

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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE PENTRU PERIOADA
DE TREI LUNI ÎNCHEIATĂ LA 31 MARTIE 2021 (NEAUDITATE)**

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

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE

CUPRINS**PAGINA**

Situația consolidată interimară a poziției financiare	1 - 2
Situația consolidată interimară a rezultatului global	3
Situația consolidată interimară a modificărilor capitalurilor proprii	4
Situația consolidată interimară a fluxurilor de trezorerie	5
Note la situațiile financiare consolidate interimare	6 - 80

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



	<u>Nota</u>	<u>31 martie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
		(neauditat)	
ACTIV			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	7	729.047.732	731.437.847
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	9	18.742.400	19.192.069
Imobilizări necorporale	9	4.019.105.325	3.931.692.560
Fond comercial	10	9.184.571	9.082.127
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	1.390.260.801	1.364.268.828
Impozit amanat	18	<u>4.018.299</u>	<u>4.985.106</u>
		6.170.359.128	6.060.658.537
Active circulante			
Stocuri	11	178.814.897	194.141.876
Creanțe comerciale și alte creanțe	12	629.286.180	677.396.485
Numerar și echivalent de numerar	13	<u>329.942.233</u>	<u>289.452.040</u>
		1.138.043.310	1.160.990.401
Total activ		7.308.402.438	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	1.828.251.912	1.693.268.334
Diferențe de conversie din consolidare		<u>8.164.395</u>	<u>(19.432.339)</u>
		3.908.848.869	3.746.268.557
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	16	1.651.679.068	1.593.385.489
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	118.611.004	118.611.004
Venituri înregistrate în avans	17	1.037.421.208	1.043.635.227
Datorii comerciale și alte datorii	19	<u>15.984.585</u>	<u>16.482.440</u>
		2.823.695.865	2.772.114.160

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

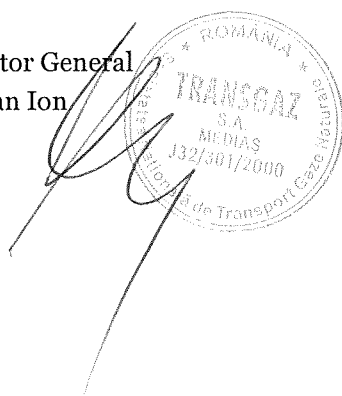
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ INTERIMARĂ A POZIȚIEI
FINANCIARE**

(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	<u>Nota</u>	<u>31 martie 2021</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2020</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	19	349.095.192	434.132.013
Venituri înregistrate în avans	17	69.728.323	69.030.913
Provizion pentru riscuri și cheltuieli	20	78.011.020	75.794.781
Împrumuturi pe termen Scurt	16	76.125.077	121.410.422
Provizion pentru beneficiile angajaților	21	<u>2.898.092</u>	<u>2.898.092</u>
		<u>575.857.704</u>	<u>703.266.221</u>
Total datorii		<u>3.399.553.569</u>	<u>3.475.380.381</u>
Total capitaluri proprii și datorii		7.308.402.438	7.221.648.938

Director General
Sterian Ion



Director Financiar
Lupean Marius

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

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



TRANSGAZ
MAGISTRALA ENERGIEI

Nota	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Primă de emisiune	Alte rezerve	Rezultatul raportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2020	117.738.440	441.418.396	247.478.865	1.265.796.861	1.702.843.439	3.775.276.001
Profit net aferent perioadei	-	-	-	-	200.581.696	200.581.696
Câștigul/pierdere actuaială aferentă perioadei	-	-	-	-	-	-
Dividende aferente anului 2019	-	-	-	-	-	-
Diferențe de conversie din consolidare	-	-	-	-	(8.106.823)	(8.106.823)
Sold la 31 martie 2020(neauditat)	117.738.440	441.418.396	247.478.865	1.265.796.861	1.895.318.312	3.967.750.874
Profit net aferent perioadei raportat	-	-	-	-	(35.357.380)	(35.357.380)
Câștigul/(pierdere)actuaială aferentă perioadei	-	-	-	-	7.341.946	7.341.946
Dividende aferente anului 2019	-	-	-	-	(182.141.367)	(182.141.367)
Diferențe de conversie din consolidare	-	-	-	-	(11.325.516)	(11.325.516)
Sold la 31 decembrie 2020	117.738.440	441.418.396	247.478.865	1.265.796.861	1.673.835.995	3.746.268.557
Profit net aferent perioadei	-	-	-	-	154.415.917	154.415.917
<i>Tranzacții cu acționarii:</i>						
Dividende aferente anului 2019	-	-	-	-	-	-
Diferențe de conversie din consolidare	-	-	-	-	8.164.395	8.164.395
Sold la 31 martie 2021	117.738.440	441.418.396	247.478.865	1.265.796.861	1.836.416.307	3.908.848.869

Director General
Sterian Ion

Director Financiar
Lupean Marius

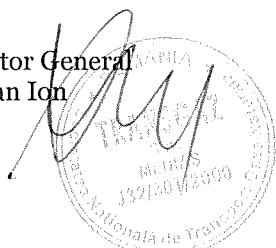
Notele alăturate de la 1 la 33 sunt parte integrantă din aceste situații financiare

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



	Nota	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)
Venituri din activitatea de transport intern		421.450.362	474.268.118
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate		10.342.360	29.547.277
Alte venituri	22	24.597.113	8.985.992
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		456.389.835	512.801.387
Amortizare	7, 9	(81.109.952)	(61.835.700)
Cheltuieli cu angajații	24	(95.732.204)	(90.718.551)
Consum gaze SNT, materiale și consumabile utilizate		(37.752.350)	(30.643.247)
Cheltuieli cu redevențe		(1.727.171)	(50.424.925)
Întreținere și transport		(6.340.229)	(5.374.057)
Impozite și alte sume datorate statului		(16.527.646)	(17.095.454)
Venituri/ (Cheltuieli) cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		(2.157.738)	(3.451.572)
Alte cheltuieli de exploatare	23	<u>(38.036.074)</u>	<u>(14.498.896)</u>
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform cu IFRIC12		177.006.471	238.758.985
Venituri din activitatea de echilibrare		74.252.638	64.515.238
Cheltuieli cu gazele de echilibrare		(74.252.638)	(64.515.238)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	32	158.009.935	339.362.701
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	32	<u>(158.009.935)</u>	<u>(339.362.701)</u>
Profit din exploatare		177.006.471	238.758.985
Venituri financiare	25	31.465.558	8.226.211
Cheltuieli financiare	25	(14.965.550)	(5.915.340)
Venituri financiare, net		<u>16.500.008</u>	<u>2.310.871</u>
Profit înainte de impozitare		193.506.479	241.069.856
Cheltuieli cu impozitul pe profit	18	(39.090.562)	(40.488.160)
Profit net aferent perioadei		<u>154.415.917</u>	<u>200.581.696</u>
Diferențe de conversie		8.164.395	(8.106.823)
Rezultatul pe acțiune, de bază și diluat (exprimat în lei pe acțiune)	28	13,12	17,04
Rezultatul global total aferent perioadei		<u>162.580.312</u>	<u>192.474.873</u>

Director General
Sterian Ion



Director Financiar
Lupean Marius

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

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ INTERIMARĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

(exprimată în lei, dacă nu se specifică contrariul)



	<u>Nota</u>	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)
Numerar generat din exploatare	26	270.693.015	311.924.389
Dobânzi platite		(2.246.599)	-
Dobânzi primite		492.827	443.897
Intrări de numerar net generat din activitatea de exploatare		<u>268.939.243</u>	<u>312.368.286</u>
Flux de trezorerie din activități de investiții			
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale		(277.218.596)	(241.634.789)
Incasări din cedarea de imobilizări corporale		688.106	214.050
Investitii financiare/ participatii		-	-
Numerar din taxe de racordare și fonduri nerambursabile		41.269.246	3.070.007
Numerar net utilizat în activități de investiții		<u>(235.261.244)</u>	<u>(238.350.732)</u>
Flux de trezorerie din activități de finanțare			
Trageri împrumuturi pe termen lung		81.326.787	-
Ramburări împrumuturi termen lung		(21.351.360)	-
Trageri/rambursări credit pentru capital de lucru		(50.370.129)	-
Dividende plătite		(253.134)	(175.966)
Numerar net utilizat în activități de finanțare		9.352.164	(175.966)
Diferența de conversie		(2.539.970)	(2.495.066)
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar		40.490.193	71.346.522
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>329.942.233</u>	<u>426.826.707</u>

Director General
Sterian Ion



Director Financiar
Lupean Marius

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

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

1. INFORMAȚII GENERALE

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale – SNTGN Transgaz SA („Societatea”) are ca activitate principală transportul gazelor naturale. De asemenea, Societatea întreține și exploatează sistemul național de transport al gazelor naturale și desfășoară activități de cercetare și proiectare în domeniul transportului de gaze naturale. La 31 martie 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; predecesora sa a făcut parte din fostul monopol național de gaz SNGN Romgaz SA („Societatea predecesoare”) care a fost reorganizată în baza Hotărârii Guvernului 334/2000.

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

- emiterea sau retragerea licențelor pentru companiile care operează în sectorul gazelor naturale;
- publicarea contractelor cadru de vânzare, transport, 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 2020 este în suma de 1.170.997.657 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.

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

1. INFORMAȚII GENERALE (CONTINUARE)

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.

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) Comisia Națională de Strategie și Prognoză (CNSP) a revizuit în creștere, la 5%, estimarea privind avansul Produsului Intern Brut în 2021, față de prognoza anterioară de 4,3%, conform Agenției de Presă RADOR.

Pentru anul 2022, creșterea PIB-ului este estimată la 4,8 procente, la 5% – în 2023 și la 4,9% – în 2024. Anterior, și Fondul Monetar Internațional și Banca Mondială și-au îmbunătățit estimările privind evoluția economiei românești în acest an.

FMI a prognozat o creștere economică pentru România de 6%, care va fi devansată în Europa doar de Spania, care ar putea înregistra o creștere de 6,4%.

Banca Mondială a estimat o creștere de 4,3%, față de prognoza anterioară, care indica un avans de doar 3,5%.

- (ii) În ședința din 15 martie 2021 Consiliul de administrație al Băncii Naționale a României a hotărât:

- menținerea ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 1,25 la sută pe an;
- menținerea ratei dobânzii pentru facilitatea de depozit la 0,75 la sută pe an și a ratei dobânzii aferente facilității de creditare (Lombard) la 1,75 la sută pe an;
- păstrarea 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 martie 2021 Rata anuală a inflației IPC și-a continuat parcursul descendent în ultimele trei luni ale anului 2020, coborând suplimentar în jumătatea inferioară a intervalului de variație din jurul țintei, până la 2,06 la sută în luna decembrie

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

(față de 2,45 la sută în septembrie). Începutul anului 2021 a marcat însă un salt puternic al ratei anuale a inflației, până la 2,99 la sută în ianuarie, respectiv 3,16 la sută în februarie, în contextul liberalizării pieței energiei electrice pentru consumatorii casnici, dar și al creșterii semnificative a cotației petrolului Brent. Tendința dezinflaționistă din ultimele luni ale anului 2020 a fost imprimată de înregistrarea unei recolte abundente de legume și fructe pe plan comunitar, respectiv de manifestarea unor efecte de bază favorabile asociate scumpirii puternice a unor alimente procesate în urmă cu un an. Cel din urmă factor a fost decisiv pentru traiectoria CORE2 ajustat, care și-a întrerupt perioada de stabilitate, coborând de la valoarea de 3,7 la sută, în jurul căreia a oscilat pe parcursul primelor nouă luni ale anului 2020, la 3,3 la sută în decembrie și, mai departe, la 3,1 la sută în februarie 2021. În ceea ce privește factorii fundamentali, se remarcă diminuarea la finele anului 2020 a influenței favorabile din partea deficitului de cerere agregată din economie, activitatea economică recuperând pierderea suferită în primele luni ale pandemiei într-un ritm sensibil peste așteptări, precum și acumularea de presiuni pe filiera costurilor.

- (iv) Agenția de evaluare internațională Fitch a reconfirmat în data de 08. 07.2020, rating-ul "BBB-" cu perspectivă stabilă companiei Transgaz Mediaș (TGN), conform comunicatului remis Bursei de Valori București (BVB). Ratingul confirmat 'BBB-' cu Perspectivă Stabilă „reflectă profilul solid al activității Transgaz în calitate de concesionar și operator al rețelei de transport gaze naturale din România, precum și preconizarea unei diminuări progresive a activității internaționale de tranzit al gazelor care derivă din traseele tradiționale. Ratingul este susținut de reglementările naționale privind transportul gazelor și așteptările noastre că o investiție actuală semnificativă în coridorul Bulgaria-România-Ungaria-Austria (BRUA) va fi adăugată la Baza Reglementată a Activelor Transgaz (RAB) care stă la baza unor încasări viitoare”, se arată în raportul agenției.
- (v) Conform unui comunicat publicat pe 16 aprilie 2021 agenția de evaluare financiară Standard & Poor's a anunțat îmbunătățirea perspectivei datoriei guvernamentale a României pe termen lung și scurt în monedă locală și valută. Astfel, de la „negativ” ratingul a fost ridicat la „stabil”. Aceasta este prima modificare în sens pozitiv a perspectivei în cazul României pe care o face agenția de rating din ultimii 7 ani, mai precis din noiembrie 2013. Agenția S&P a reconfirmat totodată și ratingul suveran aferent datoriei guvernamentale a României la BBB-/A-3 pentru datoria pe termen lung și scurt în monedă locală și valută. Este ultima categorie recomandată investițiilor. Și la sfârșitul anului trecut ratingul fusese menținut în această categorie.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

2. CADRUL OPERAȚIONAL AL SOCIETĂȚII (CONTINUARE)

La finalul trimestrului I 2020 față de finalul anului 2019 leul s-a depreciat față de EURO („EUR”) cu 0,96% (1 EUR= 4,8254 lei la 31 martie 2020, 1 EUR = 4,7793 la 31 decembrie 2019) și cu 3,23% față de dolarul SUA („USD”) (1 USD =4.3983 lei la 31 martie 2020, 1 USD = 4,2608 la 31 decembrie 2019).

La finalul trimestrului I 2021 față de finalul anului 2020 leul s-a depreciat față de EURO („EUR”) cu 1,14% (1 EUR= 4,9251 lei la 31 martie 2021, 1 EUR = 4,8694 la 31 decembrie 2020) și cu 5,82% față de dolarul SUA („USD”) (1 USD =4.1969 lei la 31 martie 2021, 1 USD = 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 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 martie 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 trim.I 2021. Utilizarea acestor cursuri diferite are drept consecință evidențierea unei diferențe de conversie.

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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 recunoasterea activelor identificabile, a datoriilor și a tuturor intereselor care nu controlează să identifice orice diferențe dintre:

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

b) Activele identificabile nete dobândite;

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

Proceduri de consolidare conform IFRS 10

Situațiile financiare consolidate:

- combină elementele similare de active, datorii, capitaluri proprii, venituri, cheltuieli și fluxuri de trezorerie ale societății mamă cu cele ale filialelor;
- compensează (elimină) valoarea contabilă a investiției făcută de societatea mamă în filială și partea societății mamă din capitaluri proprii ale 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”

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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, revizuiți și interpretări au intrat în vigoare:

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

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Conform IFRS 9, derivativele 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 finantare 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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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);*

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;

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

IFRS 16 introduce modificări semnificative în contabilizarea leasingului, în special eliminând distincția între leasingul financiar și cel operațional și cere locatarului să recunoască un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie aferenta 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);

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

• IFRIC 23- „Incertitudine legată de tratamentele fiscale”, a fost elaborat ca o interpretare privind IAS 12 Impozitul pe profit, pentru a specifica modul de prezentare a incertitudinii în ceea ce privește contabilizarea impozitelor pe profit.

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

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

(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 INTERIMARE

(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 autorităților 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.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
 INTERIMARE**
(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:

Număr de ani

Clădiri	50
Active din sistemul de transport al gazelor	20
Alte mijloace fixe	4 – 20

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

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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

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

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

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

3.7 Deprecierea activelor nefinanciare

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

Pierdere din deprecieri 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 deprecieri recunoscută pentru un activ în perioadele anterioare este stornată dacă apar modificări ale estimărilor utilizate la determinarea valorii recuperabile a activului de la data la care a fost recunoscută ultima pierdere din deprecieri. Pentru calculul acestei pierderi, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care pot fi identificate fluxuri independente de trezorerie (unități generatoare de numerar).

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

3.8 Active aparținând domeniului public

În conformitate cu Legea Domeniului Public 213/1998, conductele pentru transportul gazelor sunt proprietate publică. Hotărârea de Guvern 491/1998, confirmată de Hotărârea de Guvern 334/2000, precizează că mijloacele fixe cu o valoare contabilă istorică statutară brută de 474.952.575 lei (31 decembrie 2017: 474.952.575 lei) reprezentând conducte de gaz, se află în administrarea

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

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 INTERIMARE

(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 recalculate 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 deprecierii ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului (un „eveniment care ocazionează pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimente) care ocazionează pierderi are

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(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
INTERIMARE**
(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 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 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. 1773/16.10.2019 s-a impus societății obligația de a deține la 31 octombrie 2019 un nivel minim al stocului de gaze naturale de 939.894,097 MWh, iar prin Decizia Președintelui ANRE nr. 588/08.04.2020 s-a impus societății obligația de a deține până la 31 octombrie 2020 un nivel minim al stocului de gaze naturale de 560.724,517 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
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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 doar în cazul prescrierii debitorului, ca urmare a deciziei de faliment.

3.13 Numerar și echivalent de numerar

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

3.14 Capitaluri proprii

Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

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

Dividende

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

3.15 Împrumuturi

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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

3.16 Impozit pe profit curent și amânat

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

rândul lor, recunoscute în aceeași perioadă sau în altă perioadă, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la sfârșitul perioadei de raportare. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile și constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale.

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.

3.14 Datorii comerciale și alte datorii

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

3.15 Venituri înregistrate în avans

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

Fondurile nerambursabile încasate sunt asimilate subvențiilor guvernamentale.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(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.

3.16 Beneficiile angajaților

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

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

3. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

Participarea la profit și prime

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

3.17 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

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

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

3.18 Recunoașterea veniturilor

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

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Factori de risc financiar

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

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

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

Societatea nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale; 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 martie 2021	31 decembrie 2020
	(neauditat)	
<i>Impactul asupra profitului și pierderii și a capitalurilor proprii a:</i>		
Aprecierii USD cu 10%	128.358	123.351
Deprecierii USD cu 10%	(128.358)	(123.351)
Aprecierii EUR cu 10%	(37.330.453)	(35.954.181)
Deprecierii EUR cu 10%	37.330.453	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 1.199.936 lei (decembrie 2020: 3.325.834 lei).

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

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

- (iii) Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și valoarea justă
Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin depozitele la bănci și împrumuturile încheiate cu dobândă variabilă. Societatea nu a încheiat nici un fel de angajamente în vederea diminuării riscului. Pentru expunerea medie a perioadei, dacă ratele dobânzii ar fi fost cu 50 de puncte de bază mai mici/ mai mari, cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul aferent perioadei și capitalurile proprii ar fi fost cu 2.559.319 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 49% din soldurile de creanțe comerciale la 31 martie 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 martie 2021 societatea are la dispoziție garanții de bună plată de la clienți în valoarea de 188.177.846 lei..

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

	<u>31 martie 2021</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2020</u>
Fără rating	1.182.462	1.565.253
BB+	121.922.571	129.228.022
BBB-	1.351.700	71.152.016
BBB	16.097	119.791
BBB+	204.909.483	86.472.555
A	136.361	136.721
AA	<u>227.850</u>	<u>643.159</u>
	<u>329.746.524</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
INTERIMARE**
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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

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

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

Analiza maturității datoriilor financiare la 31 martie 2021 este următoarea:

	Suma Totală	mai puțin de 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Împrumuturi	1.910.430.332	106.984.357	795.473.534	1.007.972.441
Datorii comerciale și alte datorii	<u>222.708.826</u>	<u>206.724.241</u>	<u>15.984.585</u>	<u>-</u>
	<u>2.133.139.158</u>	<u>313.708.598</u>	<u>811.458.119</u>	<u>1.007.972.441</u>

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	<u>450.599.080</u>	<u>434.116.640</u>	<u>16.482.440</u>	<u>-</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
INTERIMARE**

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Categorii de instrumente financiare:

	31 martie 2021 (neauditat)	31 decembrie 2020
Active financiare		
Numerar și echivalente de numerar	217.100.603	108.672.451
Depozite bancare la termen	112.841.630	180.779.589
Credite și creanțe	2.066.240.469	2.077.884.409
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>2.396.182.702</u>	<u>2.367.336.449</u>
Datorii financiare		
Datorii evaluate la cost amortizat:		
Împrumuturi	1.727.804.145	1.714.795.911
Datorii evaluate la valoare justă:		
Garanții financiare contracte	20.166.332	19.125.114
Datorii comerciale și alte datorii	<u>202.542.493</u>	<u>308.698.920</u>
	<u>1.950.512.970</u>	<u>2.042.619.945</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
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

În 2020, strategia Societății, care a rămas neschimbată din 2019 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 martie 2021 și la 31 decembrie 2020 se reflectă în tabelul de mai jos:

	<u>31 martie 2021</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2020</u>
Total împrumuturi	1.727.804.145	1.714.795.911
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar (Nota o)	<u>(329.942.233)</u>	<u>(289.452.040)</u>
Poziția netă de numerar	<u>1.397.861.912</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 datorii comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Valoarea justă a obligațiilor financiare este estimată prin actualizarea fluxurilor de trezorerie contractuale viitoare utilizând rata curentă de piață a dobânzii disponibilă Societății pentru instrumente financiare similare.

5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE ESENȚIALE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE

Estimări și ipoteze contabile esențiale

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

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

5.1 Ipoteze pentru stabilirea valorii provizionului pentru beneficii după pensionare

Acest provizion a fost calculat pe baza estimărilor privind salariul mediu, a numărului mediu de angajați și a numărului mediu de salarii de plată la momentul pensionării, precum și a schemei de

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

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

plată a beneficiilor. Provizionul a fost adus la valoarea actualizată prin aplicarea unui factor de actualizare calculat pe baza ratei dobânzii fără risc (de ex. rata dobânzii la obligațiuni de stat).

Valoarea prezentă a obligațiilor la 31 decembrie 2020 este de 121.509.097 lei (Nota 21).

Analiza maturității plăților de beneficii:

	<u>31 decembrie 2020</u>
Până la un an	3.198.877
Intre 1 și 2 ani	2.376.495
Intre 2 și 5 ani	9.156.180
Intre 5 și 10 ani	63.538.232

5.2 Tratatamentul 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 predecesorii sa, SNGN Romgaz SA, au fost controlate de Statul Român, publicarea Legii Patrimoniului Public (i.e. pierderea proprietății) și reorganizarea SNGN Romgaz SA în 5 societăți, pot fi considerate tranzacții cu acționarul, în capacitatea sa de acționar, ceea ce susține recunoașterea tranzacțiilor în capitaluri proprii. Începând cu anul 2010, Societatea a aplicat IFRIC12 (Nota 3.5).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE INTERIMARE

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

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

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

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

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

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

5.4 Creanțe pe termen lung

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

Societatea consideră că modificarea legislativă reprezintă o compensație pentru valoarea investițiilor efectuate pe care Societatea nu le va recupera prin tarif, implicit valoarea activului necorporal 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.

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
INTERIMARE
(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 martie 2021 sunt:

	Transport intern de gaz	Transport internațional de gaz	Echilibrare	Nealocat	Total
Venituri din activitatea de transport intern	421.450.362	-	-	-	421.450.362
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	10.342.360	-	-	10.342.360
Alte venituri	<u>11.707.586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.889.527</u>	<u>24.597.113</u>
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	433.157.948	10.342.360	-	12.889.527	456.389.835
Amortizare	(70.248.301)	(8.268.586)	-	(2.593.065)	(81.109.952)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	(186.404.323)	(4.617.271)	-	(7.251.818)	(198.273.412)
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	176.505.324	(2.543.497)	-	3.044.644	177.006.471
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	74.252.638	-	74.252.638
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	-	-	(74.252.638)	-	(74.252.638)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	158.009.935	158.009.935
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(158.009.935)	(158.009.935)
Profit din exploatare	176.505.324	(2.543.497)	-	3.044.644	177.006.471
Câștig financiar net	-	-	-	-	16.500.008
Profit înainte de impozitare	-	-	-	-	193.506.479
Impozit pe profit	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(39.090.562)</u>
Profit net	-	-	-	-	154.415.917
Active pe segmente	6.051.574.817	266.806.973	237.083.659	752.936.989	7.308.402.438
Datorii pe segmente	3.157.616.190	3.035.409	47.702.268	191.199.702	3.399.553.569
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	159.037.795	77.289	-	31.199	159.146.283
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	22.823.802	646.326	-	10.651.692	34.121.820

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

În anul 2021 subsidiarele Eurotransgaz SRL și Vestmoldtransgaz nu au desfășurat activitate de transport, activele înregistrate de acestea în valoare de 444.444.831 lei și respectiv datoriile în valoare de 188.693.621 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	322.416.391
Dreptul de utilizare a activelor luate in leasing	18.742.400
Fond comercial	9.184.571
Impozit amânat	329.942.233
Numerar	4.018.299
Alte active	<u>68.633.095</u>
	752.936.989

Datoriile nealocate includ:

Dividende de plata	2.457.553
Alte datorii	<u>188.742.149</u>
	191.199.702

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	414.416.699	7.033.663	421.450.362
Venituri din activitatea de transport internațional și asimilate	-	10.342.360	10.342.360
Alte venituri	<u>23.836.758</u>	<u>760.355</u>	<u>24.597.113</u>
	438.253.457	18.136.378	456.389.835

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

Clienții interni cu peste 10% din total venituri includ: **Procent din total venit**

OMV PETROM S.A..	26%
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.

Societatea are creanțe comerciale externe în sumă de 11.322.717 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
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

Informațiile pe segmente furnizate consiliului de administrație care ia deciziile strategice pentru segmentele raportabile. aferente exercițiului încheiat la 31 martie 2020 sunt:

	Transport intern de gaz	Transport internațional de gaz	Echilibrare	Nealocat	Total
Venituri din activitatea de transport intern	474.268.118	-	-	-	474.268.118
Venituri din activitatea de transport internațional	-	29.547.277	-	-	29.547.277
Alte venituri	4.071.937	-	-	4.914.055	8.985.992
Venituri din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	478.340.055	29.547.277	-	4.914.055	512.801.387
Amortizare	(52.716.491)	(8.144.598)	-	(974.611)	(61.835.700)
Cheltuieli de exploatare altele decât amortizarea	(201.215.314)	(6.277.840)	-	(4.713.548)	(212.206.702)
Profit din exploatare înainte de echilibrare și de activitatea de construcții conform IFRIC12	224.408.250	15.124.839	-	(774.104)	238.758.985
Venituri din activitatea de echilibrare	-	-	64.515.238	-	64.515.238
Cheltuieli cu gazele de echilibrare	-	-	(64.515.238)	-	(64.515.238)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	-	-	-	339.362.701	339.362.701
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	-	-	-	(339.362.701)	(339.362.701)
Profit din exploatare	224.408.250	15.124.839	-	(774.104)	238.758.985
Câștig financiar net					2.310.871
Profit înainte de impozitare					241.069.856
Impozit pe profit					(40.488.160)
Profit net					200.581.696
Active pe segmente	4.845.645.604	302.920.561	183.817.662	719.334.010	6.051.717.837
Datorii pe segmente	1.980.748.865	5.073.551	38.788.105	59.356.443	2.083.966.964
Cheltuieli de capital – creșteri ale activelor în curs de execuție	349.741.419	161.700	-	-	349.903.119
Cheltuieli nemonetare altele decât amortizarea	(1.682.455)	(84.808)	-	1.365.528	(401.735)

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

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE (CONTINUARE)

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

Activele nealocate includ:

Imobilizări corporale și necorporale	211.585.677
Dreptul de utilizare a activelor luate in leasing	8.613.749
Imobilizări financiare	0
Fond comercial	9.452.504
Numerar	424.318.928
Alte active	<u>65.363.153</u>
	719.334.010

Datoriile nealocate includ:

Impozit amânat	8.211.291
Impozit de plată	25.936.458
Dividende de plata	4.260.794
Alte datorii	<u>20.947.900</u>
	59.356.443

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	468.215.078	6.053.040	474.268.118
Venituri din activitatea de transport internațional	-	29.547.277	29.547.277
Alte venituri	<u>8.738.770</u>	<u>247.222</u>	<u>8.985.992</u>
	476.953.848	35.847.539	512.801.387

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și clădiri	Active din sistemul de transport	Alte mijloace fixe	Active în curs	Total
La 31 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 finală	<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>
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
Reclasificari	(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)
Cheltuiala cu amortizarea	(6.369.306)	(30.762.377)	(25.671.795)	-	(62.803.478)
Diferenta 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)
Diferenta de conversie	22.160	-	663.250	-	685.410
Valoare contabilă netă	<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 martie 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	-	-	738.865	5.787.477	6.526.342
Reclasificare	166.248	-	12.270	5.177.786	5.356.304
Transferuri	225.058	-	3.334.810	(3.559.868)	-
Ieșiri (valoare netă)	(200.871)	(5.609)	(82.900)	-	(289.380)
Cheltuiala cu amortizarea	(1.841.812)	(7.712.654)	(7.649.532)	-	(17.203.998)
Diferenta de conversie	380.359	-	2.778.226	62.032	3.220.617
Valoare contabilă netă finală	<u>147.841.698</u>	<u>255.887.189</u>	<u>308.597.595</u>	<u>16.721.250</u>	<u>729.047.732</u>
Cost	317.018.036	961.642.373	568.374.826	18.377.432	1.865.412.667
Amortizare cumulată	(169.193.340)	(705.755.184)	(259.654.003)	-	(1.134.602.527)
Ajustări pentru depreciere	-	-	-	(1.656.182)	(1.656.182)
Diferenta de conversie	17.002	-	(123.228)	-	(106.226)
Valoare contabilă netă	<u>147.841.698</u>	<u>255.887.189</u>	<u>308.597.595</u>	<u>16.721.250</u>	<u>729.047.732</u>

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

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

Valoarea contabilă brută a activelor amortizate integral, utilizate în continuare, este de 311.261.839 lei (31 decembrie 2020: 309.479.594 lei).

La 31 martie 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.

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.

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 INTERIMARE

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Active aferente ACS	Fond Comercial din consolidare	Programe informaticice	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	1.665.272.363	9.775.599	3.725.450	1.389.599.459	3.068.372.871
Valoare contabilă netă					
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 creanță AC	45.863.492	-	-	-	45.863.492
Diferenta de conversie	-	(693.473)	(2.408)	-	(695.881)
Valoare contabilă netă finală	2.874.957.966	9.082.126	3.426.812	1.053.307.783	3.940.774.687
La 31 martie 2021					
Valoare contabilă netă inițială					
Intrări	-	-	-	153.885.055	153.885.055
Reclasificări	(178.518)	-	-	-	(178.518)
Transferuri	5.119.666	-	770.327	(5.889.993)	-
Ieșiri	(13.356)	-	-	-	(13.356)
Amortizare	(83.380.216)	-	(419.743)	-	(83.799.959)
Creanta Acord de concesiune	(3.024.755)	-	-	-	(3.024.755)
Amortizare active creanță AC	20.543.974	-	-	-	20.543.974
Diferenta de conversie	-	102.445	323	-	102.768
Valoare contabilă netă finală	2.814.024.761	9.184.571	3.777.719	1.201.302.845	4.028.289.896
La 31 martie 2021					
Valoare contabilă netă inițială					
Intrări	-	-	-	153.885.055	153.885.055
Reclasificări	(178.518)	-	-	-	(178.518)
Transferuri	5.119.666	-	770.327	(5.889.993)	-
Ieșiri	(13.356)	-	-	-	(13.356)
Amortizare	(83.380.216)	-	(419.743)	-	(83.799.959)
Creanta Acord de concesiune	(3.024.755)	-	-	-	(3.024.755)
Amortizare active creanță AC	20.543.974	-	-	-	20.543.974
Diferenta de conversie	-	102.445	323	-	102.768
Valoare contabilă netă finală	2.814.024.761	9.184.571	3.777.719	1.201.302.845	4.028.289.896
La 31 martie 2021					
Valoare contabilă netă inițială					
Intrări	-	-	-	153.885.055	153.885.055
Reclasificări	(178.518)	-	-	-	(178.518)
Transferuri	5.119.666	-	770.327	(5.889.993)	-
Ieșiri	(13.356)	-	-	-	(13.356)
Amortizare	(83.380.216)	-	(419.743)	-	(83.799.959)
Creanta Acord de concesiune	(3.024.755)	-	-	-	(3.024.755)
Amortizare active creanță AC	20.543.974	-	-	-	20.543.974
Diferenta de conversie	-	102.445	323	-	102.768
Valoare contabilă netă finală	2.814.024.761	9.184.571	3.777.719	1.201.302.845	4.028.289.896
La 31 martie 2021					
Valoare contabilă netă inițială					
Intrări	-	-	-	153.885.055	153.885.055
Reclasificări	(178.518)	-	-	-	(178.518)
Transferuri	5.119.666	-	770.327	(5.889.993)	-
Ieșiri	(13.356)	-	-	-	(13.356)
Amortizare	(83.380.216)	-	(419.743)	-	(83.799.959)
Creanta Acord de concesiune	(3.024.755)	-	-	-	(3.024.755)
Amortizare active creanță AC	20.543.974	-	-	-	20.543.974
Diferenta de conversie	-	102.445	323	-	102.768
Valoare contabilă netă finală	2.814.024.761	9.184.571	3.777.719	1.201.302.845	4.028.289.896

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)

Cantitatea minimă de gaze naturale din SNT necesară asigurării presiunilor și debitelor la consumatorii finali în condiții contractuale (zestrea SNT) este recunoscută în valoarea drepului de utilizare, ca activ necorporal. La 31 martie 2021 zestrea SNT este de 559.583 MWh și are o valoare de 50.491.044 lei. La 31 decembrie 2020 zestrea SNT este de 689.357 MWh și are o valoare de 56.389.212 lei.

La data de 31 martie 2021 Societatea a capitalizat cheltuieli cu amortizarea de 306.349 lei și cheltuieli cu dobânda în valoare de 6.086.629 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 martie 2021, avansurile acordate pentru achiziția de lucrări de dezvoltare a sistemului național de transport în valoare de 94.709.812 lei sunt prezentate la immobilizări necorporale în curs (99.594.303 lei la 31 decembrie 2020).

Durata de viață rămasă a immobilizărilor 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	454.750
Ieșiri	-
Amortizare	(904.419)
Valoare contabilă netă finală la 31 martie 2021	<u>18.742.400</u>

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

9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (CONTINUARE)

Detalierea informațiilor privind IFRS 16 la 31 martie 2021:

	31 martie 2021	Din care aferente grupeii-Convenții forestiere
Valoare drept utilizare (DU)	26.851.796	11.824.197
Amortizare aferentă DU	8.109.397	1.965.667
Dobândă aferentă DU	188.353	100.433
Datoria privind DU	19.444.157	10.259.745
Din care		
Termen scurt	3.459.573	742.333
Termen lung	15.984.584	9.517.412

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.

10. IMOBILIZARI FINANCIARE

Activele financiare constau în participații necotate în următoarele societăți:

		%		31 martie	31 decembrie
		Procent deținut	Procent deținut		
<u>Societatea</u>	<u>Activitate</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
	Producție distribuție și furnizare gaz				
Mebis SA		17,47	17,47	6.461.736	6.461.736
Minus ajustări pentru deprecierea investițiilor în: Resial SA, Mebis SA				(24.578.237)	(24.578.237)
				<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.

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

10. IMOBILIZARI FINANCIARE (CONTINUARE)

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.

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 31.03.2021	9.184.571

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. Pe parcursul anului 2019 Eurotransgaz SRL a efectuat aporturi aferente majorării capitalului social al Vestmoldtransgaz în suma de 491.665.568 MDL, investiția totală a Eurotransgaz SRL la 31 decembrie 2019 fiind de 675.587.478 MDL, în anul 2020 aportul aferent majorării capitalului social este în suma de 477.816.169 MDL.

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

11. STOCURI

	<u>31 martie 2021</u> <u>(neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Stoc de gaze	77.714.761	68.130.252
Gaze naturale pentru consum de gaze în SNT	-	21.728.153
Piese de schimb și materiale	73.861.398	72.009.330
Materiale în custodie la terți	55.822.128	60.851.179
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	<u>(28.583.390)</u>	<u>(28.577.038)</u>
	<u>178.814.897</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.

În cadrul materialelor în custodie la terți sunt cuprinse stocuri în valoare 24.586.068 lei achiziționate de societate pentru realizarea proiectului BRUA faza I și 24.159.639 lei pentru proiectul „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”.

Mișcările în contul de ajustări sunt analizate mai jos:

	<u>31 martie 2021</u> <u>(neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Ajustare la 1 ianuarie	28.583.390	29.409.319
(Venit)/cheltuială cu ajustări pentru deprecierea stocurilor (Nota 23)	-	<u>(832.281)</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>28.583.390</u>	<u>28.577.038</u>

În cursul anului 2020 au fost constituite ajustări pentru deprecierea stocurilor conform Notei 3.10.

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

12. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE

	31 martie 2021 (neauditat)	31 decembrie 2020
Creanțe comerciale	762.598.245	718.257.047
Avansuri către furnizori de bunuri și servicii	12.520.401	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	1.390.260.801	1.364.268.828
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	205.606.510	234.652.532
Alte creanțe	175.131.126	229.378.063
Ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	(474.840.572)	(453.599.959)
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	(53.499.876)	(53.340.988)
	<u>2.019.546.981</u>	<u>2.041.665.313</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 7.462.671 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.

La 31 martie 2021, suma de 190.938.499 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 trimestrul I 2021, tranzacțiile interne au fost eliminate, respectiv datorii comerciale în valoare de 543.928 lei și creanțe comerciale în valoare de 543.928 lei (trimestrul I 2020: 102.853 lei)

La 31 martie 2021 Societatea mama înregistrează TVA de rambursat în valoare de 69.095.310 lei care este prezentată la Alte creanțe (31 decembrie 2020: 109.814.918 lei).

Creanțele aferente TVA ale subsidiarei Eurotransgaz în sumă de 53.125.634 lei reprezintă creanțe la buget formate de la TVA deductibil privind procurările de servicii și materii prime aferente procesului de construcție a rețelelor de distribuție gaze care este gestionat de către Vestmoldtransgaz S.R.L.. Avansurile acordate în țară reprezintă avansurile acordate partenerilor dezvoltatori și terților pentru executarea lucrărilor de construcție a gazoductului Ungheni – Chișinău. În cursul anilor 2019 și 2020, nu au fost constituite provizioane pentru creanțe.

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

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)

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 27.749.154 lei în conformitate cu IFRS 9. Tranzacțiile intragrup eliminate sunt în sumă de de 543.928 lei.

Analiza creanțelor comerciale conform IFRS9 este următoarea:

	<u>31 martie 2021</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2020</u>
Curente și nedepreciate		
Creanțe transit	5.014.712	8.498.496
Creanțe incerte si în insolventa	178.894.006	164.471.856
Creanțe parti afiliate	327.531.702	297.317.672
Alte creanțe comerciale	<u>198.032.191</u>	<u>198.371.653</u>
	709.472.611	668.659.677
Depreciere		
Creanțe tranzit	-	-
Creanțe incerte si în insolventa	178.893.377	164.468.159
Creanțe parti afiliate	195.023.353	196.531.429
Alte creanțe comerciale	<u>100.923.842</u>	<u>92.600.371</u>
Total depreciere	474.840.572	453.599.959
 Total creanțe comerciale net de provizion	 234.632.039	 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;

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

12. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (CONTINUARE)

- 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 (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.

În contextul pandemiei, societatea a menținut Societatea consideră că menținerea procenteleor 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 martie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	(neauditat)	
Ajustare la 1 ianuarie	506.940.947	439.910.253
(Venit)/cheltuiala cu ajustarea pentru clienți incerti (Nota 23)	<u>21.399.501</u>	<u>67.030.695</u>
Ajustare la sfârșitul perioadei	<u>528.340.448</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 martie 2021 cheltuieli cu ajustarea pentru clienți care înregistrează risc crescut de neîncasare, în principal pentru creanțele Electrocentrale Constanta (16.864.172 lei) și Grupul AIK (8.378.711 lei) și a diminuat ajustarea la Electrocentrale Galați cu 6.527.250 lei iar în anul 2020 a înregistrat ajustări pentru creanțele înregistrate cu grupul AIK (30.656.450 lei), Complexul Energetic Hunedoara și Donau Chem pentru care a crescut riscul de neîncasare în anul 2020.

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

13. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 martie 2021 (neauditat)	31 decembrie 2020
Numerar în bancă în lei	215.423.946	248.540.934
Numerar în bancă în devize	114.294.699	29.833.747
Alte echivalente de numerar	<u>223.588</u>	<u>11.077.359</u>
	<u>329.942.233</u>	<u>289.452.040</u>

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 1,37% la 31 martie 2021 (2,38% la 31 decembrie 2020) iar aceste depozite au scadența maximă de 30 zile

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE

	Număr de acțiuni ordinare	Capital social	Primă de emisiune	Total
IFRS				
La 31 decembrie 2020	11.773.844	117.738.440	247.478.865	365.217.305
La 31 martie 2021(neauditat)	11.773.844	117.738.440	247.478.865	365.217.305
Ajustarea capitalului social la hiperinflație cumulată la 31 decembrie 2003	-	<u>441.418.396</u>	-	<u>441.418.396</u>
La 31 decembrie 2020, 31 martie 2021(neauditat)	<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 martie 2021 este următoarea:

	Număr de acțiuni ordinare	Valoare statutară (lei)	Procentaj (%)
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
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

14. CAPITAL SOCIAL ȘI PRIMĂ DE EMISIUNE (CONTINUARE)

Structura acționariatului la 31 martie 2021 este următoarea:

	Număr de acțiuni ordinare	Valoare statutară (lei)	Procentaj (%)
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.

Rezerva legală

În conformitate cu legislația românească și cu actul constitutiv al Societății, aceasta trebuie să transfere cinci procente din profitul din situațiile financiare statutare într-o rezervă statutară de până la 20% din capitalul social statutar. Soldul rezervei statutare, care nu este disponibil pentru distribuție la 31 martie 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.

Distribuția dividendelor

În cursul anului 2020, Societatea mamă a declarat și distribuit un dividend în valoare de 14,35 lei/acțiune aferent profitului anului anterior (2019: 21,66 lei/acțiune). Totalul dividendelor declarate din profitul anului 2019 este de 182.141.366,68 lei (dividende declarate din profitul anului 2018: 255.021.461,04 lei).

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Valoarea împrumuturilor pe termen lung înregistrate de societate la 31 martie 2021:

	<u>31 martie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
BEI 83644RO	240.344.880	240.548.360
BEI 88825RO	246.255.000	243.470.000
BEI ETG 90703	186.473.585	107.119.222
BCR 20190409029	178.560.000	186.000.000
BCR 20201028056	360.000.000	360.000.000
BERD	266.820.480	277.938.000
BT	<u>249.350.200</u>	<u>299.720.329</u>
Total	<u>1.727.804.145</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).

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”.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE**

(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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

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

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

	<u>31 martie 2021</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	19.700.400	15.582.080
Între 1 și 5 ani	78.801.600	77.910.400
Peste 5 ani	<u>141.842.880</u>	<u>147.055.880</u>
	<u>240.344.880</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 martie 2021</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	4.909.637	-
Între 1 și 5 ani	78.554.185	77.665.783
Peste 5 ani	<u>162.791.178</u>	<u>165.804.217</u>
	<u>246.255.000</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.

Scadența împrumutului 90703RO de la BEI este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2021</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2020</u>
În termen de 1 an	-	370.940
Între 1 și 5 ani	40.241.381	22.183.602
Peste 5 ani	<u>146.232.204</u>	<u>84.564.680</u>
	<u>186.473.585</u>	<u>107.119.222</u>

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

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("BERD")

Societatea a semnat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare în data de 23 februarie 2018 un contract în valoare de 278 milioane lei, echivalentul a 60 milioane euro, pentru finanțarea proiectului BRUA.

Împrumutul a fost încasat integral în două tranșe egale: în data de 29 aprilie 2020, respectiv în data de 29 mai 2020.

Scadența împrumutului BERD este prezentată mai jos:

	<u>31 martie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	(neauditat)	
În termen de 1 an	22.235.040	22.235.040
Între 1 și 5 ani	88.940.160	88.940.160
Peste 5 ani	<u>155.645.280</u>	<u>166.762.800</u>
	<u>266.820.480</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 rambursări în lei, maturitate 15 ani, perioadă de grație rambursare principal de 3 ani, dobândă variabilă, în scopul finanțării proiectului "Dezvoltarea pe Teritoriul României a Sistemului Național de Transport Gaze Naturale pe Coridorul Bulgaria – România – Ungaria – Austria" ("BRUA Faza 1").

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

	<u>31 martie 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>104.160.000</u>	<u>111.600.000</u>
	<u>178.560.000</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 SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
INTERIMARE
(exprimate în lei, dacă nu se specifică contrariul)**

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG (CONTINUARE)

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

	<u>31 martie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	(neauditat)	
În termen de 1 an	14.400.000	14.400.000
Între 1 și 5 ani	115.200.000	115.200.000
Peste 5 ani	<u>230.400.000</u>	<u>230.400.000</u>
Total	<u>360.000.000</u>	<u>360.000.000</u>

Banca Transilvania (BT)

Societatea a semnat în data de 15 iulie 2020, în urma unei proceduri de negociere competitivă un contract cu Banca Transilvania prin care beneficiază de o linie de credit de 300 milioane lei pentru o perioadă de 2 ani, destinată acoperirii necesarului de capital de lucru.

La data de 31 martie 2021 este utilizată suma de 249.350.200 lei. Suma de 10.500.000 lei este utilizată pentru acoperirea a două scrisori de garanție bancară emise în favoarea terților, cu valabilitate până la data de 31.03.2022. Rambursarea liniei de credit de 300.000.000 lei este scadentă în iulie 2022.

În cursul anului 2021 Societatea intenționează 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 martie 2021 soldul dobânzii datorate pentru împrumuturile angajate de societate este de 6.936.021 lei, defalcată pe împrumuturi astfel:

	<u>31 martie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
BEI 83644RO	948.944	625.124
BEI 88825RO	-	13.748
BCR 20190409029	1.469.084	419.738
BCR 20201028056	3.826.928	1.575.794
BERD	<u>691.065</u>	<u>903.607</u>
Total	<u>6.936.021</u>	<u>3.538.011</u>

Expunerea împrumuturilor Societății la modificările ratei dobânzii se prezintă astfel:

	<u>31 martie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Rata variabilă a dobânzii	1.487.459.265	1.474.508.986

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).

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

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (CONTINUARE)

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

	<u>31 martie 2021</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2020</u>
Sold inițial	1.112.663.468	669.915.709
Creșteri	11.935.328	486.886.462
Venituri din taxe de racordare (Nota 22)	(3.211.598)	(12.848.165)
Venituri din fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit (Nota 22)	<u>(14.240.338)</u>	<u>(31.290.538)</u>
Sold final	<u>1.107.146.860</u>	<u>1.112.663.468</u>

La 31 martie 2021 valoarea de 69.728.323 lei reprezentând partea curentă a veniturilor înregistrate în avans este prezentată la datorii comerciale și alte datorii (la 31 decembrie 2020: 69.030.913 lei).

Soldul veniturilor în avans este compus din:

	<u>31 martie 2021</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2020</u>
Racorduri și bunuri primite cu titlu gratuit	233.655.684	237.013.637
Finanțare nerambursabilă	<u>873.491.176</u>	<u>875.652.503</u>
	<u>1.107.146.860</u>	<u>1.112.666.140</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 179.320.400 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) și 29.192.463,92 EUR în anul 2019.

Societatea derulează formalitățile necesare prelungirii duratei contractului de finanțare, urmare a prelungirii termenelor de finalizare a proiectului BRUA faza I.

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

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

17. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (CONTINUARE)

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 118.048.829 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 624.326 euro.

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 martie 2021 suma de 184.315.673 lei.

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, aplicandu-se procentul de finanțare al cheltuielilor eligibile asupra amortizării lunare.

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

18. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuiala cu impozitul pe profit

	Perioada de trei luni încheiată la <u>31 martie 2021</u> (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la <u>31 martie 2020</u> (neauditat)
Cheltuiala cu impozitul pe profit – curent	38.123.755	40.289.070
Impozit amânat – impactul diferențelor temporare	<u>966.807</u>	<u>199.090</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>39.090.562</u>	<u>40.488.160</u>

În trimestrul I 2020 și trimestrul I 2021, Societatea mamă a calculat impozit pe profit la rata de 16% aplicată profitului determinat în conformitate cu legislația românească.

	Perioada de trei luni încheiată la <u>31 martie 2021</u> (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la <u>31 martie 2020</u> (neauditat)
Profit înainte de impozitare	196.802.396	242.358.221
Profit/pierdere (ETG – VTMG)	-3.295.917	-1.288.365
Cheltuiala teoretică cu impozitul la rata statutară de 16% (2019: 16%)	31.672.544	38.774.285
Cheltuieli nedeductibile, net	<u>7.418.018</u>	<u>1.713.875</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	<u>39.090.562</u>	<u>40.488.160</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 martie 2021 rata standard a impozitului pe venit a fost stabilită la 12% (31 martie 2020: 12%).

NOTE LA SITUATIILE 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 martie 2021 (31 martie 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 martie 2021</u>	<u>Miscare</u>	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>Miscare</u>	<u>01 ianuarie 2020</u>
Impozit amânat de plată					
Imobilizări corporale și necorporale	96.462.171	959.729	95.502.442	1.693.076	93.809.366
Impozit amânat de recuperat					
Provizion pentru					
Beneficiile angajaților	(21.571.003)	7.078	(21.578.081)	(2.095.407)	(19.482.674)
Riscuri și cheltuieli	(6.084.129)	-	(6.084.129)	(1.758.005)	(4.326.124)
Creanțe și alte active	(72.825.338)	-	(72.825.338)	(10.895.835)	(61.929.503)
	<u>(4.018.299)</u>	<u>966.807</u>	<u>(4.985.106)</u>	<u>(13.956.171)</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. Nu au fost retratate informațiile pentru perioadele anterioare nefind o eroare semnificativă. În situațiile consolidate ale ETG cu VTMG, s-a recunoscut o datorie privind impozitul amânat în suma de 526.791 lei calculată pentru perioada 2016-2018 cu referința la obligații față de personal pentru concediile neefectuate reprezentând impozit de recuperat în suma de 3.513 lei, respectiv soldul de plată pentru imobilizari corporale este de 530.304 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:

**31 martie 2021 31 decembrie 2020
(neauditat)**

Obligații/creanțe privind impozitul amânat în mai mult de 12 luni conform raportării	(4.018.299)	(4.985.106)
--	-------------	-------------

19. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

Datorii pe termen scurt

**31 martie 2021 31 decembrie 2020
(neauditat)**

Datorii comerciale	100.991.016	103.709.812
Furnizori de mijloace fixe	58.159.483	157.660.975
Dividende de plată	2.457.553	2.710.686
Datorii aferente redevențelor	1.727.171	11.081.799
Alte impozite	56.808.576	42.924.687
Sume de plată către angajați	14.247.950	15.176.051
TVA de plată	22.411.912	-
TVA neexigibilă	15.322.451	8.582.016
Venituri în avans	-	69.030.913
Garantii servicii transport	14.459.833	13.907.055
Avansuri servicii transport	16.669.054	30.029.743
Alte datorii	45.840.193	48.349.190
	<u>349.095.192</u>	<u>503.162.927</u>

Datorii pe termen lung

**31 martie 2021 31 decembrie 2020
(neauditat)**

Alte datorii	15.984.585	16.482.440
	<u>15.984.585</u>	<u>16.482.440</u>

La 31 martie 2021, din totalul datoriilor comerciale și a altor datorii suma de 4.690.407 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

	31 martie 2021	31 decembrie 2020
	(neauditat)	
<i>Provizion curent</i>		
Provizion pentru litigii	39.068.876	39.068.876
Provizion contract de mandat	2.612.537	2.612.537
Provizion pentru participarea salariaților la profit	21.163.887	16.612.000
Provizion plecări voluntare	12.011.100	12.011.100
Provizion concedii neefectuate	<u>3.154.620</u>	<u>5.490.268</u>
	<u>78.011.020</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.

În anul 2017 unul dintre administratorii Societății din perioada 2013-2017 a deschis acțiune în instanță în vederea recuperării unor sume de bani reprezentând diferență neachitată, sume despre care consideră că i se cuvin ca urmare a contractului de mandat pe care l-a derulat în perioada 2014-2016. Pentru această cauză Societatea a constituit un provizion pentru litigii în valoare de 876.882 lei.

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 și a constituit în anul 2019 un provizion pentru litigii în valoare de 41.758.087 lei.

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 diminuat provizionul constituit anterior la nivelul amenzii comunicate și a contestat în instanță Decizia Consiliului Concurenței.

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 2020 un provizion pentru plecări voluntare în valoare de 12.011.100 lei. Acest fond a fost calculat pentru un număr de 150 de angajați.

Societatea nu a înregistrat provizion pentru plecări voluntare anterior anului 2020.

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

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

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

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 2020

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 conform datelor furnizate de Institutului Național de Statistică pentru anii 2010 – 2019;
- rata rotației angajaților este calculată în funcție de plecările din societate și a fost alocată o probabilitate pentru fiecare grupă de vârstă și gen;
- metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat, valorile fiind alocate pentru fiecare angajat și actualizate la momentul 31.12.2020;
- 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 2018-2020

Ipoteze financiare

Rata de actualizare este curba dobanzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2020.

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

21. PROVIZION PENTRU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR (CONTINUARE)

Mișcarea în provizionul pentru beneficiile angajaților:

1 ianuarie 2019	<u>110.011.929</u>
din care:	
Termen scurt	2.939.793
Termen lung	107.072.136
Costul dobânzii	4.217.605
Costul serviciului curent	6.119.488
Plățile din provizioane în cursul anului	(3.273.756)
Câștigul/Pierdere actuarială aferentă perioadei	4.636.774
31 decembrie 2019	<u>121.712.040</u>
din care:	
Termen scurt	1.853.432
Termen lung	119.858.608
Costul dobânzii	5.352.541
Costul serviciului curent	6.321.939
Plățile din provizioane în cursul anului	(4.535.478)
Câștigul/Pierdere actuarială aferentă perioadei	(7.341.948)
31 decembrie 2020	<u>121.509.086</u>
din care:	
Termen scurt	2.898.092
Termen lung	118.610.994

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

22. ALTE VENITURI

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)
Venituri din penalități pentru plata cu întârziere, aplicate clienților	2.160.119	1.226.257
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	18.184.778	5.551.851
Venituri din vanzarea materialelor reziduale	23.087	102.133
Venituri din chirii	489.059	383.816
Venituri din materiale recuperate	2.280.202	723.925
Alte venituri din exploatare	<u>1.459.868</u>	<u>998.010</u>
	<u>24.597.113</u>	<u>8.985.992</u>

În cadrul veniturilor din exploatare în trimestrul I 2021 a fost recunoscută suma de 732.842 lei (3.169.732 MDL) care reprezintă valoarea mijloacelor fixe de primite de către Vestmoldtransgaz S.R.L. cu titlu gratuit de la ACI CLUJ SA.

În trimestrul I 2021 veniturile intragrup care trebuie eliminate sunt în suma de 132.013 lei, iar în trimestrul I 2020 nu au fost venituri intragrup care ar fi trebuit eliminate.

23. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)
Pierdere / (câștig) din deprecierea creanțelor	21.399.500	(1.316.536)
Utilități	1.797.345	1.983.104
Prime de asigurare	228.089	175.568
Cheltuieli de întreținere	1.207.658	639.137
Cheltuieli cu securitatea și paza	3.784.564	4.051.726
Servicii de pregătire profesională	332.229	164.458
Telecomunicații	696.475	1.331.670
Pierdere neta din cedarea de mijloace fixe	-	(210.104)
Comisioane bancare și alte comisioane	369.406	831.764
Chirii	35.594	314.228
Pierdere din creanțe	26.292	-
Cheltuieli de marketing și protocol	27.726	58.839
Penalități și amenzi	57.852	150.195
Rezervare capacitate de înmagazinare gaze	1.804.433	2.442.520
Altele	<u>6.268.911</u>	<u>3.882.327</u>
	<u>38.036.074</u>	<u>14.498.896</u>

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

24. CHELTUIELI CU ANGAJAȚII

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)
Salarii și indemnizații	88.879.955	83.627.950
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	6.424.053	6.538.049
Alte cheltuieli cu angajații	<u>428.196</u>	<u>552.552</u>
	95.732.204	90.718.551

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar:

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)
Personal muncitor	2.441	2.511
Personal TESA	1.729	1.667
	<u>4.170</u>	<u>4.178</u>
Eurotransgaz S.R.L.	3	3
Vestmoldtransgaz S.R.L.	<u>32</u>	<u>33</u>
	35	36

25. VENITURI /(CHELTUIELI) FINANCIARE NETE

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)
Venituri din diferențe de curs valutar	7.978.021	2.156.795
Venituri din dobânzi	9.221.329	6.009.392
Alte venituri financiare	<u>14.266.208</u>	<u>60.024</u>
Venituri financiare	31.465.558	8.226.211
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(12.969.721)	(5.915.340)
Cheltuieli cu dobânda IFRS16	(187.150)	-
Cheltuieli cu dobânda	<u>(1.808.679)</u>	<u>-</u>
Cheltuieli financiare	(14.965.550)	(5.915.340)

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

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

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 26.812.574 lei în conformitate cu IFRS 9.

26. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE

	Perioada de trei luni încheiată la <u>31 martie 2021</u> (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la <u>31 martie 2020</u> (neauditat)
Profit înainte de impozitare	193.506.479	241.069.856
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare	81.109.952	61.835.700
Câștig/(pierdere) din cedarea de mijloace fixe	(586.426)	(210.104)
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	2.216.239	914.801
Venituri din taxe de racordare, fonduri nerambursabile și bunuri preluate cu titlu gratuit	(17.451.936)	(5.551.851)
Provizioane pentru beneficiile angajaților	(58.501)	(36.320)
Pierderi din creanțe și debitori diverși	26.292	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	21.399.500	(1.316.536)
Venituri din dobânzi	(9.221.329)	(6.009.392)
Cheltuieli din dobânzi	1.808.680	-
Ajustare creanței privind Acordul de Concesiune	(14.266.205)	-
Efectul variației ratelor de schimb asupra altor elemente decât cele din exploatare	4.758.100	5.190.752
Profit din exploatare înainte de modificările în capitalul circulant	<u>263.240.845</u>	<u>295.886.906</u>
(Creștere)/ descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	13.119.825	(38.390.062)
(Creștere)/descreștere stocuri	10.339.379	28.136.774
Creștere/(descreștere) datorii comerciale și alte datorii	<u>(16.007.034)</u>	<u>26.290.771</u>
Numerar generat din exploatare	270.693.015	311.924.389

**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 martie 2021 și 31 martie 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

	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)
Salarii plătite membrilor consiliului de administrație și conducerii	3.802.405	3.699.634
Contribuțiile sociale ale Societății	<u>83.521</u>	<u>80.114</u>
	<u>3.885.926</u>	<u>3.779.748</u>

Pe parcursul perioadelor încheiate la 31 martie 2021 și 31 martie 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

	<u>31 martie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Împrumut către Resial SA	1.770.346	1.770.346
Minus ajustarea pentru deprecierea împrumutului	<u>(1.770.346)</u>	<u>(1.770.346)</u>

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
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>		Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	47.864.211	45.612.291
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	692.436
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	19.879.586	21.201.753
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	2.027.045	1.800.391
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	-	753.225
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	67.668.628	23.864.711
		<u>137.439.470</u>	<u>93.924.807</u>

iv) Vânzări alte bunuri și servicii (fără TVA)

<u>Relație</u>		Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.528	343
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	237.553	-
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.038	-
Electrocentrale Galați SA	Entitate aflată sub control comun	-	106.952
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	61
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	2.394	38.803
		<u>243.513</u>	<u>146.159</u>

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

<u>Relație</u>		Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	8.365.624	2.095.601
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	3.529.433
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	160.360	1.358.795
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	-	539.116
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	24.464.555	177.196
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	16.251.165	3.891.994
		<u>49.241.704</u>	<u>11.592.135</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)

		Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)
	<u>Relație</u>		
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	18.569.992	17.636.776
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	9.234	1.018.769
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	30.733.582	35.538.803
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	3.369.227	2.986.153
Termo Calor Pitesti	Entitate aflată sub control comun	-	(36.760)
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	46.109.247	16.652.623
		<u>98.791.282</u>	<u>73.796.364</u>

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

		31 martie 2021 (neauditat)	31 decembrie 2020
	<u>Relație</u>		
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	7.572.611	905
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	61.586	307.252
Electrocentrale Bucuresti	Entitate aflată sub control comun	191.334	263.825
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	19.806.951	18.517.877
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	6.091.715	1.922.192
		<u>33.724.197</u>	<u>21.012.051</u>

viii) Achiziții de gaz de la părți afiliate (fără TVA)

		31 martie 2021 (neauditat)	31 decembrie 2020
	<u>Relație</u>		
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	-	77.109.716
			<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>Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)</u>	<u>Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.147.712	2.510.885
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.113	1.288
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	2.066	(201.822)
		<u>2.150.891</u>	<u>2.310.351</u>

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

<u>Relație</u>		<u>Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2021 (neauditat)</u>	<u>Perioada de trei luni încheiată la 31 martie 2020 (neauditat)</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	1.198.654	1.494.747
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	145.021
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	1.293.550	1.385.109
Termo Calor Pitești	Entitate aflată sub control comun	-	57.886
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	99.495	1.580.173
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	5.741.158	11.374.797
		<u>8.332.857</u>	<u>16.037.733</u>

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

<u>Relație</u>		<u>31 martie 2021 (neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	2.075	1.426
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	-	511
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	864	851
		<u>2.939</u>	<u>2.788</u>

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

<u>Relație</u>		<u>31 martie 2021 (neauditat)</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	192.483	2.597.055
Electrocentrale București	Entitate aflată sub control comun	127.539	1.331.820
Electrocentrale Constanța	Entitate aflată sub control comun	-	91.539
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	870.783	3.721.798
		<u>1.190.805</u>	<u>7.742.212</u>

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

27. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (CONTINUARE)

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

	<u>Relație</u>	<u>31 martie 2021</u> (neauditat)	<u>31 decembrie 2020</u>
SNGN Romgaz	Entitate aflată sub control comun	21.385.510	25.429.588
Termo Calor Pitești	Entitate aflată sub control comun	210	210
Electrocentrale Deva SA	Entitate aflată sub control comun	-	4.501.000
E.ON Energie Romania	Entitate aflată sub control comun	<u>39.035.407</u>	<u>28.216.606</u>
		<u>60.421.127</u>	<u>58.147.404</u>

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.

	<u>Perioada de trei luni</u> <u>încheiată la</u> <u>31 martie 2021</u> (neauditat)	<u>Perioada de trei luni</u> <u>încheiată la</u> <u>31 martie 2020</u> (neauditat)
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	154.415.917	200.581.695
Media ponderată a numărului de acțiuni	11.773.844	11.773.844
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	13,12	17,04

29. TRANZACȚII SEMNIFICATIVE CARE NU AU IMPLICAT NUMERAR

Compensări

Aproximativ 0,02% din creanțe au fost decontate prin tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar pe parcursul perioadei încheiate la 31 martie 2021 (31 martie 2020: 0,02%). 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 trimestrul I 2021 și trimestrul I 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 martie 2021 valoarea obligațiilor contractuale ferme pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale este de 693.468.947 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.

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 Eurotransgaz SRL, care este în cele din urmă deținută și controlată de operatorul român de transport gaze SNTGN Transgaz SA. Investiția Băncii va finanța construcția conductei de gaze naturale Ungheni-Chișinău în Moldova cu o lungime de cca. 120 km și o capacitate planificată de 1,5 bcm.

ii) Impozitare

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

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

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

adekvat și că nu este necesară constituirea de provizioane suplimentare pentru acoperirea incertitudinilor legate de tratamentele fiscale.

- iii) Polite de asigurare
Societatea nu deține polite de asigurare aferente operațiunilor, reclamațiilor cu privire la produse sau pentru datoria publică. Societatea are polite de asigurare pentru clădiri și polite 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 2020 și 31 decembrie 2019 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.

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:

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

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

- 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 2017, Societatea a făcut obiectul unei inspecții în vederea stabilirii vreunei încălcări a regulilor stabilite de către articolul 101 din Tratatul de Funcționare a Uniunii Europene (TFUE), în cazul AT.40483. Pentru această investigație nu a existat o decizie formală de deschidere. În cadrul acestei etape nu au mai fost desfășurate acțiuni/activități de care Transgaz să ia cunoștință. 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.

Societatea este în procedură de arbitraj cu Bulgargaz EAD care solicită restituirea sau achitarea cantității de gaze naturale din conducta de transport gaze naturale Isaccea 1- Negru Vodă 1. Societatea nu recunoaște pretențiile și pe baza propriilor estimări, consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații potențiale semnificative în această privință.

Societatea se află în dispută cu doi utilizatori de rețea care contestă 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. Societatea a încasat facturile aflate în dispută și pe baza propriilor estimări, consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații potențiale semnificative în această privință.

Societatea are calitatea de intervenient în cadrul unei proceduri prin care un utilizator de rețea solicită anularea hotărârii ANRE din anul 2017 privind interpretarea și aplicarea prevederilor art. 99 din Codul rețelei. Există un număr de șapte hotărâri pronunțate de către Curtea de Apel București care consfințesc legalitatea hotărârilor comisiei ANRE pronunțate în spețe având același obiect și una nefavorabilă care se judecă la Înalta Curte de Casație și Justiție. Dacă ÎCCJ ar menține soluția Curții de Apel nu înseamnă, că utilizatorul de rețea este îndreptățit la suma de bani solicitată întrucât trebuie ca mai întâi să se stabilească care este interpretarea corectă a prevederilor art.99 din Codul rețelei. Mai mult, venitul fiind reglementat, suma diminuată ar face obiectul recuperării din venitul reglementat al anului

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

30. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

gazier următor. În anul 2020 utilizatorul de rețea a deschis procedură și solicită în instanță recalcularea tarifului de depășire a capacității rezervate pentru intervalul noiembrie 2016 – februarie 2017 și plata sumei de 57.444.164 lei și respectiv 17.789.789. Pe baza propriilor estimări conducerea Societății consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații potențiale semnificative în această privință.

Societatea se află în dispută cu doi utilizatori de rețea care contestă 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. Societatea a încasat facturile aflate în dispută și pe baza propriilor estimări, consideră că nu există circumstanțe care să dea naștere la obligații potențiale semnificative în această privință.

Secrieru Ștefan

La situația din 31 decembrie 2020, Societatea este implicată într-un litigiu cu Secrieru Ștefan. Litigiu a apărut în legătură cu lucrările aferente proiectului investițional. În instanță reclamantul solicită recuperarea prejudiciului cauzat urmare a pretinselor lucrări neconforme ale executantului de lucrări în cadrul proiectului investițional. Litigiu este în faza de pregătire a cauzei pentru dezbateri judiciare în instanța de fond. Probabilitatea de câștig de către Vestmoldtransgaz este calificată ca fiind mare.

- 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 Vestmolttransgaz și Banca Europeana de Investiție

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

31. CONTINGENȚE, ANGAJAMENTE ȘI RISCURI OPERAȚIONALE (CONTINUARE)

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 agreeat de Eurotransgaz cu Banca Europeana de Investiție este trimestrul 4 2021.

viii) **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 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 31 decembrie 2020 percepute de BDO Audit SRL, facturate trim.I 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 iun 2020 și 22.320 lei (fără TVA) pentru alte servicii decât cele de audit statutar.

Onorariile facturate în trim.I 2021 de BDO Audit & Consulting SRL Chisinau, 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”.

	Perioada de trei luni încheiată la <u>31 martie 2021</u> (neauditat)	Perioada de trei luni încheiată la <u>31 martie 2020</u> (neauditat)
Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	158.009.935	339.362.701
Costul activelor construite conform cu IFRIC12	(158.009.935)	(339.362.701)

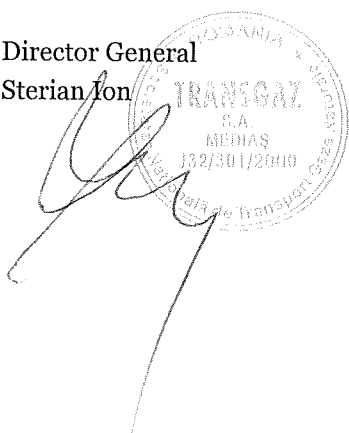
Societatea nu obține profit din activitatea de construcție, valoarea veniturilor fiind egală cu cea a costurilor din această activitate.

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Prin Hotărâra nr. 3/27 aprilie 2021 AGOA Transgaz a aprobat:

- Dividendul brut pe acțiune în valoare de 8,14 lei/acțiune, aferente anului financiar 2020;
- Bugetul de venituri și cheltuieli al SNTGN ”Transgaz” SA pe anul 2021 și a estimărilor pentru anii 2022 – 2023;

Director General
 Sterian Ion



Director Financiar
 Lupean Marius

