

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.

**SITUATII FINANCIARE
LA DATA SI PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

**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 2023
 (Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

POZITIA FINANCIARA LA 31 DECEMBRIE 2023

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	4	2.199.903	2.230.813
Imobilizari necorporale	5	80	117
Alte active imobilizate	6	709	22.271
Total active imobilizate		2.200.692	2.253.201
Active curente			
Stocuri	7	42.260	38.517
Cienti si conturi asimilate	8	80.847	38.056
Alte active circulante	9	719.137	177.119
Numerar si echivalente de numerar	10	761.945	1.432.103
Total active curente		1.604.189	1.685.795
Total active		3.804.881	3.938.996
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		(184.651)	(188.036)
Rezerve legale		143.167	143.167
Alte Rezerve		312.092	222.991
Rezerve din reevaluare		1.970.534	1.994.317
Rezultatul reportat		339.371	276.795
Total capitaluri proprii	11	3.341.460	3.210.181
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	12	-	-
Venituri inregistrate in avans	13	4.953	5.126
Impozitul amanat	14	171.895	177.500
Provizioane	16	16.608	16.554
Alte datorii pe termen lung		40	44
Total datorii pe termen lung		193.496	199.224

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii curente			
Imprumuturi pe termen lung - portiunea curenta	12	-	-
Furnizori si conturi asimilate	15	147.251	395.871
Provizioane	16 A	40.707	40.707
Alte datorii curente	16 B	81.967	93.013
Total datorii curente		269.925	529.591
Total datorii		463.421	728.815
Total capitaluri proprii si datorii		3.804.881	3.938.996

Claudiu Cretu
Director General



Marcel Vilca
Director Economic

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu este indicat altfel)

REZULTATUL GLOBAL LA 31.12.2023

	Nota	2023	2022
Venituri din exploatare			
Vanzari de energie electrica	18	1.278.678	2.164.739
Vanzari de energie termica	18	1.668.788	1.558.881
Vanzari apa de adaos	18	106.213	105.261
Alte venituri din exploatare	18	89.773	869.450
Total venituri din exploatare		3.143.452	4.698.331
Cheltuieli din exploatare			
Consum combustibil tehnologic	19	(1.952.258)	(1.505.180)
Materiale si consumabile		(32.281)	(27.621)
Energie electrica si apa tehnologica		(45.912)	(48.059)
Achizitii de energie electrica		(26.717)	(250.625)
Cheltuieli cu reparatii si intretinere		(22.993)	(45.588)
Salarii si alte contributii	17	(232.339)	(202.341)
Deprecierea si amortizarea imobilizarilor	4	(121.345)	(103.875)
Alte cheltuieli exploatare	20	(646.277)	(1.538.463)
Total cheltuieli din exploatare		(3.080.122)	(3.721.752)
Profit din exploatare		63.330	976.579
Venituri financiare		76.587	56.826
Cheltuieli financiare		(1.561)	(1.286)
Pierdere/profit financiar (a)	21	75.026	55.540
Profit inainte de impozitul pe profit		138.356	1.032.119
Impozitul pe profit	14	(15.994)	2.282
Profitul net al exercitiului		122.362	1.034.401
Alte elemente ale rezultatului global			
Recunoastere pierderi actuariale		-	-
Efectul impozitarii aferent rezervei din reevaluare		-	-
Venituri aferente perioadelor precente		8.917	-
Surplus din reevaluarea imobilizarilor corporale		-	-
Rezultatul global total		131.279	1.034.401

Claudiu Cretu
Director General



Marcel Vilca
Director Economic

4
[Signature]

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL 2023
ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
 (Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

	Elemente similare		Alte elemente de capitaluri proprii		Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total
	Capital social	capitalul social	Prime de fuziune	Rezerve legale				
Sold la 1 ianuarie 2023	715.835	40.439	4.673	143.167	1.994.317	222.991	276.795	3.210.181
Rezultatul global al perioadei								
Profitul exercitiului								
Alte elemente ale rezultatului global								
Surplus din reevaluarea imobilizărilor corporale								
Recunoastere venituri aferente anilor precedenti								
Total alte elemente ale rezultatului global								
Total rezultat global al perioadei								
Transferul rezervelor din reevaluare in rezultatul reportat								
Majorarea altor rezerve								
Sold la 31 decembrie 2023	715.835	40.439	4.673	143.167	1.970.533	312.092	339.371	3.341.460

Claudiu Cretu
Director General

Marcel Vilca
Director Economic

(Toate sumele sunt exprimate în mii LEI, dacă nu este indicat altfel)

Rezultatul global al perioadei	1.034.401	1.034.401
Profitul exercitiului		

Surplus din reevaluarea imobilizarilor corporale

Total rezultat global al perioadei

Majorarea rezervelor

715.835	40.439	4.673	143.167	(188.036)	1.994.317	222.991	276.795	3.210.181
---------	--------	-------	---------	-----------	-----------	---------	---------	-----------

Stampa: **ELCEN** (Centrala Bucuresti S.A.)

Marcel Vilca
Director Economic

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

	2023	2022
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare		
Profitul brut al exercitiului	138.356	1.032.118
Ajustari pentru elemente nemonetare:		
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor	107.719	103.875
Cheltuieli (venituri) din ajustari de valoare pentru active imobilizate	13.626	-
(Castig net)/pierdere neta din vanzarea de imobilizari corporale	37	-
Cheltuieli (venituri) privind ajustarile pt deprecierea activelor circulante	74.517	893.327
Reluare la venit a subventiilor	(576)	(1.002)
Venituri din dobanzi	(76.296)	(55.740)
Cheltuieli cu dobanzile	-	-
Cheltuieli (venituri) privind provizioane pentru riscuri si cheltuieli	54	(15.503)
Fluxuri de numerar inainte de modificarile capitalului circulant	257.437	1.957.076
Modificari ale capitalului circulant net in:		
Descrestere/(crestere) a stocurilor	(3.743)	2.542
Descrestere/(Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	(650.409)	(304.621)
Descrestere/(Crestere) a datoriilor comerciale si de alta natura	(170.392)	(1.366.427)
Dobanzi platite	-	-
Plati impozit pe profit curent	(110.474)	-
Restituiri/(plati) garantii de buna executie	21.562	(17.000)
Impozit pe profit amanat	-	-
Numerar net generat de activitatea de exploatare	(656.019)	271.570
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii		
Achizitii de imobilizari	(90.435)	(46.924)
Incasari din vanzarea imobilizarilor	-	-
Dobanzi incasate	76.296	55.740
Numerar net utilizat in activitatea de investitii	(14.139)	8.816
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare		
Descresterea/cresterea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar	(670.158)	280.386
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie	1.432.103	1.151.717
Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie	761.945	1.432.103

Claudiu Cretu
Director General



Marcel Vilca
Director Economic

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

1. BAZELE ORGANIZARII SI INFORMATII GENERALE

Electrocentrale Bucuresti S.A. („Societatea” sau „ELCEN”) 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—Energiei (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 dispecerizarea 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 Electrocentrale Bucuresti SA pentru perioada 01.01-31.12.2023 a fost de 586,25 MW si 4.204,38 MW termici instalati in instalatii de baza si de vârf, conform Deciziei ANRE nr. 2215/07.12.2021 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 31.12.2023	Putere instalata in MW termici la 31.12.2023
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 aparea 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 reinnoirea acestora. Licentele permit Societatii sa opereze pe piata en-gross a energiei electrice, vanzand energie electrica si termica catre distribuitori si alti consumatori.

8



ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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. 27/2022 „privind masurile aplicabile clientilor finali din piata de energie electrica si gaze naturale in perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023”, ELCEN in calitate de producator de energie electrica, tranzactioneaza energia electrica si serviciile tehnologice de sistem in mod transparent si nediscriminatoriu pe pietele administrate de OPCOM si Transelectrica si vinde energie electrica clientilor racordati direct la barile centralelor, 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 imobilizarilor in curs, sunt evaluate la valoare reevaluada, 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 Incheie 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 Incheie 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,,. Aceastahotarare 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 nu a fost atacata cu apel, fapt care a dus la iesirea din insolventa si reintegrarea societatii in circuitul comercial.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

Sentinta civila a Judecatorului-sindic nr. 404/02.02.2023 privind inchiderea procedurii de insolventa deschisa impotriva ELCEN a fost publicata 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.

(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 reclassificate 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 2023 si la 31 decembrie 2022 sunt dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
1 euro	4,9746	4,9474
1 dolar SUA	4,4958	4,6346

(b) Imobilizari corporale

(i) Recunoastere si masurare

Imobilizarile corporale, cu exceptia imobilizarilor corporale in curs, sunt prezentate in bilant la valoarea reevaluat, mai putin amortizarea cumulata si 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.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)

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

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 raportat.

(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:

Categorie	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.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 ieseit” 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, inechitate 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.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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

Clientii 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 ocazioneaza 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

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 necotat, 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 acesteia 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.

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 diminuată ca urmare a unei reevaluari, aceasta diminuaire 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 amortizării imobilizării corporale reevaluate și 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 amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate si/sau casate, se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizării 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 modificării destinatiei rezervelor sub orice forma, in cazul lichidării, fuziunii Companiei, inclusiv la folosirea acesteia 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 amortizării 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 asigurarile 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 12.10.2023. 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.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)

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;
- 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. Silviu Matei – Membru al Asociatiei Romane de Actuariat, cod ARA -0074, in baza contractului de servicii nr. 8/2024 incheiat cu Casianis Bucuresti 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 piata 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.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)

(r) Costurile nete ale finantarii

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

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 2023 societatea a produs un numar de 1.545.628 tone CO₂ (certificate), din care 203.147 buc au fost alocate gratuit pentru energie termica. In Registrul UEGES, dupa conformarea cu anul 2022, ELCEN mai detinea cantitatea de 378 buc, astfel deficitul de certificate a fost de 1.342.102 certificate. Din cantitatea achizitionata, de 1.350.378 buc, 7.897 buc au ramas in contul RUGES pentru anul 2024.

Cheltuiala inregistrata pentru achizitia certificatelor necesare conformarii cu anul 2023 este 534.291 mii 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 2023 decontarile prin compensare au avut valori nesemnificative si de regula, privesc obligatii reciproce.

(z) Standarde noi, amendamente si interpretari

In 2023, 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” – Prolungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 (data expirarii scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungita pentru perioadele anuale incepând cu sau dupa 1 ianuarie 2018).
- Amendamente la IAS 16 „Imobilizari corporale” – Incasari inainte de utilizarea preconizata adoptate de UE in 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale incepând cu sau dupa 1 ianuarie 2018),
- Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente si active contingente” - Contracte oneroase - Costul cu executarea contractului adoptate de UE in 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale incepând cu sau dupa 1 ianuarie 2022),
- Amendamente la diverse standarde datorita „Imbunatatirilor IFRS (ciclul 2018-2020)” care rezulta din proiectul anual de imbunatatire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 si IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecventele si de a clarifica anumite formulari – adoptate de UE in 28 iunie 2021 (amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 si IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale incepând cu sau dupa 1 ianuarie 2022. Amendamentul la IFRS 16 se refera numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este mentionata o data de intrare in vigoare).
- IFRS 17 „Contracte de asigurare” inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB in data de 25 iunie 2020 - adoptate de UE in data de 19 noiembrie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale incepând cu sau dupa 1 ianuarie 2023),
- Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare” – Aplicarea initiala a IFRS 17 si IFRS 9 – Informatii comparative (aplicabile pentru perioadele anuale incepând cu sau dupa 1 ianuarie 2023).
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situatiilor financiare” – Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale incepând cu sau dupa 1 ianuarie 2023),

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)

- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori” – Definitia estimarilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau dupa 1 ianuarie 2023),
- Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit” – Impozit amânat aferent creantelor si datoriilor care decurg dintr-o singura tranzactie (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau dupa 1 ianuarie 2023).

In prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu difera semnificativ de reglementarile adoptate de Consiliul pentru Standarde Internationale de Contabilitate (IASB), cu exceptia urmatoarelor standarde noi, amendamente la standardele existente si interpretari noi, care nu au fost aprobate pentru utilizare in UE la data publicarii prezentelor situatii financiare (datele de intrare in vigoare mentionate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

- IFRS 14 „Conturi de amanare aferente activitatilor reglementate” (aplicabil pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 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 in datorii pe termen scurt si datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau dupa 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situatiilor financiare” – Datorii imobilizate cu acorduri (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau dupa 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 dupa 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.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (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 2023	1.441.184	489.604	693.411	42	44.208	2.668.449
Intrari	-	-	969	45	89.346	90.360
Transferuri	-	2.561	85.734	-	(88.295)	-
Iesiri	-	(180)	(86)	-	-	(266)
Sold la 31 decembrie 2023	1.441.184	491.985	780.028	87	45.259	2.758.543

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

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

4. IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)

Amortizare cumulata	Terenuri	Cladiri	Masini si echipamente	Alte imobilizari corporale	Imobilizari in curs	Total
Sold la 1 ianuarie 2023	-	172.839	263.108	37	-	435.984
Cheltuiala cu amortizarea	-	38.671	68.932	3	-	107.606
Valoarea amortizarii aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	-	(142)	(86)	-	-	(228)
Sold la 31 decembrie 2023	-	211.368	331.954	40	-	543.362

Amortizare cumulata	Terenuri	Cladiri	Masini si echipamente	Alte imobilizari corporale	Imobilizari in curs	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	-	133.354	198.855	35	-	332.244
Cheltuiala cu amortizarea	-	39.485	64.253	2	-	103.740
Valoarea amortizarii aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	-	172.839	263.108	37	-	435.984

[Signature]

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

4. IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)

Ajustari din depreciere cumulata

Sold la 1 ianuarie 2023

Cheltuiala cu deprecierea
Iesiri

Sold la 31 decembrie 2023

	Terenuri	Cladiri	Masini si echipamente	Alte imobilizari corporale	Imobilizari in curs	Total
	-	-	1.652	-	-	1.652
	-	13.374	252	-	-	13.626
	-	-	-	-	-	-
	-	13.374	1.906	-	-	15.278

Ajustari din depreciere cumulata

Sold la 1 ianuarie 2022

Cheltuiala cu deprecierea
Iesiri

Sold la 31 decembrie 2022

	Terenuri	Cladiri	Masini si echipamente	Alte imobilizari corporale	Imobilizari in curs	Total
	-	-	1.652	-	-	1.652
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	1.652	-	-	1.652

Valoare contabila neta

La 31 decembrie 2023

La 31 decembrie 2022

	1.441.184	267.243	446.170	47	45.259	2.119.903
	1.441.184	316.765	428.651	5	44.208	2.230.813

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 2023 si 31 decembrie 2022 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

Masinile 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 acumulată și ajustările de depreciere.

Valoarea justa a terenurilor Societatii a fost determinată folosind metoda comparației directe. Aceasta metoda se recomandă pentru proprietăți, când există date suficiente și sigure privind tranzacții sau oferte de vânzare cu proprietăți similare în zonă. Analiza prețurilor la care s-au efectuat tranzacțiile sau a prețurilor cerute sau oferite pentru proprietățile comparabile este urmată de efectuarea unor corecții ale prețurilor acestora, pentru a cuantifica diferențele dintre prețurile platite, cerute sau oferite, cauzate de diferențele între caracteristicile specifice ale fiecărei proprietăți în parte, numite elemente de comparație.

Valoarea justa a clădirilor, echipamentelor și instrumentelor de măsură a fost determinată folosind abordarea prin cost.

Această metoda presupune că valoarea maximă a unui activ pentru un cumpărător informat este suma care este necesară pentru a cumpăra ori a construi un activ nou cu utilitate echivalentă. Când activul nu este nou, din costul curent brut trebuie scăzute toate formele de depreciere care i se pot atribui acestuia, până la data evaluării.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 2023 si 31 decembrie 2022:

	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>	<u>Valoarea justa la 31 decembrie 2023</u>
Terenuri	-	-	1.441.184	1.441.184
Cladiri	-	-	491.985	491.985
Masini si echipamente	-	-	780.028	780.028
Alte immobilizari corporale	-	-	87	87

	<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	-	-	489.604	489.604
Masini si echipamente	-	-	693.411	693.411
Alte immobilizari corporale	-	-	42	42

Atat in cursul anului 2023 cat si in cursul anului 2022 nu au existat transferuri intre nivelele aferente valorii juste.

Valoarea la cost a elementelor de immobilizari corporale la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, neta de cheltuiala cu amortizarea si deprecierea cumulata este prezentata mai jos:

	<u>Valoarea la cost 31 decembrie 2023</u>	<u>Valoarea la cost 31 decembrie 2022</u>
Terenuri	421.477	421.477
Cladiri	92.411	153.966
Masini si echipamente	378.628	315.561
Alte immobilizari corporale	51	6
TOTAL	892.567	891.010

5. IMOBILIZARI NECORPORALE

Imobilizarile necorporale ale Societatii la data de 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 sunt in suma totala de 80 mii RON, respectiv 117 mii RON si includ in principal programe informatice. Scaderea acestora provine din casare in cursul anului.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

6. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, alte active imobilizate constau din:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Alte active imobilizate	709	22.271
Total	709	22.271

7. STOCURI

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, stocurile se prezinta astfel:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Pacura si motorina	16.180	16.187
Piese de schimb, materiale consumabile	29.078	25.927
Alte stocuri	950	351
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	(3.948)	(3.948)
Total	42.260	38.517

8. CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, clientii si conturile asimilate sunt reprezentate, in principal, de clienti de energie (electrica si termica), dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Clienti	4.026.132	3.908.976
Ajustari de valoare pentru creante incerte	(3.945.285)	(3.870.919)
Total	80.847	38.056

Structura clientilor la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 este urmatoarea:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Clienti energie electrica	4.060	32.660
Clienti energie termica	3.943.724	3.869.247
Alti clienti	78.348	7.068
Total	4.026.132	3.908.975

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 2023 si 31 decembrie 2022 este urmatoarea:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Ajustari de depreciere pentru clienti energie electrica	(746)	(907)
Ajustari de depreciere pentru clienti energie termica	(3.943.704)	(3.869.222)
Ajustari de depreciere pentru alti clienti	(835)	(790)
Total	(3.945.285)	(3.870.919)

Miscarea ajustarilor de valoare pentru deprecierea creantelor – clienti:

	2023	2022
Sold la 1 Ianuarie	(3.870.919)	(2.984.242)
Ajustari de valoare aditionale	(1.767.854)	(931.258)
Reversarea ajustarilor de depreciere	1.693.489	44.581
Sold la 31 Decembrie	(3.945.285)	(3.870.919)

Mentionam ca in cursul anului 2022, a fost inregistrata o ajustare de valoare nedeductibila fiscal, la valoarea integrala a creantei asupra CM TERMOENERGETICA SA aflata in sold. La data de 31.12.2022 a fost in valoare de 931.101 mii lei, iar la 31.12.2023 de 1.005.582 mii lei.

A fost necesara aceasta masura, deoarece, inca de la inceputul acestei relatii contractuale, au existat dificultati majore de incasare de catre ELCEN a obligatiilor de plata inregistrate de catre C.M.T.E.B., cauzate, in principal, de achitarea cu întârziere sau neachitarea in integralitate de catre Municipiul Bucuresti a subventiei pentru acoperirea diferentei dintre pretul de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice livrate populatiei si pretul local al energiei termice facturate populatiei, conform art. 3 alin. (4) din O.G. nr. 36/2006 si, totodata, de neacoperirea de catre Municipiul Bucuresti a pierderilor induse de prestarea serviciului public de alimentare cu energie termica inregistrate de catre C.M.T.E.B.

In acest sens, aratam faptul ca datoria inregistrata de C.M.T.E.B. fata de ELCEN este intr-o continua crestere, dupa cum urmeaza:

- datorie la data de 31.12.2020 în valoare de 243.966 mii lei;
- datorie la data de 31.12.2021 în valoare de 639.922 mii lei;
- datorie la data de 31.12.2022 în valoare de 931.101 mii lei;
- datorie la data de 31.12.2023 în valoare de 1.005.582 mii lei.

La data de 29.02.2024 datoria inregistrata de C.M.T.E.B. fata de ELCEN a crescut la valoarea de **1.082.505 mii lei**.

Dat fiind faptul ca, la data prezentei, Municipiul Bucuresti nu inregistreaza fata de Termoenergetica subventii restante iar restantele la plata inregistrate de consumatorii casnici de energie termica sunt relativ mici, principala cauza a acumularii acestei datorii in valoare de lei 1.082.505 mii lei, o reprezinta pierderile induse de prestarea serviciilor publice de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice pentru populatie in sistem centralizat inregistrate de catre Termoenergetica, ce nu sunt asumate si achitate de catre Municipiul Bucuresti.

In acest sens, se retine faptul ca Municipiul Bucuresti nu a acoperit in integralitate pierderile induse de prestarea serviciilor publice de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice pentru populatie in sistem centralizat inregistrate de catre Termoenergetica.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

8. CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE (CONTINUARE)

In anul 2023 au fost stinse creantele asupra SC Termoficare 2000 SA Pitesti, in valoare de 271 mii lei (*s-a incheiat procedura de faliment in temeiul prevederilor art.132 alin (2) din BPI nr.13666/26.08.2022 prin care se arata ca toate bunurile din averea debitorului au fost valorificate, s-a facut distributia finala potrivit art. 123 din Lefea 85/2008 si se propune spre aprobarea judecatorului sindic inchidere procedurii falimentului*) prin trecerea pe pierderea societatii, precum si creantele asupra MEHLDAU & STEINFATH FEUERUNGSTECHNIK GMBG DE in valoare de 6 mii lei.

In anul 2023 au fost create ajustari de depreciere nedeductibile fiscal asupra creantelor Dafcochim Distribution SRL, in valoare de 150 mii lei si Nanette Bucharest Properties SRL, in valoare de 11 mii lei.

Ajustarile de valoare pentru creante incerte la 31.12.2023 sunt constituite in concordanta cu politica interna a societatii si se refera la creante fata de clienti pentru care exista litigii; ajustarile de valoare sunt constituite conform vechimii creantelor -in limita de deductibilitate fiscala a acestor cheltuieli.

Pentru RADET Bucuresti, valoarea creantei inregistrata in evidenta contabila este de 3.281.635 mii lei. Aceasta este compusa din: 3.133.518 mii lei datorii inscise la masa credala (05.10.2016) si 148.118 mii 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 (175.890 mii lei) in valoare de 27.772 mii lei, pentru masa credala suplimentara si ajustarea bazei de impozitare pentru TVA aplicat la creanta detinuta impotriva RADET Bucuresti si inscisa la masa credala, in valoare de 526.287 mii 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 mii lei si sub conditie suma de 47.951 mii lei.

In tabelul suplimentar al creantelor RADET Bucuresti, publicat in BPI nr.2675/10.02.2020, ELCEN are acceptata suma de 313.296 mii lei, cu o valoare ramasa de incasat de 175.889.972,97 lei.

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

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 222.438 mii lei, a fost inscisa 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 inscisa 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 mii lei ramane afectata de conditia rezolatorie 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.

Impotriva acestei masuri in termenul legal Societate a formulat contestatie. Aceasta contestatie a fost respinsa ca neintemeiata. In termenul legal ELCEN a formulat apel, apel in curs de solutionare.

In dosarul de fond privind insolventa Electrocentrale Constanta, in temeiul art.58 alin.1 lit.m) din Legea 85/2014 confirma tranzactia incheiata de Electrocentrale Constanta SA cu Termoficare Constanta SRL emisa sub nr. 34211 la data de 10.08.2023, astfel cum a fost completata prin Actul aditional nr. 1/31.08.2023. Cu recurs in 30 zile de la comunicare.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

9. ALTE ACTIVE CIRCULANTE

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, alte active circulante cuprind:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Debitori din penalitati RADET	343.497	343.497
Debitor Electrocentrale Constanta	221.692	221.692
Avansuri acordate	553.068	116.278
TVA de recuperat	109.920	30.282
Impozit pe profit curent de recuperat	77.004	-
Debitori diversi	4.351	4.281
Alte creante	8.103	59.708
Ajustari de valoare pentru debitori diversi	(598.498)	(598.619)
Total	719.135	177.119

Din valoarea „Alte creante” de 59.708 mii lei, aferenta anului 2022, suma de 51.069 reprezinta creanta privind impozitul pe profit care a fost incasată in luna aprilie 2023.

Miscarea ajustarilor de depreciere este prezentata mai jos:

	2023	2022
Sold la 1 Ianuarie	(598.619)	(600.730)
Ajustari de valoare aditionale		(2.862)
Reversarea ajustarilor de depreciere	121	4.973
Sold la 31 Decembrie	(598.498)	(598.619)

10. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, numerarul si echivalentele de numerar sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Conturi la banci	761.938	1.432.074
Numerar	7	29
Echivalente de numerar	-	-
Total	761.945	1.432.103

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

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

11. CAPITALURI PROPRII

Capital social

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
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 Energiei	69.798.128	69.798.128
SNGN Romgaz SA	1.785.341	1.785.341
Statul Roman prin Ministerul Energiei	97,51%	97,51%
SNGN Romgaz SA	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 2023 (2022: 143.167mii 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 2022 Societatea a constituit rezerva legala, in valoare de 143.167 mii lei, societatea inregistrand profit pentru anul incheiat la aceasta data, in valoare de 1.034.401 mii lei.

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.

Rezerva din reevaluare si alte elemente de capitaluri proprii

In cursul anului 2023, rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe au fost diminuate cu suma de 23.784 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 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

11. CAPITALURI PROPRII (CONTINUARE)

Alte rezerve

La 31 decembrie 2023, alte rezerve sunt in suma de 312.092 mii RON (222.991 mii RON la 31 decembrie 2022), 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 2023 este in suma de 339.372 mii lei sold creditor, respectiv 276.795 mii lei sold creditor la 31 decembrie 2022.

12. IMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Expunerea Societatii la riscurile financiare in legatura cu imprumuturile este prezentata in Nota 26. La 31.12.2023 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 2023 si la 31 decembrie 2022, veniturile inregistrate in avans cuprind subventii pentru investitii primite de la Ministerul Energiei. Evolutia veniturilor inregistrate in avans in exercitiile incheiate la 31 decembrie 2023 si la 31 decembrie 2022, se prezinta astfel:

	2023	2022
Sold initial la 1 ianuarie	5.126	4.823
Intrari din timpul anului	403	1.305
Venituri din reluarea subventiilor	(576)	(1.002)
Sold final la 31 decembrie	4.953	5.126

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

Impozitul pe profitul curent al Societatii pentru exercitiile incheiate la 31 decembrie 2023 si la 31 decembrie 2022 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 2023

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	21.599	11.871
Cheltuiala din/(venitul cu) impozitul amanat aferent imobilizarilor	(3.385)	(3.618)
Cheltuiala din/(venitul cu) impozitul amanat aferent activelor circulante	9	(1.374)
Cheltuiala din/(venitul cu) impozitul amanat aferent provizioanelor	(2.229)	(9.162)
TOTAL	15.994	(2.283)

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 2023 este 21.599 mii lei (31 decembrie 2022: 11.871 mii lei).

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:

	2023	2022
Profit inainte de impozit	118.906	1.046.272
Impozitul pe profit la rata statutară de 16%	19.025	167.404
Efectul cheltuielilor nedeductibile	291.691	154.939
Efectul veniturilor neimpozabile	(271.049)	(14.413)
Efectul pierderii fiscale de recuperat	-	(281.616)
Efectul scutiri si bonus	(18.068)	(14.442)
Impozitul pe profit – cheltuiala/(venit)	21.599	11.871
Efectul diferentelor temporare	(5.605)	(14.153)
Impozitul pe profit – cheltuiala/(venit)	15.994	(2.282)

La 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022, datoria posibila neta privind impozitele amanate aferenta diferentelor temporare calculata la o rata de impozitare de 16%, este dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2023		31 decembrie 2022	
	Diferente temporare cumulate	Impozit amanat (creanta)/ datorie	Diferente temporare cumulate	Impozit amanat (creanta)/ datorie
Rezerva din reevaluare	1.154,071	177.500	1.175.226	191.654
Ajustari imobilizari	-	(3.385)	-	(3.618)
Provizioane riscuri	(57.314)	(2.229)	(57.261)	(9.162)
Ajustari active circulante	-	9	(8.588)	(1.374)
Total	1.096.757	171.895	1.109.375	177.500
Datorie privind impozitul amanat		171.895		177.500

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 1.005.582 mii lei care ar fi generat o creanta privind impozitul amanat in suma de 160.893 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 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

15. FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, datoriile catre furnizori si conturi asimilate se prezinta astfel:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Furnizori gaze	76.762	183.522
Furnizori de imobilizari	14.842	4.292
Alti furnizori	19.560	27.265
Furnizori gaze-facturi nesoite	-	-
Alti furnizori - facturi nesoite	36.087	180.792
Avansuri incasate in contul comenzilor	-	-
Total	147.251	395.871

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 57.315 mii lei la 31 decembrie 2023 (57.261 mii lei la 31 decembrie 2022) se refera la:

Suma de 57.315 mii lei la 31 decembrie 2023 este reprezentata de:

- 40.512 mii lei reprezinta penalitati contractuale pretinse de SNGN ROMGAZ (dosar nr.28323/3/2014),
- 16.608 mii lei reprezentand beneficiile angajatilor de termen lung (10.190 mii lei - prime jubiliare si 6.418 mii lei prime de pensionare),
- 195 mii lei reprezentand pretentii ELBAMA in dosarul 2328/3/2021.

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.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

16. PROVIZIOANE SI ALTE DATORII (CONTINUARE)

B. Alte datorii

La 31 decembrie 2023 si la 31 decembrie 2022 alte datorii curente si pe termen lung sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii catre Bugetul de Stat	11.455	21.051
Datorii in legatura cu salariatii	7.719	5.723
TVA de plata	-	10.589
TVA neexigibila	60.213	50.345
Creditori diversi	1.934	4.754
Ate datorii curente	645	551
Avansuri primite	-	-
Dobanda aferenta imprumuturilor pe termen lung	-	-
Total alte datorii pe termen scurt	81.966	93.013

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Alte datorii pe termen lung	40	44
Alte datorii pe termen scurt	81.967	93.013
Total alte datorii	82.007	92.744

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 2023 este de 1.746 (2022: 1.734).

In cursul exercitiilor incheiate la 31 decembrie 2023 si 2022, salariile si retributiile includ urmatoarele:

	2023	2022
Salarii	226.004	196.664
Contributii	6.335	5.677
Total	232.339	202.341

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

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

17. INFORMATII PRIVIND SALARIATII (CONTINUARE)

Obligatiile privind beneficiile angajatilor au fost determinate de Dl. Silviu Matei – Membru al Asociatiei Romane de Actuariat, cod ARA-0074, in baza contractului de servicii nr. 8/2024 incheiat cu Casianis Bucuresti SRL.

Castigul sau pierderea actuariala

-lei-

Denumire	01.01.2023	Costul dobanzii	Costul serviciului current	Platile din provizion	Pierdere / castig actuarial aferent perioadei	31.12.2023
Beneficiile aferente primelor jubiliare	10.580.633	784.960	364.474	(936.000)	(604.100)	10.189.967
Beneficiile aferente primelor acordate la iesirea la pensie	5.973.847	498.841	293.886	(283.200)	(65.657)	6.417.717
Total	16.554.480	1.283.801	658.360	(1.219.200)	(669.757)	16.607.684

-lei-

Denumire	01.01.2022	Costul dobanzii	Costul serviciului current	Platile din provizion	Pierdere / castig actuarial aferent perioadei	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

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;
- 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 31.12.2023
- Mortalitatea angajatilor este aceeaasi cu cea furnizata de Institutul National de Statistica –tabelele de mortalitate.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

18. VANZARI DE ENERGIE

Vanzarile de energie electrica si termica pentru anii incheiati la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 sunt dupa cum urmeaza:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venituri din vanzarea de energie electrica	1.278.678	2.164.739
Venituri din vanzarea de energie termica	1.668.788	1.558.881
Venituri din vanzarea de condens, apa demineralizata, fierbinte si dedurizata	106.213	105.261
Venituri din vanzarea marfurilor	21.055	732.961
Venituri din penalizari contractuale	58.185	49.863
Alte venituri	10.533	86.626
Total	<u>3.143.452</u>	<u>4.698.331</u>

Veniturile din vanzarea de energie electrica in cursul anului 2023 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 2023 au fost realizate in principal pe baza contractului cu Termoenergetica Bucuresti.

Veniturile inregistrate in „Alte venituri” la anul 2022, provin in mare parte de la inregistrarea deciziei ICCJ 3285/07.06.2022, impozit profit castigat in instanta, in suma de 51.069 mii lei, precum si din inregistrarea tarifului de neutralitate in suma de 26.973 mii lei.

19. CONSUMUL DE COMBUSTIBIL TEHNOLOGIC

In cursul exercitiilor incheiate la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, cheltuielile privind combustibilul tehnologic se prezinta dupa cum urmeaza:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gaze naturale	1.952.258	1.505.180
Pacura	-	-
Total	<u>1.952.258</u>	<u>1.505.180</u>

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

20. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

In cursul exercitiilor incheiate la 31 decembrie 2023 si 2022, alte cheltuieli din exploatare includ urmatoarele:

	2023	2022
Ajustari de valoare pentru active circulante, net si provizioane	73.854	872.816
Amenzi, penalitati si majorari de intarziere terti	-	-
Transportul de energie electrica	5.364	3.244
Cheltuieli cu alte impozite taxe locale si varsaminte asimilate	11.824	82.567
Pierdere din vanzarea de imobilizari corporale	-	-
Amenzi, penalitati si majorari de intarziere catre stat	-	3
Alte cheltuieli de exploatare	20.944	46.373
Achizitii de certificate de emisii gaze cu efect de sera	534.291	533.368
Cheltuieli judecata	-	92
Total	646.277	1.538.463

In anul 2022, in valoarea „Cheltuieli cu alte impozite taxe locale si varsaminte asimilate” este inclusa cheltuiala cu impozitul din supracompensare cunform OUG 27/2022, in suma de 71.455 mii lei.

21. REZULTATUL FINANCIAR

In cursul exercitiilor incheiate la 31 decembrie 2023 si 2022, rezultatul financiar se prezinta dupa cum urmeaza:

	2023	2022
Venituri din dobanzi	76.296	55.740
Alte venituri financiare	291	1.086
Venituri financiare	76.587	56.826
Cheltuieli cu dobanzile	-	-
Alte cheltuieli financiare	1.561	1.286
Cheltuieli financiare	1.561	1.286
Rezultatul finaciar, net	75.026	55.540

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 impozitul pe profit.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

22. CADRUL LEGISLATIV FISCAL (CONTINUARE)

In anii anteriori, Electrocentrale Bucuresti a fost supusa unor inspectii fiscale din care au rezultat procese verbele de inspectie prin care au fost calculate sume suplimentare reprezentand impozit pe profit. Electrocentrale Bucuresti a luat toate masurile legale pentru contestarea sumelor impuse de catre ANAF prin procesele verbale de inspectie si astfel, au fost emise:

- Sentinta Civila nr 4749 de catre Curtea de Apel Bucuresti Sectia VIII Contencios Administrativ si Fiscal prin care s-a anulat, in parte Decizia de impunere F-MC 1529/30.09.2014 in ceea ce priveste suma de 1.709 mii lei reprezentand impozit pe profit;
- decizia nr. 3285/07.06.2023 emisa de Inalta Curte de Casatie si Justitie prin care s-a anulat, partial, Decizia de impunere F-MC 1529/30.09.2014 pentru suma de 51.069 mii lei reprezentand impozit pe profit.

Aceste sume au fost restituite in intregime de catre ANAF in data de 05.09.2023 suma de 1.709 mii lei si in data de 03.04.2023 suma de 51.069 mii lei.

Pentru aceste sume s-a solicitat, de catre Electrocentrale Bucuresti SA calculul si restituirea dobanzilor conform articolului 182 lit b) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura civila. In urma acestor demersuri au fost emise Deciziile ANAF nr 14133912/02.11.2023 prin care au fost acordate dobanzi in cuantum de 382 mii lei aferente sumei mentionata in Sentinta Civila nr 4749/2018 si anume 1.709 mii lei si Decizia ANAF nr 14133429/12.10.2023 prin care au fost acordate dobanzi in cuantum de 9.856 mii lei pentru suma castigata prin Decizia 3285/2023 emisa de ICCJ, si anume 51.069 mii lei. Suma de 9.856 mii lei a fost inregistrata in contabilitate in perioada pentru care s-a calculat, si anume: suma de 1.46 mii lei a fost inregistrata in veniturile (neimpozabile) aferente anului 2020, suma de 3.728 mii lei s-a inregistrat in veniturile (neimpozabile) aferente anului 2021, suma de 3.728 mii lei s-a inregistrat in veniturile (neimpozabile) aferente anului 2022 iar suma de 940 mii lei a fost inregistrata in veniturile (neimpozabile) anului 2023.

Aceste sume au fost, de asemenea, incasate in intregime in cursul anului 2023 si anume: in data de 11.09.2023 s-a incasat suma de 382 mii lei, iar in data de 23.10.2023 s-a incasat suma de 9.856 mii lei. In luna decembrie 2019, in urma deschiderii procedurii de faliment a RADET Bucuresti, ELCEN a efectuat ajustarea conform prevederilor legale, a facturilor inscise in masa credala a acestuia, rezultand o taxa pe valoarea adaugata de rambursat in cuantum de 527.605 mii 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 29.012 mii lei, motiv pentru care s-a depus o contestatie administrativa, Societatea urmand a efectua toate demersurile legale in vederea admiterii sumei respinse.

Taxa pe valoarea adaugata de rambursat aflata in sold la luna decembrie 2019 in suma de 29.012 mii lei reprezinta un rest din taxa pe valoarea adaugata rezultata din ajustarea bazei de impozitare a TVA (In suma totala de 526.508 mii lei) conform art. 287 litera d) din Codul Fiscal aferenta facturilor inscise la masa credala la clienti pentru care s-a deschis procedura falimentului astfel:

- RADET Bucuresti - total facturi ajustate 2.837.628 mii lei (din care 2.311.340 mii lei baza si 526.287 mii lei TVA);
- DO & DO SRL - total facturi ajustate 5 mii lei (din care 4 mii lei baza si 1 mii lei TVA);
- Energoconstructia SA - total facturi ajustate 40 mii lei (din care 33 mii lei baza si 8 mii lei TVA);
- 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 653 mii lei (din care 548 mii lei baza si 104 mii lei TVA);
- Energomur - total facturi ajustate 488.991,61 lei (din care 411 mii lei baza si 78 mii lei TVA).

Din suma prezentata mai sus, in urma Raportului de Inspectie Fiscala nr. F-MC 147/17.07.2020 Intocmit de catre inspectorii de la ANAF-DGAMC, suma de 29.012 mii lei (compusa din 28.997 mii lei RADET Bucuresti, 4 mii lei Energoconstructia SA si 11 mii 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 Procedura Fiscala, 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 prevazut, Electrocentrale Bucuresti SA urmeaza 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 pronuntare 08.04.2022.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI

a) Programul de investitii

Societatea este angajata in continuarea programelor de investitii, in prezent bugetate la 115.796 mii lei pentru anul 2023 (2022: 109.414 mii lei), finantate integral din surse proprii. Programele de investitii sunt subiectul unor ajustari periodice, iar cifrele reale ar putea diferi de cele estimate.

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. Conditiiile 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 SA 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 18.09.2023	Viza anuala
2.	CTE Bucuresti Sud	Autorizatia Integrata de Mediu nr. 59/ revizuita la data de 09.11.2023	Viza anuala
3.	CTE Progresu	Autorizatia Integrata de Mediu nr.10/ revizuita la data de 25.03.2024	Viza anuala
4.	CTE Grozavesti	Autorizatia Integrata de Mediu nr.17/revizuita la data de 14.06.2023	Viza anuala

Actiuni de mediu realizate in anul 2023

Pentru respectarea prevederile legislatiei de mediu, in anul 2023 s-au realizat urmatoarele actiuni:

- Monitorizarea factorilor de mediu: apa, aer, sol, zgomot conform obligatiilor stabilite prin autorizatiile integrate de mediu in valoare de 62 mii lei;
- Verificarea rapoartelor monitorizare emisii de gaze cu efect de sera pentru anul 2023, in valoare de 7.500 lei
- Revizuirea autorizatiilor integrate de mediu pentru toate centralele, in valoare de 41 mii lei
- Plata taxelor la Fondul de Mediu inclusiv obtinerea semnaturii digitale pentru depunerea declaratiilor privind obligatiile la AFM on-line, in valoare de 25 mii 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 2 mii lei.

In anul 2023 valoarea totala a achizitiilor serviciilor de mediu (inclusiv a certificatelor de CO2 necesare conformarii cu anul 2023) a fost de 534.480 mii lei, asigurate din surse proprii ale Societatii.

In anul 2023 au fost finalizate lucrarile de modernizare la 4 cazare de apa fierbinte (CAF-uri), care respecta cerintele legale de mediu.

Costurile lucrarilor de modernizare a celor 4 CAF-uri sunt urmatoarele:

- CAF 3 CTE GROZAVESTI 17.224 mii lei
- CAF 2 CTE VEST 23.038 mii lei
- CAF 5 CTE SUD 24.716 mii lei
- CAF 6 CTE SUD 24.974 mii lei

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (CONTINUARE)

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 2023 societatea a produs un numar de 1.545.628 tone CO₂ (certificate), din care 203.147 au fost alocate gratuit pentru energie termica. In Registrul UEGES, dupa conformarea cu anul 2022, ELCEN mai detinea cantitatea de 378, astfel deficitul de certificate a fost de 1.342.102 certificate.

Din cantitatea achizitionata, de 1.350.378 buc, 7.897 buc au ramas in contul RUGES pentru anul 2023. Cheltuiala inregistrata pentru achizitia certificatelor necesare conformarii cu anul 2023 este 534.291 mii lei.

Activitatea de protectie a mediului

Protectia mediului este o componentă 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 câte ori este necesar a procedurilor operationale in domeniul managementului deeurilor, monitorizarea si raportarea emisiilor de CO₂ precum si a emisiilor de poluanti in atmosfera (SO₂, NO_x, pulberi);
- Instruirea personalului privind adoptarea unui comportament preventiv fata de poluarea mediului prin respectarea legislatiei 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 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 2024.

Handwritten signature

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (CONTINUARE)

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

• **Litgiu SNGN ROMGAZ SA - 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 240.281 mii lei cu titlu de penalitati si dobanzi de intarziere, precum si la plata sumei de 2.407 mii 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.

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

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (CONTINUARE)

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 mii lei la 40.512 mii 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 ROMGAZ SA, in scris la pozitia 115 in tabelul definitiv actualizat de creante publicat in BPI nr. 3299/22.02.2021, suma de 40.512 mii lei inscrise sub conditie suspensiva, avand in vedere ca aceasta 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 pentru litigii in valoare de 40.512 mii 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 4.854.907 mii lei.

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

- 3.659.805 mii lei creanta pura si simpla;
- 47.951 mii lei creanta sub conditie.

Impotriva acestei masuri de inscriere a creantei, ELCEN a formulat in termenul legal contestatie pentru creanta neadmisa 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 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 mii lei (3.659.805 mii lei si 47.951 mii 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 mii lei si sub conditie suma de 47.951 mii lei, in tabelul suplimentar al creantelor RADET Bucuresti, publicat in BPI nr.2675/ 10.02.2020, ELCEN are acceptata suma de 313.296 mii lei. Valoarea inregistrata in evidenta contabila este de 3.281.636 mii lei; 2.938.122 mii lei in contul 411, 343.497 mii lei in contul 461 si 16 mii in contul 267. Pentru aceasta creanta este inregistrata o ajustare de valoare in suma de 3.281.63 mii lei.

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (CONTINUARE)

2) In calitate de reclamanta in urmatoarele litigii:

Electrocentrale Constanta SA

In Tabelul definitiv al creantelor depus de CITR cu nr.199/31.01.2022 (la pct.14) la Tribunalul Constanta, creanta ELCEN in valoare totala de 222.438 mii lei a fost inregistrata 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 inregistrata 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. Creanta in cuantum de 209.948 mii 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 Administratorul Judiciar CITR Filiala Bucuresti, cu o valoare diminuată, respectiv a fost acceptata o creanta in suma de 88.686 mii lei. Impotriva acestei masuri in termenul legal ELCEN a formulat contestatie. Aceasta contestatie a fost respinsa ca neintemeiata.

In dosarul de fond privind insolventa Electrocentrale Constanta, in temeiul art.58 alin.1 lit.m) din Legea 85/2014 confirma tranzactia incheiata de Electrocentrale Constanta SA cu Termoficare Constanta SRL emisa sub nr.34211 la data de 10.08.2023, astfel cum a fost completata prin Actul aditional nr. 1/31.08.2023. Urmatorul termen de judecata este in data de 26.03.2024.

3) In calitate de creditor chirografar:

I. Energomur SA Tg. Mures

Obiectul dosarului este recuperarea creantelor prin procedura insolventei in valoare de 659 mii 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 489 mii lei (inclusiv TVA) si penalitati de intarziere in suma de 170 mii lei.

In dosarul de faliment nr. 5398/1371/2010 inregistrat pe rolul Tribunalului Mures, Electrocentrale Bucuresti SA are calitatea de creditor chirograf, fiind inregistrata la masa credala cu suma de 659 mii lei. Urmatorul termen in procedura este la data de 13.06.2024.

II. DO & DO SRL

La data de 20.08.2013 in dosarul nr. 2890/93/2013 aflat pe rol la Tribunalul Ilfov impotriva debitorului DO & DO SRL a fost deschisa procedura falimentului. ELCEN a formulat cerere de inregistrare la masa credala a debitoare cu suma totala de 7 mii lei, compusa din suma de 5 mii lei reprezentand energie electrica neachitata conform titlului executor, Sentinta comerciala nr. 2487/31.03.2011 si 2 mii 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 Electrocentrale Bucuresti SA a fost inregistrata in tabelul creditorilor DO & DO SRL, cu suma totala de 7 mii 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.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (CONTINUARE)

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. Pentru continuarea demersurilor de lichidare, acorda un nou termen in procedura la data de 13.06.2024.

III. Energoconstructia Filiala Bucuresti SA

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 Energoconstructia Filiala Bucuresti SA.

Societatea este inregistrata pe lista creditorilor cu suma de 60 mii lei, compusa din suma de 56 mii 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 4 mii 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 debitoarei Energoconstructia Filiala Bucuresti. Urmatorul termen este in data de 09.04.2024.

IV. Sidocor COM Impex

In vederea recuperarii debitului de 66 mii lei au fost efectuate demersurile legale, respectiv, promovarea actionarii in instanta si ulterior punerea in executare a sentintei civile devenita titlu executoriu. Suma face obiectul dosarului de executare 256/2019. Nu au fost identificate sume in conturile debitoare in vederea instituirii poprii. Dosarul este in curs de executare.

V. ICCO ENERG SRL

Fata de ICCO ENERG SRL a fost deschisa procedura de insolventa prin Incheierea de sedinta din data de 11.03.2019 pronuntata in dosarul nr. 926/62/2019 de Tribunalul Brasov. ELCEN, prin cererea de creanta formulata, a solicitat inregistrarea la masa credala cu suma de 43 mii lei, reprezentand contravaloare penalitati contractuale pe anul 2018 facturate pe data de 01.03.2019.

La data de 04.08.2020 la grefa instantei s-a inregistrat planul de reorganizare a activitatii debitoare, propus de administratorul judiciar CITR FILIALA BRAȘOV SPRL. Administratorul judiciar a convocat adunarea creditorilor pentru data de 27.08.2020, conform art. 137 al. 2 și 3 din Legea nr. 85/2014, planul de reorganizare al activității debitoare propus de debitoare fiind acceptat de două din cele patru categorii de creanță, respectiv de categoria creditorilor care beneficiază de drepturi de preferință și de categoria creditorilor salariați, planul de reorganizare fiind votat în proporție de 33,94% din totalul creanțelor înscrise la masa credală. Prin sentinta civila nr. 796/09.11.2020 judecatorul sindic, confirmă planul de reorganizare al activității debitoare votat de Adunarea creditorilor din data de 27.08.2020, cu drept de apel în termen de 7 zile de la comunicare la Tribunalul Brașov. Impotriva acestei sentinte au formulat apel mai multi creditor, inclusiv ELCEN. Curtea de Apel Brasov a respins cererile de apel formulate de creditor.

Cauza ce face obiectul dosarului este in derulare, ELCEN figurand in continuare ca si creditor.

VI. Elbama Protection SRL

Pretentii in valoare de 195 mii lei, cu privire la actualizarea contractului de paza pentru perioada 2021 - 2022; solicitate in instanta cu Dosarul nr. 4328/3/2021 la Curtea de apel Bucuresti.

VII. FMT INSTANDHALTUNG GMBH FUR INDUSTRIENLAGEN

Este deschisa procedura de insolventa in dosarul nr. 504IN186/18 deschis pe rolul instantelor judecatoresti din Germania - depozitul fiind constituit la termen până 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 figurând ca radiata - depozitul fiind constituit la termen până la identificarea persoanelor catre care se vor vira aceste obligatii. Sumele distribuite celor doi creditor au fost depuse intr-un cont de depozit deschis pe numele ELCEN la BCR Unirea.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

23. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (CONTINUARE)

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.

d) Garantii

Valoare garantie	explicatii
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

Garantia in valoare de 21.564.565 lei in favoarea OPCOM SA pentru garantarea tranzactiilor pe piata PZU si piata PI platita in anii 2021 si 2022 a fost rstituita de OPCOM in cursul anului 2023.

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.

24. TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

Dupa cum este prezentat in Nota 1, societatea este detinuta de catre Stat. Valoarea tranzactiilor Societatii cu Ministerul Energiei 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 2023, respectiv in anul financiar 2022.

25. SALARIZAREA CONDUCERII SOCIETATII

In cursul exercitiilor incheiate la 31 decembrie 2023 si la 31 decembrie 2022, salariile conducerii au fost in suma de. 4.228 mii RON si respectiv 3.294 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

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

26. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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 2023	31 decembrie 2022
Imprumuturi (a)	-	-
Numerar si echivalente de numerar (b)	761.945	1.432.103
Imprumuturi nete (a) - (b)	(761.945)	(1.432.103)
Capitaluri nete	3.341.460	3.210.181
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 2023	31 decembrie 2022
Active financiare		
Creante comerciale	712.106	759.454
Total	712.106	759.454

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 2023	Ajustari de valoare 31 decembrie 2023	Valoarea bruta 31 decembrie 2022	Ajustari de valoare 31 decembrie 2022
Intre 0 - 90 zile	368.340		691.940	
Intre 90 -180 zile	350.687		277.125	
Intre 180 -365 zile	366.782		-	
Mai mult de un an	2.938.122	(3.945.285)	2.938.122	(3.870.919)
Total	4.023.931	(3.945.285)	3.907.187	(3.870.919)

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

26. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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 2023	31 decembrie 2022
Active monetare in RON	761.445	1.429.674
Active monetare in moneda straina	500	2.428
Total	761.945	1.432.102
Datorii		
Datorii monetare in RON	(228.058)	(475.856)
Datorii monetare in moneda straina	(1.157)	(1.157)
Total	(229.215)	(477.013)
Pozitia monetara neta in RON		1.168.996
Pozitia monetara neta in moneda straina		1.269

Scadentele contractuale ale datoriilor financiare sunt urmatoarele:

	Valoare contabila	< 12 luni	1 - 5 Ani	> 5 ani
31 decembrie 2023				
Datorii financiare				
Datorii comerciale	147.249	147.249	-	-
Alte datorii	81.966	81.966	-	-
Imprumuturi				
Total	269.922	269.922	-	-
31 decembrie 2022				
Datorii financiare				
Datorii comerciale	395.872	395.872	-	-
Alte datorii	81.141	81.097	44	-
Imprumuturi	-	-	-	-
Total	477.013	476.969	44	-

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

26. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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.

i) 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 denominate 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 2023 si 31 decembrie 2022 a fost dupa cum urmeaza (toate sumele sunt exprimate in mii lei):

31 decembrie 2023

Active monetare

Numerar si echivalente de numerar

Datorii monetare

Datorii comerciale

Imprumuturi

Soldul expunerii

	EUR	USD
Numerar si echivalente de numerar	2.392	35
Datorii comerciale	(1.157)	
Imprumuturi		
Soldul expunerii	1.235	35

31 decembrie 2022

Active monetare

Numerar si echivalente de numerar

Datorii monetare

Datorii comerciale

Imprumuturi

Soldul expunerii

	EUR	USD
Numerar si echivalente de numerar	2.389	37
Datorii comerciale	(1.157)	-
Imprumuturi	-	-
Soldul expunerii	1.232	37

Urmatoarele cursuri de schimb au fost aplicate:

	Cursul de schimb mediu		Curs de schimb la data raportarii	
	2023	2022	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
RON/EURO	4,9465	4,9315	4,9746	4,9474
RON/USD	4,5743	4,6885	4,4958	4,6346

Handwritten signature

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

26. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

Analiza de senzitivitate

O apreciere cu 10% a leului fata de EUR si USD la 31 decembrie 2023 si respectiv la 31 decembrie 2022 ar fi crescut rezultatul inainte de impozit cu sumele indicate mai jos. Aceasta analiza presupune ca toate celelalte variabile raman constante.

	<u>Crestere profit 2023</u>	<u>Crestere profit 2022</u>
EUR	123	123
USD	4	4
Total	127	127

O depreciere cu 10% a leului romanesc fata de EURO si USD la 31 decembrie 2023 si respectiv la 31 decembrie 2022 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 2023</u>	<u>Diminuare profit 2022</u>
EUR	(123)	(123)
USD	(4)	(4)
Total	(127)	(127)

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 2023, 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.

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

26. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

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

Politicile contabile prezentate in Nota 3 au fost aplicate in pregatirea acestor situatii financiare pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023, incepând 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 impozitului 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, in suma de 191.653 mii lei la 31.12.2021, in suma de 188.036 mii lei la 31 decembrie 2022 si in suma de 184.651 mii lei la 31 decembrie 2023.

27. EVENIMENTE ULTERIOARE

Dorinta Guvernului României de a realiza serviciul public de alimentare cu energie termica prin sistem de alimentare centralizata cu energie termica integrat (SACET) in Municipiul Bucuresti, a stabilit rezolvarea acestei probleme prin aprobarea Memorandumului cu tema „*Realizarea serviciilor publice de alimentare cu energie termica prin sistem de alimentare centralizata cu energie termica integrat (SACET) in Municipiul Bucuresti si Municipiul Constanta*” („Memorandumul”) nu s-a concretizat, deoarece procedurile de promovare si adoptare a proiectului de act normativ initiat de Ministerul Energiei, Intreprinderilor Mici si Mijlocii si Mediului de Afaceri („Ministerul Energiei”) pentru transferul cu titlu gratuit al actiunilor ELCEN din proprietatea privata a Statului Român in proprietatea privata a Municipiului Bucuresti au fost blocate in contextul adoptarii Deciziei Curtii Constitutionale nr. 574/2014.

De asemenea, emiterea O.U.G. nr. 61/2017, prin care s-a creat cadrul legal pentru transferul cu titlu oneros a unor pachete de actiuni detinute de catre statul român la societatile producatoare de agent termic la unitatile administratiei publice locale in vederea infiintarii si organizarii serviciului public de alimentare cu energie termica in sistem centralizat, nu a avut niciun rezultat, nefiind parcursa nicio procedura de transfer al pachetelor de actiuni detinute de catre Statul Român, prin Ministerul Energiei, la societatile producatoare de agent termic catre unitatile administrative teritoriale in baza acestui act normativ, unitatile administrativ - teritoriale nefiind interesate de transferul cu titlu oneros, in conditiile reglementate de O.U.G. nr. 61/2017, pachetelor de actiuni detinute de catre statul roman, prin Ministerul Energiei, la societatile producatoare de agent termic.

Cu privire la parcurgerea procedurii reglementate de acest act normativ, Municipiul Bucuresti nu a putut identifica resursele financiare necesare pentru transferul pachetului de actiuni detinute de catre statul român prin Ministerul Energiei la Societatea Electrocentrale Bucuresti S.A., desi aceasta unitate administrativ-teritoriala si-a manifestat interesul pentru realizarea acestui transfer.

Cu toate acestea, in Municipiul Bucuresti se impune necesitatea realizarii unui serviciu public de alimentare cu energie termica prin sistem de alimentare centralizata cu energie termica integrat (SACET).

In aceste conditii, in cadrul lucrarilor *Comitetului interministerial privind situatia termoeenergetica din România infiintat prin Decizia Prim-ministrului nr. 588/23.12.2021* solutia identificata pentru realizarea serviciului public de alimentare cu energie termica prin sistem de alimentare centralizata cu energie termica integrat (SACET) in Municipiul Bucuresti a fost fuziunea dintre Societatea ELECTROCENTRALE BUCURESTI SA (ELCEN) si Compania Municipala Termoeenergetica Bucuresti S.A. (CMTEB), urmând ca societatea absorbanta sau, dupa caz, al noii societati rezultate din procedura de fuziune, sa preia responsabilitatea gestionarii directe a serviciului public de alimentare cu energie termica in Municipiul Bucuresti (producere, transport, distributie si furnizare energie termica), prin cesionarea Contractului nr. 7/29.11.2019, semnat intre Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara Termoeenergetica Bucuresti – Ilfov si Compania Municipala Termoeenergetica Bucuresti S.A. (C.M.T.E.B), cu toate drepturile si obligatiile izvorâte din acest contract si din legislatia aplicabila, detinute de Compania Municipala Termoeenergetica Bucuresti S.A. (C.M.T.E.B).

ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA SI
PENTRU EXERCITIUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in mii LEI, daca nu este indicat altfel)

27. EVENIMENTE ULTERIOARE (CONTINUARE)

Ulterior, in cadrul sedintei Guvernului României din data de 31.01.2024 a fost aprobat Memorandumul cu tema, „Realizarea serviciului public de alimentare cu energie termica in sistem centralizat (SACET), respectiv producerea, transportul, distributia si furnizarea energiei termice in Municipiul Bucuresti, in vederea utilizarii optime a resurselor de energie si cu respectarea normelor de protectie a mediului, sanatatii populatiei si dezvoltarii durabile, ce contine urmatoarele etape:

1. MODIFICAREA CADRULUI LEGISLATIV

Aceasta etapa se va realiza in doua faze:

- a) Efectuarea unei analize de catre Ministerul Dezvoltarii, Lucrarilor Publice, si Administratiei cu privire la cadrul legislativ aplicabil serviciului public de alimentare cu energie termica (Legea serviciilor comunitare de utilitati publice nr. 51/2006, Legea nr. 325/2006 a serviciului public de alimentare cu energie termica, etc.) pentru a fi identificate modificarile si completarile legislative necesare pentru ca, in urma realizarii fuziunii dintre Societatea Electrocentrale Bucuresti S.A. (ELCEN) si Compania Municipala Termoenergetica Bucuresti (C.M.T.E.B.), societatea absorbanta sau, dupa caz, noua societate rezultata din procedura de fuziune sa poata continua prestarea serviciului public de alimentare cu energie termica in Municipiul Bucuresti (producere, transport, distributie si furnizare energie termica), prin gestiune directa, prin cesionarea Contractului nr. 7/29.11.2019, semnat intre Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara Termoenergetica Bucuresti - Ilfov si Compania Municipala Termoenergetica Bucuresti S.A. (C.M.T.E.B.), cu toate drepturile si obligatiile izvorâte din acest contract si din legislatia aplicabila, detinute de Compania Municipala Termoenergetica Bucuresti S.A. (C.M.T.E.B.);
- b) Modificarea si/sau completarea actelor normative identificate de Ministerul Dezvoltarii, Lucrarilor Publice si Administratiei, conform pct. a), care sa permita ca societatea absorbanta sau, dupa caz, noua societate rezultata din procedura de fuziune sa poata continua, dupa finalizarea procedurii de fuziune, prestarea serviciului public de alimentare cu energie termica in Municipiul Bucuresti (producere, transport, distributie si furnizare energie termica), prin gestiune directa, prin cesionarea Contractului nr. 7/29.11.2019, semnat intre Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara Termoenergetica Bucuresti - Ilfov si Compania Municipala Termoenergetica Bucuresti S.A. (C.M.T.E.B.), cu toate drepturile si obligatiile izvorâte din acest contract si din legislatia aplicabila detinute de Compania Municipala Termoenergetica Bucuresti S.A. (C.M.T.E.B.); Termenul estimat: T2= 60 de zile de la data finalizarii etapei prevazute la pct. a. Responsabil: Ministerul Dezvoltarii, Lucrarilor Publice si Administratiei este responsabil pentru promovarea spre avizare/aprobare a proiectului de act normativ, sau, dupa caz, a proiectelor.

2. PUNCTUL DE VEDERE AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI CU PRIVIRE LA REALIZAREA FUZIUNII

Ministerul Energiei va solicita catre Primarul General al Municipiului Bucuresti transmiterea unui punct de vedere prin care acesta isi va putea exprima acordul de principiu (neangajant) pentru realizarea fuziunii dintre Societatea Electrocentrale Bucuresti S.A. (ELCEN) si Compania Municipala Termoenergetica Bucuresti (C.M.T.E.B.) in vederea *realizarii serviciului public de alimentare cu energie termica prin sistem de alimentare centralizata cu energie termica integrat (SACET) in Municipiul Bucuresti.*

Termenul estimat pentru transmiterea solicitarii de catre Ministerul Energiei catre Primarul General al Municipiului Bucuresti pentru formularea unui punct de vedere: T3 = 15 de zile de la data aprobarii prezentului Memorandum de catre Guvernul României.

3. FUZIUNEA DINTRE ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI (ELCEN) S.A. ȘI COMPANIA MUNICIPALĂ TERMOENERGETICA S.A. (C.M.T.E.B)

Fuziunea dintre Societatea Electrocentrale Bucuresti S.A. (ELCEN) si Compania Municipala Termoenergetica Bucuresti (C.M.T.E.B.) se va realiza in conditiile Legii 31/1990 privind societatile, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fuziunea se va realiza cu conditia ca, la data fuziunii, toate creantele ELCEN detinute impotriva C.M.T.E.B., inregistrate in contabilitatea acestora, sa fie platite.

[Signature]

27. EVENIMENTE ULTERIOARE (CONTINUARE)

Termen estimat: T4 = 180 zile de la data modificarii cadrului legislativ potrivit punctului 1 si de la transmiterea punctului de vedere al Primarului General al Municipiului Bucuresti prin care acesta isi va exprima acordul de principiu pentru realizarea fuziunii.

Responsabil: Ministerul Energiei si Municipiul Bucuresti.

4. APORTUL DE CAPITAL AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI LA SOCIETATEA ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.

Dupa finalizarea procedurii de fuziune, Municipiul Bucuresti are posibilitatea realizarii unui aport de capital la societatea absorbanta sau, dupa caz, la noua societate rezultata din procedura de fuziune, prin majorarea capitalului acesteia, in functie de disponibilitatile financiare pe care le are la dispozitie.

Claudiu Cretu
Director General



Marcel Vilca
Director Economic