

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.

**SITUATII FINANCIARE
LA DATA SI PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2022**

**INTOCMITE IN CONFORMITATE CU
ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR. 2844/2016
PENTRU APROBAREA REGLEMENTARILOR CONTABILE CONFORME CU
STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA
ADOPTATE DE CATRE UNIUNEA EUROPEANA
CU MODIFICARILE ULTERIOARE**

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2022
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

POZITIA FINANCIARA LA 31 DECEMBRIE 2022

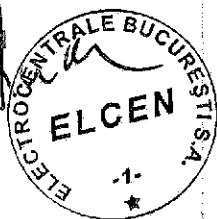
	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	4	2.230.813	2.287.698
Imobilizari necorporale	5	117	183
Alte active imobilizate	6	22.271	5.271
Total active imobilizate		2.253.201	2.293.152
Active curente			
Stocuri	7	38.517	41.059
Clienti si conturi asimilate	8	38.056	759.454
Alte active circulante	9	117.119	44.427
Numerar si echivalente de numerar	10	1.432.103	1.151.717
Total active curente		1.685.795	1.996.657
Total active		3.938.996	4.289.809
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social		715.835	715.835
Elemente similare capitalului social		40.439	40.439
Prime de capital		4.673	4.673
Alte elemente de capitaluri proprii		(188.036)	(191.654)
Rezerve legale		143.167	99.405
Alte Rezerve		222.991	182.074
Rezerve din reevaluare		1.994.317	2.016.926
Rezultatul reportat		276.795	(691.918)
Total capitaluri proprii	11	3.210.181	2.175.780
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	12	0	0
Venituri inregistrate in avans	13	5.126	4.823
Impozitul amanat	14	177.500	191.654
Provizioane	16	16.554	18.366
Alte datorii pe termen lung		44	113
Total datorii pe termen lung		199.224	214.956

4
2
3

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2022
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Datorii curente			
Imprumuturi pe termen lung - portiunea curenta	12	0	0
Furnizori si conturi asimilate	15	395.871	1.805.343
Provizioane	16 A	40.707	54.398
Alte datorii curente	16 B	93.013	39.331
Total datorii curente		<u>529.591</u>	<u>1.899.072</u>
Total datorii		<u>728.815</u>	<u>2.114.028</u>
Total capitaluri proprii si datorii		<u><u>3.938.996</u></u>	<u><u>4.289.809</u></u>

Adrian Tudora
Director General



Marcel Vilca
Director Directia Economica

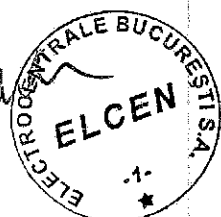
3
G
Pau

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

REZULTATUL GLOBAL LA 31.12.2022

	Nota	2022	2021
Venituri din exploatare			
Vanzari de energie electrica	18	2.164.738	1.256.276
Vanzari de energie termica	18	1.558.881	1.033.727
Vanzari apa de adaos	18	105.261	100.716
Alte venituri din exploatare	18	869.449	350.366
Total venituri din exploatare		4.698.329	2.741.085
Cheltuieli din exploatare			
Consum combustibil tehnologic	19	(1.505.180)	(1.218.039)
Materiale si consumabile		(27.620)	(18.351)
Energie electrica si apa tehnologica		(48.059)	(46.820)
Achizitii de energie electrica		(250.625)	(136.557)
Cheltuieli cu reparatii si intretinere		(45.588)	(23.873)
Salarii si alte contributii	17	(202.341)	(168.227)
Deprecierea si amortizarea imobilizarilor	4	(103.875)	(100.254)
Alte cheltuieli exploatare	20	(1.538.462)	(626.781)
Total cheltuieli din exploatare		(3.721.750)	(2.338.902)
Profit din exploatare		976.579	402.183
Venituri financiare		56.826	7.132
Cheltuieli financiare		(1.286)	(1.125)
Pierdere/profit financiar (a)	21	55.540	6.007
Profit inainte de impozitul pe profit		1.032.119	408.190
Impozitul pe profit	14	2.282	4.752
Profitul net al exercitiului		1.034.401	412.942
Alte elemente ale rezultatului global			
Recunoastere pierderi actuariale			
Alte elemente (corectii)			
Efectul impozitarii aferent rezervei din reevaluare			
Surplus din reevaluarea imobilizarilor corporale			
Rezultatul global total		1.034.401	412.942

Adrian Tudora
Director General



Marcel Vilca
Director Directia Economica

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu este indicat altfel)

	Capital social	Elemente similare capitalului social	Prime de fuziune	Rezerve legale	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	715.835	40.439	4.673	99.405	(191.654)	2.016.926	182.074	(691.918)	2.175.780
Rezultatul global al perioadei									
Profitul exercitiului								1.034.401	1.034.401
Alte elemente ale rezultatului global									
Total rezultat global al perioadei								1.034.401	1.034.401
Transferul rezervelor din reevaluare în rezultatul reportat					3.617	(22.609)		18.991	
Repartizări obligatorii de rezerve				43.762			40.917	(84.679)	
Sold la 31 decembrie 2022	715.835	40.439	4.673	143.167	(188.037)	1.994.317	222.991	276.795	3.210.181

Adrian Tăldora
 Director General

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
 ELCEEN

Marcel Vilca
 Director Directia Economica

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL 2021 CHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

	Capital social	Elemente similare capitalului social	Prime de fuziune	Rezerve legale	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	715.835	40.439	4.673	78.758	(196.405)	2.054.024	182.074	(1.116.558)	1.762.838
Rezultatul global al perioadei									
Profitul exercitiului								412.942	412.942
Alte elemente ale rezultatului global									
Total rezultat global al perioadei								412.942	412.942
Transferul rezervelor din reevaluare in rezultatul reportat						4.752	(37.099)		
Repartizari obligatorii de rezerve				20.647				11.700	
Sold la 31 decembrie 2021	715.835	40.439	4.673	99.405	(191.654)	2.016.925	182.074	(691.918)	2.175.780



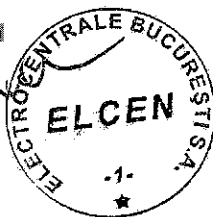
Adrian Tudora
Director General

Marcel Vilca
Director Directia Economica

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

	2022	2021
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare		
Profitul brut al exercitiului	1.032.118	408.190
Ajustari pentru elemente nemonetare:	38.078	103.267
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor	103.739	100.254
Cheltuieli privind ajustarile pt deprecierea imobilizarilor	-	-
Castig net din vanzarea de imobilizari corporale	-	-
Cheltuieli (venituri) privind ajustarile pt deprecierea activelor circulante	6.584	9.725
Reluare la venit a subventiilor	(1.002)	(1.004)
Venituri din dobanzi	(55.503)	(7.104)
Cheltuieli cu dobanzile	-	-
Cheltuieli (venituri) privind provizioanele pentru venituri si cheltuieli	(15.503)	1.396
Fluxuri de numerar inainte de modificarile capitalului circulant	1.070.197	511.457
Modificari in stocuri	2.542	2.197
Modificari in clienti si conturi asimilate	588.705	(361.698)
Modificari in furnizori si conturi asimilate	(1.371.585)	510.016
Modificarile capitalului circulant	(780.337)	150.515
Dobanzi platite	-	(3.684)
Impozit pe profit amanat	(14.154)	(4.752)
Numerar net generat de activitatea de exploatare	275.706	653.536
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii		
Achizitii de imobilizari	(46.854)	(87.329)
Incasari din vanzarea imobilizarilor	-	321
Dobanzi incasate	51.533	7.104
Numerar net utilizat in activitatea de investitii	4.679	(79.904)
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare		
Rambursari ale imprumuturilor	-	-
Numerar net utilizat in activitatea de finantare	-	-
(Descrerea)/cresterea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar	280.385	573.632
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie	1.151.717	578.085
Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie	1.432.102	1.151.717

Adrian Tudora
Director General



Marcel Vilca
Director Directia Economica

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

1. BAZELE ORGANIZARII SI INFORMATII GENERALE

Electrocentrale Bucuresti S.A. ("Societatea") a fost infiintata la 1 ianuarie 2003, ca urmare a restructurarii Termoelectrica S.A., prin Hotararea Guvernului Romaniei nr. 1524/18.12.2002. Preluarea-predarea activului si pasivului aferente capitalului social varsat s-a facut pe baza de protocol de predare-preluare. Societatea are numarul de inregistrare fiscala RO 15189596. Adresa de inregistrare a Societatii este B-dul Splaiul Independentei nr. 227, Bucuresti, Romania.

Electrocentrale Bucuresti SA este o societate pe actiuni, capitalul este in detinut de Statul Roman prin Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri (97,51%) si SNGN Romgaz SA (2,49%) pana la transmiterea actiunilor din proprietatea statului catre persoane fizice sau juridice, in conditiile legii.

Adresa de inregistrare a Societatii este B-dul Splaiul Independentei nr. 227, Bucuresti. Principala activitate desfasurata de catre Societate este productia si comercializarea energiei electrice, precum si productia, transportul, distributia, comercializarea si dispacherizarea energiei termice. Societatea este unul dintre principalii producatori de energie electrica si termica de pe piata interna, materiile prime folosite in procesul de productie fiind gazele naturale.

Puterea instalata in capacitatile SC Electrocentrale SA pentru perioada 01.01-24.02.2022 a fost de 586,25 MW si 4.204,38 MW termici instalati in instalatii de baza si de varf, fiind la fel ca in perioada 25.02-31.12.202, conform Deciziei ANRE nr. 2215/07.12.2022 privin modificarea licentei nr 558 pentru exploatarea comerciala a capacitatilor de productie a energiei electrice si termice in cogenerare.

Structura puterii instalate este urmatoarea:

	Putere instalata in MW electrici la 31.12.2022	Putere instalata in MW termici la 31.12.2022
1. C.T.E. Bucuresti Sud	200,00	1.545,60
2. C.T.E. Bucuresti Vest	186,25	1.034,46
3. C.T.E. Progresu	100,00	712,04
4. C.T.E. Grozavesti	100,00	912,28
Total	586,25	4.204,38

Mediul legislativ

Activitatea in sectorul energetic este reglementata de Autoritatea nationala de reglementare in domeniul Energiei ("ANRE") - Infiintata ca institutie publica autonoma prin Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 29/1998, modificata prin Legea nr. 99/2000 - si are, printre altele, urmatoarele responsabilitati:

- Aplicarea sistemului national obligatoriu de reglementare pentru sectorul energetic in scopul garantarii eficientei, competitiei, transparentei in acest sector, cat si pentru protectia consumatorilor;
- Emite sau suspenda licentele de operare pentru agentii economici din sectorul energetic sau pentru cei ce vor apărea in viitor, urmarind crearea unui mediu concurential in cadrul pietelor de energie electrica sau termica;
- Elaboreaza metodologia si criteriile de calcul al tarifulor in sectorul energetic si contractele cadru pentru vanzarea, cumpararea si livrarea energiei electrice si termice catre consumatorii finali.

Bazandu-se pe responsabilitatile descrise mai sus, in cursul anului 2003 ANRE a acordat Societatii Licenta pentru producerea de energie electrica nr. 558/2003, Licenta pentru producerea energiei termice nr. 559/2003, valabile pentru o perioada de 25 ani, la sfarsitul careia Societatea va trebui sa solicite reînnoirea acestora. Licentele permit Societatii sa opereze pe piata en-gross a energiei electrice, vanzand energie electrica si termica catre distribuitori si alti consumatori.

8
[Signature]

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

1. BAZELE ORGANIZARII SI INFORMATII GENERALE (CONTINUARE)

Mediul de afaceri

Piata de energie electrica este o piata liberalizata. Conform Legii energiei electrice si a gazelor naturale nr. 123/2012 gradul de deschidere al pietei de energie electrica este de 100%. Conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 118/2022 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrica si gaze naturale pentru sezonul rece 2022-2023, societatea vinde energie electrica furnizorilor de ultima instanta in conditiile reglementate de ANRE.

Piata de energie termica este o Piata locala care, cel putin teoretic, este complet liberalizata. Conform „Codului retelelor de transport”, emis de ANRE, este garantat accesul oricarui producator si/sau consumator la reseaua de energie termica. Limitarile se refera la potentialul financiar pentru investitii. Concurenta consta din „consumatori eligibili”, care consuma peste 20 GWh pe an si sunt acreditate de ANRE sa negocieze direct cu furnizorii de energie electrica, avand acces la retelele de transport si/sau distributie a energiei electrice.

2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

(a) Declaratie de conformitate

Situatiile financiare ale Societatii sunt intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara („IFRS”) adoptate de catre Uniunea Europeana. Situatiile financiare au fost autorizate de catre conducerea Societatii.

(b) Bazele prezentarii

Situatiile financiare sunt intocmite in conformitate cu principiul continuitatii activitatii, pe baza costului istoric, cu exceptia urmatoarelor elemente semnificative din situatia pozitiei financiare:

- * Imobilizarile corporale, cu exceptia imobiliarilor in curs, sunt evaluate la valoare reevaluată, determinata de un evaluator independent;

In data de 6 Octombrie 2016, Societatea a intrat in insolventa. Dupa intrarea in insolventa, societatea si-a continuat activitatea curenta definita de Legea 85/2014, sub supravegherea administratorului judiciar.

La data aprobarii situatiilor financiare Societatea a iesit din insolventa, conform Sentinta Civila nr. 404/02.02.2023 Judecatorul -sindic a dispus urmatoarele: „Aproba propunerea administratorului judiciar SIERRA QUADRANT FILIALA BUCURESTI SPRL. in temeiul art.175 alin. 1 din Legea nr.85/2014 Inchide procedura insolventei impotriva debitorului ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.

La data 21.10.2022 Administratorul Judiciar a publicat in B.P.I. nr. 17098 un nou RAPORT AL ADMINISTRATORULUI JUDICIAR PENTRU INCHIDEREA PROCEDURII, ELCEN a pus in discutia judecatorului-sindic o noua cerere de inchidere a procedurii de insolventa, tinand cont si de faptul ca toate dosarele asociate procedurii de insolventa au fost inchise.

Cererea de inchidere a procedurii de insolventa a Electrocentrale Bucuresti SA a fost judecata la termenul stabilit in dosarul nr. 35304/3/2016 pentru data de 02.02.2023.

Prin sentinta civila nr. 404/02.02.2023 Judecatorul -sindic a dispus urmatoarele: „Aproba propunerea administratorului judiciar SIERRA QUADRANT FILIALA BUCURESTI SPRL. in temeiul art.175 alin. 1 din Legea nr.85/2014 Inchide procedura insolventei impotriva debitorului ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A. Dispune reinsertia debitorului in activitatea de afaceri. in temeiul art.180 din Legea nr.85/2014 descarcă administratorul judiciar de orice Indatoriri si responsabilități cu privire la procedură. in baza art. 179 din Legea nr.85/2014 sentinta de inchidere a procedurii va fi notificata Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice BUCURESTI in reprezentarea Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii BUCURESTI si Oficiului Registrului Comertului BUCURESTI de pe langa Tribunalul BUCURESTI, pentru efectuarea mentiunii,,. Aceasta hotarare este data cu drept de apel in termen de 7 de zile de la publicarea in BPI.

Sentinta civila nr. 404/02.02.2023 pronuntata de catre Judecatorul-sindic, desi nu este definitiva, putand fi atacata cu apel in termen de 7 zile de la publicarea in B.P.I., este executorie in conformitate cu prevederile art. 46 alin. (1) din Legea 85/2014.

Sentinta civila a Judecatorului-sindic nr. 404/02.02.2023 privind inchiderea procedurii de insolventa deschisa impotriva ELCEN a fost publicată in B.P.I. nr. 3487/24.02.2023, de la aceasta data a inceput sa curga termenul de apel de 7 zile. Nici o parte a dosarului nr.35304/3/20106 nu a formulat apel impotriva sentintei civile nr. 404/02.02.2023, astfel dupa implinirea termenului de apel (04.03.2023) sentinta a devenit definitiva.

Handwritten signature and date: 9

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

(c) Moneda functionala si moneda de prezentare

Situatiile financiare sunt prezentate in mii lei, care reprezinta moneda functionala a Societatii.

(d) Utilizarea estimarilor si ipotezelor

Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS adoptate de catre Uniunea Europeana presupune utilizarea unor estimari din partea conducerii Societatii, judecati si presupuneri ce afecteaza aplicarea politicilor contabile, precum si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Rezultatele actuale pot fi diferite de valorile estimarilor.

Estimarile si ipotezele sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea este revizuita, daca revizuirea afecteaza doar acea perioada, sau in perioada in care estimarea este revizuita si perioadele viitoare daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta, cat si perioadele viitoare.

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Prezentarea situatiilor financiare

Politicele contabile au fost aplicate in mod consistent si sunt consecvente cu cele din anul precedent. Acolo unde a fost necesar, cifrele comparative au fost reclasificate pentru a fi in conformitate cu modificarile in prezentarea situatiilor financiare ale anului in curs.

(a) Valuta de tranzactionare

Tranzactiile in valuta se exprima in LEI prin aplicarea cursului de schimb de la data tranzactiei. Activele si pasivele exprimate in valuta la sfarsit de an sunt exprimate in LEI la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la acea data. Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al anului respectiv.

Activele si pasivele nemonetare care sunt prezentate pornind de la costul istoric in valuta, sunt transformate utilizand cursul de schimb de la data tranzactiei. Cursurile de schimb la 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2021 sunt dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
1 euro	4,9474	4,9481
1 dolar SUA	4,6346	4,3707

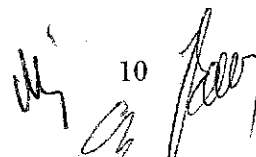
(b) Imobilizari corporale

(i) Recunoastere si masurare

Imobilizarile corporale, cu exceptia imobilizarilor corporale in curs, sunt prezentate in bilant la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare. Imobilizarile corporale in curs sunt prezentate la cost. Costul activelor construite in regie proprie include costul materialelor, al salariilor directe, estimarea initiala, unde este cazul, a costurilor de demontare si de mutare a elementelor si restaurarea amplasamentului, si o cota parte a cheltuielilor indirecte. Cand parti ale unei imobilizari corporale au durate de viata utila diferite, acestea sunt considerate imobilizari separate.

Costurile aferente finantarii, direct atribuibile achizitiei, construirii sau producerii imobilizarilor sunt capitalizate. Capitalizarea acestor costuri incepe odata cu demararea activitatilor privind constituirea activului.

10



ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)

O ajustare de depreciere pentru imobilizarile corporale neutilizate sau uzate este inregistrat in situatiile financiare, in masura in care aceste elemente sunt identificate.

Castigurile si pierderile din cedarea unui element de imobilizari corporale sunt determinate prin compararea veniturilor din cedarea activelor cu valoarea contabila neta a imobilizarilor cedate, si sunt recunoscute ca valoare neta in contul de profit si pierdere in alte venituri sau cheltuieli din exploatare, dupa caz. In cazul vanzarii activelor reevaluate, sumele incluse in rezerva din reevaluare sunt transferate in rezultatul reportat.

(ii) Cheltuielile ulterioare de intretinere si reparatii

Cheltuielile cu reparatia sau intretinerea imobilizarilor corporale, efectuate pentru a restabili sau a mentine valoarea acestor active, sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere la data efectuarii lor, in timp ce cheltuielile efectuate in scopul imbunatatirii performantelor tehnice sunt capitalizate si amortizate de-a lungul perioadei ramase de amortizare a respectivului activ.

Societatea recunoaste in valoarea contabila a unui element de imobilizari corporale costul partii inlocuite intr-un astfel de element cand acel cost apare, daca sunt intrunite criteriile de recunoastere: este posibila generarea catre Societate de beneficii economice viitoare aferente activului si costul activului poate fi evaluat in mod credibil. Toate celelalte costuri sunt recunoscute in profit sau pierdere odata ce apar.

(iii) Amortizarea

Amortizarea este calculata pentru a diminua valoarea bruta (costul), mai putin valoarea reziduala, utilizand metoda liniara de amortizare pe durata de functionare a imobilizarilor corporale si a componentelor lor, care se utilizeaza separat.

Duratele de viata estimate de catre Societate pentru principalele grupe de imobilizari corporale sunt urmatoarele:

Categorii	Durata de viata (ani)
Cladiri	50 ani
Masini si echipamente	5-34 ani
Mijloace de transport	4-9 ani
Alte imobilizari corporale	3-15 ani

Terenurile si imobilizarile in curs nu se amortizeaza. Investitiile in curs se amortizeaza din momentul in care sunt disponibile pentru utilizare.

Valorile reziduale, duratele de viata si metoda amortizarii sunt revizuite periodic pentru a fi asigurata consistenta acestora cu perioada estimata in care vor rezulta beneficii economice de pe urma activelor.

(b) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale, constand din programe informatice, sunt recunoscute la cost, mai putin amortizarea cumulata si pierderile de valoare. Costurile de achizitie ale programelor informatice se capitalizeaza si sunt tratate ca imobilizari necorporale daca acestea nu sunt parte integranta a unui echipament hardware.

Imobilizarile necorporale sunt amortizate liniar pe perioada de viata a acestora. Programele informatice sunt amortizate liniar pe o perioada de 3 ani.

11
[Signature]

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)

(c) Investitii in asociati si entitati controlate in comun

O entitate asociata este o societate asupra careia Societatea nu are controlul, ci o influenta semnificativa. Se considera a exista o influenta semnificativa atunci cand Societatea detine 20% - 50% din drepturile de vot in societatea respectiva. Entitatile controlate in comun sunt societati asupra carora Societatea detine control in comun, convenit prin contract si deciziile strategice financiare si de exploatare legate de activitate impun consensul unanim al partilor care impart controlul. Investitiile in asociati si in entitati controlate in comun sunt contabilizate la cost.

(d) Active sau operatiuni detinute pentru vanzare

Activele sau grupurile (cuprinzand active si datorii) care se asteapta sa fie recuperate in principal prin vanzare decat prin continuitatea exploatarii lor sunt clasificate ca detinute pentru vanzare daca vanzarea lor este foarte probabila (conducerea este angajata intr-un plan de vanzare, au fost initiate actiuni pentru identificarea unui cumparator, etc.) si daca vanzarea se estimeaza a se efectua in urmatoarele 12 luni. Inainte de a fi clasificate ca detinute pentru vanzare, activele sau componentele grupurilor detinute pentru vanzare sunt evaluate si masurate in conformitate cu politicile contabile ale Societatii. Imediat dupa aceea, in general sunt masurate la valoarea cea mai mica dintre valoarea contabila si valoarea justa mai putin costurile ocazionate de vanzare. Pierderile din depreciere calculate la momentul clasificarii initiale ca detinute pentru vanzare si pierderile sau castigurile la momentul remasurarilor ulterioare sunt recunoscute in contul de profit si pierdere. Castigurile nu sunt recunoscute in exces fata de pierderile cumulative din depreciere.

(e) Stocuri

Stocurile sunt reprezentate de pacura, materiale consumabile, piese de schimb, gaze stocate, si altele, necesare pentru activitatea de exploatare. Aceste materiale sunt inregistrate ca stocuri in momentul achizitiei si sunt trecute pe cheltuieli in momentul consumului. Stocurile sunt inregistrate la cost, pe baza metodei de evaluare „primul intrat, primul iesit” cu exceptia stocurilor de combustibili (pacura) care sunt evaluate folosind metoda costului mediu ponderat. Costul include cheltuielile cu achizitionarea stocurilor si aducerea lor la locatia si conditiile existente.

Stocurile sunt prezentate la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat in cursul normal al activitatii minus costurile estimate pentru finalizare, daca este cazul, si cheltuielile ocazionate de vanzare.

In cazul in care Societatea considera necesar, sunt inregistrate reduceri de valoare pentru stocuri in exces, inechite sau in stare de rebuturi.

(f) Instrumente financiare

• **Active financiare nederivate**

Societatea recunoaste initial creantele la data tranzactiei. Orice alte active financiare sunt recunoscute initial la data la care Societatea devine o parte a prevederilor contractuale ale unui instrument financiar. Societatea derecunoaste un activ financiar atunci cand drepturile contractuale asupra fluxurilor de trezorerie care decurg din activul financiar expira sau transfera drepturile de a incasa fluxurile de trezorerie contractuale asupra activului financiar printr-o tranzactie in care toate riscurile si beneficiile rezultate din detinerea activului financiar sunt transferate. Societatea recunoaste separat ca active sau datorii orice drepturi si obligatii create sau pastrate in cadrul transferului.

Activele si datoriile financiare sunt compensate si prezentate la valoarea neta in situatia pozitiei financiare atunci cand Societatea are dreptul legal de a compensa si intentioneaza fie sa compenseze pe o baza neta, fie sa realizeze activul si sa deconteze datoria simultan.

Activele financiare nederivate ale Societatii sunt reprezentate de investitii, creante comerciale si alte creante.

12

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)

Investitii

Investitiile includ detineri ale Societatii de actiuni necotate ale unor societati in care nu are control sau influenta semnificativa. Aceste investitii sunt recunoscute initial la valoarea justa plus costuri de tranzactionare direct atribuibile achizitiei. Ulterior recunoasterii initiale, investitiile financiare sunt masurate la cost.

Cienti si conturi asimilate

Cientii si conturile asimilate includ facturile emise la valoarea nominala si creantele estimate aferente vanzarilor de energie electrica, energie termica si serviciilor prestate. Clientii si conturile asimilate sunt inregistrate initial la valoarea justa. Ulterior recunoasterii initiale, clientii si conturile asimilate sunt inregistrate la cost amortizat, mai putin pierderile din depreciere. Costul amortizat al creantelor, cu exceptia creantelor cu incasare esalonata, aproximeaza valoarea nominala, datorita perioadei scurte de decontare. Costul amortizat al creantelor cu incasare esalonata este calculat folosind metoda dobanzii efective.

Numerar si echivalente de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar includ casa, conturile curente si depozitele bancare cu maturitate mai mica de 3 luni. Numerarul si echivalentele de numerar sunt inregistrate la cost.

(g) Instrumente financiare

• ***Datorii financiare nederivate***

Societatea recunoaste initial imprumuturile la data la care devine parte a unui contract de imprumut. Societatea recunoaste initial datoriile financiare altele decat imprumuturile la data la care Societatea devine o parte a prevederilor contractuale ale unui instrument financiar. Societatea derecunoaste o datorie financiara atunci cand obligatiile contractuale sunt stinse sau anulate sau expira. Activele si datoriile financiare sunt compensate si prezentate la valoarea neta in situatia pozitiei financiare atunci cand Societatea are dreptul legal de a compensa si intentioneaza fie sa compenseze pe o baza neta, fie sa realizeze activul si sa deconteze datoria simultan. Datoriile financiare nederivate ale Societatii sunt reprezentate de imprumuturi, furnizori si alte conturi asimilate.

Imprumuturi

Imprumuturile sunt recunoscute initial la valoarea justa, net de costurile de tranzactionare. Ulterior recunoasterii initiale, imprumuturile sunt inregistrate la costul amortizat, orice diferenta intre cost si valoarea de rambursare fiind recunoscuta in profit sau pierdere pe perioada imprumutului in baza unei rate de dobanda efectiva sau capitalizate, dupa caz.

Furnizori si alte conturi asimilate

Furnizorii si conturile asimilate sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea justa a platilor viitoare pentru bunurile achizitionate, lucrarile contractate sau serviciile prestate de terti. Ulterior recunoasterii initiale, Societatea inregistreaza datoriile comerciale la cost amortizat, care aproximeaza valoarea nominala datorita perioadei scurte de decontare.

(h) Deprecierea activelor

Active financiare (inclusiv creante)

Un activ financiar este evaluat la sfarsitul fiecarei perioade de raportare pentru a determina daca exista vreo dovada obiectiva ca activul este depreciat. Un activ financiar este depreciat daca exista dovezi obiective ale deprecierei ca rezultat al unui eveniment care a aparut dupa recunoasterea initiala a activului, si daca acel eveniment care ocaziona pierderi are un impact negativ asupra viitoarelor fluxuri de numerar estimate ale activului financiar care poate fi estimat in mod rezonabil. Dovezile obiective ca un activ financiar este depreciat pot include neindeplinirea obligatiilor de catre un debitor sau

Handwritten signatures and the number 13.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)

indicii ca un debitor intra in faliment. Societatea considera dovezile cu privire la deprecierea creantelor pe baza unei analize specifice si generale. In evaluarea deprecierei creantelor la nivel specific, Societatea considera clientii in litigiu, susceptibili de a intra in stare de faliment sau reorganizare, sau cu istoric de rau-platnici. Evaluarea deprecierei la nivel general are la baza analiza istorica a probabilitatii de neincasare.

O pierdere din depreciere cu privire la un activ financiar contabilizat la costul amortizat este evaluata drept diferenta dintre valoarea contabila a activului si valoarea actualizata a viitoarelor fluxuri de numerar estimate actualizate la rata initiala a dobanzii efective a activului financiar. Valoarea pierderii este recunoscuta in profit sau pierdere ca si cheltuiala financiara. Dobanda aferenta activului depreciat este recunoscuta in venituri financiare. In cazul in care, intr-o perioada ulterioara, valoarea pierderii din depreciere scade, pierderea din depreciere recunoscuta anterior este reluata in contul de profit sau pierdere.

O pierdere din depreciere cu privire la un instrument de capitaluri proprii necutat, care este contabilizat la cost, intrucat valoarea sa justa nu poate fi evaluata in mod rezonabil, este determinata ca diferenta intre valoarea contabila a activului financiar si valoarea actualizata a fluxurilor de numerar viitoare estimate actualizate la rata actuala de rentabilitate de piata pentru active financiare similare.

Active nefinanciare

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Societatii, altele decat stocurile si impozitele amanate la plata-activ, sunt analizate la sfarsitul fiecarei perioade de raportare pentru a determina daca exista indicii de depreciere. In cazul in care sunt identificate astfel de indicii, trebuie estimata valoarea recuperabila a activului. Valoarea recuperabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar reprezinta valoarea cea mai mare dintre valoarea sa de utilizare si valoarea justa minus costurile de vanzare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implica actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. In vederea efectuarii testului de depreciere, activele care nu pot fi testate individual sunt grupate in cel mai mic grup de active care genereaza intrari de numerar independente, in mare masura, de intrarile de numerar de la alte active sau grupuri de active („unitatea generatoare de numerar a activului”). O pierdere din depreciere este recunoscuta daca valoarea contabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar depaseste valoarea sa recuperabila. Pierderile din depreciere sunt recunoscute in profit sau pierdere.

Pozitia financiara si rezultatele operationale ale Societatii sunt dependente de deciziile Autoritatii Nationale de Reglementare in Domeniul Energiei cu privire la tarifele de vanzare ale energiei electrice si termice, de modificari legislative si/sau decizii ale Statului Roman, nefiind neaparat corelate cu costurile de productie ale Societatii si nefiind influentate exclusiv de catre deciziile conducerii Societatii, aceste aspecte diminuand influenta acestora asupra rezultatului operational al Societatii, precum si asupra recuperabilitatii valorii nete contabile a imobilizarilor corporale utilizate in productia de energie electrica si termica. Prin urmare, Societatea nu a efectuat la 31 decembrie 2022 o analiza de depreciere a imobilizarilor corporale.

(i) Capital social si avansuri la capital social

Societatea recunoaste modificarile in capitalul social statutar in conditiile prevazute de legislatia in vigoare si numai dupa aprobarea lor in Adunarile Generale ale Actionarilor, precum si inregistrarea lor la Registrul Comertului.

Contributiile in avans la capitalul social sunt reprezentate de terenuri pentru care urmeaza a fi obtinute titluri de proprietate. Acestea sunt initial recunoscute ca si contributii in avans urmate de o crestere a capitalului social aprobata in prealabil de Registrul Comertului.

[Signature]
14

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)

(j) Rezerve din reevaluare

Dupa recunoasterea ca activ, un element de imobilizari corporale a carui valoare justa poate fi evaluata in mod fiabil este contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justa la data reevaluării mai puțin orice amortizare acumulata ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere. Reevaluarile se fac cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu difera semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilantului.

Daca valoarea contabila a unui activ este majorata ca urmare a unei reevaluari, aceasta majorare este inregistrata direct in capitalurile proprii, in rezervele din reevaluare. Cu toate acestea, majorarea este recunoscuta in contul de profit sau pierdere, in masura in care aceasta compenseaza o descrestere din reevaluarea aceluiasi activ recunoscut anterior in contul de profit sau pierdere.

Daca valoarea contabila a unei imobilizari corporale este diminuata ca urmare a unei reevaluari, aceasta diminuare este recunoscuta in contul de profit sau pierdere. Cu toate acestea, diminuarea se efectueaza prin reducerea rezervelor din reevaluare, in masura in care exista sold creditor in surplusul din reevaluare pentru acea imobilizare corporala.

Rezerva din reevaluare inclusa in capitalurile proprii, aferenta unui element de imobilizari corporale este transferata direct in rezultatul reportat pe masura amortizarii imobilizarii corporale reevaluate si atunci cand activul este derecunoscut.

Incepand cu data de 01 mai 2009, rezervele din reevaluarea imobilizarilor corporale, inclusiv a terenurilor, efectuata dupa data de 01 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizarii fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate si/sau casate, se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe, dupa caz.

Societatea a inregistrat impozit amanat pentru datoria privind rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuata dupa data de 01 ianuarie 2004.

Rezervele din reevaluarea imobilizarilor corporale, inclusiv a terenurilor, efectuata pana la data de 31 decembrie 2003, precum si portiunea reevaluării efectuata dupa data de 01 ianuarie 2004 si aferenta perioadei de pana la 30 aprilie 2009, nu vor fi impozitate in momentul transferului, in rezultatul reportat.

Societatea nu a inregistrat impozit amanat pentru datoria privind rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuata pana la data de 31 decembrie 2003.

Rezervele din reevaluarea imobilizarilor corporale, sunt impozabile in viitor, in situatia modificarii destinatiei rezervelor sub orice forma, in cazul lichidarii, fuziunii Companiei, inclusiv la folosirea acestora pentru acoperirea pierderilor contabile, cu exceptia transferului, dupa data de 01 mai 2009, de rezerve aferente evaluarilor efectuate dupa 01 ianuarie 2004 in rezultatul reportat, care sunt impozitate concomitent cu deducerea amortizarii fiscale.

(k) Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor.

(l) Beneficiile angajatilor

Beneficiile angajatilor pe termen scurt includ salariile si contributiile la asigurarile sociale. In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre Statul Roman in beneficiul angajatilor sai pentru asigurari sociale. Toti salariatii Societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Drepturile salariatilor pe termen scurt sunt recunoscute ca si cheltuieli odata cu prestarea serviciilor de catre acestia.

Beneficiile angajatilor pe termen lung. In conformitate cu Hotararile de Guvern nr. 1041/2003 si 1461/2003, Societatea a avut obligatia de a acorda beneficii in natura salariatilor care s-au pensionat, pentru cantitatea consumata pana in data de 12.10.2022. De asemenea, conform contractului colectiv de munca, la indeplinirea conditiilor legale de pensionare, respectiv pentru vechime neintrerupta in cadrul Societatii, salariatii sunt indreptatiti sa primeasca o recompensa baneasca.
Beneficiile acordate de Societate salariatilor conform Contractului Colectiv de Munca in vigoare cuprind:

[Signature]

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)

-premii de pensionare care variaza de la 1 la 4 sume brute in cuantum de 2.400 lei, in functie de numarul de ani vechime in Societate la data pensionarii;
-premii jubiliare intre 1 si 4 sume brute in cuantum de 2.400 lei, in functie de numarul de ani vechime in cadrul Societatii.

Obligatiile privind beneficiile angajatilor au fost determinate de Dl. Dumitru Emil Nichifor – Membru al Asociatiei Romane de Actuariat, cod ARA -0222, in baza contractului de servicii nr. 5/22.02.2023 incheiat cu Nichifor Consultanta Financiara SRL.

Beneficiile pentru terminarea contractului de munca sunt recunoscute drept cheltuiala atunci cand Societatea este angajata in mod evident si fara nicio posibilitate realista de abandonare, intr-un plan oficial detaliat pentru terminarea contractului de munca inainte de data normala de pensionare.

(m) Provizioane

Un provizion este recunoscut atunci, si numai atunci, cand sunt indeplinite urmatoarele conditii: Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) ca urmare a unui eveniment trecut; este probabil (adica, mai mult probabil decat improbabil) ca o iesire de resurse reprezentand beneficii economice sa fie necesara pentru decontarea obligatiei; cand poate fi facuta o estimare corecta in ceea ce priveste suma obligatiei. Acolo unde efectul valorii temporale a banilor este semnificativ, valoarea unui provizion este valoarea prezenta a cheltuielilor ce se prevede a fi necesara pentru decontarea obligatiei.

(n) Contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute in situatiile financiare anexate. Ele sunt prezentate daca posibilitatea unei iesiri de resurse ce reprezinta beneficii economice este posibila, dar nu probabila. Un activ contingent nu este recunoscut in situatiile financiare anexate, ci este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

(o) Venituri

Veniturile sunt recunoscute atunci cand riscurile si beneficiile semnificative au fost transferate cumparatorului, obtinerea beneficiilor economice este probabila, iar costurile asociate pot fi estimate in mod corect. Veniturile reprezinta, in principal, valoarea energiei electrice si termice furnizate si sunt recunoscute in momentul livrarii acestora la client. Veniturile din servicii sunt recunoscute in perioada la care se refera, in functie de stadiul completitudinii serviciilor prestate de catre Societate.

(p) Active detinute pentru a fi vandute

Activele sunt clasificate pentru a fi vandute in cazul in care valoarea lor neta va fi recuperata in principal prin intermediul unei tranzactii de vanzare, decat prin folosire in cursul activitatii. Aceasta conditie este indeplinita numai in cazul in care vanzarea este foarte probabila si activele sunt disponibile pentru vanzare imediata in conditia actuala. Managementul trebuie sa aprobe vanzarea, care se asteapta sa se definitiveze intr-un an de la data clasificarii.

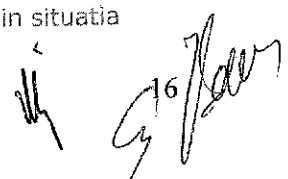
Activele clasificate pentru a fi vandute trebuie prezentate la minimul dintre valoarea neta si valoarea de plata minus costul vanzarii.

(q) Subventii

Subventiile sunt contabilizate initial in situatia pozitiei financiare ca venit inregistrat in avans atunci cand exista o asigurare rezonabila ca vor fi primite si ca Societatea va respecta conditiile aferente subventiei, daca este cazul, si recunoscute ca venituri in momentul recunoasterii costurilor aferente (amortizarea mijloacelor fixe din subventii sau consumul stocurilor achizitionate din subventie). Subventiile sunt prezentate la cost, exceptand subventiile primite inainte de 31 decembrie 2003 care includ ajustari datorate efectului hiperinflatiei. Subventiile ce compenseaza costul unui activ sunt recunoscute sistematic in analiza rezultatului global pe durata de viata a respectivului activ.

(r) Costurile nete ale finantarii

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi. Veniturile din dobanzi sunt recunoscute in situatia



ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)

rezultatului global in perioada la care se refera, folosind metoda dobanzii efective.

(s) Costurile nete ale finantarii

Cheltuielile financiare cuprind dobanzile imprumuturilor si pierderile din deprecierea activelor financiare inregistrate la cost amortizat. Costurile imprumuturilor care nu pot fi direct atribuite achizițiilor sunt recunoscute in profit sau pierdere folosind rata dobanzii efective. Pierderile si castigurile din diferente de curs valutar sunt prezentate ca valoare neta.

(t) Impozitul pe profit

Impozitul pe profit cuprinde o parte curenta si o parte amanata. Impozitul curent este calculat pe baza rezultatului fiscal anual, utilizand cota de impozit in vigoare la data situatiilor financiare, ajustat cu corectiile anilor anteriori.

Impozitul amanat se obtine aplicand metoda bilantiera asupra tuturor diferentelor temporare dintre valoarea contabila si baza fiscala a elementelor bilantiere. Impozitul amanat se calculeaza pe baza ratelor de impozitare prevazute de legislatia in vigoare in perioada in care se va realiza diferenta temporara.

Impozitul amanat la plata-activ este recunoscut numai in masura in care este probabil sa se obtina profit impozabil in viitor, astfel incat pierderile fiscale reportate si diferentele temporare sa poata fi utilizate. Impozitul amanat la plata-activ este diminuat in masura in care beneficiul fiscal aferent este improbabil sa se realizeze.

Efectul modificarii ratelor de impozitare asupra impozitului amanat este recunoscut in contul de profit si pierdere cu exceptia cazului in care se refera la pozitii anterior recunoscute direct in capitalurile proprii.

(u) Parti afiliate

Societatile se considera afiliate in cazul in care una din parti, fie prin proprietate, fie prin drepturi contractuale, relatii familiale sau de alta natura, are posibilitatea de a controla in mod direct sau indirect sau de a influenta in mod semnificativ cealalta parte.

(v) Evenimente ulterioare

Situatiile financiare anexate reflecta evenimentele ulterioare sfarsitului de an care furnizeaza informatii suplimentare despre pozitia Societatii la data incheierii bilantului sau cele care indica o posibila incalcare a principiului continuitatii activitatii (evenimente ce determina ajustari). Evenimentele ulterioare ce nu constituie evenimente ce determina ajustari sunt prezentate in note atunci cand sunt considerate semnificative.

(w) Corectarea erorilor contabile

Conform standardului IAS 8 „Politici contabile, modificari in estimarile contabile si erori”, corectarea erorilor contabile presupune ajustarea soldurilor de deschidere ale celei mai vechi perioade prezentate.

(x) Certificatele de emisii de gaze cu efect de sera

In conformitate cu prevederile Hotararii de Guvern nr. 780/2006 pentru implementarea Directivei Europene 2003/87/CE, privind stabilirea unor cote de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de sera, Romania a implementat schema de comercializare a acestora. Un certificat de emisii de gaze cu efect de sera este un titlu care confera Societatii dreptul de a emite o tona de dioxid de carbon echivalenta, intr-o perioada definita, si este valabil numai pentru indeplinirea scopului Hotararii Guvernului nr.780/2006.

Certificatele de emisii de gaze cu efect de sera pot fi tranzactionate direct sau indirect pe platforme de tranzactionare din Uniunea Europeana, organizate pe langa bursele de energie .

Handwritten signature and date: 14.03.2023

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)

Societatea determina deficitul sau excedentul de certificate de emisii de gaze cu efect de sera la sfarsitul fiecarui an calendaristic.

In anul 2022 societatea a produs un numar de 1.611.637 tone CO₂ (certificate), din care 208.649 buc au fost alocate gratuit pentru energie termica. In Registrul UEGES, dupa conformarea cu anul 2021, ELCEN mai detinea cantitatea de 3.366 buc, astfel deficitul de certificate a fost de 1.399.622 certificate. Din cantitatea achizitionata, de 1.400.000 buc, 378 buc au rămas in contul RUGES pentru anul 2023.
Cheltuiala inregistrata pentru achizitia certificatelor necesare conformarii cu anul 2022 este 533.367.907,17 lei.

(y) Decontari prin compensare

Datorita lipsei generale de lichiditati din Romania, o parte a sumelor provenite din vanzarile Societatii sunt decontate prin compensare, conform legislatiei in vigoare (H.G. 685/1999), societatea compensand creantele pentru serviciile livrate cu datoriile pentru materii prime si servicii prin lantul de societati cu datorii reciproce. Aceste tranzactii reprezinta schimbul de produse/servicii de aceeasi valoare fara a fi recunoscuta vreo pierdere sau vreun castig fata de valoarea lor nominala. In anul 2022 decontarile prin compensare au avut valori nesemnificative si de regula, privesc obligatii reciproce.

(z) Standarde noi, amendamente si interpretari

In 2018, Societatea a aplicat toate standardele si interpretarile date in aplicarea acestora si aprobate potrivit procedurii adoptate de U.E. cu relevanta pentru operatiunile sale si cu aplicabilitate pentru perioadele contabile incepand cu 1 ianuarie 2018.

Standardele si interpretarile in vigoare in perioada curenta

Urmatoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standarde Internationale de Contabilitate (IASB) sunt in vigoare pentru perioada de raportare curenta:

- Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare” – Prelungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 (data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).
- Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale” – Încasări înainte de utilizarea preconizată adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),
- Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente” - Contracte oneroase – Costul cu executarea contractului adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),
- Amendamente la diverse standarde datorită „îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări – adoptate de UE în 28 iunie 2021 (amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Amendamentul la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare).

Noi standarde si interpretari adoptate a caror aplicare nu este inca obligatorie sau neadoptate inca

La data aprobării acestor situații financiare, următoarele amendamente la standardele existente au fost emise de IASB și adoptate de UE, dar nu sunt încă în vigoare:

- IFRS 17 „Contracte de asigurare” inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB în data de 25 iunie 2020 - adoptate de UE în data de 19 noiembrie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare” – Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.)
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” – Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit” – Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internationale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi, amendamente la standardele existente și interpretări noi, care nu au fost aprobate pentru utilizare în

18

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)

UE la data publicarii prezentelor situatii financiare (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

- IFRS 14 „Conturi de amanare aferente activitatilor reglementate” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeana a decis sa nu emita procesul de aprobare a acestui standard interimar si sa astepte standardul final;
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situatiilor financiare” – Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situatiilor financiare” – Datorii imobilizate cu acorduri (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024);
- Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing” – Datorii de leasing in cazul vanzarii si leaseback (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024).

Societatea anticipeaza ca adoptarea acestor standarde noi si amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare in perioada de aplicare initiala.

19

NOTE ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

4. IMOBILIZARI CORPORALE

Cost/reevaluare	Terenuri	Cladiri	Masini si echipamente	Alte imobilizari corporale	Imobilizari in curs	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	1.441.184	489.604	604.104	42	86.661	2.621.595
Intrari	-	-	390	-	46.464	46.854
Transferuri	-	-	88.917	-	(88.917)	-
Iesiri	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	1.441.184	489.604	693.411	42	44.208	2.668.449

Cost/reevaluare	Terenuri	Cladiri	Masini si echipamente	Alte imobilizari corporale	Imobilizari in curs	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	1.441.184	489.604	512.799	42	90.916	2.534.545
Intrari	-	-	1.090	-	86.139	87.227
Transferuri	-	-	90.394	-	90.394	0
Iesiri	-	-	(179)	-	-	(179)
Sold la 31 decembrie 2021	1.441.184	489.604	604.104	42	86.661	2.621.595

[Signature]

NOTE ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

4. IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)

Amortizare cumulata

Sold la 1 ianuarie 2022

Cheptuiala cu amortizarea
 Valoarea amortiz imobiliz scoase
 din evidenta

Sold la 31 decembrie 2022

Terenuri	Cladiri	Masini si echipamente	Alte imobilizari corporale	Imobilizari in curs	Total
-	133.354	198.855	35	-	332.244
-	39.485	64.253	2	-	103.740
-	-	-	-	-	-
-	172.839	263.108	37	-	435.984

Amortizare cumulata

Sold la 1 ianuarie 2021

Cheptuiala cu amortizarea
 Iesiri

Sold la 31 decembrie 2021

Terenuri	Cladiri	Masini si echipamente	Alte imobilizari corporale	Imobilizari in curs	Total
-	91.479	140.750	33	-	232.262
-	41.875	58.284	2	-	100.161
-	-	(179)	-	-	(179)
-	133.354	198.855	35	-	332.244

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

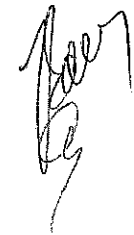
4. IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)

	Terenuri	Cladiri	Masini si echipamente	Alte imobilizari corporale	Imobilizari in curs	Total
Ajustari din depreciere cumulata						
Sold la 1 ianuarie 2022	-	-	1.652	-	-	1.652
Cheltuiala cu deprecierea	-	-	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	-	-	1.652	-	-	1.652

	Terenuri	Cladiri	Masini si echipamente	Alte imobilizari corporale	Imobilizari in curs	Total
Ajustari din depreciere cumulata						
Sold la 1 ianuarie 2021	-	-	1.652	-	-	1.652
Cheltuiala cu deprecierea	-	-	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	-	-	1.652	-	-	1.652

Valoare contabila neta

La 31 decembrie 2021	1.441.184	356.250	403.597	7	86.661	2.287.699
La 31 decembrie 2022	1.441.184	316.765	428.651	5	44.208	2.230.813

4,


ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

4. IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)

Imobilizarile corporale cuprind terenurile, mijloacele fixe si imobilizari corporale in curs si au fost inregistrate in bilant la valoarea neta. Ultima reevaluare a fost efectuata la 31.12.2018 de catre un evaluator independent, membru ANEVAR, respectiv SC QUEST PARTNERS SRL.

Terenuri

Terenurile sunt detinute in proprietate de Societate. La data de 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 nu exista terenuri pentru care Societatea sa nu detina titluri de proprietate.

Cladiri

Cladirile si instalatiile speciale ale Societatii constau in principal din cladiri industriale si conducte de transport a apei calde, in timp ce masinile si echipamentele constau din instalatii de productie a energiei electrice si termice. Imobilizarile in curs constau in principal in modernizarea termocentralelor si instalatiilor conexe.

Cladirile constau din cladiri administrative si industriale si din constructii speciale aferente centralelor termoelectrice.

Masini si echipamente

Masunile si echipamentele sunt reprezentate in principal de turbine, cazane si alte echipamente aferente centralelor termoelectrice.

Alte imobilizari corporale

Alte imobilizari corporale cuprind, in principal, sisteme si instalatii de automatizare aferente camerelor de comanda termica si statii de tratare a apei demineralizate, sisteme integrate de supraveghere perimetrala, securitate si antifracție, masini si utilaje speciale (poduri rulante, bucle de reglaj), sisteme electronice pentru managementul documentelor.

Imobilizari in curs

Imobilizarile in curs constau in principal in lucrari de investitii pentru modernizarea centralelor termoelectrice.

Valoarea justa a imobilizarilor corporale

Imobilizarile corporale ale Societatii, altele decat imobilizarile corporale in curs, sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea reevaluată, aceasta reprezentand valoarea justa la data evaluării, mai puțin amortizarea acumulata si ajustările de depreciere.

Valoarea justa a terenurilor Societatii a fost determinate folosind metoda comparatiei directe. Aceasta metoda se recomanda pentru proprietati, cand exista date suficiente si sigure privind tranzactii sau oferte de vanzare cu proprietati similare in zona. Analiza preturilor la care s-au efectuat tranzactiile sau a preturilor cerute sau oferite pentru proprietatile comparabile este urmata de efectuarea unor corectii ale preturilor acestora, pentru a cuantifica diferentele dintre preturile platite, cerute sau oferite, cauzate de diferentele intre caracteristicile specifice ale fiecarei proprietati in parte, numite elemente de comparatie.

Valoarea justa a cladirilor, echipamentelor si instrumentelor de masura a fost determinate folosind abordarea prin cost.

Aceasta metoda presupune ca valoarea maxima a unui activ pentru un cumparator informat este suma care este necesara pentru a cumpara ori a construi un activ nou cu utilitate echivalenta. Cand activul nu este nou, din costul curent brut trebuie scazute toate formele de depreciere care i se pot atribui acestuia, pana la data evaluării.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

4. IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)

In determinarea valorilor juste ale activelor si datoriilor, societatea foloseste pe cat posibil valori de piata observabile. Valorile juste sunt clasificate pe mai multe niveluri in ierarhia valorilor juste pe baza datelor de intrare folosite in tehnicile de evaluare, dupa cum urmeaza:

- Nivelul 1 : preturi cotate (neajustate) de pe piete active pentru active si datorii identice;
- Nivelul 2 : Date de intrare, altele decat preturile cotate incluse in nivelul 1, care sunt observabile pentru active sau datorii, fie in mod direct (ex: preturi) sau indirect (ex: derivate din preturi)
- Nivelul 3 : Date de intrare pentru active si datorii, care nu sunt bazate pe date din piata observabile.

Informatii referitoare la ierarhia valorii juste la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021:

	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>	<u>Valoarea justa la 31 decembrie 2022</u>
Terenuri	-	-	1.441.184	1.441.184
Cladiri	-	-	316.765	316.765
Masini si echipamente	-	-	428.651	428.651
Alte immobilizari corporale	-	-	5	5

	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>	<u>Valoarea justa la 31 decembrie 2021</u>
Terenuri	-	-	1.441.184	1.441.184
Cladiri	-	-	356.250	356.250
Masini si echipamente	-	-	403.597	403.597
Alte immobilizari corporale	-	-	7	7

Atat in cursul anului 2022 cat si in cursul anului 2021 nu au existat transferuri intre nivelele aferente valorii juste.

Valoarea la cost a elementelor de immobilizari corporale la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, neta de cheltuiala cu amortizarea si deprecierea cumulata este prezentata mai jos:

	<u>Valoarea la cost 31 decembrie 2022</u>	<u>Valoarea la cost 31 decembrie 2021</u>
Terenuri	421.477	421.477
Cladiri	-	-
Masini si echipamente	-	-
Alte immobilizari corporale	-	-
TOTAL	421.477	421.477

5. IMOBILIZARI NECORPORALE

Imobilizarile necorporale ale Societatii la data de 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 sunt in suma totala de 117 mii RON, respectiv 183 mii RON si includ in principal programe informatice.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

6. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, alte active imobilizate constau din:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Alte active imobilizate	22.271	5.271
Total	<u>22.271</u>	<u>5.271</u>

7. STOCURI

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, stocurile se prezinta astfel:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Pacura si motorina	16.187	16.192
Piese de schimb, materiale consumabile	25.927	23.108
Alte stocuri	350	1.759
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	(3.948)	-
Total	<u>38.517</u>	<u>41.059</u>

8. CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, clientii si conturile asimilate sunt reprezentate, in principal, de clienti de energie (electrica si termica), dupa cum urmeaza:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Clienti	3.908.976	3.743.696
Ajustari de valoare pentru creante incerte	(3.870.919)	(2.984.242)
Total	<u>38.056</u>	<u>759.454</u>

Structura clientilor la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 este urmatoarea:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Clienti energie electrica	32.652	102.089
Clienti energie termica	3.869.277	3.622.379
Alti clienti	7.047	19.228
Total	<u>3.908.976</u>	<u>3.743.696</u>

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

8. CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE (CONTINUARE)

Structura ajustarilor de valoare pentru creante incerte la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 este urmatoarea:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Ajustari de depreciere pentru clienti energie electrica	(907)	(907)
Ajustari de depreciere pentru clienti energie termica	(3.869.222)	(2.982.433)
Ajustari de depreciere pentru alti clienti	(790)	(902)
Total	<u>(3.870.919)</u>	<u>(2.984.242)</u>
Miscarea ajustarilor de valoare pentru deprecierea creantelor - clienti	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sold la 1 Ianuarie	(2.984.242)	(3.010.208)
Ajustari de valoare aditionale	(931.101)	(600)
Reversarea ajustarilor de depreciere	44.424	26.566
Sold la 31 Decembrie	<u>(3.870.919)</u>	<u>(2.984.242)</u>

In anul 2022 s-au creat ajustari de depreciere pentru creantele CM TERMOENERGETICA, reprezentand facturi energie termica, in valoare de 931.101 mii lei.

Prin stingerea creantelor CNTEE TRANSELECTRICA, valoarea reversata a ajustarilor de depreciere este de 111 mii lei.

Prin stingerea creantelor CLOUDSYS TELECOM SRL, valoarea reversata a ajustarilor de depreciere este de 1 mii lei.

Prin stingerea creantelor RADET BUCURESTI, reprezentand incasare TVA, in data de 20.12.2022, valoarea reversata a ajustarilor de depreciere este de 44.311 mii lei.

Ajustariile de valoare pentru creante incerte la 31.12.2022 sunt constituite in concordanta cu politica interna a societatii si se refera la creante fata de clienti pentru care exista litigii; ajustariile de valoare sunt constituite conform vechimii creantelor - in limita de deductibilitate fiscala a acestor cheltuieli.

Pentru RADET BUCURESTI, valoarea inregistrata in evidenta contabila este de 3.281.635.970,57 lei. Aceasta este compusa din : 3.133.518.024,50 lei datorii inscise la masa credala (05.10.2016) si 148.117.945,77 lei datorii inscise la masa credala suplimentara (06.10.2016 - 30.11.2019). Diferenta dintre valoarea din evidenta contabila si sumele inscise la masa credala reprezinta incasari in perioada martie 2020 - decembrie 2022 si ajustarea bazei de impozitare pentru TVA aplicat la creanta detinuta impotriva RADET Bucuresti (175.889.972,97 lei) in valoare de 27.772.027,20 lei, pentru masa credala suplimentara si ajustarea bazei de impozitare pentru TVA aplicat la creanta detinuta impotriva RADET Bucuresti si incasari la masa credala, in valoare de 526.287.468,60 lei.

In tabelul definitiv al creantelor, publicat in BPI nr.22685/04.12.2017, impotriva debitoarei RADET Bucuresti, ELCEN are acceptata o creanta pura si simpla in valoare de 3.659.805.493,36 lei si sub conditie suma de 47.951.000,32 lei.

In tabelul suplimentar al creantelor RADET Bucuresti, publicat in BPI nr.2675/10.02.2020, ELCEN are acceptata suma de 313.295.796,82 lei.

Expunerea Societatii la riscurile financiare in legatura cu clientii si conturile asimilate este prezentata in Nota 26.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

8. CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE (CONTINUARE)

Electrocentrale Constanta SA - in Tabelul definitiv al creantelor depus de CITR cu nr. 199/31.01.2022 (la pct.14) depus la Tribunalul Constanta. Creanta ELCEN in valoare totala de 222.437.892,18 lei, a fost inscrisa in integralitate cu titlu provizoriu, astfel cum a fost solicitata la debutul procedurii de insolventa in acord cu dispozitiile art. 111 alin. 6 din Legea nr. 85/2014 si incheierea nr. 1309/23.11.2021.

Creanta este inscrisa cu titlu provizoriu pana la solutionarea dosarului de contestatie nr. 2760/118/2019/a6, in acord cu dispozitiile art. 111 alin. (6) si art. 5 pct. 67 din Legea nr. 85/2014, avand in vedere incheierea intermediara nr. 1309/23.11.2021 pronuntata in dosarul nr. 2760/118/2019. Creanta in cuantum de 209.948.424,71 lei ramane afectata de conditia rezolutorie pana la solutionarea definitiva a dosarului nr. 4553/3/2015 si a dosarului nr. 6269/3/2019, respectiv conditie mentinuta prin solutia pronuntata in dosarul nr. 2760/118/2019/A5, conform Sentintei civile nr. 1715/12.11.2019, definitiva conform Deciziei civile nr. 234/09.09.2020.

9. ALTE ACTIVE CIRCULANTE

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, alte active circulante cuprind:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Debitori din penalitati RADET	343.497	343.497
Debitor Electrocentrale Constanta	221.692	221.692
Avansuri acordate	116.278	35.046
TVA de recuperat si TVA neexigibil	30.282	34.403
Debitori diversi	4.281	6.381
Alte creante	59.709	4.138
Ajustari de valoare pentru debitori diversi	(598.619)	(600.730)
Total	177.119	44.427

Miscarea ajustarilor de depreciere este prezentata mai jos:

	2022	2021
Sold la 1 Ianuarie	(600.730)	(566.015)
Ajustari de valoare aditionale	(2.862)	(34.715)
Reversarea ajustarilor de depreciere	4.973	
Sold la 31 Decembrie	(598.619)	(600.730)

10. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, numerarul si echivalentele de numerar sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Conturi la banci	1.432.074	1.151.704
Numerar	29	14
Echivalente de numerar	-	-
Total	1.432.103	1.151.717

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

10. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR (CONTINUARE)

Expunerea Societatii la riscurile financiare in legatura cu numerarul si echivalentele de numerar este prezentata in Nota 26.

11. CAPITALURI PROPRII

Capital social

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Capital Social Autorizat	715.835	715.835
Efectul inflatie asupra capitalului social	40.439	40.439
Numarul de actiuni autorizate	71.583.469	71.583.469
Valoarea nominala a actiunii	10	10
Structura actionariatului:		
Statul Roman prin Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri		
SNGN Romgaz SA	69.798.128	69.798.128
	1.785.341	1.785.341
Statul Roman prin Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri		
SNGN Romgaz SA	97,51%	97,51%
	2,49%	2,49%

Prime de fuziune

Primele de fuziune in valoare de 4.673 mii RON la 31 decembrie 2022, au rezultat din fuziunile Societatii cu Termoserv Bucuresti S.A., Termoserv Constanta S.A. si Termoserv Mures S.A., inregistrate in cursul anului 2009.

Rezerve legale

Rezervele legale in suma de 143.167 mii RON la 31 decembrie 2022 (2021: 99.405 mii RON), reprezinta rezerve legale repartizate din rezultatele statutare ale Societatii si nu pot fi distribuite. In conformitate cu legislatia fiscala romaneasca, 5% din profitul brut statutar al anului se constituie rezerva legala pana cand aceasta reprezinta 20% din capitalul social.

La 31 decembrie 2021 Societatea a constituit rezerva legala, in valoare de 20.647 mii lei, societatea inregistrand profit pentru anul incheiat la aceasta data, in valoare de 412.942 mii lei.

La 31 decembrie 2020 Societatea a constituit rezerva legala, in valoare de 17.935 mii lei, societatea inregistrand profit pentru anul incheiat la acea data, in valoare de 358.719 mii lei.

Rezerva din reevaluare si alte elemente de capitaluri proprii

In cursul anului 2022, rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe au fost diminuate cu suma de 22.608 mii lei ca urmare a realizarii acestora prin amortizarea mijloacelor fixe.

Ultima reevaluare a imobilizarilor corporale detinute de societate a fost efectuata la 31.12.2018 de catre Quest Partners SRL, evaluator independent autorizat de Uniunea Nationala a Evaluatorilor Autorizati din Romania.

In cursul anului 2018, rezervele de reevaluare au fost diminuate cu: suma de 29.602 mii lei, ca urmare a realizarii acestora prin amortizarea mijloacelor fixe, si au cunoscut o crestere in valoare de 125.646 mii lei, urmare raportului de reevaluare a imobilizarilor corporale.

Alte elemente de capitaluri proprii reprezinta impozitul amanat/datorie, in legatura cu diferentele temporare impozabile, recunoscut direct in capitaluri proprii.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

11. CAPITALURI PROPRII (CONTINUARE)

Alte rezerve

La 31 decembrie 2022, alte rezerve sunt in suma de 182.074 mii RON (182.074 mii RON la 31 decembrie 2021), incluzand, in principal, facilitati din scutirea la plata la data de 31 decembrie 2004 a unor obligatii fiscale (in suma de 170.460 mii RON), potrivit sectiunii a 21-a a cap. I din Ordonanta Guvernului („OG”) nr. 94/2004 privind reglementarea unor masuri financiare.

Rezultatul reportat

Rezultatul reportat reprezinta rezultatul cumulat al Societatii. Rezultatul reportat se repartizeaza pe baza situatiilor financiare.

Rezultatul reportat la 31 decembrie 2022 este in suma de 276.795 mii RON sold creditor, respectiv (691.918) mii RON sold debitor la 31 decembrie 2021.

12. IMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Expunerea Societatii la riscurile financiare in legatura cu imprumuturile este prezentata in Nota 26.

La 31.12.2022 societatea nu mai are de rambursat imprumuturi pe termen lung, privind portiunea din credite cu scadenta mai mare de un an.

13. VENITURI INREGISTRATE IN AVANS

La data de 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2021, veniturile inregistrate in avans cuprind subventii pentru investitii primite de la Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri. Evolutia veniturilor inregistrate in avans in exercitiile incheiate la 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2021, se prezinta astfel:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sold initial la 1 ianuarie	4.823	5.812
Venituri din reluarea subventiilor	303	(989)
Sold final la 31 decembrie	<u>5.126</u>	<u>4.823</u>

14. IMPOZITUL PE PROFIT SI IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT (IAS 12)

Impozitul pe profitul curent al Societatii pentru exercitiile incheiate la 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2021 este determinat pe baza unei rate statutare de 16%, pe baza profitului statutar ajustat cu cheltuielile nedeductibile si cu veniturile neimpozabile.

Impozitul pe profit recunoscut in situatia rezultatului global la 31 decembrie 2022

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	11.871	
Cheltuiala din/(venitul cu) impozitul amanat aferent imobilizarilor	(3.618)	(4.752)
Cheltuiala din/(venitul cu) impozitul amanat aferent activelor circulante	(1.374)	
Cheltuiala din/(venitul cu) impozitul amanat aferent provizioanelor	(9.162)	
TOTAL	<u>(2.283)</u>	<u>(4.752)</u>

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

14. IMPOZITUL PE PROFIT SI IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT (IAS 12)
(CONTINUARE)

Cheltuiala / (venitul) cu impozitul pe profit curent aferent exercitiului incheiat la 31 decembrie 2022 este 11.871 mii RON (31 decembrie 2021: 0 mii RON).

Reconcilierea numerica intre cheltuiala/(venitul) cu impozitul pe profit si produsul dintre rezultatul contabil si rata de impozit pe profit aplicabila la data bilantului se prezinta astfel:

	2022	2021
Profit inainte de impozit	1.046.272	412.942
Impozitul pe profit la rata statutară de 16%	167.404	66.071
Efectul cheltuielilor nedeductibile	154.939	165.719
Efectul veniturilor neimpozabile	(14.413)	0
Efectul pierderii fiscale de recuperat	(281.616)	(236.542)
Efectul scutiri si bonus	(14.442)	4.752
Impozitul pe profit – cheltuiala/(venit)	11.871	0
Efectul diferentelor temporare	(14.153)	(4.752)
Impozitul pe profit – cheltuiala/(venit)	(2.282)	(4.752)

La 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2021, datoria posibila neta privind impozitele amanate aferenta diferentelor temporare calculata la o rata de impozitare de 16%, este dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2022		31 decembrie 2021	
	Diferente temporare cumulate	Impozit amanat (creanta)/ datorie	Diferente temporare cumulate	Impozit amanat (creanta)/ datorie
Rezerva din reevaluare	1.175.226	188.036	1.197.837	191.654
Provizioane riscuri	(57.261)	(9.162)		
Ajustari active circulante	(8.588)	(1.374)		
Total	1.109.375	177.500	1.197.837	191.654
Datorie privind impozitul amanat		177.500		191.654

In cursul anului 2022 societatea a inregistrat profit contabil si fiscal, astfel in conformitate cu articolul 37 din IAS 12, societatea a recunoscut o creanta privind impozitul amanat nerecunoscuta anterior deoarece a devenit probabil faptul ca profitul impozabil viitor va permite recuperarea creantei privind impozitul amanat. Exceptie de la aceasta recunoastere a creantei privind impozitul amanat o constituie ajustarea de depreciere a creantei fata de Termoenergetica SA in suma de 931.000 mii lei care ar fi generat o creanta privind impozitul amanat in suma de 148.976 mii lei, deoarece societatea mentine abordarea prudenta de estimare a probabilitatii de recuperare a creantelor privind impozitul amanat.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

15. FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, datoriile catre furnizori si conturi asimilate se prezinta astfel:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Furnizori gaze	135.620	805.375
Furnizori de imobilizari	4.292	29.340
Alti furnizori	75.167	34.338
Furnizori gaze-facturi nesosite	-	120.148
Alti furnizori -facturi nesosite	180.792	307.603
Avansuri incasate in contul comenzilor	-	-
Total	<u>395.871</u>	<u>1.296.804</u>

Expunerea Societatii la riscul de lichiditate legat de furnizori si conturi asimilate este prezentata in Nota 26.

16. PROVIZIOANE SI ALTE DATORII

A. Provizioane

Provizioanele constituite de catre Societate in valoare de 57.261 mii lei la 31 decembrie 2022 (72.764 mii lei la 31 decembrie 2021) se refera la:

❖ Suma de 57.261 mii lei la 31 decembrie 2022 este reprezentata de:

- 40.512 mii lei reprezinta penalitati contractuale pretinse de SNGN ROMGAZ (dosar nr.28323/3/2014),
- 16.554 mii lei reprezentand beneficiile angajatilor de termen lung (10.581 mii lei - prime jubiliare si 5.973 mii lei prime de pensionare) ,
- 195 mii lei reprezentand pretentii ELBAMA in dosarul 2328/3/2021.

❖ Suma de 72.764 mii lei la 31 decembrie 2021 este reprezentata de:

- 40.512 mii lei reprezinta penalitati contractuale pretinse de SNGN ROMGAZ (dosar nr.28323/3/2014),
- 18.366 mii lei reprezentand beneficiile angajatilor de termen lung (11.658 mii lei - prime jubiliare si 6.708 mii lei prime de pensionare) ,
- 13.886 mii lei reprezentand onorariu administrator judiciar SIERRA QUADRANT - Filiala Bucuresti.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

16. PROVIZIOANE SI ALTE DATORII (continuare)

B. Alte datorii

La 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2021 alte datorii curente si pe termen lung sunt dupa cum urmeaza:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Alte datorii catre Stat	-	-
Datorii cu impozitul pe profit	-	-
Datorii catre Ministerul de Finante	-	-
Alte datorii	77.669	13.089
Avansuri primite	-	-
Dobanda aferenta imprumuturilor pe termen lung	-	-
TVA de plata	10.589	8.269
Creditori diversi	4.754	17.973
Total	<u>93.013</u>	<u>39.331</u>
	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Alte datorii pe termen lung	44	113
Alte datorii pe termen scurt	93.013	39.331
Total	<u>92.744</u>	<u>39.444</u>

Expunerea Societatii la riscul de lichiditate legat de furnizori si conturi asimilate este prezentata in Nota 26.

17. INFORMATII PRIVIND SALARIATII

Numarul mediu de angajati al Societatii pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022 este de 1.800 (2021: 1.719).

In cursul exercitiilor incheiate la 31 decembrie 2022 si 2021, salariile si retributiile includ urmatoarele:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Salarii	196.664	162.978
Contributii	5.677	5.249
Total	<u>202.341</u>	<u>168.227</u>

OBLIGATII PRIVIND BENEFICIILE ANGAJATILOR

Beneficiile acordate de Societate salariatilor conform Contractului Colectiv de Munca in vigoare cuprind:

- premii de pensionare care variaza de la 1 la 4 sume brute in cuantum de 2.400 lei, in functie de numarul de ani vechime in Societate la data pensionarii;

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

- premii jubiliare între 1 si 4 sume brute in cuantum de 2.400 lei, in functie de numarul de ani vechime in cadrul Societatii.

Obligatiile privind beneficiile angajatilor au fost determinate de Dl. Dumitru Emil Nichifor – Membru al Asociatiei Romane de Actuariat, cod ARA -0222, in baza contractului de servicii nr. 5/22.02.2023 incheiat cu Nichifor Consultanta Financiara SRL.

Castigul sau pierderea actuariala

-Lei-

Denumire	1.01.2022	Costul dobanzii	Costul serviciului curent	Platile din provizion	Pierdere/castig actuarial aferent perioadei	Costul serviciului trecut	31.12.2022
Beneficiile aferente primelor jubiliare	11.657.663	458.263	383.938	(1.158.288)	(760.943)	-	10.580.633
Beneficiile aferente primelor acordate la iesirea la pensie	6.708.325	263.704	314.180	(1.125.932)	(188.430)	-	5.973.847
Total	18.365.988	854.191	781.812	(2.122.710)	1.882.857	-	16.554.480

-lei-

Denumire	1.01.2021	Costul dobanzii	Costul serviciului curent	Platile din provizion	Pierdere/castig actuarial aferent perioadei	Costul serviciului trecut	31.12.2021
Beneficiile aferente primelor jubiliare	10.944.106	544.533	449.999	(1.467.492)	1.186.516	-	11.657.663
Beneficiile aferente primelor acordate la iesirea la pensie	6.025.732	309.657	331.813	(655.218)	696.341	-	6.708.325
Total	16.969.838	854.191	781.812	(2.122.710)	1.882.857	-	18.365.988

Beneficiile au fost estimate pentru actualii angajati ai Societatii.

Estimarea acestor obligatii s-a facut luand in considerare urmatoarele ipoteze si metode:

- Metoda utilizata este metoda factorului de credit proiectat in conformitate cu IAS.19;
- Rata de crestere a salariilor este zero;

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

- Ratele de actualizare sunt diferite pentru fiecare an si reprezinta curba dobanzilor in lei, fara ajustari, furnizata de EIOPA (Autoritatea Europeana pentru Asigurari si Pensii Ocupationale) pentru 31.12.2022
- Mortalitatea angajatilor este aceeaasi cu cea furnizata de Institutul National de Statistica -tabelele de mortalitate.

18. VANZARI DE ENERGIE

Vanzarile de energie electrica si termica pentru anii incheiati la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 sunt dupa cum urmeaza:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Venituri din vanzarea de energie electrica	2.164.739	1.256.275
Venituri din vanzarea de energie termica	1.558.881	1.033.728
Venituri din vanzarea de condens, apa demineralizata, fierbinte si dedurizata	105.261	100.716
Venituri din vanzarea marfurilor	732.961	295.648
Venituri din penalizari contractuale	49.863	19.540
Alte venituri	86.626	35.178
	<u>4.698.331</u>	<u>2.741.085</u>

Veniturile din vanzarea de energie electrica in cursul anului 2022 au fost realizate pe piata concurentiala (Piata Centralizata a Contractelor Bilaterale, Piata Intrazilnica, Piata pe Ziua Urmatoare, Piata de Echilibrare) si pentru furnizorii de ultima instanta, conform reglementarilor ANRE.
 Veniturile din vanzarea de energie termica in cursul anului 2022 au fost realizate pe baza contractului cu TERMOENERGETICA Bucuresti.

19. CONSUMUL DE COMBUSTIBIL TEHNOLOGIC

In cursul exercitiilor incheiate la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, cheltuielile privind combustibilul tehnologic se prezinta dupa cum urmeaza:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gaze naturale	1.505.180	1.216.475
Pacura	-	1.564
Total	<u>1.505.180</u>	<u>1.218.039</u>

20. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

In cursul exercitiilor incheiate la 31 decembrie 2022 si 2021, alte cheltuieli din exploatare includ urmatoarele:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ajustari de valoare pentru active circulante, net si provizioane	872.816	8.749
Amenzi, penalitati si majorari de intarziere terti	-	4
Transportul de energie electrica	3.244	3.136
Taxe locale si varsaminte asimilate	82.567	13.499
Pierdere din vanzarea de imobilizari corporale	-	-
Amenzi, penalitati si majorari de intarziere catre stat	3	-
Alte cheltuieli de exploatare	46.373	16.398
Achizitii de certificate de emisii gaze cu efect de sera	533.368	584.985
Cheltuieli judecata	92	10
Total	<u>1.538.463</u>	<u>626.781</u>

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

21. REZULTATUL FINANCIAR

In cursul exercitiilor incheiate la 31 decembrie 2022 si 2021, rezultatul financiar se prezinta dupa cum urmeaza:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Venituri din dobanzi	55.740	7.104
Alte venituri financiare	<u>1.086</u>	<u>28</u>
Venituri financiare	<u>56.826</u>	<u>7.132</u>
Cheltuieli cu dobanzile	-	-
Alte cheltuieli financiare	<u>1.286</u>	<u>1.125</u>
Cheltuieli financiare	<u>1.286</u>	<u>1.125</u>
Rezultatul financiar, net	<u>55.540</u>	<u>6.007</u>

22. CADRUL LEGISLATIV FISCAL

Cadrul legislativ-fiscal din Romania si implementarea sa in practica se modifica frecvent si face obiectul unor interpretari diferite din partea diverselor organe de control. Declaratiile de impozit pe profit fac subiectul reviziei si corectiilor autoritatilor fiscale, in general pe o perioada de cinci ani dupa data completarii lor. Conducerea Societatii considera ca a inregistrat in mod adecvat obligatiile fiscale din situatiile financiare anexate; totusi, persista riscul ca autoritatile fiscale sa adopte pozitii diferite in legatura cu interpretarea acestor probleme. Impactul acestora nu a putut fi determinat la aceasta data.

De asemenea, in conformitate cu prevederile Ministerului Finantelor Publice, care reglementeaza regimul fiscal al elementelor de capital propriu ce nu au fost subiect al calculatiei impozitului pe profit la data inregistrarii lor in contabilitate, datorita naturii lor, in cazul in care Societatea va schimba in viitor destinatia rezervelor din reevaluare (prin acoperire de pierderi sau distribuire catre actionari), aceasta va conduce la datorii suplimentare cu impozitului pe profit.

In luna decembrie 2019, in urma deschiderii procedurii de faliment a RADET Bucuresti, ELCEN a efectuat ajustarea conform prevederilor legale, a facturilor inscrite in masa credala a acestuia, rezultand o taxa pe valoarea adaugata de rambursat in cuantum de 527.604.658 lei. Din aceasta suma, in urma controlului fiscal efectuat de catre inspectorii ANAF-DGAMC, in baza PVC 275/17.07.2020 a fost respinsa suma de 29.011.858 lei, motiv pentru care s-a depus o contestatie administrativa, ELCEN urmand a efectua toate demersurile legale in vederea admiterii sumei respinse.

Pentru anularea obligatiilor fiscale accesorii au fost emise Decizia ANAF nr. 24436/10.12.2021 prin care s-au anulat obligatii fiscale accesorii in suma totala de 568.035.615 lei si Decizia MFP nr. 610482/29.12.2021 prin care au fost anulate accesorii in suma de 52.553.211,95 lei. Aceste sume au fost inregistrate in contabilitate, pe baza deciziilor amintite in contul de venituri de exploatare 7588.1.3 fiind neimpozabile la calculul impozitului pe profit.

La data incheierii Situatiilor financiare pe anul 2021, aceste sume au fost incasate prin banca astfel: in anul 2021 s-a incasat suma de 568.035.615 lei, **si in luna februarie 2022 a fost incasata suma de 52.553.211,95 lei.**

Taxa pe valoarea adaugata de rambursat aferenta lunii decembrie 2022 in suma de **29.011.750,39 lei** reprezinta un rest din taxa pe valoarea adaugata rezultata din ajustarea bazei de impozitare a TVA (In suma totala de 526.508.430,85 lei) conform art. 287 litera d) din Codul Fiscal aferenta facturilor inscrite la masa credala la clienti pentru care s-a deschis procedura falimentului astfel:

- RADET Bucuresti - total facturi ajustate 2.837.627.613,93 lei (din care 2.311.340.145,33 lei baza si 526.287.468,60 lei TVA);
- DO&DO SRL - total facturi ajustate 4.736,55 lei (din care 3.980,29 lei baza si 756,25 lei TVA);
- ENERGOCONSTRUCTIA SA - total facturi ajustate 40.331,35 lei (din care 32.525,28 lei baza si 7.806,07 lei TVA);

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

- TERMOFICARE 2000 Pitesti - total facturi ajustate 188.802,66 lei (din care 158.657,70 lei baza si 30.144,96 lei TVA);
- CIPT PARTNERS - total facturi ajustate 652.500 lei (din care 548.319,32 lei baza si 104.180,68 lei TVA);
- ENERGOMUR - total facturi ajustate 488.991,61 lei (din care 410.917,32 lei baza si 78.074,29 lei TVA).

Din suma prezentată mai sus, in urma Raportului de Inspectie Fiscală nr. F-MC 147/17.07.2020 Intocmit de catre inspectorii de la ANAF-DGAMC, **suma de 29.011.858 lei** (compusa din 28.996.595 lei RADET Bucuresti, 3.945 lei ENERGOCONSTRUCTIA SA si 11.318 lei CIPT PARTNERS) a fost respinsa. Impotriva deciziei ANAF nr. F-MC 275/17.07.2020 (decizia de impunere prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare). Electrocentrale Bucuresti SA a formulat contestatie, conform Codului de Procedură Fiscală, depusa sub nr. 48428/04.09.2020 la ANAF - Directia Generala de solutionare a contestatiilor. In data de 24.02.2021 ANAF - Directia Generala de solutionare a contestatiilor a transmis Decizia nr. 62 prin care s-a respins contestatia formulata impotriva Deciziei F-MC nr. 275/17.07.2020. in termenul legal prevăzut, Electrocentrale Bucuresti SA urmează sa atace la Curtea de Apel Decizia nr. 62/24.02.2022. S-a formulat contestatie in termenul legal, contestatie ce face obiectul dosarului nr. 5541/2/2021- termen pronunțare 08.04.2022.

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI

a) Programul de investitii

Societatea este angajata in continuarea programelor de investitii, in prezent bugetate la 109.414 mii lei pentru anul 2022 (2021: 106.764 mii lei), finantate integral din surse proprii. Programele de investitii sunt subiectul unor ajustari periodice, iar cifrele reale ar putea diferi de cele estimari.

b) Conditionalitati legate de mediu

Probleme de mediu

In conformitate cu Legea nr 278/2013 *privind emisiile industriale*, operatorii care detin instalatii de ardere cu o putere termica mai mare de 50 MWt au obligatia sa obtina Autorizatie Integrata de Mediu. Societatea este titulara unor Autorizatii Integrate de Mediu (AIM), care se revizuiesc/innoiesc, dupa caz. Condițiile impuse prin fiecare autorizatie de mediu se refera la emisiile de poluanti in atmosfera, in apa evacuata precum si in apa subterana, in sol, intensitatea nivelului de zgomot la limita incintei, respectarea legislatiei privind depozitarea si gestionarea deseurilor s.a.

Toate centralele apartinand ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A. detin autorizatii integrate de mediu, dupa cum urmeaza:

Nr. Crt	Centrala	Stadiul obtinerii autorizatiei de mediu	Valabilitate
1.	CTE BUCURESTI Vest	Autorizatia Integrata de Mediu nr.18/ revizuita la data de 14.03.2022, urmeaza a fi revizuita in 2023	Viza anuala
2.	CTE BUCURESTI Sud	Autorizatia Integrata de Mediu nr. 59/ revizuita la data de 05.04.2022 , urmeaza a fi revizuita in 2023	Viza anuala
3.	CTE Progresu	Autorizatia Integrata de Mediu nr.10/ revizuita la data de 14.03.2022, urmeaza a fi revizuita in 2023	Viza anuala
4.	CTE Grozavești	Autorizatia Integrata de Mediu nr.17/revizuita la data de 14.03.2022, in prezent in curs de revizuire.	Viza anuala

36

[Signature]

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (CONTINUARE)

Actiuni de mediu realizate in anul 2022

Pentru respectarea prevederilor legislației de mediu, în anul 2020 s-au realizat următoarele acțiuni:

- Monitorizarea factorilor de mediu: apa, aer, sol, zgomot conform obligatiilor stabilite prin autorizatiile integrate de mediu in valoare de 78.467 lei;
- Verificarea rapoartelor monitorizare emisii de gaze cu efect de sera pentru anul 2022, in valoare de 6800 lei
- Analize pacura la CTE Progresu, in valoare de 3642 lei
- Revizuirea autorizatiilor integrate de mediu pentru toate centralele, in valoare de 10.700 lei
- Plata taxelor la Fondul de Mediu inclusiv obtinerea semnaturii digitale pentru depunerea declaratiilor privind obligatiile la AFM on-line, in valoare de 39.290 lei
- Plata taxei de administrare conturi certificate in Registrul European al emisiilor de gaze cu efect de sera si administrare cod LEI, in valoare de 2860 lei .

In anul 2022, valoarea totala a achizitiilor serviciilor de mediu (inclusiv a certificatelor de CO2 necesare conformarii cu anul 2022) a fost de 533.589.116,06 lei, asigurate din surse proprii ale Societatii.

Certificate de emisii de gaze cu efect de sera

In conformitate cu prevederile Hotararii de Guvern nr. 780/2006 pentru implementarea Directivei Europene 2003/87/CE, privind stabilirea unor cote de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de sera, Romania a implementat schema de comercializare a acestora.

Un certificat de emisii de gaze cu efect de sera este un titlu care confera Societatii dreptul de a emite o tona de dioxid de carbon echivalenta, intr-o perioada definita, si este valabil numai pentru indeplinirea scopului Hotararii Guvernului nr.780/2006.

Certificatele de emisii de gaze cu efect de sera pot fi tranzactionate direct sau indirect pe platforme de tranzactionare din Uniunea Europeana, organizate pe langa bursele de energie .

Societatea determina deficitul sau excedentul de certificate de emisii de gaze cu efect de sera la sfarsitul fiecarui an calendaristic.

In anul 2022 societatea a produs un numar de 1.611.637 tone CO2 (certificate), din care 208.649 au fost alocate gratuit pentru energie termica. In Registrul UEGES , dupa conformarea cu anul 2021, ELCEN mai detinea cantitatea de 3366 , astfel deficitul de certificate a fost de 1.399.622 certificate.

Din cantitatea achizitionata, de 1.400.000 buc, 378 buc au rămas in contul RUGES pentru anul 2023.

Cheltuiala inregistrata pentru achizitia certificatelor necesare conformarii cu anul 2022 este 533.367.907,17 lei.

Activitatea de protectie a mediului

Protectia mediului este o componenta esentiala in procesul de conducere al societatii, reprezentand o obligatie morala, sociala si juridica, Sistemul de Management de Mediu, integrat managementului general al Societatii, avand ca principale elemente:

- Identificarea si tinerea sub control a aspectelor semnificative de mediu asociate proceselor care se desfasoara pentru realizarea activitatii de productie a energiei electrice si termice;
- Elaborarea unor Programe anuale / multianuale prioritare de mediu pentru respectarea cerintelor legale precum si a prevederilor Autorizatiilor Integrate de Mediu: Program de Management de Mediu, Program anual de monitorizare a factorilor mediu-apa, aer, sol, zgomot, Program anual de instruire in domeniul protectiei mediului, Program anual de audit care prevede si analiza conformitatii cu cerintele legale si alte cerinte aplicabile de mediu;
- Revizuirea ori de cate ori este necesar a procedurilor operationale in domeniul managementului deșeurilor, monitorizarea si raportarea emisiilor de CO2 precum si a emisiilor de poluanti in atmosfera (SO2, NOx, pulberi);
- Instruirea personalului privind adoptarea unui comportament preventiv fata de poluarea mediului prin respectarea legislației de mediu, a procedurilor si responsabilitatilor ce le revin prin acestea;
- Colaborarea permanenta cu autoritatile de mediu: Agentia Nationala pentru Protectia Mediului, Agentia pentru Protectia Mediului BUCURESTI, Garda Nationala de Mediu - Comisariatul Municipiului BUCURESTI, Secretariatul de Risc din cadrul Agentiei pentru Protectia Mediului;
- O analiza continua a neconformitatilor de mediu, a riscurilor asociate aspectelor de mediu si obligatiilor de conformare in domeniul protectiei mediului;

Din punct de vedere al protectiei mediului riscurile mai mari sunt cele ce pot afecta solul si/sau calitatea apelor de suprafata sau subterane. Descarcarea, transportul si stocarea pacurii se realizeaza in conditii de

37
[Signature]

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (CONTINUARE)

siguranta si ca urmare producerea unui accident ecologic poate avea loc numai accidental datorită avariilor tehnice (coroziuni), spargerii conductelor sau a calamitatilor naturale (inundatii, cutremure, alunecari de teren, etc.), toate acestea reprezentand un risc greu de prevazut si de prevenit in totalitate. Societatea Electrocentrale BUCURESTI are ca strategie utilizarea in procesul de ardere preponderent a gazului natural.

In prezent la CTE Bucuresti Vest, CTE Bucuresti Sud si CTE Grozavesti au fost evacuate de pe amplasament toate cantitatile de pacura, stocul de pacura este zero. Singura termocentrala care mai poate functiona pe pacura este CTE Progresu, avand cazane de apa fierbinte cu functionare integral pe pacura, in derogare, pana la finele anului 2023.

Pentru prevenirea situatiilor de poluare cu produse petroliere, societatea Electrocentrale BUCURESTI a implementat următoarele masuri:

- Dotarea centralelor termoelectrice cu produse absorbante pentru interventii operative in situatii de accidente ecologice ;
- Verificarea periodica, intretinerea si repararea instalatiilor tehnologice precum si a celor de depoluare ape uzate (instalatii de separare a pacurii din apele uzate evacuate);
- Monitorizarea on line a calitatii apelor uzate evacuate din centrale precum si lunara prin laboratoare neutre acreditate RENAR;
- Monitorizarea periodica a calitatii solului prin laboratoare neutre acreditate RENAR
- Instruirea periodica a personalului pentru cunoasterea si respectarea a cerintelor legale precum si a Instructiunilor Tehnice Interne;

Mentionam ca toate instalatiile de ardere din centralele termoelectrice ELCEN sunt dotate cu sisteme de monitorizare on line a emisiilor de poluanti. Conform prevederilor legale, anual, aceste sisteme de monitorizare continua a poluantilor sunt verificate prin masuratori in paralel efectuate cu laboratoare acreditate, neutre.

Sistemele de monitorizare a poluantilor sunt utilizate atat pentru verificarea respectarii valorilor de emisii cat si pentru determinarea cantitativa a emisiilor de poluanti in atmosfera, in vederea achitarii taxei lunare pe emisii la Administratia Fondului pentru Mediu.

c) Situatia litigiilor in curs

Conducerea analizeaza periodic situatia litigiilor in curs, iar in urma consultarii cu reprezentantii sai legali decide necesitatea crearii unor provizioane pentru sumele implicate sau a prezentarii acestora in situatiile financiare.

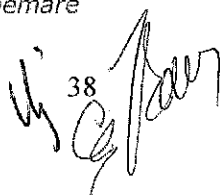
La data situatiilor financiare principalele litigii in care Societatea este implicata :

1) In calitate de parat in urmatoarele litigii:

- Litigiu Romgaz - Dosar nr. 28323/3/2014.

Prin Hotararea nr. 2514/13.05.2015, Tribunalul Bucuresti - Sectia a VI a civila, ca instanta de fond, a admis integral cererea de chemare in judecata a reclamantei SNGN ROMGAZ S.A., obligand ELCEN la plata sumei de 240.280.906,05 lei cu titlu de penalitati si dobanzi de intarziere, precum si la plata sumei de 2.406.514,06 lei, cu titlu de cheltuieli de judecata.

- Impotriva acestei hotarari, ELCEN a promovat apel in termenul legal de 30 de zile dupa comunicare.
- Apelul ELCEN a fost admis in parte, dupa cum urmeaza:
- „Admite apelul declarat de catre apelanta-parata Electrocentrale Bucuresti S.A. prin administrator judiciar KPMG Restructuring SPRL, in contradictoriu cu intimata-reclamanta Societatea Nationala de Gaze Naturale Romgaz S.A..
- Schimba in parte Sentinta apelata in sensul ca admite in parte actiunea si obliga parata Electrocentrale Bucuresti S.A. la plata sumei de 40.511.915,91 lei, cu titlu de dobanda legala aferenta intervalului 12.07.2011-31.03.2013, calculata asupra debitului principal in cuantum de 466.327.778,09 lei (404.075.296,63 lei + 61.252.481,46 lei). Respinge in rest cererea de chemare in judecata.

38


ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (CONTINUARE)

Compenseaza cheltuielile de judecata si obliga intimata-parata la plata cheltuielilor de judecata in cuantum de 796.236 lei".

Decizia Curtii de Apel Bucuresti a fost atacata cu recurs atat de catre ROMGAZ , cat si de catre ELCEN.

Recurs.

Inalta Curte de Casatie si Justitie, in procedura de filtru, a dispus suspendarea ambelor recursuri, dupa cum urmeaza: *Suspenda judecata recursurilor declarate de reclamanta Societatea Nationala de Gaze Naturale Romgaz SA si de parata Electrocentrale BUCURESTI SA, prin administrator judiciar KPMG Restructuring SPRL, impotriva deciziei civile nr. 1176/A din 26 iunie 2017 pronuntata de Curtea de Apel BUCURESTI - Sectia a V-a Civila, in temeiul dispozitiilor art. 75 alin. 1 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa,,.*

Avand in vedere solutia instantei de recurs pronuntata in dosarul nr. 28323/3/2014 masura administratorului judiciar dispune actualizarea cuantumului creantei inscrise in rubrica creanta sub conditie suspensiva, prin diminuarea creantei inscrise la Aceasta categorie de la suma de 242.687.420,11 lei la 40.511.915,91 lei.

Masura administratorului judiciar, masura mentinuta de judecatorul sindic a fost contestata conform dispozitiilor legii 85/2014, facand obiectul dosarului nr. 29466/3/2018, contestatia fiind respinsa in mod irevocabil prin solutia instantei de apel.

Cu privire la creditorul SNGN ROM GAZ SA, Inscris la pozitia 115 in tabelul definitiv actualizat de creante publicat in BPI nr. 3299/22.02.2021, suma de 40.511.915,91 lei incasari sub conditie suspensiva, avand in vedere ca inscrierea sub conditie suspensiva s-a dispus pana la solutionarea definitiva a diferendului dintre parti avand ca obiect pretentiile invocate in dosarul nr. 28323/3/2014, aflat in prezent pe rolul ICCJ si suspendat in temeiul dispozitiilor art. 75 alin. (1) din Legea nr. 85/2014, intrucat nu s-a realizat conditia care a justificat inscrierea sub acesta modalitate si nici nu se poate aprecia ipotetic ca, in perioada in care va fi deschisa procedura de insolventa impotriva ELCEN se poate realiza conditia, vazand temeiul care justifica suspendarea judecarii cauzei, distributia acestei sume nu s-a realizat.

In evidenta contabila este Inregistrat provizion in contul 1511 "Provizion pentru litigii" pentru valoarea de 40.511.915,91 lei pana la solutionare.

* **RADET BUCURESTI** : suspendare executare act administrativ (Decizia ANRE 2399/26.11.2015 si Decizia ANRE 1862/25.11.2016),

Prin cererea de inscriere la masa credala formulata de catre ELCEN s-a solicitat inscrierea la masa credala a debitoarei RADET BUCURESTI cu suma de 4.854.906.987,54 lei .

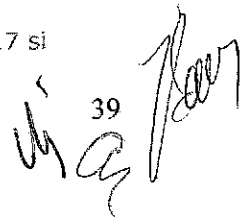
In data de 09.01.2017 s-a publicat in Buletinul Procedurilor de Insolventa nr. 324 tabelul preliminar al creantelor, tabel din care rezulta ca a fost admisa partial creanta solicitata de ELCEN, sens in care subscrisa ELCEN a fost incasari in tabelul preliminar in categoria creantelor chirografare dupa cum urmeaza:

- 3.659.805.493,39 lei creanta pura si simpla;
- 47.951.000,32 lei creanta sub conditie.

Impotriva acestei masuri de inscriere a creantei ELCEN, subscrisa a formulat in termenul legal contestatie pentru creanta neadmisă si neinscrisa in raport de cererea de creanta formulata.

Totodata, impotriva masurii de inscriere a creantei ELCEN asa cum s-a retinut in tabelul preliminar de creante al debitoarei RADET, Municipiul BUCURESTI a formulat contestatie solicitand in principal respingerea creantei ELCEN si, in subsidiar inscrierea creantei ELCEN sub conditie.

Cele doua contestatii au facut obiectul a doua dosare distincte, respectiv dosarul nr. 2042/3/2017 si

39


ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (CONTINUARE)

dosarul 1407/3/2017, iar la primul termen de judecata in data de 29.03.2017, dosarul nr. 2042/3/2017 a fost conexat la dosarul 1407/3/2017.

Municipiul Bucuresti a contestat masura administratorului judiciar ROMINSOLV SPRL de a inscrie in Tabelul preliminar de creante impotriva debitoarei RADET Bucuresti creanta in valoare de 3.707.756.493,31 lei (3.659.805.493,36 lei + 47.951.000,32 lei), contestatie ce face obiectul dosarului nr. 1407/3/2017 Inregistrat la Tribunalul Bucuresti - Sectia a VII a Civila, dosar in curs de solutionare la Instanta de fond (administrare proba cu expertiza).

In tabelul definitiv al creantelor, publicat in BPI nr.22685/04.12.2017, impotriva debitoarei RADET Bucuresti, ELCEN are acceptata o creanta pura si simpla in valoare de 3.659.805.493,36 lei si sub conditie suma de 47.951.000,32 lei, in tabelul suplimentar al creantelor RADET Bucuresti, publicat in BPI nr. 2675/ 10.02.2020, ELCEN are acceptata suma de 313.295.796,82 lei.

Valoarea inregistrata in evidenta contabila este de 3.281.635.970,57 lei: 2.938.122.070,42 lei in contul 411, 343.497.438,20 lei in contul 461 si 16.461,95 in contul 207. Este creat provizion in suma de 3.281.635.970,57 lei.

2) in calitate de reclamanta in urmatoarele litigii:

Electrocentrale Constanta SA - in Tabelul definitiv al creantelor depus de in Tabelul definitiv al creantelor depus de CITR cu nr.199/31.01.2022 (la pct.14) depus la Tribunalul Constanta. Creanta ELCEN in valoare totala de 222.437.892,18 lei, a fost incasari in integralitate cu titlu provizoriu, astfel cum a fost solicitata la debutul procedurii de insolventa in acord cu dispozitiile art. 111 alin. 6 din Legea nr.85/2014 si Incheierea nr. 1309/23.11.2021.

Creanta este incasari cu titlu provizoriu pana la solutionarea dosarului de contestatie nr. 2760/118/2019/a6, in acord cu dispozitiile art. 111 alin. (6) si art. 5 pct. 67 din Legea nr. 85/2014, avand in vedere incheierea intermediara nr. 1309/23.11.2021 pronuntata in dosarul nr. 2760/118/2019. Creanta in cuantum de 209.948.424,71 lei ramane afectata de conditia rezolutorie pana la solutionarea definitiva a dosarului nr. 4553/3/2015 si a dosarului nr. 6269/3/2019, respectiv conditie mentinuta prin solutia pronuntata in dosarul nr. 2760/118/2019/A5, conform Sentintei civile nr. 1715/12.11.2019, definitiva conform Deciziei civile nr. 234/09.09.2020.

Prin masura dispusa prin raportul nr. 405/25.02.2022- reprezentand Tabel definitiv rectificat al creantelor detinute impotriva societatii Electrocentrale Constanta - publicat in BPI nr. 3679/28.02.2022, respectiv categoria Creante Chirografare cu ordine de prioritate art. 161 pct 8 Legea 85/2014 - pozitia 14- Creanta detinuta de Electrocentrale Bucuresti - creanta ce a fost rectificata in tabel de catre Adminsitratorul Judiciar CITR Filiala Bucuresti, cu o valoare diminuată, respectiv a fost acceptata o creanta in suma de 88.685.510,47 lei . Impotriva acestei masuri in termenul legal ELCEN a formulat contestatie.

Solutia pe scurt: Amana judecarea cauzei la data de 11.04.2023, pentru continuarea procedurii.

3) in calitate de creditor chirografar:

I. Recuperare creante prin procedura insolventei cu **SC Energomur SA Tg. Mures** in valoare de 659.304 lei, suma ce reprezinta contravaloarea lucrarilor executate in baza Contractelor nr. 182/29.08.2008, nr. 195/03.11.2008 si nr. 222/31.09.2009 in suma de 488.991,61 lei (inclusiv TVA) si penalitati de intarziere in suma de 170.313,21 lei (acestea nu sunt purtatoare de TVA, ca urmare, nu fac parte din obiectul ajustarii bazei de impozitare).

Dosarul de faliment nr. 5398/1371/2010 inregistrat pe rolul Tribunalului Mures, Electrocentrale Bucuresti SA are calitatea de creditor chirograf, fiind incasari la masa credala cu suma de 659.304,82 lei. Urmatorul termen in data de 15.06.2023.

II. SC TERMOFICARE 2000 SA PITEȘTI = 301.502,71 lei.

Dosarul nr.873/1259/2008 aflat pe rolul Tribunalului Specializat Arges, are ca obiect falimentul SC Termoficare 2000 SA. SC Electrocentrale BUCURESTI SA a fost incasari la masa credala cu suma de 301.502,71 lei, reprezentand facturi de energie electrica, cat si penalitatiile de intarziere aferente. In prezent dosarul este in curs de solutionare, respectiv procedura insolventei pentru SC Termoficare 2000 SA continua. Urmatorul termen: 02.05.2023.

40

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (CONTINUARE)

III. DO&DO SRL = 6.723,99 lei.

La data de 20.08.2013 in dosarul nr. 2890/93/2013 aflat pe rol la Tribunalul Ilfov împotriva debitorului **SC DO & DO SRL** a fost deschisa procedura falimentului. ELCEN a formulat cerere de inscriere la masa credala a debitoareii cu suma totala de **6.723,99 lei**, compusa din suma de 4.736,54 lei reprezentand energie electrica neachitata conform titlului executor, Sentinta comerciala nr. 2487/31.03.2011 si 1.987,45 lei penalitati de intarziere calculate conform titlului executor, cu precizarea ca au fost calculate pana la data de 20.08.2013, asa cum prevede art. 41 din legea 85/2006 privind procedura insolventei. In consecinta SC Electrocentrale Bucuresti SA a fost incasari pe tabelul creditorilor SC DO & DO SRL, cu suma totala de 6.723,99 lei, in calitate de creditor chirografar.

Pana la aceasta data, in procedura de faliment, dupa cum a declarat administratorul judiciar al debitorului, nu a fost incasata nici o suma care sa acopere cheltuielile administrative sau care ar fi putut fi distribuite creditorilor.

De asemenea mentionam ca asupra bunurilor aflate in patrimoniul societatii este constituit sechestrul asigurator de catre D.I.I.C.O.T prin Ordonanta din data de 07.10.2009 emisa in dosarul penal nr.161/D/P2009, dosar aflat si la acest moment in faza de urmarire penala, astfel valorificarea acestor bunuri poate fi facuta decât dupa ridicarea sechestrului asigurator. Procedura continua. Urmatorul termen in data de 08.06.2023.

IV. ENERGOCONSTRUCTIA FILIALA BUCURESTI SA= 59.860,04 lei

La data de 19.08.2013 in dosarul nr.27536/3/2013 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti Sectia a VII-a Comerciala a fost deschisa procedura insolventei SC Energoconstructia Filiala Bucuresti SA. Electrocentrale BUCURESTI este incasari pe lista creditorilor cu suma de **59.860,04 lei**, compusa din suma de 56.133,42 lei conform titlului executoriu - sentinta civila nr.3854/26.02.2013 pronuntata de Judecatoria Sectorului 1 Bucuresti in Dosarul nr. 40611/299/2012, si suma 3.726,62 lei reprezentand dobanzile de intarziere calculate de la 01.01.2013 pana la data de 19.08.2013 (data deschiderii procedurii), in calitate de creditor chirografar.

La data de 27.08.2013 in dosarul nr.27536/3/2013 in temeiul art. 107 alin 1 lit.C din Legea nr. 85/2006 se dispune intrarea in faliment a debitorului Energoconstructia Filiala Bucuresti, se ridica dreptul de administrare al debitorului si se dispune dizolvarea Societatii debitoare.

In prezent procedura de insolventa continua in vederea inventarierii, evaluarii si valorificarii bunurilor aflate in patrimoniul debitoareii Energoconstructia Filiala Bucuresti.

Termen: 23.05.2023.

V. SIDOCOR COM IMPEX = 65.324,46 lei

In vederea recuperării debitului au fost efectuate demersurile legale, respectiv, promovarea acțiunii în instanță și ulterior punerea în executare a sentinței civile devenită titlu executoriu. Suma face obiectul dosarului de executare 256/2019. Nu au fost identificate sume în conturile debitoareii în vederea instituirii popririi. Dosarul este în curs de executare.

VI. ENERGO MUR TARGU MURES a fost preluat prin Proces-Verbal de Predare-Primire a activului și pasivului din balanta de verificare la data de 31.01.2013 incheiat între Electrocentrale Bucuresti SA și Sucursala Electrocentrale Mureș. Debitul în suma de 659.304,82 lei reprezintă contravaloarea lucrărilor executate în baza Contractelor nr. 182/29.08.2008, nr.195/03.11.2008 și nr.222/31.09.2009 în suma de 488.991,61 lei (inclusiv TVA) și penalități de intarziere în suma de 170.313,21 lei (acestea nu sunt purtatoare de TVA, ca urmare, nu fac parte din obiectul ajustării bazei de impozitare).

Dosarul de faliment nr. 5398/1371/2010 înregistrat pe rolul Tribunalului Mureș, Electrocentrale Bucuresti SA are calitatea de creditor chirograf, fiind incasari la masa credala cu suma de 659.304,82 lei. Urmatorul termen in data de 15.06.2023.

41

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (CONTINUARE)

VII. ELBAMA PROTECTION STL – are pretentii in valoare de 195.000 lei, cu privire la actualizarea contractului de paza pentru perioada 2021 – 2022; solicitare in instanta cu Dosarul nr. 4328/3/2021 la Curtea de apel Bucuresti. Urmatorul termen in data de 15.06.2023.

Avand in vedere informatiile existente, conducerea Societatii considera ca nu exista alte litigii in curs semnificative care ar trebui provizionate. In plus, nu sunt alte litigii in curs care, fie prin natura, fie prin valoarea lor sa faca necesara prezentarea unor active sau datorii contingente semnificative pentru activitatea Societatii.

VIII. FMT INSTANDHALTUNG GMBH FUR INDUSTRIENLAGEN este deschisa procedura de insolventa in dosarul nr. 504IN/186/18 deschis pe rolul instantelor judecatoresti din Germania – depozitul fiind constituit la termen pana la clarificarea cu Administratorul judiciar Kreplin& Partner a modalitatii de stingere a acestei obligatii de plata, respectiv procedura de faliment pentru creditorul Cipt Partner SRL – dosar nr. 4434/112/2010 inregistrat pe rolul Tribunalului Bistrita Nasaud, societatea figurand ca radiata - depozitul fiind constituit la termen pana la identificarea persoanelor catre care se vor vira aceste obligatii. Sumele distribuite celor doi creditori au fost depozitate intr-un cont de depozit deschis pe numele ELCEN la BCR Unirea.

d) Garantii

Valoare garantie	explicatii
Garantie de 21.564.565 lei in favoarea OPCOM SA pentru garantarea tranzactiilor pe piata PZU si piata PI	Suma este virata intr-un cont de garantii deschis de catre OPCOM SA la BCR
Garantia de 631.266 lei in favoarea CN Transelectrica SA pentru garantarea tranzactiilor pe piata de echilibrare.	Suma este virata intr-un cont de garantii deschis de catre CN Transelectrica SA la BCR

e) Contracte oneroase

Un contract oneros este un contract in cadrul caruia costurile obligatorii pentru indeplinirea obligatiilor contractuale depasesc beneficiile economice care urmeaza a fi obtinute ca urmare a acestuia. Aceste costuri obligatorii reflecta cel putin costul net aferent iesirii din contract, care reprezinta minimul dintre costul indeplinirii contractului si orice compensatie sau penalitati rezultate din neindeplinirea acestuia. Societatea nu are incheiate astfel de contracte oneroase la data de 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2021.

f) Beneficii acordate angajatilor

Drepturile salariatilor pe termen scurt includ salariile si contributiile la asigurarile sociale. Drepturile salariatilor pe termen scurt sunt recunoscute ca si cheltuieli o data cu prestarea serviciilor de catre acestia. In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre Statul roman in beneficiul angajatilor sai pentru asigurari sociale. Toti salariatii Societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului roman.

42

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

24. TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

Dupa cum este prezentat in Nota 1, societatea este detinuta de catre Stat. Valoarea tranzactiilor Societatii cu Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri si cu entitatile controlate de catre stat, sau asupra carora statul exercita o influenta semnificativa reprezinta o mare parte a vanzarilor si cumpararilor inregistrate in anul financiar 2022, respectiv in anul financiar 2021.

25. SALARIZAREA CONDUCERII SOCIETATII

In cursul exercitiilor incheiate la 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2021, salariile conducerii au fost in suma de 3.294 mii RON si respectiv 2.676 mii RON.

26. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Societatea este expusa urmatoarelor riscuri ca urmare a utilizarii de instrumente financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piata

Aceasta nota prezinta informatii privind expunerea Societatii la fiecare dintre riscurile prezentate anterior, obiectivele, politicile si procedurile de masurare si gestionare a riscului folosite de Societate.

Politicile Societatii de gestionare a riscului sunt stabilite pentru a identifica si analiza riscurile cu care se confrunta, pentru a stabili limitele adecvate de risc si controalele, precum si pentru a monitoriza riscurile si respectarea limitelor.

Politicile si sistemele de gestionare a riscurilor sunt revizuite periodic pentru a reflecta modificarile conditiilor de piata si activitatile Societatii. Societatea, prin cursurile de formare si standardele si procedurile de gestionare, urmareste sa dezvolte un mediu de control disciplinat si constructiv, in care toti angajatii sa inteleaga rolurile si obligatiile lor.

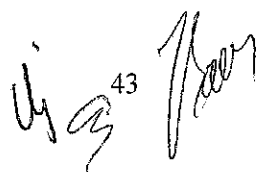
Rata de indatorare

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Imprumuturi (a)	-	-
Numerar si echivalente de numerar (b)	1.432.103	1.151.717
Imprumuturi nete (a) - (b)	(1.432.103)	(1.151.717)
Capitaluri nete	3.197.630	2.175.780
Gradul de indatorare	-	-

Riscul de credit

Activele financiare, care supun Societatea la riscul de credit includ, in principal, creantele comerciale. Valoarea contabila a creantelor comerciale reprezinta suma maxima expusa riscului de credit. Expunerea maxima la riscul de credit la data raportarii a fost:

	Valoare contabila 31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active financiare		
Creante comerciale	759.454	768.843
Total	759.454	768.843

43 

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

26. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Managementul considera ca nu exista riscuri semnificative de pierdere pentru Societate, cu exceptia celor incluse in ajustarile de valoare pentru creante. Componenta pe vechimi a creantelor la data raportarii a fost:

	Valoarea bruta 31 decembrie 2022	Ajustari de valoare 31 decembrie 2022	Valoarea bruta 31 decembrie 2021	Ajustari de valoare 31 decembrie 2021
Intre 0 - 90 zile	691.940		509.935	-
Intre 90 -180 zile	277.125		129.986	-
Intre 180 -365 zile	-		3.571	-
Mai mult de un an	2.938.122	(3.870.919)	2.999.576	(2.984.242)
Total	3.907.187	(3.870.919)	3.643.068	(2.984.242)

Creantele cu vechime mai mare de un an reprezinta, in cea mai mare parte, creante fata de RADET Bucuresti.

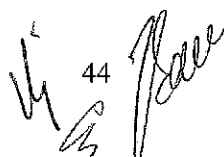
Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea sa nu isi poata onora obligatiile financiare la scadenta. Abordarea conducerii Societatii privind administrarea lichiditatii este de a asigura, in masura in care este posibil, ca va avea intotdeauna lichiditati suficiente pentru a indeplini obligatiile sale atunci cand vor fi scadente, atat in conditii normale cat si in conditii deosebite, fara a suporta pierderi inacceptabile.

Gestionarea prudenta a riscului de lichiditate implica mentinerea de numerar suficient si a posibilitatii de a inchide plasamentele in depozite. Managementul monitorizeaza previziunile privind rezervele de lichiditati ale Societatii pe baza fluxurilor de numerar viitoare.

Expunerea maxima la riscul de lichiditate la data raportarii a fost:

Activ	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active monetare in RON	1.644.852	1.949.655
Active monetare in moneda straina	2.426	5.943
Total	1.647.278	1.955.598
Datorii		
Datorii monetare in RON	(475.856)	(1.833.231)
Datorii monetare in moneda straina	(1.157)	(11.566)
Total	(477.013)	(1.844.797)
Pozitia monetara neta in RON	1.168.996	116.424
Pozitia monetara neta in moneda straina	1.269	(5.623)

44


ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

26. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Scadentele contractuale ale datoriilor financiare sunt urmatoarele:

	<u>Valoare contabila</u>	<u>< 12 luni</u>	<u>1 - 5 Ani</u>	<u>> 5 ani</u>
31 decembrie 2022				
Datorii financiare				
Datorii comerciale	395.872	395.872	-	-
Alte datorii	81.141	81.097	44	-
Imprumuturi	0	0	-	-
Total	477.013	476.969	44	-
 31 decembrie 2021				
Datorii financiare				
Datorii comerciale	1.805.343	1.805.343	-	-
Alte datorii	39.444	39.331	113	-
Imprumuturi	0	0	-	-
Total	1.844.787	1.844.675	113	-

Riscul de piata

Riscul de piata este riscul ca schimbarile in pretul de piata, cum ar fi riscul de gestionare a preturilor, variatia de curs valutar si ratele dobanzilor vor afecta veniturile Societatii. Obiectivul gestionarii riscului de piata este acela de a controla expunerile la riscul de piata in limite acceptabile, avand in vedere optimizarea rezultatului.

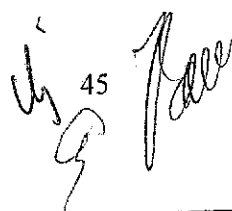
1) Riscul variatiei de curs valutar

Societatea poate fi expusa fluctuatiilor cursului de schimb valutar prin instrumentele financiare exprimate in valuta.

Moneda functionala a Societatii este leul romanesc. Societatea este expusa riscului valutar la achizitiile efectuate si imprumuturile contractate in alta moneda decat leul romanesc. Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, in principal, EUR si USD. Anumite datorii, in principal imprumuturile pe termen lung, sunt denuminate in monede staine, fiind ulterior exprimate in lei la cursul de la data bilantului, comunicat de BNR. Diferentele rezultate sunt incluse in contul de profit si pierdere si nu afecteaza fluxul de numerar pana in momentul lichidarii activului sau datoriei.

Societatea nu foloseste instrumente financiare derivate pentru a reduce acest risc.

Expunerea Societatii la riscul de variatie a cursului valutar la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 a fost dupa cum urmeaza (toate sumele sunt exprimate in mii lei):

45


ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

26. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

	<u>EUR</u>	<u>USD</u>
31 decembrie 2022		
Active monetare		
Numerar si echivalente de numerar	2.389	37
Datorii monetare		
Datorii comerciale	(1.157)	-
Imprumuturi	-	-
Soldul expunerii	<u>1.232</u>	<u>37</u>
31 decembrie 2021		
Active monetare		
Numerar si echivalente de numerar	5.897	46
Datorii monetare		
Datorii comerciale	(1.153)	(2.164)
Imprumuturi	-	-
Soldul expunerii	<u>4.744</u>	<u>(2.118)</u>

Urmatoarele cursuri de schimb au fost aplicate:

	<u>Cursul de schimb mediu</u>		<u>Curs de schimb la data raportarii</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
RON/EURO	4,9315	4,9204	4,9474	4,9481
RON/USD	4,6885	4,1604	4,6346	4,3707

Analiza de senzitivitate

O apreciere cu 10% a leului fata de EUR si USD la 31 decembrie 2022 si respectiv la 31 decembrie 2021 ar fi crescut rezultatul inainte de impozit cu sumele indicate mai jos. Aceasta analiza presupune ca toate celelalte variabile raman constante.

	<u>Crestere profit 2022</u>	<u>Crestere profit 2021</u>
EUR	123	474
USD	4	1.036
Total	<u>127</u>	<u>1.510</u>

O depreciere cu 10% a leului romanesc fata de EURO si USD la 31 decembrie 2022 si respectiv la 31 decembrie 2021 ar fi avut un efect similar dar de sens contrar asupra sumelor de mai sus, presupunand ca toate celelalte variabile au ramas constante.

	<u>Diminuare profit 2022</u>	<u>Diminuare profit 2021</u>
EUR	(123)	(474)
USD	(4)	(1036)
Total	<u>(127)</u>	<u>(1.510)</u>

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

26. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

ii) Riscul de rata a dobanzii

Riscul de numerar determinat de rata dobanzii este riscul ca dobanda si, prin urmare, cheltuiala cu aceasta sa fluctueze in timp. Societatea nu mai are imprumuturi cu rata de dobanda variabila la 31 decembrie 2022, care pot expune Societatea la riscul de numerar.

Mediul economic

Desi Romania este membra a Uniunii Europene de la 1 ianuarie 2007, economia Romaniei prezinta in continuare caracteristicile unei piete emergente, cum ar fi un deficit de cont curent ridicat, o piata financiara relativ nedevelopata si fluctuatii in cursurile de schimb valutare.

Riscul de piata

Situatiile financiare nu contin ajustari referitoare la recuperabilitatea si clasificarea valorii nete contabile a activelor sau referitoare la suma si clasificarea obligatiilor ce ar putea rezulta, in situatia in care Societatea nu isi va putea continua activitatea, deoarece se aplica principiul continuitatii activitatii.

Conducerea Societatii considera ca aplicarea principiului continuitatii activitatii in pregatirea acestor situatii financiare este corecta, data fiind importanta strategica a Societatii in cadrul sistemului energetic national.

Totusi, pozitia financiara si rezultatele operationale ale Societatii sunt dependente de deciziile Autoritatii Nationale de Reglementare in Domeniul Energiei cu privire la tarifele de vanzare ale energiei electrice si termice, de modificari ale tarifulor si/sau decizii ale Statului Roman, nefiind influentate exclusiv de catre deciziile conducerii Societatii, aceste aspecte diminuand influenta acesteia asupra rezultatului operational al Societatii, precum si asupra recuperabilitatii valorii nete contabile a imobilizarilor corporale utilizate in productia de energie electrica si termica. Totodata, sectorul energetic sufera restructurari permanente, care ar putea avea un impact semnificativ asupra Societatii, a activitatii viitoare a acesteia, precum si asupra predictibilitatii veniturilor viitoare ale Societatii.

Aceste situatii financiare reprezinta situatiile financiare ale Societatii intocmite in conformitate cu Standardele de Raportare Internationale adoptate de catre Uniunea Europeana (IFRS UE).

Politicele contabile prezentate in Nota 3 au fost aplicate in pregatirea acestor situatii financiare pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022, Incepand cu situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018. Deoarece Societatea a adoptat voluntar pregatirea situatiilor financiare IFRS incepand cu anul 2003, aceste situatii financiare nu reprezinta situatiile financiare pregatite pentru prima data in conformitate cu IFRS, conform IFRS 1. Data tranzitiei la IFRS o reprezinta anul 2003, cand Societatea a pregatit pentru prima data situatii financiare IFRS.

1. Societatea a inregistrat efectele retratarilor capitalului social conform aplicarii IAS 29 „Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste” pana la 31 decembrie 2003 asupra capitalului social in suma de 40.439 mii lei,
2. Recunoasterea impozitiului amanat asupra rezervei de reevaluare in suma de 209.892 mii lei la 31 decembrie 2018, in suma de 202.873 mii lei la 31.12.2019, in suma de 196.405 mii lei la 31.12.2020 si in suma de 191.653 mii lei la 31.12.2021 si in suma de 188.036 mii lei la 31 dec 2022.

47

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

27. EVENIMENTE ULTERIOARE

Planul de reorganizare a activitatii ELCEN a fost confirmat de catre Judecatorul-sindic la data de 22.10.2018 prin hotararea nr. 5872/22.10.2018, in dosarul nr. 35304/3/2016 inregistrat pe rolul Tribunalului Bucuresti, plan ce a fost depus de catre administratorul judiciar provizoriu KPMG Restructuring SPRL la data de 21.05.2018 si completat, ulterior, de catre administratorul judiciar desemnat Sierra Quadrant Filiala Bucuresti SPRL, astfel cum a fost aprobat de Adunarea Creditorilor ELCEN in data de 24.09.2018, conform procesului - verbal nr. 9281/24.09.2018.

Acest plan de reorganizare a prevazut initial un termen de reorganizare de 3 ani, ce a inceput sa curga de la data de 22.10.2018, data confirmarii prin hotararea nr. 5872/22.10.2018 emisa de Judecatorul-sindic.

La data de 09.07.2020, Judecatorul-sindic, in temeiul art. 139 alin. 5 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventă, a dispus confirmarea modificarii planului de reorganizare al Societatii ELECTROCENTRALE BUCURESTI SA. Termenul limita de realizare a planului de reorganizare aprobat si confirmat a fost stabilit pentru data de 22.10.2022 (termen maxim prevazut de Legea 85/2014).

In esenta, Planul de reorganizare modificat a activitatii Electrocentrale Bucuresti s-a centreat pe cumpararea tuturor activelor Societatii Electrocentrale Bucuresti S.A. care contribuie la activitatea de producere a energiei electrice si termice, active ce vor fi transferate ca si o activitate „ongoing concern” impreuna cu toate contractele ce contribuie la realizarea activitatii, prin acordarea unui drept de preemtiune de 6 luni catre urmatoarele entitati:

- a. Municipiul Bucuresti sau societatile indicate de catre aceasta unitate administrativ teritoriala in vederea achizitiei activelor la valoarea de piata determinata de catre evaluatorul Veridio, in vederea realizării SACET Bucuresti;
- b. Statul Roman prin Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri sau prin intermediul societatilor in care acestea au calitatea de actionar (sau a unei entitati noi ce urmeaza a fi infiintata in acest scop si care poate sa aiba in actionariat societati in care Ministerul are calitatea de actionar),
- c. Unei societati nou infiintate in vedere achizitiei activelor ELCEN, societate al carei actionariat sa fie compus din Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri sau din societati in care acesta are calitatea de actionar si/sau Municipiul Bucuresti (sau entitati aflate in subordinea acestei institutii) in vederea realizării SACET Bucuresti.

In data de 01.09.2021, conform calendarului convenit de parti, Consiliul General al Municipiului Bucuresti a aprobat prin Hotararea nr. 284/01.09.2021 transferul afacerii ELCEN S.A. catre Compania Municipala Termoenergetica Bucuresti, fiind mandatata Compania Municipala Termoenergetica Bucuresti sa faca demersurile necesare in vederea aducerii la indeplinire a prevederilor acestei hotarari.

Ca urmare a hotararilor adoptate in sedinta Adunarea Creditorilor ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A. din data de 03.12.2021, administratorul judiciar al ELECTROCENTRALE BUCURESTI, a convocat Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor ELCEN pentru data de 16.12.2021, fara respectarea formalitatilor cerute pentru convocarea ei in conformitate cu prevederile art. 121 din Legea 31/1990, pentru a se lua o hotarare cu privire la urmatoarele puncte aflate pe ordinea de zi:

1. Prezentarea Raportului privind testul operatorului economic privat in economia de piata (TOEP), in varianta „testului creditorului privat” („TCP”) ca metoda relevanta de evaluare a operatiunii de transfer de activitate de la ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A. catre COMPANIA MUNICIPALA TERMOENERGETICA BUCURESTI S.A.
2. Validarea si acceptarea rezultatelor testului operatorului economic privat in economia de piata (TOEP), in varianta „testului creditorului privat” („TCP”) ca metoda relevanta de evaluare a operatiunii de transfer de activitate de la ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A. catre COMPANIA MUNICIPALA TERMOENERGETICA BUCURESTI S.A.
3. Aprobarea initierii masurilor de implementare a operatiunii de transfer de activitate de la ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A. catre COMPANIA MUNICIPALA TERMOENERGETICA BUCURESTI S.A., fara sa se mai deruleze alte formalitati de validare suplimentare, in baza Raportului de Evaluare realizat de VERIDIO S.R.L. la data de 31.12.2020 si a Raportului privind TCP, din care rezulta ca, in cazul transferului de activitate preconizat, nu sunt incidente elemente de ajutor de stat.

48

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

27. EVENIMENTE ULTERIOARE (CONTINUARE)

Avand in vedere faptul ca Municipiul Bucuresti nu a identificat nici o sursa de finantare pentru realizarea transferului, raportat si la votul creditorului majoritar ROMGAZ exprimat in cadrul sedintei adunarii creditorilor, prin adresa inregistrata sub nr. 3420/31.01.2022 ELCEN a transmis administratorului judiciar ca este rezervata in ceea ce priveste posibilitatea realizarii transferului integral si, totodata, in timp util, in asa fel incat sa nu fie periclitata reorganizarea ELCEN in termenul prevazut in Planul de reorganizare.

In acest sens, ELCEN a aratat faptul ca realizarea unui transfer de afacere de la ELCEN catre Termoenergetica in timp util, astfel incat sa nu periclitaze reorganizarea ELCEN, este incerta, deoarece anterior realizarii acestui transfer, trebuie sa fie parcurse urmatoarele actiuni premergatoare:

1. Transmiterea de catre Termoenergetica a Notificarii in vederea emiterii de catre Consiliul Concurentei a unei decizii de neobiectiune sau de autorizare cu privire la operatiunea de concentrare economica rezultata din preluarea preconizata a activelor ELCEN;
2. Emiterea de catre CGMB a urmatoarelor hotarari (dupa ce M.B. va avea clarificata problema de finantare): (i) hotarare privind rectificarea BVC al Municipiului Bucuresti cu suma ce urmeaza a se majora capitalul social al Termoenergetica pentru preluarea activelor ELCEN (se poate admite si rectificarea B.V.C. doar cu suma ce trebuie varsata pana la data transferului, reprezentand cel puțin 30% din valoarea activelor ELCEN ce se vor transfera la Termoenergetica); (ii) hotarare privind aprobarea majorarii capitalului social al Termoenergetica cu o suma cel puțin egala cu pretul transferului activelor ELCEN cu suma ce urmeaza a se majora capitalul social al Termoenergetica pentru preluarea activelor ELCEN (se va preciza in hotarare ca majorarea de capital se va face prin aport in numerar, ce se va varsa de catre Municipiul Bucuresti, iar varsarea aportului se va realiza intr-o prima etapa de cel puțin 30% din valoarea aportului, inainte de incheierea actului de transfer al activelor ELCEN, restul aportului urmand a se va varsa de catre Municipiul Bucuresti pana la sfarsitul lunii septembrie 2022); (iii) hotarare privind aprobarea realizarii transferului activelor ELCEN catre Termoenergetica la valoarea de piata determinata prin Raportul de evaluare Intocmit de Veridio (se va putea preciza modalitatea de plata prin avans de cel puțin 30% la data incheierii actului de transfer, urmand ca restul sumei sa fie achitat de catre Termoenergetica pana la sfarsitul lunii septembrie 2022);
3. Emiterea de catre AGA Termoenergetica a urmatoarelor hotarari: (i) hotarare privind majorarea capitalului social cu o suma cel puțin egala cu pretul transferului activelor ELCEN si indeplinirea formalitatilor de inregistrare la ONRC (se va preciza in hotarare ca majorarea de capital se va face prin aport in numerar, ce se va varsa de catre Municipiul Bucuresti, iar varsarea aportului se va realiza intr-o prima etapa de cel puțin 30% din valoarea aportului, inainte de incheierea actului de transfer al activelor ELCEN, restul aportului urmand a se va varsa de catre Municipiul Bucuresti pana la sfarsitul lunii septembrie 2022); (ii) hotarare privind aprobarea realizarii transferului activelor ELCEN catre Termoenergetica la valoarea de piata determinata prin Raportul de evaluare Intocmit de Veridio si mandatarea directorului general/presedintelui consiliului de administratie pentru semnarea documentului de transfer (se va putea preciza modalitatea de plată prin avans de cel puțin 30% la data incheierii actului de transfer, urmand ca restul sumei sa fie achitat de catre Termoenergetica pana la sfarsitul lunii septembrie 2022);
4. Modificarea Planului de Reorganizare a activității ELCEN (aprobat si confirmat conform prevederilor Legii 85/2014) in care se va insera noua valoare a activelor transferabile, entitatea catre care se va face transferul activelor (Termoenergetica) si noile scadente pentru plata creantelor ramase de achitat.
5. Emiterea de catre AGA ELCEN a unei hotarari privind aprobarea transferului activelor catre Termoenergetica;
6. Emiterea de catre Consiliul Concurenței a unei decizii de neobiectiune sau de autorizare cu privire la operatiunea de concentrare economica rezultata din preluarea preconizata a activelor ELCEN;
7. La data transferului, datoriile inregistrate de Termoenergetica fata de ELCEN trebuie sa fie achitate integral.

In ceea ce priveste achitarea creantelor prevazute in Programul de plata, anexat Planului de reorganizare modificat a activității ELCEN, arătăm următoarele:

Dupa cum am aratat anterior, in Planul modificat de reorganizare modificat a activitatii ELCEN au fost prevazute urmatoarele categorii de creante, cu un total de 1.763.932.576 lei;

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

27. EVENIMENTE ULTERIOARE (CONTINUARE)

- a) Creante garantate – 565.466.642 lei (din care ANAF – DGAMC cu 480.655.845,61 lei);
- b) Creante bugetare – 534.168.542 lei (din care ANAF – DGAMC cu 347.610.177,30 lei si MFP – DGRFP cu 178.733.391,34 lei);
- c) Creante chirografare (creditori indispensabili, creditori rezultati din livrari de produse, prestari servicii, executare lucrari) – 635.051.237 lei;
- d) Alte creante chirografare – 79.669 lei.

Dupa confirmarea acestui plan de reorganizare modificat au fost achitate integral creantele din grupa creditorilor garantati in valoare de 565.466.642 lei (Creanta ANAF – DGAMC cu 480.655.845,61 lei a fost stinsa prin compensare prin decizii ANAF).

ELCEN impreuna cu administratorul judiciar au decis sa achite prin efort propriu creantele creditorilor chirografari, in vederea iesirii din procedura de insolventa. Acesta decizie a putut fi luata doar in contextul favorabil al pietelor de energie incepand cu noiembrie 2021.

Posibilitatea ca perioada de reorganizare sa fie incheiata, in conditiile in care s-ar realiza plata anticipata a creantelor ramase de achitat, a fost analizata, si din perspectiva prelungirii pentru ELCEN a schemei de sprijin pentru promovarea cogenerarii de inalta eficienta dupa data de 1 aprilie 2022.

In acest sens, aratam ca, la data de 31.03.2022 s-au implinit 11 ani (durata maxima) de la accesarea de catre ELCEN a schemei de sprijin "bonus de cogenerare".

Avand in vedere demersurile intreprinse de Ministerul Energiei si ANRE, schema a fost prelungita in aceleasi conditii cu o durata de inca 11 ani.

Asa cum rezulta din adresa ANRE inregistrata sub nr. 4201/14.01.2021, una dintre cerintele Comisiei Europene in cadrul procesului de prenotificare a fost aceea ca autoritatile romane sa se asigure ca prelungirea schemei nu va fi aplicabila pentru firmele aflate in dificultate, conform legislatiei europene in vigoare privind ajutorul de stat.

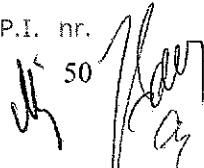
Ulterior, ELCEN a facut un efort deosebit, achitand in integralitate creantele creditorilor chirografari in valoare de 634.049.882,39 lei, precum si creantele curente scadente.

Prin Raportul pentru inchiderea procedurii debitoarei Electrocentrale Bucuresti SA. Administratorul Judiciar Sierra Quadrant Filiala Bucuresti S.P.R.L. constatat indeplinirea tuturor obligatiilor de plata asumate prin planul confirmat, precum si plata creantelor curente scadente.

La termenul din data de 19.05.2022 Judecatorul sindic a pronuntat o hotarare intermediara prin care a dispus respingerea cererii de inchidere a procedurii ca neintemeiata, fiind fixat un termen pentru continuarea procedurii la data de 15.09.2022. Hotararea este data cu drept de a formula apel in termen de 7 de zile de la publicarea hotararii in BPI.

La termenul de pronuntare din data de 20.12.2022, Curtea de Apel Bucuresti a respins apelul formulat de ELCEN ca nefondat. Hotararea instantei de apel nu a fost redactata si comunicata.

Ca urmare a solutiei Curtii de Apel Bucuresti de respingere a apelului formulat de ELCEN in dosarul asociat 35304/3/2016/a10 impotriva sentintei civile nr. 2389/19.05.2022, publicata in B.P.I. nr.

50 

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

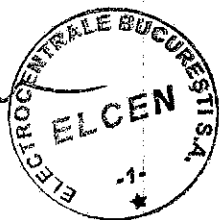
9061/25.05.2022, emisa de Judecatorul-sindic în dosarul nr. 35304/3/2016, prin care a fost respinsa cererea de inchidere a procedurii deschise impotriva ELCEN, dat fiind ca la data 21.10.2022 Administratorul Judiciar a publicat în B.P.I. nr. 17098 un nou RAPORT AL ADMINISTRATORULUI JUDICIAR PENTRU INCHIDEREA PROCEDURII, ELCEN a pus în discutia Judecatorului-sindic o noua cerere de inchidere a procedurii de insolventa, tinand cont si de faptul ca toate dosarele asociate procedurii de insolventa au fost inchise, ce a fost judecata la termenul stabilit în dosarul nr. 35304/3/2016 pentru data de 02.02.2023.

Judecatorul-sindic a pronuntat o hotarare la data de 02.02.2023 prin care a dispus urmatoarele: „Aproba propunerea administratorului judiciar SIERRA QUADRANT FILIALA BUCURESTI SPRL. in temeiul art.175 alin. 1 din Legea nr.85/2014 inchide procedura insolventei impotriva debitorului ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A. Dispune reinsertia debitorului in activitatea de afaceri. in temeiul art.180 din Legea nr.85/2014 descarca administratorul judiciar de orice indatoriri si responsabilitati cu privire la procedura in baza art. 179 din Legea nr.85/2014 sentinta de inchidere a procedurii va fi notificata Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice BUCURESTI in reprezentarea Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii BUCURESTI si Oficiului Registrului Comertului BUCURESTI de pe langa Tribunalul BUCURESTI, pentru efectuarea mentiunii,, . Aceasta hotarare este data cu drept de apel in termen de 7 de zile de la publicarea în BPI.

Sentinta civila a judecatorului-sindic nr. 404/02.02.2023, privind inchiderea procedurii de insolventa deschise impotriva ELCEN, a fost publicata în B.P.I. nr. 3487/24.02.2023 si de la aceasta data a inceput sa curga termenul de apel de 7 zile.

Nici o parte a dosarului nr.35304/3/20106 nu a formulat apel impotriva sentintei civile nr. 404/02.02.2023, astfel ca după implinirea termenului de apel (04.03.2023) sentinta a devenit definitiva.

Adrian Tudora
Director General



Marcel Vilca
Director Directia Economica

51