.792.478	8.498.496
Creanțe incerte și în insolvență	169.099.079	164.471.856
Creanțe părți afiliate	312.197.817	295.961.144
Alte creanțe comerciale	369.494.488	198.371.653
Creanțe debitori diverși	<u>15.636.334</u>	<u>-</u>
	871.220.196	667.303.149
Depreciere		
Creanțe tranzit	-	-
Creanțe incerte și în insolvență	169.091.680	164.468.159
Creanțe părți afiliate	226.218.824	196.531.429
Alte creanțe comerciale	146.815.860	92.600.371
Creante debitori diverși	<u>15.365.200</u>	<u>-</u>
Total depreciere	557.491.564	453.599.959
Total creanțe net de provizion	313.728.632	213.703.190

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.

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

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)

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

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

- Creanțe transport internațional – creanțe fără risc de încasare 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.

Categorie	10.00%	20.00%	30.00%	35.00%	60.00%	100.00%	IFRS 9	TOTAL
	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	peste 181 și incerti		
Creanțe tranzit	-	-	-	-	-	-	-	-
Creanțe incerte și în insolvență	-	-	-	-	-	169.091.680	-	169.091.680
Creanțe părți afiliate	8.218	16.043	612.240	2.904.183	5.233.959	206.306.756	11.137.425	226.218.824
Creanțe diverse	693.988	1.414.088	2.018.574	1.790.352	3.794.054	135.221.557	1.883.247	146.815.860
Creanțe debitori diverși	<u>40</u>	<u>-</u>	<u>12.581</u>	<u>31.418</u>	<u>1.045</u>	<u>15.320.116</u>	<u>-</u>	<u>15.365.200</u>
Total depreciere	702.246	1.430.131	2.643.395	4.725.953	9.029.058	525.940.109	13.020.672	557.491.564

În contextul pandemiei, societatea a menținut procentele de ajustare a creanțelor comerciale utilizate în anul precedent care acoperă riscurile de neîncasare, Societatea prestând 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:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Ajustare la 1 ianuarie	506.940.947	439.910.253
(Venit)/cheltuiala cu ajustarea pentru clienți incerti (Nota 23)	<u>90.592.388</u>	<u>67.030.694</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>597.533.335</u>	<u>506.940.947</u>

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

12. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE (CONTINUARE)

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

Societatea a înregistrat la 31 decembrie 2021 cheltuieli cu ajustarea pentru clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare, în principal pentru creanțele Electrocentrale Constanta (39.827.303 lei), North Chemical Complex SRL (26.219.950 lei) și Grupul AIK (9.835.019 lei) și a diminuat ajutarea la Electrocentrale Galați cu 6.527.250 lei.

13. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Numerar în bancă în lei	311.808.782	248.244.742
Numerar în bancă în devize	9.218.214	27.795.005
Alte echivalente de numerar	<u>158.265</u>	<u>134.523</u>
	<u>321.185.261</u>	<u>276.174.270</u>

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Numerar restricționat (garanții gestionari)	1.020.791	969.450

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 1,50% la 31 decembrie 2021 (2,38% la 31 decembrie 2020) 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 31 decembrie 2020	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 2020 31 decembrie 2021	<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 2020: 11.773.844) cu o valoare nominală de 10 lei fiecare. Fiecare acțiune reprezintă un vot. Structura acționariatului la 31 decembrie 2021 este următoarea:

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(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 2020 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 31 decembrie 2021, este în sumă de 23.547.688 lei (31 decembrie 2020: 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 2021, Societatea a declarat și distribuit un dividend în valoare de 8,14 lei/acțiune aferent profitului anului anterior (2020: 15,47 lei/acțiune). Totalul dividendelor declarate din profitul anului 2020 este de 95.839.090,16 lei (dividende declarate din profitul anului 2019: 182.141.366,68 lei).

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Valoarea împrumuturilor pe termen lung înregistrate de societate la 31 decembrie 2021:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
BEI 83644RO	224.643.740	240.548.360
BEI 88825RO	247.405.000	243.470.000
BCR 20190409029	171.120.000	186.000.000
BCR 20201028056	345.600.000	360.000.000
BCR 20210817030	100.000.000	-
BCR 20211124044	220.000.000	-
BERD	255.702.960	277.938.000
BT	<u>279.435.121</u>	<u>299.720.329</u>
	<u>1.843.906.821</u>	<u>1.607.676.689</u>

Detalierea împrumuturilor pe intervale scadență:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	132.104.365	120.992.640
Peste 1 an	<u>1.711.802.456</u>	<u>1.486.684.049</u>
	<u>1.843.906.821</u>	<u>1.607.676.689</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 SITUATIILE FINANCIARE
(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 datoriilor nete totale față de RAB propriu al împrumutatului, Rata de îndatorare netă și Rata de acoperire a dobânzii.

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

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	19.792.400	19.477.600
Între 1 și 5 ani	79.169.600	77.910.400
Peste 5 ani	<u>125.681.740</u>	<u>143.160.360</u>
	<u>224.643.740</u>	<u>240.548.360</u>

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

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	19.730.257	-
Între 1 și 5 ani	78.921.030	77.665.783
Peste 5 ani	<u>148.753.713</u>	<u>165.804.217</u>
	<u>247.405.000</u>	<u>243.470.000</u>

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

Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("BERD")

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

Scadența împrumutului BERD este prezentată mai jos:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	22.235.040	22.235.040
Între 1 și 5 ani	88.940.160	88.940.160
Peste 5 ani	<u>144.527.760</u>	<u>166.762.800</u>
	<u>255.702.960</u>	<u>277.938.000</u>

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

Banca Comercială Română (BCR)

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

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</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>96.720.000</u>	<u>111.600.000</u>
	<u>171.120.000</u>	<u>186.000.000</u>

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

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	28.800.000	14.400.000
Între 1 și 5 ani	115.200.000	115.200.000
Peste 5 ani	<u>201.600.000</u>	<u>230.400.000</u>
Total	<u>345.600.000</u>	<u>360.000.000</u>

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

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	8.333.334	-
Între 1 și 5 ani	33.333.336	-
Peste 5 ani	<u>58.333.330</u>	-
Total	<u>100.000.000</u>	-

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

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	18.333.334	-
Între 1 și 5 ani	73.333.333	-
Peste 5 ani	<u>128.333.333</u>	-
Total	<u>220.000.000</u>	<u>-</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.

La data de 31 decembrie 2021, din totalul de 300.000.000 lei s-a utilizat pentru acoperirea necesarului de capital de lucru suma de 279.435.121 lei iar suma de 20.500.000 lei s-a utilizat pentru acoperirea a două scrisori de garanție bancară emise în favoarea terților, cu valabilitate până la data de 31.03.2022. Obligația este prezentată la împrumuturi pe termen lung.

În cursul anului 2021 Societatea a intenționat să acopere linia de credit pe perioade scurte de timp cu suma de 50 milioane lei, pentru plata datoriilor curente, cu scopul de a eficientiza costurile de finanțare.

La data de 31 decembrie 2021 soldul dobânzii datorate pentru împrumuturile angajate de societate este de 4.963.686 lei, defalcată pe împrumuturi astfel:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
BEI 83644RO	584.153	625.124
BEI 88825RO	-	13.748
BCR 20190409029	502.614	419.738
BCR 20201028056	1.605.478	1.575.794
BCR 20210817030	644.959	-
BCR 20211124044	641.315	-
BERD	<u>985.167</u>	<u>903.607</u>
Total	<u>4.963.686</u>	<u>3.538.011</u>

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Împrumuturi cu rată de dobândă variabilă	1.619.263.081	1.367.128.329
Împrumuturi cu rată de dobândă fixă	<u>224.643.740</u>	<u>240.548.360</u>
Total împrumuturi	1.843.906.821	1.607.676.689

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

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

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

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Sold inițial	1.112.663.468	669.915.709
Creșteri	131.117.814	486.886.462
Venituri din taxe de racordare (Nota 22)	(12.908.125)	(12.848.165)
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit (Nota 22)	<u>(69.387.631)</u>	<u>(31.290.538)</u>
Sold final	<u>1.161.485.526</u>	<u>1.112.663.468</u>

Soldul veniturilor în avans este compus din:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Racorduri și bunuri primite cu titlu gratuit	237.981.685	237.010.965
Finanțare nerambursabilă	<u>923.503.841</u>	<u>875.652.503</u>
	<u>1.161.485.526</u>	<u>1.112.663.468</u>

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

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

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

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

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (CONTINUARE)

proiectului cod MYSMIS 2014 – 122972 „Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” în cadrul Obiectivului specific 8.2 – Creșterea gradului de interconectare a Sistemului Național de Transport a gazelor naturale cu alte state vecine. Valoarea finanțării nerambursabile este de 214.496.026,71 lei, adică 32,53% din valoarea cheltuielilor eligibile. Pentru finanțarea lucrărilor de implementare a proiectului „ Dezvoltări ale SNT în zona de Nord-Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova” s-a încasat cu titlul de finanțare nerambursabilă cheltuieli eligibile pentru suma de 179.040.565,37 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. Anterior anului 2020, din motive de prudență, societatea a recunoscut subvenția în baza cererilor de rambursare aprobate. Începând cu anul 2020 Societatea consideră că siguranța rezonabilă că subvenția va fi primită poate fi confirmată de îndeplinirea condițiilor de eligibilitate din cererile de finanțare, anterior aprobării cererii de finanțare.

Prin urmare societatea a înregistrat la 31 decembrie 2020 dreptul de a încasa finanțare nerambursabilă în valoare de 195.892.346 lei pentru cheltuieli de investiții eligibile efectuate până la sfârșitul anului 2020 care îndeplinesc condițiile din contractele de finanțare și pentru care nu au fost aprobate cereri de rambursare în anul 2020, din care a rămas de încasat la 31 decembrie 2021 suma de 82.286.574 lei.

La sfârșitul anului 2021 subvenția de încasat a fost actualizată la valoarea 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.

Conform contractului de finanțare încheiat cu INEA sunt eligibile cheltuielile efectuate cu realizare proiectului până la data de 31 august 2021.

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

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

18. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuiala cu impozitul pe profit

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	48.447.397	47.360.116
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>3.879.458</u>	<u>(13.182.800)</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>52.326.855</u>	<u>34.177.316</u>

În anul 2020 și anul 2021, Societatea a calculat impozit pe profit la rata de 16% aplicată profitului determinat în conformitate cu legislația românească.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Profit înainte de impozitare	239.268.327	209.178.080
Cheltuiala teoretică cu impozitul la rata statutară de 16% (2020: 16%)	38.282.932	33.468.493
Cheltuieli nedeductibile, net	<u>14.043.923</u>	<u>708.823</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>52.326.855</u>	<u>34.177.316</u>
Datoria aferenta impozitului pe profit, curentă	-	-

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

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

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Impozit amânat

Impozitul amânat de plată și de recuperat sunt evaluate la rata efectivă de impozitare de 16% la 31 decembrie 2021 (31 decembrie 2020: 16%). Impozitul amânat de plată și de recuperat precum și cheltuielile cu/(veniturile din) impozit amânat recunoscute în situația rezultatului global sunt atribuibile următoarelor elemente:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>Mișcare</u>	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>Mișcare</u>	<u>1 ianuarie 2020</u>
Impozit amânat de plată					
Imobilizări corporale și necorporale	107.991.449	12.852.930	95.138.519	1.548.584	93.589.935
Impozit amânat de recuperat					
Provizion pentru					
Beneficiile angajaților	(17.607.745)	3.961.588	(21.569.333)	(2.095.407)	(19.473.926)
Riscuri și cheltuieli	(10.791.418)	(4.707.289)	(6.084.129)	(1.758.005)	(4.326.124)
Creanțe și alte active	<u>(81.035.246)</u>	<u>(8.227.771)</u>	<u>(72.807.475)</u>	<u>(10.877.972)</u>	<u>(61.929.503)</u>
	<u>(1.442.960)</u>	<u>3.879.458</u>	<u>(5.322.418)</u>	<u>(13.182.800)</u>	<u>7.860.382</u>

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

Diferențele temporare pentru creanțe și alte active provin din ajustările pentru depreciere constituite pentru cele cu risc de neîncasare.

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

18. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

Sumele prezentate în situația poziției financiare cuprind următoarele:

31 decembrie 2021 31 decembrie 2020

Obligații/creanțe privind impozitul amânat în mai mult de 12 luni conform raportării	<u>(1.442.960)</u>	<u>(5.322.418)</u>
---	--------------------	--------------------

19. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

Datorii pe termen scurt

31 decembrie 2021 31 decembrie 2020

Datorii comerciale	379.281.298	101.726.906
Furnizori de mijloace fixe	38.764.763	157.660.975
Dividende de plată	2.227.637	2.710.686
Datorii aferente redevențelor	1.442.920	11.081.799
Alte impozite	24.102.671	42.924.687
Sume de plată către angajați	15.870.450	15.030.890
TVA neexigibilă	-	8.582.016
Garantii servicii transport	42.772.922	13.907.055
Avansuri servicii transport	36.806.228	30.029.743
Garanții licitații	55.360.467	22.458.079
Alte datorii	<u>37.847.652</u>	<u>25.450.850</u>
	<u>634.477.008</u>	<u>431.563.686</u>

Datorii financiare (Nota 14)	<u>556.254.739</u>	<u>323.914.552</u>
------------------------------	--------------------	--------------------

Datorii pe termen lung

31 decembrie 2021 31 decembrie 2020

Alte datorii	<u>16.699.325</u>	<u>16.482.440</u>
	<u>16.699.325</u>	<u>16.482.440</u>

La 31 decembrie 2021, din totalul datoriilor comerciale și a altor datorii suma de 9.995.992 lei (31 decembrie 2020: 1.705.305 lei) este exprimată în monedă străină, în special în EUR.

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

20. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
<i>Provizion curent</i>		
Provizion pentru litigii	38.870.414	39.068.876
Provizion contract de mandat	3.206.340	2.612.537
Provizion pentru participarea salariaților la profit	17.178.424	16.612.000
Provizion plecări voluntare	2.584.036	12.011.100
Alte provizioane	<u>5.607.150</u>	<u>5.490.268</u>
	<u>67.446.364</u>	<u>75.794.781</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. La 31 decembrie 2021 valoarea provizionului pentru plecări voluntare este de 2.584.036 lei.

Disputa la ANRE cu doi utilizatori de rețea care au contestat modul de calcul a prețului tranzacțiilor de dezechilibru pe motiv că există neconcordanțe între actele normative în materie, de la implementarea prevederilor OUG114/2018 și până la intrarea în vigoare a Ordinului Președintelui ANRE nr. 170/2019, s-a finalizat în favoarea Transgaz.

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

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Beneficiile angajaților

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

Ipoteze 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;
- 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.

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

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

Mișcarea în provizionul pentru beneficiile angajaților:

1 ianuarie 2020	<u>121.712.040</u>
din care:	
Termen scurt	1.853.432
Termen lung	119.858.608
Costul dobânzii	5.352.542
Costul serviciului curent	6.321.939
Plățile din provizioane în cursul anului	(4.535.479)
Câștigul/Pierderea actuarială aferentă perioadei	(7.341.946)
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/Pierderea actuarială aferentă perioadei	(15.782.924)
31 decembrie 2021	<u>110.048.408</u>
din care:	
Termen scurt	4.007.231
Termen lung	106.041.177

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

22. ALTE VENITURI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	11.431.114	8.414.707
Venituri din taxe de racordare	12.908.124	12.848.165
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	69.387.631	31.290.538
Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare	232.251	-
Venituri din vanzarea materialelor reziduale	4.132.698	2.785.433
Venituri din chirii	1.748.145	5.534.398
Venituri din materiale recuperate	5.362.282	1.835.333
Alte venituri din exploatare	<u>22.853.237</u>	<u>6.107.864</u>
	<u>128.055.482</u>	<u>68.816.438</u>

23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Pierdere / (câștig) din deprecierea creanțelor	90.592.388	67.030.695
Utilități	8.965.544	8.617.178
Prime de asigurare	1.097.924	989.349
Cheltuieli de întreținere	1.873.740	2.347.344
Cheltuieli cu securitatea și paza	24.346.057	23.729.513
Servicii de pregătire profesională	1.688.280	1.237.810
Telecomunicații	3.349.966	4.315.084
Pierdere/(câștig) din deprecierea stocurilor	848.843	(832.280)
Comisioane bancare și alte comisioane	2.063.210	1.838.108
Chirii	1.055.493	906.253
Pierdere din creanțe	247.729	489.645
Cheltuieli de marketing și protocol	296.875	115.911
Cheltuieli cu studii și cercetare	222.071	204.497
Penalități și amenzi	163.022	744.872
Rezervare capacitate de înmagazinare gaze	9.772.999	11.966.614
Cheltuieli de sponsorizare	5.046.705	4.432.207
Service calculatoare	8.765.557	6.167.726
Altele	<u>24.645.929</u>	<u>21.084.183</u>
	<u>185.042.332</u>	<u>155.384.709</u>

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

24. CHELTUIELI CU ANGAJAȚII

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Salarii și indemnizații	427.882.302	400.197.000
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	27.489.784	26.744.433
Alte cheltuieli cu angajații	<u>9.223.922</u>	<u>5.010.915</u>
	<u>464.596.008</u>	<u>431.952.348</u>

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Personal muncitor	2.370	2.464
Personal TESA	<u>1.727</u>	<u>1.689</u>
	<u>4.097</u>	<u>4.153</u>

25. VENITURI / (CHELTUIELI) FINANCIARE NETE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Venituri din diferențe de curs valutar	3.065.012	2.937.080
Venituri din dobânzi	38.975.057	28.025.407
Alte venituri financiare	<u>87.972.792</u>	<u>29.703.162</u>
Venituri financiare	130.012.861	60.665.649
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(7.729.173)	(10.173.829)
Efectele actualizării provizionului pentru beneficiile angajaților	(3.165.348)	(5.352.542)
Cheltuieli cu dobânda aferenta IFRS16	(728.139)	(453.890)
Cheltuieli cu dobânda	(13.514.840)	(2.866.632)
Alte cheltuieli financiare	<u>-</u>	<u>(308.908)</u>
Cheltuieli financiare	(25.137.500)	(19.155.801)

Potrivit Ordinului ANRE nr.41/2019 valoarea activelor recunoscute în Baza de Active Reglementată se ajustează cu inflația. Societatea a recalculat valoarea creanței privind Acordul de Concesiune și a recunoscut la 31 decembrie 2021 un câștig în valoare de 87.969.821 lei în conformitate cu IFRS 9 (29.334.109 lei în anul 2020).

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

26. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Profit înainte de impozitare	239.268.327	209.178.080
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	351.054.254	247.008.520
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	(743.351)	(144.553)
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	(8.348.417)	3.555.070
Provizioane pentru deprecierea stocurilor	848.843	(832.281)
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	(82.528.005)	(44.138.703)
Provizioane pentru garanții	-	(487.404)
Provizioane pentru beneficiile angajaților	1.156.888	1.786.461
Efectul actualizării provizionului pentru beneficiile acordate angajaților	3.165.348	5.352.542
Pierdere din creanțe și debitori diverși	247.729	489.645
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	90.592.388	67.518.099
Venituri din dobânzi	(38.975.057)	(28.025.407)
Cheltuieli din dobânzi	13.514.842	2.866.632
Ajustarea Creantei privind Acordul de Concesiune	(87.969.821)	(29.334.109)
Ajustari pentru depreciere imobilizarilor financiare	-	(308.909)
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	6.086.757	9.057.505
Alte cheltuieli și venituri	-	(704.624)
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	<u>487.370.725</u>	<u>442.836.564</u>
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	(54.938.973)	60.175.429
(Creștere)/descreștere stocuri	(172.087.978)	42.057.015
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	<u>377.412.439</u>	<u>(112.137.871)</u>
Numerar generat din exploatare	<u>637.756.213</u>	<u>432.931.137</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 asocierie în participație în cadrul căreia entitatea este asociat sau este membru al conducerii după cum este descris în IAS 24 „Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate”. În evaluarea fiecărei relații posibile cu părțile afiliate accentul cade pe esența acestei relații și nu neapărat pe forma sa juridică. Părțile afiliate pot încheia tranzacții pe care părțile neafiliate nu le pot încheia iar în cazul tranzacțiilor între părți afiliate nu se vor aplica aceiași termeni, condiții și valori ca pentru părțile neafiliate.

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

Achizițiile se desfășoară cu respectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice.

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

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 s-au efectuat următoarele tranzacții cu părți afiliate și următoarele solduri erau de plată / de încasat de la părți afiliate la datele respective:

i) Compensații acordate membrilor consiliului de administrație și conducerii

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Salarii plătite membrilor consiliului de administrație și conducerii	18.912.091	17.428.850
Contribuțiile sociale ale Societății	<u>425.522</u>	<u>392.147</u>
	<u>19.337.613</u>	<u>17.820.997</u>

Compensații nete achitate administratorilor neexecutivi, director general și director economic/financiar:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Sume nete	<u>2.735.047</u>	<u>2.309.884</u>

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 nu au fost acordate avansuri și credite administratorilor și conducerii Societății cu excepția avansurilor din salarii și cele pentru deplasări în interesul serviciului iar aceștia nu datorează nicio sumă Societății la sfârșitul perioadei provenind din aceste avansuri.

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

Provizionul pentru contractul de mandat este prezentat la Nota 20.

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

ii) Împrumut către o parte afiliată

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Împrumut către Resial SA	1.770.346	1.770.346
Minus ajustarea pentru deprecierea împrumutului	<u>(1.770.346)</u>	<u>(1.770.346)</u>

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

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

<u>Relație</u>		<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	161.781.503	147.295.880
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	1.294.875
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	48.680.300	42.235.642
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	4.193.177	3.621.008
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	-	873.940
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>138.850.367</u>	<u>82.516.763</u>
		<u>353.505.347</u>	<u>277.838.108</u>

iv) Vânzări alte bunuri și servicii (fără TVA)

<u>Relație</u>		<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	3.696	36.286
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	725.547	-
Electrocentrale Bucuresti	Entitate aflată sub control comun	588	3.244
Electrocentrale Galați SA	Entitate aflată sub control comun	-	412.529
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	770.893	7.838
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	199.025	91.684
Vestmoldtransgaz SRL	Entitate deținută de filiala Societății	<u>461.131</u>	<u>-</u>
		<u>2.160.880</u>	<u>551.580</u>

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

<u>Relație</u>		<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	14.742.212	3.898.973
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	9.950.723
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.089.733	6.042.853
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	-	1.666.338
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	47.304.442	12.523.830
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>45.492.894</u>	<u>14.529.556</u>
		<u>108.629.281</u>	<u>48.612.273</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAȚE (CONTINUARE)

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	19.078.343	20.063.741
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	20.116	217.789
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	19.020.413	14.272.524
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	29.276	1.377.538
Electrocentrale Galați	Entitate aflată sub control comun	-	16.748
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	38.151.354	41.266.500
Vestmoldtransgaz SRL	Entitate deținută de filiala Societății	-	1.356.528
		<u>76.299.502</u>	<u>78.571.368</u>

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

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	319	905
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	65.954	307.252
Electrocentrale Bucuresti	Entitate aflată sub control comun	848.134	263.825
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	15.614.007	18.517.877
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	(6.848.924)	1.922.192
		<u>9.679.490</u>	<u>21.012.051</u>

viii) Achiziții de gaz de la părți afiliate (fără TVA)

	<u>Relație</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	-	77.109.716
		<u>-</u>	<u>77.109.716</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

<u>Relație</u>		<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	8.455.693	13.448.302
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	2.355	5.676
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	6.169	(179.911)
		<u>8.464.217</u>	<u>13.274.067</u>

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

<u>Relație</u>		<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	24.338.825	3.878.665
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	405.133
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	17.389.447	2.398.484
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	3.592.194	4.398.672
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	59.101.928	17.605.929
		<u>104.422.394</u>	<u>28.686.883</u>

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

<u>Relație</u>		<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Anul încheiat la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	317.594	1.426
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	889	511
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	-	851
		<u>318.483</u>	<u>2.788</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

		Anul încheiat la 31 decembrie	Anul încheiat la 31 decembrie
		2021	2020
	Relație		
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	19.873.114	2.597.055
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	17.474.941	1.331.820
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	2.486.589	91.539
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>43.791.122</u>	<u>3.721.798</u>
		<u>83.625.766</u>	<u>7.742.212</u>

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

		Anul încheiat la 31 decembrie	Anul încheiat la 31 decembrie
		2021	2020
	Relație		
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	22.593.205	25.429.588
Termo Calor Pitești	Entitate aflată sub control comun	210	210
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	4.501.000
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	1.000	-
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>21.828.961</u>	<u>28.216.606</u>
		<u>44.423.376</u>	<u>58.147.404</u>

xiv) Împrumuturi și dobânzi de rambursat

		Anul încheiat la 31 decembrie	Anul încheiat la 31 decembrie
		2021	2020
	Relație		
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION AND	Controlează entități în comun	<u>256.688.127</u>	<u>278.841.607</u>
		<u>256.688.127</u>	<u>278.841.607</u>

xv) Tranzacții în perioada

		Anul încheiat la 31 decembrie	Anul încheiat la 31 decembrie
		2021	2020
	Relație		
EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION AND	Controlează entități în comun	<u>8.567.690</u>	<u>283.708.429</u>
		<u>8.567.690</u>	<u>283.708.429</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.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Profit atribuit deținătorilor de capital ai Societății	186.941.472	175.000.764
Media ponderată a numărului de acțiuni	11.773.844	11.773.844
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	15,88	14,86

29. TRANZACȚII SEMNIFICATIVE CARE NU AU IMPLICAT NUMERAR

Compensări

Aproximativ 5,13% din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul perioadei încheiate la 31 decembrie 2021 (31 decembrie 2020: 0,82%). 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 2021 și anul 2020.

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 31 decembrie 2021 valoarea obligațiilor contractuale ferme pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale este de 292.500.005 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 în următoarele condiții: achitarea prețului de vânzare și realizarea de investiții în următorii doi ani pentru construirea unui gazoduct între Ungheni și Chișinău precum și a instalațiilor necesare operării acestei conducte.

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 face obiectul unei acțiuni de inspecție fiscală a redevenței.

iii) Polițe de asigurare

Societatea nu deține polițe de asigurare aferente operațiunilor, reclamațiilor cu privire la produse sau pentru datoria publică. Societatea are polițe de asigurare pentru clădiri și polițe de răspundere civilă obligatorie pentru parcul auto. Mai mult, Societatea a contractat asigurări de răspundere profesională pentru membrii consiliului de administrație și pentru 57 de manageri în 2021 (54 de manageri în 2020).

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

iv) Aspecte legate de mediu

Reglementările în domeniul mediului sunt în curs de dezvoltare în România și Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 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 guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

În anul 2020 Consiliul Concurenței a comunicat Decizia nr. 43/11.08.2020 prin care sancționează Societatea cu amendă în cuantum de 34.166.616 lei. 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. Transgaz va formula recurs de îndată ce hotărârea este redactată și comunicată.

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);

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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

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

În anul 2020 un administrator are deschisă 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 pe 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. Hotărârea tribunalului arbitral a fost atacată, acțiunea în anulare fiind înregistrată pe rolul Curții de Apel București.

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 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, 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 și respectiv 17.789.789. Pe baza propriilor estimări, conducerea Societății consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații în această privință.

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

30. CONTINGENȚE. ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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

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

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

- 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 a cărui ritm de realizare ar putea fi influențat de capacitatea firmelor contractante de a asigura echipamentele și personalul necesar derulării lucrărilor în contextul situațiilor de izolare sau carantină generate de COVID-19.

Modificările legislative adoptate oferă posibilitatea întreprinderilor mici și mijlocii de a amâna plata utilităților, ceea ce ar putea avea indirect un impact și asupra activității Societății. Deși există încă multe incertitudini, în acest moment considerăm că impactul pe termen scurt al acestor modificări legislative asupra activității și recuperabilității valorii activelor Societății nu va fi unul semnificativ.

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.

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

31. ONORARIILE PERCEPUTE DE AUDITORUL STATUTAR

Onorariile aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021 percepute de BDO Audit SRL sunt: 79.682 lei (fără 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 (fără 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 2020 sunt: 79.682 lei (fără TVA) pentru revizie limitată la 30 iunie 2020 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”.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	704.026.548	1.587.548.396
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	(704.026.548)	(1.587.548.396)

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

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

În data de 10.02.2022 s-a încasat suma de 116.337.651,87 lei de la Electrocentrale București, reprezentând creanța înscrisă la masa credală provizionată integral la data de 31 decembrie 2021.

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

Președinte Consiliul de Administrație
Văduva Petru Ion

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii: **Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TransGaz SA**

Sediul social: Piața Constantin I. Motaș, nr. 1, Mediaș, Jud. Sibiu, Cod poștal 551130, Romania
Cod unic de înregistrare: 13068733

Raport cu privire la situațiile financiare consolidate

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TransGaz S.A. („Societatea” sau „S.N.T.G.N. TransGaz S.A.”), care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2021, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	3.968.368.332 lei
Profitul net al exercițiului financiar:	176.804.667 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a Societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare consolidate și a fluxurilor de trezorerie consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („OMFP 2844/2016”).

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și legea. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra *Notei 30 Contingente. Angajamente și riscuri operaționale*, conform căreia la 31 decembrie 2021, societatea are în derulare litigii semnificative. Impactul asupra situațiilor financiare consolidate este incert și nu poate fi cuantificat în stadiul actual al litigiilor. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Aspectele cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Aceste

aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

1. *Recunoașterea veniturilor*

Veniturile reprezintă o valoare semnificativă de 1.365 mil lei constând într-un volum mare de tranzacții.

Tipuri de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

- ▶ Exhaustivitatea și existența veniturilor înregistrate;
- ▶ Politici și estimări contabile complexe;
- ▶ Tranzacții cu același partener în baza a mai multor contracte;
- ▶ Tranzacții numeroase înregistrate în perioada apropiată sfârșitului exercițiului financiar;
- ▶ Modificări și actualizări ale prețurilor și aplicarea acestora conform anului gazier;

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 3 „Rezumatul politicilor contabile semnificative”.

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- ▶ Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS și în raport cu politicile contabile ale Societății;
- ▶ Efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- ▶ Verificarea rezervărilor de capacitate de către utilizatorii de rețea („UR”) prin platforma de rezervare, cu aprobare electronică și generarea contractului;
- ▶ Reconciliere capacitați rezervate prin platformă versus capacitați rezervate facturate;
- ▶ Verificare procese verbale de predare primire/gaze semnate de către UR (confirmare cantitate);
- ▶ Verificarea prin sondaj a înregistrărilor manuale de debite în platforma de rezervare pentru punctele tehnologice pentru care citirile nu se importa în mod automat;
- ▶ Conversie debite din mc și putere calorifică în MWh, pentru anul 2021;
- ▶ Calcul cantități de facturat pe parteneri pornind de la debitele în MWh înregistrate pentru punctele tehnologice;
- ▶ Reconciliere cantități calculate pe parteneri versus cantități facturate pentru anul 2021;
- ▶ Examinarea acurateții ajustărilor efectuate de Societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor;

Testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- ▶ Analiza acordului de concesiune a serviciilor încheiat în anul 2002, precum și a legislației specifice care completează prevederile contractuale (în special Legea 127/2014).

2. *Aplicarea IFRIC 12*

IFRIC 12 „Angajamente de concesiune a serviciilor”, deși nu este un standard de contabilitate propriu-zis, este o interpretare care implică foarte multe raționamente profesionale, mai ales în contextul legislativ românesc.

Conform IFRIC 12, în schimbul lucrărilor de construcții (modernizare/extindere) efectuate

asupra infrastructurii (SNTG), Transgaz poate primi în contrapartidă un bun necorporal, un activ financiar sau o combinație dintre cele două.

Acordul de concesiune a serviciilor (ACS) a fost încheiat de Transgaz în anul 2002 pentru o perioadă de 30 de ani iar IFRIC 12 a fost aplicabil începând cu 2010.

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

Conform ultimei metodologii de stabilire a tarifelor reglementate ANRE aprobată prin Ordinul 41/2016, Transgaz a obținut dreptul de a ajusta la inflație valoarea rămasă reglementată ceea ce a determinat și ajustarea creanței reglementate.

Transgaz prezintă detalii referitoare la IFRIC 12 precum și impactul Ordinului 41/2019 în Nota 3.5 „Imobilizări necorporale” și Nota 12 „Creanțe comerciale și alte creanțe”.

- ▶ A fost revizuită rezonabilitatea aplicării modelului bifurcat în contextul aplicării pentru prima oară a IFRS 15, respectiv retratarea informațiilor comparative.
- ▶ Au fost revizuite criteriile de recunoaștere ale activului financiar precum și metoda de evaluare a creanței pe termen lung menționată la Nota 5.4 (algoritmul de stabilire a valorii rămase reglementată, rata de actualizare utilizată).
- ▶ A fost examinat și modul de prezentare a informațiilor în situațiile financiare, conform cerințelor IFRIC 12.
- ▶ A fost revizuită conformitatea cu IFRS a politicii contabile aplicată de conducerea Transgaz în situația modificării fluxurilor de trezorerie aferente activelor financiare recunoscute la costul amortizat.
- ▶ Au avut loc consultări cu managementul Societății.

Alte informații - Raportul consolidat al Administratorilor

7. Conducerea este responsabilă pentru Alte informații. Acele Alte informații includ Raportul consolidat al administratorilor, care include și declarația nefinanciară, precum și Raportul de Remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare consolidate, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul consolidat al administratorilor, am citit și raportam dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19, 26-28, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În ceea ce privește Raportul de remunerare, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață nr. 24/2017 („Legea 24/2017”), articolul nr. 107.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare consolidate, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;
- b) Raportul consolidat al administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 26-28, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
- c) Raportul de remunerare a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, articolul nr. 107.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

➤ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflecta tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;
- Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

16. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor Nr.7 din data de 03.12.2018 să audităm situațiile financiare individuale și consolidate ale S.N.T.G.N. TransGaz S.A. pentru exercițiile financiare încheiate în perioada 31 decembrie 2018 - 31 decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2018 până la 31.12.2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;

- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)

17. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabila asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual ale S.N.T.G.N. TransGaz S.A. (Societatea) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale ce conțin codul unic 254900R11L2IUTHIZ779. (Fișierele Digitale).

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

18. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Aceasta responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.
- selectarea și aplicarea marcajelor iXBRL corespunzătoare;

19. Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

20. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare consolidate incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), *Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice* (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

21. O misiune de asigurare rezonabila în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabila include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare consolidate auditate ale Societății care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă toate situațiile financiare consolidate care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil;
- evaluarea dacă toate marcajele iXBRL sunt în conformitate cu cerințele ESEF.

22. Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale respecta, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

23. În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice alta concluzie de asigurare privind situațiile financiare consolidate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 este inclusa în secțiunea Raport cu privire la situațiile financiare de mai sus.

Alte aspecte

24. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

În numele

BDO AUDIT SRL

Victory Business Center, Str. Învingătorilor 24,
Bucuresti - Sector 3, Romania, 030922

Înregistrata în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor
de audit cu nr. FA18

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

Persoana semnatară:

Mircea Tudor

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de
audit cu nr. AF2566

București,

23 martie 2022



Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIRCEA TUDOR
Registrul Public Electronic: AF2566

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii: **Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TransGaz SA**

Sediul social: Piața Constantin I. Motaș, nr. 1, Mediaș, Jud. Sibiu, Cod poștal 551130, Romania
Cod unic de înregistrare: 13068733

Raport cu privire la situațiile financiare individuale

Opinie

- Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TransGaz S.A. („Societatea” sau „S.N.T.G.N. TransGaz S.A.”), care cuprind situația individuală a poziției financiare la data de 31 decembrie 2021, situația individuală a rezultatului global, situația individuală a modificărilor capitalului propriu și situația individuală a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	3.889.027.037 lei
Profitul net al exercițiului financiar:	186.941.472 lei

- În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare individuale a Societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare individuale și a fluxurilor de trezorerie individuale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („OMFP 2844/2016”).

Baza pentru opinie

- Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și legea. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

- Atragem atenția asupra *Notei 30 Contingente. Angajamente și riscuri operaționale*, conform căreia la 31 decembrie 2021, societatea are în derulare litigii semnificative. Impactul asupra situațiilor financiare individuale este incert și nu poate fi cuantificat în stadiul actual al litigiilor. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Aspectele cheie de audit

- Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste

aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

1. *Recunoașterea veniturilor*

Veniturile reprezintă o valoare semnificativă de 1.365 mil lei constând într-un volum mare de tranzacții.

Tipuri de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

- ▶ Exhaustivitatea și existența veniturilor înregistrate;
- ▶ Politici și estimări contabile complexe;
- ▶ Tranzacții cu același partener în baza a mai multor contracte;
- ▶ Tranzacții numeroase înregistrate în perioada apropiată sfârșitului exercițiului financiar;
- ▶ Modificări și actualizări ale prețurilor și aplicarea acestora conform anului gazier;

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 3 „Rezumatul politicilor contabile semnificative”.

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- ▶ Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS și în raport cu politicile contabile ale Societății;
- ▶ Efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- ▶ Verificarea rezervărilor de capacitate de către utilizatorii de rețea („UR”) prin platforma de rezervare, cu aprobare electronică și generarea contractului;
- ▶ Reconciliere capacitați rezervate prin platformă versus capacitați rezervate facturate;
- ▶ Verificare procese verbale de predare primire/gaze semnate de către UR (confirmare cantitate);
- ▶ Verificarea prin sondaj a înregistrărilor manuale de debite în platforma de rezervare pentru punctele tehnologice pentru care citirile nu se importa în mod automat;
- ▶ Conversie debite din mc și putere calorifică în MWh, pentru anul 2021;
- ▶ Calcul cantități de facturat pe parteneri pornind de la debitele în MWh înregistrate pentru punctele tehnologice;
- ▶ Reconciliere cantități calculate pe parteneri versus cantități facturate pentru anul 2021;
- ▶ Examinarea acurateții ajustărilor efectuate de Societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor;

Testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- ▶ Analiza acordului de concesiune a serviciilor încheiat în anul 2002, precum și a legislației specifice care completează prevederile contractuale (în special Legea 127/2014).

2. *Aplicarea IFRIC 12*

IFRIC 12 „Angajamente de concesiune a serviciilor”, deși nu este un standard de contabilitate propriu-zis, este o interpretare care implică foarte multe raționamente profesionale, mai ales în contextul legislativ românesc. Conform IFRIC 12, în schimbul lucrărilor de construcții (modernizare/extindere) efectuate

asupra infrastructurii (SNTG), Transgaz poate primi în contrapartidă un bun necorporal, un activ financiar sau o combinație dintre cele două.

Acordul de concesiune a serviciilor (ACS) a fost încheiat de Transgaz în anul 2002 pentru o perioadă de 30 de ani iar IFRIC 12 a fost aplicabil începând cu 2010.

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

Conform ultimei metodologii de stabilire a tarifelor reglementate ANRE aprobată prin Ordinul 41/2016, Transgaz a obținut dreptul de a ajusta la inflație valoarea rămasă reglementată ceea ce a determinat și ajustarea creanței reglementate.

Transgaz prezintă detalii referitoare la IFRIC 12 precum și impactul Ordinului 41/2019 în Nota 3.5 „Imobilizări necorporale” și Nota 12 „Creanțe comerciale și alte creanțe”.

3. Valoarea recuperabilă a investiției în filiala Eurotransgaz din Republica Moldova

Așa după cum rezultă din Nota 10 „Imobilizări financiare” conducerea Societății a efectuat o evaluare a recuperabilității valorii investiției realizate în Eurotransgaz Moldova și indirect în Vestomoldtransgaz, apelând la un evaluator independent.

Pentru evaluarea participației au fost utilizat două abordări: abordarea prin venit, bazată pe fluxurile de numerar actualizate și abordarea prin active, care urmărește evaluarea activului net corectat.

Modelul fluxurilor de numerar actualizate necesită, cu precădere, utilizarea unor raționamente profesionale și estimări semnificative, în principal cu privire la veniturile prognozate (având la baza metodologia specifică de determinare a venitului reglementat în Republica Moldova), rata de actualizare, valoarea reziduală.

- ▶ A fost revizuită rezonabilitatea aplicării modelului bifurcat în contextul aplicării pentru prima oară a IFRS 15, respectiv retratarea informațiilor comparative.
- ▶ Au fost revizuite criteriile de recunoaștere ale activului financiar precum și metoda de evaluare a creanței pe termen lung menționată la Nota 5.4 (algoritmul de stabilire a valorii rămase reglementată, rata de actualizare utilizată).
- ▶ A fost examinat și modul de prezentare a informațiilor în situațiile financiare, conform cerințelor IFRIC 12.
- ▶ A fost revizuită conformitatea cu IFRS a politicii contabile aplicată de conducerea Transgaz în situația modificării fluxurilor de trezorerie aferente activelor financiare recunoscute la costul amortizat.
- ▶ Au avut loc consultări cu managementul Societății.

Teste efectuate:

Activitatea noastră de audit a inclus, printre altele, următoarele proceduri specifice:

- ▶ Obținerea evaluării realizate de către expertul angajat de Societate pentru testarea deprecierei participației;
- ▶ Verificarea experienței și acreditările expertului angajat de societate;
- ▶ Analizarea rapoartelor de evaluare cu ajutorul unuia expert evaluator BDO;
- ▶ Analiza rezonabilității estimărilor, ipotezelor utilizate și a calculelor efectuate;
- ▶ Adecvarea metodelor utilizate cu activitatea societăților.
- ▶ Evaluarea gradului de adecvare a informațiilor cuprinse în situațiile financiare.

Acest aspect este considerat cheie datorită complexității estimărilor și raționamentelor utilizate în evaluare, dar și a valorii semnificative a participației.

Alte informații - Raportul Administratorilor

7. Conducerea este responsabilă pentru Alte informații. Acele Alte informații includ Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară, precum și Raportul de Remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare individuale, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În ceea ce privește Raportul de remunerare, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață nr. 24/2017 („Legea 24/2017”), articolul nr. 107.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare individuale, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
- c) Raportul de remunerare a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, articolele nr. 106-107.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare individuale

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare individuale care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele

referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte

care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare individuale din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

16. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor Nr.7 din data de 03.12.2018 să audităm situațiile financiare individuale și consolidate ale S.N.T.G.N. TransGaz S.A. pentru exercițiile financiare încheiate în perioada 31 decembrie 2018 - 31 decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2018 până la 31.12.2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)

17. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare individuale incluse în raportul financiar anual ale S.N.T.G.N. TransGaz S.A. (Societatea) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale ce conțin codul unic 254900R11L2IUTHIZ779 . (Fișierele Digitale).

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

18. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Aceasta responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare individuale care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.

19. Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

20. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare individuale incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), *Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice* (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

21. O misiune de asigurare rezonabila în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabila include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare auditate ale Societății care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.
- evaluarea dacă toate situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil.

22. Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale respecta, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

23. În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice alta concluzie de asigurare privind situațiile financiare individuale. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 este inclusă în secțiunea Raport cu privire la situațiile financiare de mai sus.

Alte aspecte

24. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

În numele

BDO AUDIT SRL

Victory Business Center, Str. Învingătorilor 24,

Bucuresti - Sector 3, Romania, 030922

Înregistrată în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Persoana semnată:

Mircea Tudor


Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2566

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

București,

23 martie 2022


Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIRCEA TUDOR
Registrul Public Electronic: AF2566