

ENGIE Romania S.A. si filialele sale

Situatii financiare consolidate

PENTRU ANUL INCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2021

Pregatite in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice
2844/2016 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu
Standardele Internationale de Raportare Financiara

Cuprins

Situatia consolidata a rezultatului global	3
Situatia consolidata a pozitiei financiare	4
Situatia consolidata a modificarilor capitalului propriu	5
Situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie	7
1. INFORMATII DESPRE GRUP	8
2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE	10
3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE	29
4. MODIFICARI ALE POLITICILOR CONTABILE SI ALE INFORMATIILOR DE FURNIZAT	34
5. ACHIZITII DE FILIALE	38
6. VENITURI SI CHELTUIELI DE ACHIZITIE SI DERIVATE DE EXPLOATARE	39
7. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	40
8. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJATILOR	40
9. ALTE CHELTUIELI	41
10. DOBANZI SI ALTE CHELTUIELI / VENITURI FINANCIARE	41
11. IMPOZIT PE PROFIT	42
12. IMOBILIZARI CORPORALE	44
13. IMOBILIZARI NECORPORALE	47
14. IMOBILIZARI FINANCIARE	48
15. ALTE ACTIVE / DATORII FINANCIARE	49
16. STOCURI	51
17. CREANTE	51
18. ALTE CREANTE SI ACTIVE CURENTE	53
19. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR	53
20. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE	54
21. PROVIZIOANE	56
22. BENEFICIILE ANGAJATILOR	57
23. FURNIZORI SI ALTE DATORII CURENTE	57
24. DIVIDENDE	58
25. PREZENTAREA PARTILOR AFILIALE	58
26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE	61
27. OBIECTIVELE SI POLITICILE PENTRU GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE	78
28. RAPORTAREA PE SEGMENTE	84
29. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE	85

Situatia consolidata a rezultatului global

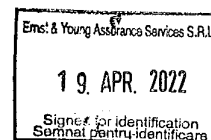
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

	Note	2021 RON	2020* RON
Venituri	6.1	6.683.546.298	6.228.954.757
Cheltuieli de achizitie si derivate de exploatare	6.2	(5.225.615.888)	(4.675.838.374)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	8	(518.127.258)	(475.162.622)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea	12, 13	(226.076.647)	(210.643.873)
Alte cheltuieli din exploatare	9	(858.695.256)	(463.929.397)
Venituri din certificate verzi		53.586.294	49.940.874
Alte venituri din exploatare	7	177.339.818	104.106.732
Profit din exploatare		85.957.361	557.428.097
Venituri din dobanzi	10	22.348.949	25.123.475
Cheltuieli cu dobanzile	10	(1.152.290)	(9.145)
Castiguri / (pierderi) din diferente de curs valutar		(15.398.593)	(10.817.091)
Alte castiguri / (pierderi) financiare	10	(10.357.151)	8.419.584
Cheltuieli financiare, net		(4.559.085)	22.716.823
Cota-parte din profitul / (pierderea) asociatilor		23.133	137.984
Profit brut		81.421.409	580.282.904
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	11	(49.434.689)	(80.342.021)
(Cheltuiala) / venit cu impozitul amanat	11	37.937.152	(7.125.839)
Profit net		69.923.872	492.815.044
Atribuibil actionarilor societatii-mama		69.915.983	492.801.409
Atribuibil intereselor care nu controleaza		7.358	13.635
Alte elemente ale rezultatului global – care nu vor fi ulterior reclassificate in contul de profit si pierdere			
Castiguri / (pierderi) actuariale pentru beneficiile angajatilor	22	12.111.432	1.544.500
Impozitul amanat aferent castigurilor / (pierderilor) actuariale		(1.937.829)	(247.120)
Alte elemente ale rezultatului global – care vor fi ulterior reclassificate in contul de profit si pierdere			
Acoperirea fluxurilor de trezorerie	20.4	316.041.188	-
Impozitul amanat aferent acoperirii fluxurilor de trezorerie		(50.566.590)	-
Alte elemente ale rezultatului global, net		275.648.201	1.297.380
Rezultatul global net		345.572.073	494.112.424
Atribuibil actionarilor societatii-mama		345.564.184	494.098.789
Atribuibil intereselor care nu controleaza		7.358	13.635

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 87 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 15 aprilie 2022.

Eric Stab
 Presedinte Director General

Anne-Marie Gestin
 Director Financiar



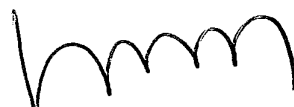
Situatia consolidata a pozitiei financiare

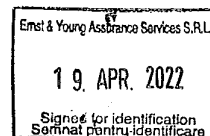
La 31 decembrie 2021

	Note	31.12.2021 RON	31.12.2020 RON
Active			
Active pe termen lung			
Imobilizari corporale	12	4.119.473.033	3.789.201.502
Imobilizari necorporale	13	73.606.136	45.892.548
Investitii financiare	14.1	476.166	476.166
Investitii in asociati	14.2	4.979.683	5.385.286
Alte active financiare	15.1	4.372.288	672.626
Instrumente derivate activ pe termen lung	15.1	89.592.020	-
Creante privind impozitul amanat	11	44.603.372	55.243.714
Active curente			
Stocuri	16	562.749.327	475.573.903
Creante comerciale	17	1.962.042.573	1.110.349.781
Alte creante si active curente	18	226.429.377	35.643.835
Creante privind impozitul pe profit curent		32.777.680	3.415.623
Instrumente derivate activ pe termen scurt	15.1	1.106.409.403	92.237.936
Numerar si echivalente de numerar	19	1.020.501.661	1.283.538.711
TOTAL ACTIVE		9.248.012.719	6.897.631.631
Capital propriu si datorii			
Capital propriu			
Capital social, din care:		257.303.358	257.303.358
- Capital social subscris	20.1	199.245.540	199.245.540
- Ajustare din hiperinflatarea capitalului social		58.057.818	58.057.818
Prime de capital	20.1	655.809.806	655.809.806
Rezerve din reevaluare	20.3	160.667.401	173.168.590
Rezerva pentru acoperirea fluxurilor de trezorerie	20.4	265.474.598	-
Rezerve legale	20.2	49.014.519	49.014.519
Alte rezerve	20.3	222.268.450	210.784.598
Rezultatul reportat		3.989.906.682	4.057.015.759
Total capital propriu atribuibil actionarilor societatii-mama		5.600.444.814	5.403.096.630
Interese care nu controleaza		41.114	46.167
TOTAL CAPITALURI		5.600.486.459	5.403.142.797
Datorii pe termen lung			
Datorii din leasing	26	3.071.122	3.154.952
Provizioane pe termen lung	21	132.428.654	171.760.917
Beneficiile angajatilor pe termen lung	22	124.712.005	118.839.252
Subventii		12.187	12.187
Datorii privind impozitul amanat	11	207.487.891	203.560.965
Instrumente derivate- datorii pe termen lung	15.2	74.581.513	-
Datorii curente			
Datorii comerciale – furnizori	23	1.457.851.714	462.335.550
Datorii din leasing	26	186.075	186.075
Alte datorii financiare curente	15.2	748.444.470	79.591.553
Provizioane pe termen scurt	21	312.845.013	5.975.378
Beneficiile angajatilor pe termen scurt	22	48.096.290	45.510.162
Alte datorii	23	537.809.326	403.561.843
TOTAL DATORII SI CAPITAL PROPRIU		9.248.012.719	6.897.631.631

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 87 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 15 aprilie 2022.


Eric Stab
Presedinte Director General


Anne-Marie Gestin
Director Financiar



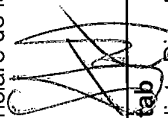
ENGIE ROMANIA S.A. SI FILIALELE SALE
Situatii financiare consolidate – OMFP 2844/2016
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Situatia consolidata a modificarilor capitalului propriu

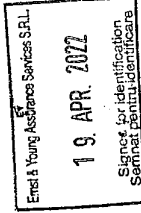
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

	Capital Social RON	Prime de capital RON	Rezerve legale RON	Rezerva acoperire fluxuri trezorerie RON	Rezerve din reevaluare RON	Alte rezerve RON	Rezultatul reportat RON	Atribuibil actionarilor societatii-mama RON	Interese care nu controleaza RON	Total capitaluri proprii RON
La 1 ianuarie 2021	257.303.358	655.809.806	49.014.519	-	173.168.590	210.784.598	4.057.015.759	5.403.096.629	46.167	5.403.142.797
Profilul perioadei										
Evaluare la valoare justa a instrumentelor de acoperire a fluxurilor de trezorerie	-	-	-	-	-	-	69.915.983	69.915.983	7.358	69.923.872
Reclasificare in contul de profit si pierdere a valorii instrumentelor de acoperire a fluxurilor de trezorerie, la recunoasterea tranzactiilor acoperite	-	-	-	376.983.119	-	-	-	376.983.119	-	376.983.119
Impozit amanat aferent rezervei de acoperire a fluxurilor de numerar	-	-	-	(60.941.931)	-	-	-	(60.941.931)	-	(60.941.931)
Castiguri/(pierderi) actuariale, net de impozit amanat	-	-	-	(50.566.590)	-	-	-	(50.566.590)	-	(50.566.590)
Total rezultat global	-	-	-	265.474.598	-	10.173.603	69.915.983	345.564.184	7.358	10.173.603
Transfer surplus din reevaluare	-	-	-	-	(13.361.456)	-	13.361.456	-	-	-
Impozit amanat aferent	-	-	-	-	860.267	-	(860.267)	-	-	-
Plati pe baza de actiuni	-	-	-	-	-	1.310.248	-	1.310.248	-	1.310.248
Dividende platite	-	-	-	-	-	-	(149.526.249)	(149.526.249)	(12.411)	(149.538.660)
La 31 decembrie 2021	257.303.358	655.809.806	49.014.519	265.474.598	160.667.401	222.268.449	3.989.906.682	5.600.444.814	41.113	5.600.486.459

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 87 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 15 aprilie 2022.


Eric Stab
 Presedinte Director General


Anne-Marie Gestin
 Director Financiar


19 APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

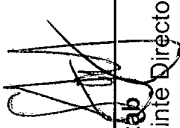
ENGIE ROMANIA S.A. SI FILIALELE SALE
Situatii financiare consolidate – OMFP 2844/2016
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Situatia consolidata a modificarilor capitalului propriu

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020

	Capital social RON	Prime de capital RON	Rezerve legale RON	Rezerve din reevaluare RON	Alte rezerve RON	Rezultatul repartizat RON	Atribuibil actionarilor societatii-mama RON	Interese care nu controleaza RON	Total capitaluri proprii RON
La 1 ianuarie 2020	257.303.358	655.809.806	49.014.519	189.734.754	209.421.651	3.648.359.457	5.009.643.545	49.358	5.009.692.903
Profitul perioadei	-	-	-	-	-	492.801.409	492.801.409	13.635	492.815.044
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impozit amanat aferent reevaluarii	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Castiguri/(pierderi) actuale, net de impozit amanat	-	-	-	-	1.297.380	-	1.297.380	-	1.297.380
Total rezultat global	-	-	-	-	1.297.380	492.801.409	494.098.788	13.635	494.112.424
Transfer surplus din reevaluare	-	-	-	(17.398.602)	-	17.398.602	-	-	-
Impozit amanat aferent	-	-	-	832.438	-	(832.438)	-	-	-
Plati pe baza de actiuni	-	-	-	-	65.567	-	65.567	-	65.567
Dividende platite	-	-	-	-	-	(100.711.271)	(100.711.271)	(16.826)	(100.728.097)
La 31 decembrie 2020	257.303.358	655.809.806	49.014.519	173.168.590	210.784.598	4.057.015.759	5.403.096.629	46.167	5.403.142.797

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 87 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 15 aprilie 2022.


Eric Stab
 Presedinte Director General


Anne-Marie Gestin
 Director Financiar

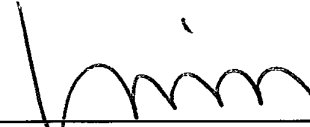
Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

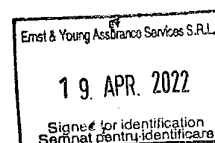
Situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie

	Note	2021 RON	2020 RON
Activitati operationale			
Profit inainte de impozitare		81.421.409	580.282.904
Componente ale rezultatului net care nu genereaza fluxuri de trezorerie aferente activitatii de exploatare:			
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor corporale	12	215.154.839	201.650.443
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor necorporale	13	10.921.808	8.993.430
Cheltuieli cu platile pe baza de actiuni		1.310.248	65.568
Scaderi / (cresteri) de valoare nerealizate ale instrumentelor financiare		(44.287.870)	(3.983.660)
Pierderi din cedarea imobilizarilor corporale	9	3.529.259	169.068
Cheltuieli financiare	10	1.152.290	9.145
Venituri din dobanzi	10	(22.348.949)	(25.123.475)
Cota-parte din (profitul) / pierderea asociatilor		(23.133)	(137.984)
(Castiguri) / pierderi din creante	17	694.679	31.057.722
Variatia ajustarilor de valoare, provizioanelor si a beneficiilor post-angajare		366.879.740	(14.480.392)
Variatia capitalului circulant (fondului de rulment):			
(Crestere) / Descrestere creante comerciale si alte creante		(1.033.494.206)	206.171.763
(Crestere) / Descrestere stocuri		(87.186.555)	330.964.337
Crestere / (Descrestere) datorii comerciale si alte datorii		1.049.681.139	(391.630.803)
		543.404.698	924.008.066
Impozit pe profit platit		(78.796.746)	(90.079.535)
Flux de numerar net (utilizat in)/generat din activitati operationale		464.607.952	833.928.531
Activitati de investitii			
Incasari din vanzarea imobilizarilor corporale		5.274.693	1.663.379
Achizitii de imobilizari corporale	12	(583.314.312)	(402.641.169)
Achizitii de imobilizari necorporale	13	(38.635.396)	(16.856.724)
Dividende incasate		428.736	-
Incasare subventii		15.790.986	26.419.532
Flux de numerar net (utilizat in)/generat din activitati de investitii		(600.455.291)	(391.414.982)
Activitati de finantare			
Dobanzi incasate		22.348.949	25.123.475
Dividende platite	24	(149.538.660)	(100.728.097)
Flux de numerar net (utilizat in)/generat din activitati de finantare		(127.189.711)	(75.604.622)
Variatia neta a numerarului si a echivalentelor de numerar		(263.037.050)	366.908.927
Numerar si echivalente de numerar la inceputul anului		1.283.538.711	916.629.784
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul anului	19	1.020.501.661	1.283.538.711

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 87 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 15 aprilie 2022.


Eric Stab
Presedinte Director General


Anne-Marie Gestin
Director Financiar



1. INFORMATII DESPRE GRUP

ENGIE Romania SA este o societate pe actiuni al carei obiect de activitate consta in furnizarea gazului natural in partea de sud a teritoriului Romaniei. Societatea a fost creata in urma Hotararii de Guvern nr.491/1998, pusa in aplicare de la 31 august 1998, si denumirea sa s-a modificat in aprilie 2009, din S.C. DGN DISTRIGAZ SUD SA in GDF SUEZ Energy Romania SA. Incepand cu 21 martie 2016, denumirea sociala a Societatii s-a schimbat din GDF SUEZ Energy România SA in ENGIE Romania SA. Sediul Societatii este Bulevardul Marasesti, nr. 4-6, sectorul 4, Bucuresti, Romania.

ENGIE Romania SA este parte a grupului ENGIE. Situatiile financiare anuale consolidate ale grupului ENGIE sunt pregatite la nivelul Societatii mama ENGIE, avand sediul social in 1, place Samuel de Champlain 92930, Paris la Défense, France. Aceste situatii financiare anuale consolidate au caracter public si pot fi obtinute de la adresa de internet <http://www.ENGIE.com>.

Societatile consolidate care formeaza grupul ENGIE Romania sunt: ENGIE Romania SA (Societatea-mama) si filialele Distrigaz Sud Retele SRL, ENGIE Servicii SRL, Braila Winds SRL, Alizeu Eolian SA, ENGIE Building Solutions SRL, Helios Development Project SRL si Solar Development Project SRL.

Distrigaz Sud Retele SRL a luat fiinta in martie 2008 ca urmare a procesului de separare juridica si contabila a activitatii de distributie a gazelor naturale si a serviciilor adiacente, din activitatea ENGIE Romania SA. Societatea a preluat prin transfer o parte a patrimoniului societatii-mama, a devenit titularul contractelor de concesiune a serviciului de distributie a gazelor naturale si a licentei de distributie.

Distrigaz Sud Retele este o societate cu raspundere limitata. ENGIE Romania detine 99,9738% din partile sociale. Societatea este condusa de Adunarea Generala a Actionarilor avand ca organ de executie un Consiliu de Administratie.

Obiectul de activitate al Societatii il constituie in principal activitatea reglementata de distributie a gazelor naturale. Pe langa aceasta Societatea mai desfasoara si alte activitati nereglementate cum ar fi accesul la sistemul de distributie. Este organizata teritorial in patru Directii Regionale (nefiind inregistrate ca entitati juridice) si 51 de puncte de lucru inregistrate la Registrul Comertului.

Sediul social al Societatii se afla in Bucuresti, Bd. Marasesti nr. 4-6 Corp B, sector 4 si este inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J40/2728, avand Codul Unic de Inregistrare 23308833.

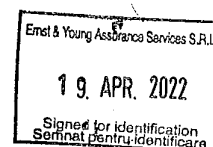
ENGIE Servicii SRL a luat fiinta la data de 1 iulie 2009 in urma aprobarii noilor norme tehnice pentru distributia de gaze naturale, care au permis efectuarea activitatii de verificari si revizii a instalatiilor de utilizare pentru consumatorii casnici si de catre alte societati in afara operatorului de distributie. De asemenea, prin Ordinul ANRE 7/2009 s-au modificat conditiile de valabilitate a licentei de distributie, care au permis externalizarea activitatii de verificari si revizii a instalatiilor de utilizare.

Activitatea efectiva a Societatii a inceput la data de 1 octombrie 2009, prin transfer de activitate de la Distrigaz Sud Retele.

ENGIE Servicii este o societate cu raspundere limitata. 99,99% din partile sociale sunt detinute de ENGIE Romania SA. Societatea este condusa de Adunarea Generala a Actionarilor avand ca organ de executie un Consiliu de Administratie. Incepand cu 21 martie 2016, denumirea sociala a Societatii s-a schimbat din Distrigaz Confort in ENGIE Servicii.

Obiectul de activitate al Societatii il constituie in principal activitatea de verificari si revizii instalatii de utilizare si servicii asociate. Este organizata teritorial in trei regiuni (nefiind inregistrate ca entitati juridice) si 17 agentii.

Sediul social al Societatii se afla in Bucuresti, sector 4, str. Gramont, nr. 38, etaj 7 si este inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J40/7422, avand Codul Unic de Inregistrare 25724432.



1. INFORMATII DESPRE GRUP (continuare)

Braila Winds SRL este o societate cu raspundere limitata infiintata in anul 2009 si achizitionata de catre ENGIE Romania SA in proportie de 99,995% in decembrie 2011. Obiectul de activitate este productia de energie electrica eoliana.

Sediul social al Societatii se afla in Bucuresti, Bd. Marasesti nr. 4-6, Sect. 4 si este inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J40/12230/16.09.2016, avand Codul Unic de Inregistrare 26308340.

Alizeu Eolian SA este o societate pe actiuni, infiintata in anul 2010 si achizitionata de catre ENGIE Romania SA in proportie de 99,995% in decembrie 2012. Obiectul de activitate este productia de energie electrica eoliana.

Sediul social al Societatii se afla in Bucuresti Bd. Marasesti nr. 4-6, Sect. 4 si este inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J40/11634/02.09.2016, avand Codul Unic de Inregistrare 27214294.

ENGIE Building Solutions SRL este o Societate al carei obiect principal de activitate este executarea de lucrari de instalatii sanitare, de incalzire si de aer conditionat, precum si prestarea de servicii tehnice pentru clienti industriali. A devenit filiala consolidata incepand cu 1 noiembrie 2016, in urma achizitionarii a 100% din parti sociale de catre ENGIE Servicii SRL de la Cofely Holding GmbH si de la Cofely GEBÄUDETECHNIK GmbH. Denumirea societatii s-a modificat in urma achizitiei, din Cofely Building Services and Maintenance SRL in ENGIE Building Solutions SRL.

Sediul social al societatii este in Bucuresti, sector 4, str. Gramont, nr. 38 si este inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J40/724/2001, avand Codul Unic de Inregistrare 13660947.

Helios Development Project SRL si Solar Development Project SRL sunt doua societati detinatoare de parcuri fotovoltaice situate in Stalpu, judetul Buzau, achizitionate 100% de catre ENGIE Romania la data de 22 decembrie 2021.

Sediile sociale ale societatilor se afla in Bucuresti Bd. Marasesti nr. 4-6, Sect. 4, si sunt inregistrate la Registrul Comertului sub numerele J40/22722/2021 respectiv J40/22723/2021, avand Cod Unic de Inregistrare 30351780 respectiv 35349799.

In data de 17 decembrie 2020, Societatea a finalizat un transfer de active aferent cumpararii a doua parcuri fotovoltaice situate in Cristuru Secuiesc, judetul Harghita.

In data de 17 mai 2021, Societatea a finalizat un transfer de active aferent cumpararii unui parc fotovoltaic situat in Nenciulesti, judetul Teleorman.

Aceste situatii financiare ale grupului ENGIE Romania pentru anul incheiat la 31 decembrie 2021 sunt autorizate pentru publicare in conformitate cu rezolutia administratorilor din data de 15 aprilie 2022.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
Signed for identification
Semnat pentru identificare

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Declaratie de conformitate

Situatiile financiare ale Grupului au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si clarificarile ulterioare. Aceste prevederi sunt in conformitate cu prevederile Standardelor Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana, cu exceptia prevederilor IAS 21 *Efectele variatiei cursurilor de schimb valutar* cu privire la moneda functionala, cu exceptia prevederilor IAS 20 *Contabilitatea subventiilor guvernamentale* cu privire la recunoasterea veniturilor din certificate verzi, si cu exceptia IFRS 15 *Venituri din contractele cu clientii* cu privire la veniturile din taxe de conectare la reseaua de distributie, precum si cu privire la sumele compensate de la bugetul de stat aferente plafonarii preturilor prin Ordonanta de Urgenta a Guvernului 118/2021 cu modificarile ulterioare. In scopul intocmirii acestor situatii financiare, in conformitate cu prevederile legislative din Romania, moneda functionala a Societatii este considerata a fi Leul Romanesc (RON).

Pentru toti anii incheiati de la 31 decembrie 2008 la 31 decembrie 2011, inclusiv, Grupul a pregatit situatiile financiare consolidate in conformitate cu standardele de contabilitate romanesti (OMFP 3055/2009 si anterior OMFP 1752/2005). Situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2012 in conformitate cu OMFP 1286/2012 au fost primele situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara ("IFRS"), asa cum sunt adoptate de Uniunea Europeana ("UE").

OMFP 2844/2016 a inlocuit OMFP 1286/2012 incepand cu situatiile financiare ale anului 2016. Modificarile aduse de OMFP 2844/2016 nu au avut un impact semnificativ asupra situatiilor financiare ale Societatii in anul 2016.

Prezentele situatii financiare sunt intocmite conform principiului continuitatii activitatii.

2.2. Bazele consolidarii

Situatiile financiare consolidate cuprind situatiile financiare ale Societatii-mama si ale filialelor acesteia la data de 31 decembrie 2021.

Filialele sunt consolidate de la data dobandirii, respectiv, de la data la care Grupul detine controlul si continua sa fie consolidate pana la data la care acest control inceteaza. Situatiile financiare ale filialelor sunt intocmite pentru aceeasi perioada de raportare ca pentru entitatea-mama, folosind politici contabile consecutive.

Grupul controleaza o entitate atunci cand are expunere sau drepturi asupra rezultatelor variabile pe baza participarii sale in entitatea in care a investit, si are capacitatea de a-si utiliza autoritatea asupra entitatii in care a investit pentru a influenta valoarea rezultatelor. In general, controlul deriva din detinerea pachetului majoritar al drepturilor de vot.

Toate soldurile, tranzactiile, castigurile si pierderile nerealizate care rezulta din tranzactii in cadrul Grupului, precum si dividendele in cadrul Grupului, sunt eliminate in totalitate.

Rezultatul global din cadrul unei filiale este atribuit interesului care nu controleaza chiar daca aceasta conduce la un sold negativ al interesului care nu controleaza.

Modificarea participatiilor in capitalurile proprii ale unei filiale, fara pierderea controlului, este contabilizata drept tranzactie cu capitaluri proprii.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
Signat for identification Semnat pentru identificare

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Daca Grupul pierde controlul asupra unei filiale, acesta:

- Derecunoaste activele (inclusiv fondul comercial) si datoriile filialei
- Derecunoaste valoarea contabila a oricaror interese care nu controleaza
- Derecunoaste diferentele de schimb valutar cumulate inregistrate in capitalul propriu
- Recunoaste valoarea justa a contravalorii primite
- Recunoaste valoarea justa a oricarei investitii nerepartizate
- Recunoaste in profit sau pierdere orice surplus sau deficit
- Reclasifica la profit sau pierdere sau rezultatul reportat, dupa caz, partea corespunzatoare Societatii-mama din componentele recunoscute anterior la alte elemente ale rezultatului global.

2.3. Principalele politici contabile

a) Combinari de intreprinderi si fond comercial

Combinarile de intreprinderi se contabilizeaza aplicand metoda achizitiei. Costul unei achizitii este evaluat ca fiind valoarea totala a contravalorii transferate, valoarea justa evaluata la data achizitiei si valoarea oricarui interes care nu controleaza in entitatea dobandita. Pentru fiecare combinatie de intreprinderi, Grupul alege daca evalueaza interesul care nu controleaza in entitatea dobandita la valoarea justa sau la cota proportionala din activul net identificabil al entitatii dobandite. Costurile de achizitie efectuate sunt inregistrate la cheltuieli administrative.

Cand Grupul dobandeste o intreprindere, acesta evalueaza activele si datoriile financiare asumate in vederea clasificarii sau desemnarii adecvate a acestora pe baza termenilor contractuali, a conditiilor economice, precum si a altor conditii pertinente existente la data achizitiei. Aceasta include, atunci cand este aplicabil, separarea instrumentelor derivate incorporate de contractele-gazda de catre entitatea dobandita.

In cazul in care combinarea de intreprinderi este realizata in etape, participatia detinuta anterior este reevaluat la valoarea justa de la data achizitiei si orice castig sau pierdere este recunoscut(a) prin profit sau pierdere.

Orice contraprestatie contingenta care trebuie transferata de dobanditor este recunoscuta la valoarea justa de la data achizitiei. Contraprestatia contingenta considerata un activ sau o datorie si care este un instrument financiar care intra sub incidenta IFRS 9 „*Instrumente financiare*” este evaluata la valoarea justa iar modificarea acesteia se va recunoaste la profit sau pierdere sau ca modificare la alte elemente ale rezultatului global. In cazul in care contraprestatia contingenta nu intra sub incidenta IFRS 9, aceasta este evaluata in conformitate cu standardul IFRS corespunzator. Contraprestatia contingenta clasificata drept capital propriu nu va fi reevaluat si decontarile ulterioare se inregistreaza la capitalul propriu.

Fondul comercial este evaluat initial la cost, reprezentand valoarea cu care totalul dintre contraprestatia transferata si valoarea recunoscuta pentru interesele care nu controleaza depaseste valoarea neta a activelor identificabile achizitionate si a datoriilor asumate. Daca valoarea justa a activelor nete dobandite depaseste valoarea totala a contraprestatiei transferate, castigul este recunoscut la profit sau pierdere.

Dupa recunoasterea initiala, fondul comercial este evaluat la cost minus orice pierderi din depreciere acumulate. In scopul efectuarii testelor pentru depreciere, fondul comercial dobandit dintr-o combinatie de intreprinderi este alocat, de la data dobandirii, fiecarei unitati generatoare de numerar a Grupului despre care se considera ca va beneficia de combinatie, indiferent daca alte active sau datorii ale entitatii dobandite sunt alocate acelor unitati.

Achiziitiile unor filiale si transferurile de activitate care nu sunt combinari de intreprinderi reprezinta achizitii de active. Grupul identifica activele achizitionate si datoriile asumate si alocă contraprestatia totala proportional cu valorile lor juste la data achizitiei. Pentru achiziitiile de active nu se recunoaste fond comercial.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19 APR. 2022
Signed for identification
Semnat pentru identificare

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

b) Investitii in entitati asociate

Investitiile Grupului intr-o entitate asociata sunt contabilizate aplicand metoda punerii in echivalenta. O entitate asociata este o entitate asupra careia Grupul are o influenta semnificativa.

Conform metodei punerii in echivalenta, investitia este recunoscuta initial la cost. Valoarea contabila a investitiei este ajustata pentru a include modificarile post-achizitie in cota Grupului din activul net al entitatii asociate. Fondul comercial corespunzator entitatii asociate este inclus in valoarea contabila a investitiei si nu se amortizeaza si nici nu este testat pentru depreciere separat.

Contul de profit si pierdere reflecta cota Grupului din rezultatele activitatii entitatii asociate. Cand a existat o modificare recunoscuta direct in capitalurile proprii ale entitatii asociate, Grupul isi recunoaste cota corespunzatoare oricaror modificari si o prezinta, daca este cazul, in situatia modificarilor capitalului propriu.

Castigurile si pierderile nerealizate din tranzactii intre Grup si entitatea asociata sunt eliminate in masura interesului in entitatea asociata.

Cota Grupului din profitul sau pierderea unei entitatii asociate este prezentata in contul de profit si pierdere si reprezinta profitul sau pierderea dupa impozitare si interesele care nu controleaza in filialele entitatii asociate.

Situatiile financiare ale entitatii asociate sunt intocmite pentru aceeasi perioada ca pentru Grup. Daca este necesar, se realizeaza ajustari pentru alinierea politicilor contabile la cele ale Grupului.

Dupa aplicarea metodei punerii in echivalenta, Grupul determina daca este necesar sa recunoasca o pierdere din depreciere in legatura cu investitia sa in entitatea asociata. La fiecare data de raportare, Grupul determina daca exista dovezi obiective ca investitia in entitatea asociata sa fie depreciata. Daca exista astfel de dovezi, Grupul calculeaza valoarea deprecierii ca diferenta dintre valoarea recuperabila a entitatii asociate si valoarea sa contabila si recunoaste suma in contul de profit si pierdere la „Cota din pierderile unei entitati asociate”.

La pierderea influentei semnificative asupra entitatii asociate, Grupul evalueaza si recunoaste orice investitie pastrata in respectiva entitate la valoarea justa. Orice diferenta dintre valoarea contabila a entitatii asociate la data pierderii influentei semnificative si valoarea justa a investitiei pastrate plus incasarile din cedare este recunoscuta in profit sau pierdere.

c) Conversii valutare

Situatiile financiare ale Grupului sunt prezentate in RON, care este si moneda functionala a Grupului, determinata in conformitate cu cerintele IAS 21.

Tranzactiile in valuta sunt convertite in RON folosind cursul de schimb valabil la data tranzactiei. Activele si datoriile monetare exprimate in valuta la sfarsitul perioadei, sunt evaluate in RON folosind cursul de schimb valabil la data incheierii exercitiului financiar. Castigurile si pierderile realizate sau nerealizate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.

Cursurile de schimb RON – USD si RON – EUR la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 au fost:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
RON – USD	4,3707	3,9660
RON – EUR	4,9481	4,8694

Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta sau cursul la care au fost raportate in situatiile financiare anterioare si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza, la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

d) Recunoasterea veniturilor

• Venituri din contracte cu clientii

Veniturile din contractele cu clientii includ furnizarea de gaze si electricitate, si alte servicii prestate catre terti sau parti afiliate.

In conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute atunci cand un client obtine controlul asupra bunurilor sau serviciilor prestate si sunt evaluate la nivelul contraprestatiei la care Grupul se asteapta sa aiba dreptul in schimb, neincluzand sumele colectate in numele unor terte parti. In functie de natura bunurilor sau serviciilor, veniturile pot fi recunoscute in timp sau la un moment specific.

Veniturile sunt recunoscute in timp daca:

- clientul primește și consumă simultan beneficiile generate de obținerea bunurilor si serviciilor pe măsură ce Grupul execută obligatia;
- executarea de către Grup creeaza sau imbunatateste un activ pe care clientul il controleaza pe masura ce activul este creat sau imbunatatit;
- executarea de catre Grup nu creeaza un activ cu o utilizare alternativa pentru Grup.

Toate celelalte venituri care nu indeplinesc criteriile de mai sus sunt recunoscute la un moment specific.

Grupul a concluzionat ca actioneaza in calitate de mandant in cadrul tuturor angajamentelor de venit ale sale. Criteriile de recunoastere descrise mai jos trebuie sa fie indeplinite la momentul recunoasterii venitului.

Venituri din vanzarea bunurilor

Veniturile din vanzarea marfurilor/bunurilor sunt recunoscute in momentul in care au fost transferate cumparatorului riscurile si beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor, de obicei, la livrarea bunurilor. Prin urmare Grupul a calculat si a inregistrat veniturile aferente gazului si energiei electrice livrate in luna decembrie 2021 ce urmeaza a fi facturate in ianuarie 2022 („gaz in contor” si „electricitate in contor”).

Veniturile aferente acestor contracte sunt recunoscute la un moment specific, pe baza cantităților efective, la prețurile stabilite în contractele încheiate sau la tarifele stabilite de autoritatea de reglementare, după caz.

Venituri din prestarea de servicii

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie. Grupul inregistreaza venituri din distributia gazelor si din alte servicii prestate.

Contraprestatia variabila

Unele contracte cu clientii presupun risturnuri pentru volum, reduceri financiare sau reduceri comerciale de pret. In conformitate cu IFRS 15, este necesara estimarea contraprestatiei variabile la inceputul contractului. Veniturile sunt recunoscute in masura in care este probabil ca o reversare semnificativa a valorii veniturilor cumulate recunoscute sa nu aiba loc. In consecinta, pentru acele contracte pentru care Grupul nu este in masura sa faca o estimare rezonabila a reducerilor, venitul va fi recunoscut mai devreme decat atunci cand se poate face o estimare rezonabila. Pentru a estima contraprestatia variabila la care ar urma sa aiba dreptul, Grupul a aplicat metoda valorii preconizate.

Active aferente contractelor cu clientii

Activele aferente contractelor cu clientii reprezinta dreptul Grupului de a primi o contraprestatie în schimbul bunurilor sau serviciilor transferate unui client, altele decat creantele comerciale (a se vedea in Nota 17 „Clienti facturi de intocmit”).

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Datoriile privind contractele cu clientii

Datoriile privind contractele cu clientii reprezinta sume incasate de la clienti, conform clauzelor contractuale, pentru bunuri si servicii care urmează a fi livrate, respectiv, prestate, în perioada urmatoare (a se vedea in Nota 23 „Avansuri de la clienti”). Aceste sume vor fi recunoscute la venituri atunci cand vor fi furnizate acele bunuri sau servicii.

e) Marja din activitatea de trading de energie electrica

Marja din activitatea de trading de energie electrica prezinta rezultatul net al tranzactiilor de trading pentru:

- contractele de cumparare sau de vanzare a energiei electrice, care pot fi stinse in numerar sau printr-un alt instrument financiar, sau prin tranzactionarea de instrumente financiare, ca si cum contractele respective ar fi instrumente financiare (fiind contabilizate ca instrumente financiare si evaluate la valoarea justa), si
 - instrumentele cu decontare financiara neta (fara livrare fizica), in principal swap-uri (evaluate la valoarea justa).
- **Veniturile din dobanzi**

Pentru toate instrumentele financiare evaluate la cost amortizat si activele financiare purtatoare de dobanda clasificate ca disponibile in vederea vanzarii, veniturile sau cheltuielile aferente dobanzilor sunt inregistrate utilizand metoda dobanzii efective, reprezentand rata care actualizeaza exact platile si incasarile viitoare in numerar pe durata de viata preconizata a instrumentului financiar sau, acolo unde este cazul, pe o durata mai scurta, la valoarea contabila neta a activului financiar sau a datoriei financiare. Veniturile din dobanzi sunt incluse in contul de profit si pierdere la venituri financiare.

- **Venituri din dividende**

Veniturile sunt recunoscute cand este stabilit dreptul Grupului de a primi plata, in general, cand actionarul aproba dividendul.

f) Subventii guvernamentale

Subventiile guvernamentale sunt recunoscute atunci cand exista siguranta rezonabila ca subventia va fi primita si toate conditiile aferente vor fi indeplinite. Cand subventia se refera la un element de cheltuiala, aceasta este recunoscuta ca venit pe o baza sistematica, pe perioada in care costurile pe care trebuie sa le compenseze sunt trecute pe cheltuieli.

Incepand cu 1 ianuarie 2018, conform Ordinului 3189/2017, cand subventia se refera la o imobilizare corporala, aceasta este inregistrata ca venit amânat în contul 478 « Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți ». Venitul amânat devine venit curent în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor respective.

Cand creditele sau formele similare de asistenta sunt furnizate de guvern sau institutii similare la o rata a dobanzii inferioara ratei aplicabile pe piata, efectul acestei dobanzi favorabile este considerat subventie guvernamentala.

Contabilitatea de subventii se aplica pentru bransamente si conducte finantate prin cofinantare cu beneficiarii, in baza ordinelor ANRE aprobate ce reglementeaza accesul la sistemul de distributie al gazelor naturale” (Ordin 32/2017 si 71/2019 pentru bransamente si Ordin 104/2015 pentru conducte; Ordinul 32/2017 a fost abrogat si inlocuit de Ordinul 178/2020 iar Ordinul 104/2015 a fost inlocuit de Ordinul 169/2020, iar beneficiarii nu mai cofinanteaza bransamentele si conductele cu lungime de pana la 2.5 km dupa intrarea in vigoare a acestor Ordine). Ordinul 178/2020 a fost abrogat de ordinul ANRE 18/2021, respectiv Regulamentul privind racordarea la sistemul de distributie a gazelor, prin care Operatorul Sistemului de Distributie este obligat sa finanteze lucrarile de investitii necesare in ordinea primirii, inregistrarii si prelucrarii cererilor de racordare la sistemul de distributie; de asemenea, solicitantii pot finanta lucrarile urmand ca Operatorul Sistemului de Distributie sa returneze aceste sume in 5 ani de la punerea in functiune, prin transe egale.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Ordonanta de Urgenta a Guvernului 118/2021 (cu modificarile ulterioare) a introdus plafonarea preturilor pentru gaze naturale si energie electrica pentru consumatorii casnici si anumite categorii de consumatori noncasnici in perioada 1 noiembrie 2021 – 31 martie 2022. Furnizorii primesc de la bugetul de stat compensari pentru plafonările acordate, astfel:

- Pentru clientii in regim de furnizare de ultima instanta, este compensata diferenta dintre pretul achizitiilor dedicate acestor clienti si pretul plafonat, respectiv
- Pentru celelalte categorii de clienti, este compensata diferenta dintre pretul mediu ponderat pentru contractele de achizitii in derulare cu livrare in perioada vizata si pretul plafonat.

OUG 118/2021 (cu modificarile ulterioare) precizeaza ca aceasta compensare reprezinta o subventie pentru furnizori.

Certificate verzi

CertIFICATELE VERZI sunt o subventie reglementata de Guvernul Romaniei pentru producatorii de energie din surse regenerabile. Producatorii de energie regenerabila au dreptul sa primeasca certificate verzi care se pot tranzactiona pe o piata reglementata si pentru care producatorii primesc numerar prin tranzactionarea lor. Certificatele verzi sunt emise lunar de operatorul de transport, Transelectrica, pe baza cantitatilor de energie electrica produse si livrate in retea.

Pentru fiecare 1 MWh de energie eoliana produsa Grupul a avut dreptul de a primi 2 certificate verzi pana la finalul anului 2017. Incepand cu 1 ianuarie 2018, Grupul are dreptul de a primi 1 certificat verde pentru fiecare 1 MWh produs. Certificatele verzi sunt recunoscute atunci cand Grupul are dreptul sa le primeasca. Grupul are dreptul sa primeasca certificate verzi atunci cand produce electricitate care este inregistrata in reseaua de electricitate de Transelectrica SA.

Incepand cu data de 1 iulie 2013, Guvernul Romaniei a modificat mecanismul de sprijin pentru producatorii de energie regenerabila. Pentru Grup ca producator de energie eoliana efectul a fost ca desi era in continuare indreptatit sa primeasca 2 certificate verzi pentru fiecare 1 MWh care intra in reseaua energetica a Romaniei, unul dintre cele 2 certificate era suspendat de la tranzactionare incepand cu data de 1 iulie 2013. Certificatele verzi suspendate de la tranzactionare („certificatele verzi amanate”) se pot tranzactiona incepand cu data de 1 ianuarie 2018 pe o perioada de 8 ani (din soldul de certificate verzi amanate aferente perioadei iulie 2013 – februarie 2017 se alocă lunar un număr egal de certificate verzi pentru tranzactionare).

Pana la intrarea in vigoare a OMFP 895/2017, certificatele verzi erau recunoscute la valoare justa atunci cand Grupul avea dreptul sa le primeasca. Atat pentru certificatele verzi care se pot tranzactiona imediat cat si pentru certificatele verzi amanate, valoarea justa se bazeaza pe pretul mediu de tranzactionare de la data primirii lor. La intervale regulate si cel putin la inchiderea exercitiului financiar, Grupul actualiza certificatele verzi din sold la valoarea justa. In acest scop Grupul lua in considerare preturile de tranzactionare curente si previzionate. Tratamentul contabil al certificatelor verzi a fost modificat, prin intrarea in vigoare a OMFP 895/2017, astfel incat certificatele verzi se inregistreaza in cont extrabilantier, fiind recunoscute in venituri numai la momentul tranzactionarii lor.

g) Impozite

Impozitul pe profit curent

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit curent pentru perioada curenta sunt evaluate la valoarea care se asteapta a fi recuperata de la sau platita catre autoritatile fiscale. Ratele de impozitare si legile fiscale utilizate pentru calcularea sumelor sunt cele adoptate sau in mare masura adoptate la data de raportare de legislatia romaneasca.

Impozitul pe profit curent aferent elementelor recunoscute direct in capitalurile proprii este recunoscut direct in capitalul propriu, nu in contul de profit si pierdere. Conducerea evalueaza periodic pozitiile prezentate in declaratiile fiscale cu privire la situatiile in care reglementarile aplicabile referitoare la impozitare sunt supuse interpretarii si constituie provizioane daca este cazul.

Cota de impozitare este aplicata profitului impozabil si este de 16%. Pierdere fiscală poate fi reportată pe o perioada de maxim 7 ani fiscali.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Impozitul amanat

Impozitul amanat este prezentat aplicand metoda reportului variabil privind diferentele temporare dintre bazele de impozitare ale activelor si datoriilor si valoarea contabila a acestora in scopul raportarii financiare la data de raportare.

Datoriile privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare impozabile, cu exceptia cazului in care:

- ▶ datoria privind impozitul amanat provine din recunoasterea initiala a fondului comercial sau a unui activ sau a unei datorii nete intr-o tranzactie care nu este o combinatie de intreprinderi si, la data tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabila, sau
- ▶ diferentele temporare impozabile sunt asociate investitiilor in filiale, intreprinderi asociate, precum si intereselor in asocierile in participare, atunci cand societatea-mama, investitorul sau asociatul este capabil(a) sa controleze momentul reluarii diferentei temporare si exista posibilitatea ca diferenta temporara sa nu fie reluata in viitorul apropiat.

Creantele privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare deductibile, pentru amanarea creditelor fiscale neutilizate si orice pierderi fiscale neutilizate, in masura in care este probabil sa fie disponibil un profit impozabil (inclusiv diferente temporare impozabile) fata de care sa poata fi utilizate diferentele temporare deductibile si amanarea creditelor fiscale neutilizate si orice pierderi fiscale neutilizate, cu exceptia cazului in care creanta privind impozitul amanat aferenta diferentelor temporare deductibile provine din recunoasterea initiala a unui activ sau a unei datorii intr-o tranzactie care nu este o combinatie de intreprinderi si, la data tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabila. Diferentele temporare deductibile asociate investitiilor in filiale, intreprinderi asociate, precum si intereselor in asocierile in participare se recunosc numai atunci cand este probabil ca diferentele temporare vor fi reversate in viitorul previzibil/apropiat si va exista profit impozabil viitor (inclusiv diferente temporare impozabile) pe seama caruia pot fi utilizate diferentele temporare deductibile.

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul amanat este revizuita la fiecare data de raportare si redusa in masura in care nu mai este probabil sa fie disponibil suficient profit impozabil pentru a permite utilizarea beneficiului unei parti a creantei privind impozitul amanat sau al totalitatii acesteia. Creantele privind impozitul amanat nerecunoscute sunt reevaluate la fiecare data de raportare si se recunosc in masura in care a devenit probabil faptul ca profitul impozabil viitor va permite recuperarea creantei privind impozitul amanat.

Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicate pentru perioada in care activul este realizat sau datoria este decontata, pe baza ratelor de impozitare (si a reglementarilor fiscale) care au fost adoptate sau in mare masura adoptate pana la data de raportare.

Impozitul amanat privind elementele recunoscute in afara profitului si pierderii este recunoscut in afara profitului si pierderii. Elementele privind impozitul amanat sunt recunoscute in corelatie cu tranzactia suport la alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitalurile proprii.

Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt compensate daca exista un drept legal de compensare a creantelor privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul pe profit curent si impozitele amanate se refera la aceeasi entitate impozabila si la aceeasi autoritate fiscala.

Taxa pe valoarea adaugata

Veniturile, cheltuielile si activele sunt recunoscute la valoare neta de TVA, cu exceptia:

- ▶ Cazului in care taxa de vanzare aplicabila unei achizitii de active sau servicii nu este recuperabila de la autoritatea fiscala, in acest caz taxa de vanzare fiind recunoscuta ca parte a costului de achizitie a activului sau ca parte a elementului de cheltuiala, dupa caz.
- ▶ Creantelor si datoriilor prezentate la o valoare incluzand taxa de vanzare.

Valoarea neta a taxei de vanzare recuperabila de la sau de plata catre autoritatea fiscala este inclusa ca parte a creantelor sau datoriilor in situatia pozitiei financiare.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

h) Imobilizari corporale

Evaluare initiala

Imobilizarile corporale sunt prezentate la cost, net de amortizarea acumulata si/sau pierderile din depreciere acumulate, daca este cazul. Acest cost include costul de inlocuire a imobilizarii corporale respective la momentul inlocuirii si costul indatorarii pentru proiectele de constructie pe termen lung, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Cand parti semnificative ale imobilizarilor corporale trebuie inlocuite la anumite intervale, Grupul recunoaste partile respective ca active individuale cu durata utila de viata specifica si le amortizeaza corespunzator. De asemenea, la desfasurarea unei inspectii generale, costul acesteia este recunoscut in valoarea contabila a imobilizarii corporale ca o inlocuire, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Toate celelalte costuri cu reparatiile si intretinerea sunt recunoscute in contul de profit si pierdere cand sunt efectuate. Valoarea prezenta a costurilor preconizate pentru casarea activului dupa utilizarea sa este inclusa in costul activului respectiv daca sunt satisfacute criteriile de recunoastere a unui provizion.

Costul unei imobilizari corporale este format din:

- (a) pretul sau de cumparare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumparare nerambursabile, dupa deducerea reducerilor comerciale si a rabaturilor.
- (b) orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locatia si starea necesare pentru ca acesta sa poata functiona in modul dorit de conducere.
- (c) estimarea initiala a costurilor de demontare si de mutare a elementului si de reabilitare a amplasamentului unde este situat, daca Grupul are aceasta obligatie.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

Costul presupus la data tranzitiei la IFRS (1 ianuarie 2011)

Grupul a folosit la data tranzitiei drept cost presupus valorile obtinute la reevaluarea de la data de 31 decembrie 2007, inregistrata in conformitate cu prevederile contabile anterior aplicabile (OMFP 3055/2009 si OMFP 1752/2005), pentru toate imobilizarile corporale cu exceptia terenurilor si cladirilor.

Evaluarea ulterioara

Grupul a ales ca metoda de evaluare ulterioara a terenurilor si cladirilor modelul reevaluarii si modelul costului pentru celelalte imobilizari corporale.

Modelul bazat pe cost presupune prezentarea imobilizarilor corporale la cost minus amortizare cumulata si pierderi din depreciere iar modelul de reevaluare presupune ca imobilizarile corporale sa fie contabilizate la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea justa la data reevaluării minus orice amortizare acumulata ulterior si orice pierderi din depreciere.

Ernst & Young Assurance Services S.A.L.
19 APR. 2022
Signed for identification Semnat pentru identificare

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Amortizarea imobilizariilor

Durata de utilizare economica este perioada de timp in care este asteptat ca activul sa fie folosit de catre Grup. Amortizarea este calculata aplicand metoda liniara pe intreaga durata de utilizare a activului. Terenurile nu se amortizeaza.

Tip	Durate de viata contabile (ani)
Cladiri	50
Cladiri constructii cu structura metalica (turn metalic turbina eoliana)	20
Constructii usoare (baraci, soproane)	10
Conducte de distributie din otel	30
Conducte de distributie din polietilena	40
Motoare eoliene (turbina eoliana fara componente)	20
Alte constructii, echipamente tehnologice, masini utilaje	10
Contoare	8-15
Convectoare, alte aparate de masurare, control si reglare	10
Mijloace de transport si alte imobilizari	5
Echipamente IT	3

Pentru majoritatea activelor aferente parcurilor fotovoltaice achizionate ca transfer de active de catre Grup (in decembrie 2020 si mai 2021) durata de viata ramasa la data achizitiei a fost stabilita pe baza unei durate de viata initiale, la punerea in functiune, de 25 de ani.

Durata de viata si metoda de amortizare sunt revizuite periodic si, daca este cazul, sunt ajustate prospectiv, astfel incat sa existe o concordanta cu asteptarile privind beneficiile economice aduse de respectivele active.

In situatiile in care valoarea contabila a crescut ca urmare a reevaluarii, cresterea este creditata direct in capitaluri proprii, ca surplus din reevaluare. Cand valoarea contabila este diminuată ca rezultat al reevaluării, diminuarea este inregistrata ca o cheltuiala, in masura in care nu diminueaza un surplus de reevaluare anterior inregistrat.

Surplusul din reevaluare inclus in capitaluri proprii este transferat direct in rezultatul reportat atunci cand surplusul este realizat pe masura amortizarii, casarii sau vanzarii activului.

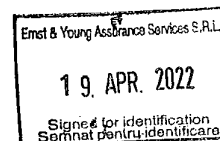
Derecunoastere

Un element de imobilizari corporale este derecunoscut la cedare sau cand nu se mai asteapta niciun beneficiu economic viitor din utilizarea sau cedarea acestuia. Orice castig sau pierdere care rezulta din derecunoasterea unui activ (calculat(a) ca fiind diferenta dintre incasarile nete la cedare si valoarea contabila a elementului) este inclusa in contul de profit si pierdere cand activul este derecunoscut.

i) Leasing

Grupul evalueaza la data de incepere a contractului daca un contract este sau contine un leasing. Adica, in cazul in care contractul transmite dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioada de timp in schimbul unei contraprestatii.

Grupul aplica o abordare unica de recunoastere si evaluare pentru toate leasing-urile, cu exceptia leasing-urilor pe termen scurt si a leasing-urilor de active cu valoare scazuta. Grupul recunoaste datoriile de leasing pentru efectuarea platilor de leasing si dreptul de utilizare a activelor care reprezinta dreptul de utilizare a activelor suport.



2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

i. Dreptul de utilizare a activelor

Grupul recunoaste dreptul de utilizare a activelor la data inceperii contractului de leasing (adica la data la care activul este disponibil pentru utilizare). Dreptul de utilizare a activelor este masurat la cost, mai putin orice amortizare cumulata si pierderi din depreciere, si ajustat pentru orice remasurare a datoriilor de leasing. Costul dreptului de utilizare a activelor include suma datoriei de leasing recunoscuta, costurile initiale directe, si platile de leasing efectuate la sau inainte de data inceperii, mai putin stimulentele de leasing primite.

Dreptul de utilizare a activelor este amortizat in linie dreapta pe durata mai scurta dintre termenul de inchiriere si durata de viata utila estimata a activelor.

Daca dreptul de proprietate asupra activului inchiriat se transfera Grupului la sfarsitul termenului de inchiriere sau costul reflecta exercitarea unei optiuni de cumparare, amortizarea este calculata folosind durata de viata estimata a activului. Dreptul de utilizare a activului este, de asemenea, supus testului de depreciere.

ii. Datoria de leasing

La data inceperii contractului de leasing, Grupul recunoaste datoria de leasing masurata la valoarea actuala a platilor de leasing care trebuie efectuate pe durata contractului de leasing. Platile de leasing includ plati fixe (incluzand pe fond plati fixe) mai putin orice stimulente de leasing primite, plati variabile care depind de un indice sau o rata, si sume preconizate a fi platite drept garantii de valoare reziduala.

Platile de leasing includ, de asemenea, pretul de exercitare al unei optiuni de cumparare, in mod rezonabil sigur de a fi exercitat de Grup si platile de penalitati pentru incetarea contractului de leasing, daca termenul de inchiriere reflecta optiunea de reziliere exercitata de Grup.

Platile de leasing variabile care nu depind de un indice sau o rata sunt recunoscute drept cheltuieli (cu exceptia cazului in care sunt suportate pentru a produce stocuri) in perioada in care are loc evenimentul sau conditia care declanseaza plata.

La calcularea valorii actuale a platilor de leasing, Grupul isi foloseste rata de imprumut incrementală la data inceperii contractului de leasing, deoarece rata dobanzii implicite in contractul de leasing nu este usor de determinat. Dupa data inceperii, valoarea datoriei de leasing este crescuta pentru a reflecta acumularea dobanzilor si redusa cu platile de leasing efectuate. In plus, valoarea contabila a datoriilor de leasing este remasurata daca exista o modificare, o schimbare a termenului de inchiriere (de exemplu, modificari la platile viitoare rezultate dintr-o modificare a unui indice sau a unei rate utilizate pentru a determina astfel platile de leasing) sau o modificare a evaluarii unei optiuni de cumparare a activului de baza.

Datoriile de leasing ale Grupului sunt incluse in nota de Angajamente si Contingente (a se vedea Nota 26).

iii. Leasing pe termen scurt si leasing cu active cu valoare scazuta

Grupul aplica scutirea in legatura cu recunoasterea contractelor de leasing pentru contractele de leasing pe termen scurt (adica acele contracte care au termen de inchiriere de 12 luni sau mai putin de la data inceperii contractului si nu au o optiune de cumparare). De asemenea, aplica scutirea in legatura cu recunoasterea contractelor de leasing pentru contractele de leasing de active cu valoare scazuta. Platile de leasing pentru contractele de leasing pe termen scurt si pentru contractele de leasing cu active cu valoare scazuta sunt recunoscute drept cheltuieli liniare pe durata contractului de leasing.

j) Costurile indatorarii

Costurile indatorarii care sunt atribuibile direct achizitiei, constructiei sau productiei unui activ care implica in mod necesar o perioada substantiala de timp pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau in vederea vanzarii sunt capitalizate ca parte din costul acelui activ. Toate celelalte costuri ale indatorarii sunt trecute pe cheltuieli in perioada in care intervin. Costurile indatorarii reprezinta dobanzile si alte costuri suportate de Grup pentru imprumutarea de fonduri. Grupul nu a avut costuri ale indatorarii atribuibile direct achizitiei, constructiei sau productiei unui activ in anii 2021 si 2020.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

k) *Imobilizari necorporale*

Imobilizarile necorporale dobandite separat sunt evaluate la recunoasterea initiala la cost. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt contabilizate la cost minus orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate, daca exista. Imobilizarile necorporale generate intern, exclusiv costurile de dezvoltare capitalizate, nu sunt capitalizate si cheltuiala este reflectata in contul de profit si pierdere in momentul in care cheltuiala este efectuata.

Duratele de viata utile ale imobilizarilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate sau nedeterminate.

Imobilizarile necorporale cu durata de viata utila determinata sunt amortizate pe durata de viata economica si evaluate pentru depreciere ori de cate ori exista indicii ale deprecierei imobilizarii necorporale. Perioada de amortizare si metoda de amortizare pentru o imobilizare necorporala cu o durata de viata utila determinata sunt revizuite cel putin la sfarsitul fiecarei perioade de raportare. Modificarile in duratele de viata utila preconizata sau in ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare incorporate in active sunt contabilizate prin modificarea metodei sau perioadei de amortizare, dupa caz, si sunt tratate ca modificari ale estimarilor contabile.

Castigurile sau pierderile care rezulta din derecunoasterea unei imobilizari necorporale sunt calculate ca diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a elementului si sunt recunoscute in contul de profit si pierdere cand activul este derecunoscut.

Imobilizarile necorporale ale Grupului sunt reprezentate in principal de:

- programe informatice si licente; programele informatice sunt amortizate liniar pe o perioada de maximum 3 ani iar licentele se amortizeaza pe durata valabilitatii acestora, si
- licentele, autorizatiile si acreditările pentru productia de energie electrica regenerabila, care se amortizeaza pe durata de viata a activelor principale ale fiecarui parc la care se refera.

Fond comercial

Fondul comercial generat din achizitia unei noi entitati este evaluat initial la cost, si reprezinta diferenta dintre costul de achizitie si valoarea justa a procentului achizitionat din activele, datoriile si datoriile contingente identificabile ale entitatii. Fondul comercial nu se amortizeaza, dar se testeaza anual pentru depreciere. Odata depreciat, fondul comercial nu se mai poate aprecia.

l) *Instrumente financiare – recunoastere initiala si evaluare ulterioara*

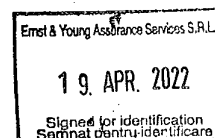
Recunoastere initiala si evaluare

Un instrument financiar este orice contract care da nastere unui activ financiar pentru o entitate si o datorie financiara sau instrument de capital pentru o alta entitate. Activele financiare ale Grupului cuprind numerar si echivalente de numerar, creante comerciale si alte creante (inclusiv imprumuturi catre entitati afiliate) si investitii financiare. Datoriile financiare ale Grupului cuprind datoriile comerciale si alte datorii.

Evaluarea initiala si ulterioara

Activele si datoriile financiare se recunosc initial la valoarea justa. Costurile tranzactiei care sunt direct atribuibile achizitiei sau emiterii de active si datorii financiare (altele decat active financiare si datoriile financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere) sunt adaugate la recunoasterea initiala sau deduse din valoarea justa a activelor respectiv datoriilor financiare, dupa caz.

Activele financiare sunt clasificate, la momentul recunoasterii initiale, in functie de modul de evaluare ulterioara, la cost amortizat, la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global, sau la valoarea justa prin profit sau pierdere.



2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Clasificarea activelor financiare, la momentul recunoașterii initiale, depinde de fluxurile de trezorerie contractuale ale activului financiar și de modelul de afaceri al Grupului pentru gestionarea acestora. Grupul evaluează initial un activ financiar la valoarea sa justa plus, in cazul unui activ financiar care nu este evaluat la valoarea justa prin profit sau pierdere, costurile tranzactionarii. Creantele comerciale care nu contin o componenta semnificativa de finantare sunt evaluate la pretul tranzactiei determinat in conformitate cu IFRS 15.

Pentru ca un activ financiar sa fie clasificat si evaluat la cost amortizat sau la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global, acesta trebuie sa genereze fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii aferente valorii principalului datorat.

Modelul de afaceri al Grupului pentru gestionarea activelor financiare se refera la modul in care aceasta isi administreaza activele financiare pentru a genera fluxuri de trezorerie. Modelul de afaceri determina daca fluxurile de trezorerie vor rezulta din colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, vanzarea activelor financiare sau ambele.

Achizițiile sau vanzarile de active financiare care impun livrarea de active in cadrul perioadei de timp stabilite prin reglementari sau conventii pe piata (tranzactii cu regularitate) sunt recunoscute la data tranzactiei, adica data la care Grupul se angajeaza sa cumpere sau sa vanda activul.

Datoriile financiare trebuie clasificate drept evaluate ulterior la costul amortizat, cu exceptia (a) *datoriilor financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere*, (b) *datoriilor financiare* care apar atunci cand un transfer al unui activ financiar nu indeplineste conditiile pentru a fi derecunoscut, (c) *contractelor de garantie financiara*, care ulterior sunt evaluate la cea mai mare dintre *valoarea ajustarii pentru pierderi* și *valoarea recunoscuta initial*, (d) *angajamentelor pentru furnizarea unui imprumut* la o rata a dobanzii sub valoarea pietei, care ulterior sunt evaluate la cea mai mare dintre *valoarea ajustarii pentru pierderi* și *valoarea recunoscuta initial*, (e) *compensatiei contingente recunoscute de o entitate dobanditoare intr-o combinatie de intreprinderi*, care ulterior trebuie evaluata la valoarea justa, cu impact in profit sau pierdere.

Evaluarea ulterioara

Pentru evaluare ulterioara, activele si datoriile financiare specifice Grupului, sunt clasificate in trei categorii:

- Active financiare evaluate la cost amortizat (Creante si imprumuturi acordate) si Datorii comerciale si alte datorii;
- Active financiare evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere;
- Instrumente financiare derivate si contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor (a se vedea sectiunea m)).

Creantele si imprumuturile

Creantele si imprumuturile sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile si care nu sunt cotate pe o piata activa. Dupa recunoasterea initiala, aceste active financiare sunt evaluate ulterior la cost amortizat utilizand metoda ratei dobanzii efective, minus deprecierea. Costul amortizat este calculat luand in considerare orice reducere sau prima la achizitie si orice comisioane si costuri care fac parte integranta din rata dobanzii efective. Amortizarea pe baza ratei dobanzii efective este inclusa in contul de profit si pierdere la venituri financiare. Pierderile care provin din depreciere sunt recunoscute in contul de profit si pierdere la alte cheltuieli de exploatare.

Datorii comerciale si alte datorii

Datoriile comerciale si alte datorii sunt evaluate ulterior la cost amortizat, folosind metoda dobanzii efective. Metoda dobanzii efective este o metoda de calcul a costului amortizat a unei datorii financiare si de alocare a cheltuielilor cu dobanzile din perioada relevanta. Rata dobanzii efective este rata care actualizeaza exact platile viitoare de numerar estimate pe durata de viata preconizata a datoriei financiare (inclusiv toate onorariile platite sau primite care fac parte integranta din rata efectiva a dobanzii, costurile de tranzactie si alte prime sau discounturi) sau (acolo unde e cazul) pe o perioada mai scurta, la valoarea contabila neta de la recunoasterea initiala.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Derecunoasterea

Un activ financiar este, in principal, derecunoscut atunci cand:

- Drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgand din activ au expirat; sau
- Grupul si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgand din activ sau si-a asumat o obligatie de plata a fluxurilor de trezorerie incasate integral, fara intarzieri semnificative, unei terte parti, in baza unui angajament cu fluxuri identice („pass-through”); si fie (a) Grupul a transferat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, sau (b) Grupul nu a transferat si nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar a transferat controlul asupra activului.

Cand Grupul si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie dintr-un activ sau a incheiat un angajament cu fluxuri identice, aceasta evalueaza daca si masura in care a pastrat riscurile si recompensele aferente dreptului de proprietate. In cazul in care nu a transferat si nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar nici nu a transferat controlul asupra activului, Grupul continua sa recunoasca activul transferat proportional cu implicarea continua a Grupului. In acest caz, Grupul recunoaste si o datorie asociata. Activul transferat si datoria asociata sunt evaluate pe o baza care sa reflecte drepturile si obligatiile pe care le-a pastrat Grupul.

O datorie financiara este derecunoscuta atunci cand obligatia aferenta datoriei este stinsa, este anulata sau expira. In cazul in care o datorie financiara este inlocuita cu o alta datorie provenind de la acelasi creditor in conditii substantial diferite sau daca termenii unei datorii existente se modifica in mod substantial, acest schimb sau modificare este tratata ca derecunoasterea datoriei initiale si o recunoastere a noii datorii. Diferenta dintre valorile contabile aferente este recunoscuta in contul de profit si pierdere.

Compensarea instrumentelor financiare

Activele financiare si datoriile financiare sunt compensate si valoarea neta raportata in situatia pozitiei financiare daca exista in mod curent un drept legal de a compensa sumele recunoscute si exista o intentie de decontare pe o baza neta, de valorificare a activelor si de decontare a datoriilor in mod simultan.

Deprecierea activelor financiare, inclusiv a investitiilor in filiale si entitati asociate

Grupul recunoaste o pierdere de valoare la nivelul riscului de credit preconizat pentru toate activele financiare care nu sunt evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere. Riscul de credit previzionat se bazeaza pe diferenta dintre fluxurile de trezorerie contractuale si toate fluxurile de trezorerie pe care Grupul se asteapta sa le primeasca, actualizate la o rata efectiva initiala a dobanzii.

Pentru creantele comerciale si activele contractuale, Grupul aplica o metoda simplificata de determinare a riscului de credit. In consecinta, Grupul nu urmareste variatia in riscul de credit, dar recunoaste o pierdere de valoare pe toata durata de viata a creantelor bazata pe riscul de credit la data fiecarei perioade de raportare. Grupul a determinat o matrice de depreciere bazata pe datele istorice privind creantele neincasate, ajustata cu factori specifici aferenti debitorilor si mediului economic.

Grupul considera un activ financiar in situatie de neplata atunci cand platile contractuale au depasit 90 de zile dupa scadenta. Cu toate acestea, in anumite cazuri, Grupul poate considera un activ financiar ca fiind neincasabil atunci cand informatiile interne sau externe indica faptul ca este puțin probabil ca Grupul sa primeasca integral sumele contractuale restante inainte de a lua in considerare orice instrumente de garantare detinute de Societate. Un activ financiar este derecunoscut atunci cand nu exista o previziune rezonabila de recuperare a fluxurilor de trezorerie contractuale.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Valoarea justa a instrumentelor financiare

Valoarea justa a instrumentelor financiare care sunt tranzactionate pe piete active la fiecare data de raportare este determinata prin referire la preturile de piata cotate sau la pretul pe care il stabileste dealer-ul (pentru termen lung pretul se liciteaza, iar pe termen scurt se da pretul cerut), fara nicio deducere pentru costuri aferente tranzactiei. Pentru a estima valoarea justa a instrumentelor financiare care nu sunt tranzactionate pe piete active se folosesc modele de evaluare adecvate.

m) *Instrumente financiare derivate si contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor*

Recunoasterea initiala si evaluarea ulterioara

Instrumente financiare derivate, cum ar fi contractele forward pe valuta, contractele swap pe rata dobanzii si forward pe marfuri, sunt folosite pentru acoperirea riscurilor valutare, riscurilor de rata a dobanzii, respectiv, riscurilor de pret privind marfurile. Aceste instrumente financiare derivate sunt recunoscute initial la valoarea justa la data la care este incheiat un contract cu instrumente derivate si sunt reevaluate ulterior la valoarea justa. Instrumentele derivate sunt contabilizate ca active financiare atunci cand valoarea justa este pozitiva si ca datorii financiare atunci cand valoarea justa este negativa.

Orice castiguri sau pierderi provenind din modificarea valorii juste a instrumentelor derivate sunt inregistrate direct in contul de profit si pierdere, cu exceptia partii eficiente a acoperirii fluxurilor de trezorerie impotriva riscurilor, care este recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global.

In scopul desfasurarii contabilitatii de acoperire impotriva riscurilor, Grupul clasifica acoperirile astfel:

- ▶ Acoperiri ale valorii juste impotriva riscurilor, prin care se acopera impotriva riscurilor expunerea la modificarile valorii juste a unui activ sau a unei datorii recunoscute sau a unui angajament ferm nerecunoscut
- ▶ Acoperiri ale fluxurilor de trezorerie impotriva riscurilor, prin care este acoperita impotriva riscurilor expunerea la variatia fluxurilor de trezorerie care poate fi atribuita unui risc specific asociat cu un activ sau o datorie recunoscuta sau cu o tranzactie prognozata foarte probabila sau cu riscul valutar al unui angajament ferm nerecunoscut.

Contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor poate fi aplicata daca sunt indeplinite toate criteriile urmatoare:

- Sunt desemnate doar instrumente de acoperire eligibile
- La initierea unei relatii de acoperire impotriva riscurilor, Grupul desemneaza si documenteaza oficial relatia de acoperire pentru care Grupul doreste sa aplice contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor si obiectivul si strategia de gestionare a riscului pentru a intreprinde acoperirea impotriva riscurilor.
- Relatia de acoperire indeplineste urmatoarele cerinte de eficienta a acoperirii:
 - o Exista o relatie economica intre elementul acoperit si instrumentul de acoperire,
 - o Efectul riscului de credit nu domina modificarile de valoare care rezulta din relatia economica, si
 - o Raportul de acoperire din relatia de acoperire este acelasi cu raportul dintre cantitatile de element acoperit desemnat si respectiv instrument de acoperire desemnat.

Acoperirile impotriva riscurilor care indeplinesc aceste criterii sunt contabilizate dupa cum urmeaza:

Operatiuni de acoperire a valorii juste impotriva riscurilor

Modificarea valorii juste a instrumentului derivat de acoperire a valorii juste impotriva riscurilor este recunoscuta in contul de profit si pierdere. Modificarea valorii juste a elementului acoperit care poate fi atribuita riscului acoperit este inregistrata ca parte a valorii contabile a elementului acoperit si este de asemenea recunoscuta in contul de profit si pierdere.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

In cazul acoperirii valorii juste impotriva riscurilor aferenta elementelor contabilizate la costul amortizat, ajustarea valorii juste este amortizata prin contul de profit si pierdere pe perioada ramasa pana la scadenta. Amortizarea la rata dobanzii efective poate incepe de indata ce exista o ajustare si nu trebuie sa inceapa mai tarziu de data la care elementul acoperit impotriva riscului inceteaza a fi ajustat pentru modificarile valorii sale juste care pot fi atribuite riscului acoperit.

Daca elementul acoperit este derecunoscut, valoarea justa neamortizata este recunoscuta imediat in contul de profit si pierdere.

Cand un angajament ferm nerecunoscut este desemnat ca element acoperit impotriva riscului, modificarea ulterioara cumulata a valorii juste a angajamentului ferm care poate fi atribuita riscului acoperit (ulterior desemnarii) este recunoscuta ca activ sau datorie iar castigul sau pierderea corespunzatoare recunoscut(a) in contul de profit si pierdere

Operatiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie impotriva riscurilor

Portiunea eficienta a castigului sau pierderii aferente unui instrument de acoperire impotriva riscurilor este recunoscuta direct la alte elemente ale rezultatului global in rezerva pentru acoperirea fluxurilor de trezorerie impotriva riscurilor, in timp ce portiunea ineficienta este recunoscuta imediat in contul de profit si pierdere.

Sumele recunoscute ca alte elemente ale rezultatului global sunt transferate la contul de profit si pierdere cand tranzactia acoperita afecteaza profitul sau pierderea. Cand elementul acoperit reprezinta costul unui activ nefinanciar sau al unei datorii nefinanciare, sumele recunoscute in alte elemente ale rezultatului global sunt transferate la valoarea contabila initiala a activului sau datoriei nefinanciare.

Intreruperea contabilitatii de acoperire impotriva riscurilor

Grupul intrerupe prospectiv contabilitatea de acoperire numai atunci cand relatia de acoperire nu mai indeplineste criteriile de aplicare, inclusiv daca instrumentul de acoperire expira sau este vandut, reziliat sau exercitat fara inlocuirea sau convertirea intr-un alt instrument de acoperire impotriva riscurilor (in conformitate cu obiectivul documentat de gestiune al riscului).

In cazul acoperirii valorii juste impotriva riscurilor aferenta elementelor contabilizate la costul amortizat, ajustarea valorii juste acumulata pana la intreruperea relatiei de acoperire este amortizata prin contul de profit si pierdere pe perioada ramasa pana la scadenta.

In cazul acoperirii fluxurilor de trezorerie impotriva riscurilor, orice castig sau pierdere cumulata recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global pana la intreruperea relatiei de acoperire ramane in alte elemente ale rezultatului global pana cand fluxurile de trezorerie au loc. Daca nu se mai preconizeaza ca fluxurile viitoare de trezorerie sa mai aiba loc, castigul sau pierderea cumulata recunoscuta anterior la capitalurile proprii este transferat(a) imediat in contul de profit si pierdere.

Clasificarea curent / termen lung

Instrumentele derivate care nu sunt desemnate ca fiind instrumente eficace de acoperire impotriva riscurilor sunt clasificate ca fiind curente sau pe termen lung (sau sunt separate in parti curente si pe termen lung) pe baza unei evaluari a faptelor si circumstantelor (de ex.: fluxurile de trezorerie suport).

n) Stocuri

Valoarea stocului de gaze cuprinde valoarea gazului achizitionat precum si taxele si comisioanele vamale. Gazul achizitionat din import este evaluat la cursul valutar din declaratia vamala. In cazurile in care nu au existat declaratii vamale, cursul valutar utilizat a fost cel de la finele lunii in care are loc tranzactia.

Valoarea stocului de gaze naturale include doar valoarea moleculei de gaz, iar serviciile aferente cum ar fi cele de inmagazinare si transport sunt inregistrate direct in profit sau pierdere.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Valoarea realizabila neta este estimata pe baza pretului de vanzare aferent activitatii normale mai putin costurile estimate pentru vanzare.

La 31 decembrie 2021, Grupul considera ca nu exista indicii ce ar sugera o depreciere a stocului de gaze.

Metoda de evaluare a stocului este costul mediu ponderat.

Obiectele de inventar sunt inregistrate in contul de rezultat la momentul darii in folosinta si urmarite extracontabil pe durata lor de viata (3 ani).

o) Deprecierea activelor nefinanciare inclusiv a investitiilor in filiale si entitati asociate

Grupul evalueaza la fiecare data de raportare daca exista indicii de depreciere a unui activ. Daca exista indicii sau daca este necesara o testare anuala pentru deprecierea unui activ, Grupul estimeaza valoarea recuperabila a activului respectiv. Valoarea recuperabila a unui activ reprezinta cea mai mare valoare dintre valoarea justa a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar minus costurile asociate vanzarii si valoarea sa de utilizare. Aceasta este determinata pentru un activ individual, cu exceptia cazului in care activul nu genereaza intrari de numerar care sunt in mare masura independente de acelea ale altor active sau grupuri de active. Cand valoarea contabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar este mai mare decat valoarea sa recuperabila, activul este considerat depreciat si valoarea sa contabila este scazuta pana la valoarea sa recuperabila.

La evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor actualizata utilizand o rata inainte de impozitare care sa reflecte evaluarile curente ale pietei privind valoarea-timp a banilor si riscurile specifice activului. La determinarea valorii juste minus costurile asociate vanzarii sunt luate in considerare tranzactii recente de pe piata, daca exista.

Daca nu pot fi identificate astfel de tranzactii este utilizat un model de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt coroborate prin multipli de evaluare, preturi cotate ale actiunilor pentru filialele listate sau alti indicatori disponibili privind valoarea justa.

Pierdere din deprecierea activitatilor continue, inclusiv deprecierea stocurilor, este recunoscuta in contul de profit si pierdere, cu exceptia terenurilor sau cladirilor care au fost reevaluate anterior si reevaluarea a fost contabilizata in alte elemente ale rezultatului global. In acest caz, deprecierea este, de asemenea, recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global pana la valoarea oricarei reevaluari anterioare.

La finalul fiecarei perioade de raportare se face o evaluare pentru a determina daca exista indicatori ca pierderi din depreciere recunoscute anterior nu mai exista sau au scazut. Daca exista o astfel de indicatie, Grupul estimeaza valoarea recuperabila a activului sau a unitatii generatoare de numerar. O pierdere din depreciere recunoscuta anterior este reversata numai daca a existat o schimbare in ipotezele utilizate pentru determinarea valorii recuperabile a activului. Reversarea este limitata, astfel incat valoarea contabila a activului sa nu depaseasca valoarea sa recuperabila si sa nu depaseasca nici valoarea contabila pe care ar fi avut-o activul daca nu ar fi fost depreciat anterior. Asemenea reversare este recunoscuta in contul de profit si pierdere cu exceptia cazului in care activul a fost reevaluat, in acest caz, reversarea este tratata ca o crestere de reevaluare.

p) Numerarul si echivalentele de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar includ numerarul din casa, conturile curente si depozitele bancare cu o scadenta initiala sub 3 luni. Depozitele in valuta sunt reevaluate la cursul de schimb de la sfarsitul perioadei de raportare. Descoperirea de cont este dedusa din soldul disponibilitatilor pentru situatia fluxurilor de trezorerie.

q) Distribuirea dividendelor

Societatea-mama recunoaste o datorie de efectuare a unor distribuii de dividende actionarilor atunci cand distribuirea este autorizata si nu se mai afla la discretia Societatii-mama.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

r) *Provizioane*

General

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Grupul are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca pentru decontarea obligatiei sa fie necesara o iesire de resurse incorporand beneficii economice si valoarea obligatiei poate fi estimata credibil. Cheltuiala aferenta oricarui provizion este prezentata in contul de profit si pierdere.

Provizioanele sunt revizuite la sfarsitul fiecarei perioade de raportare si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

In cazul aparitiei unor evenimente care genereaza riscuri, Grupul recunoaste un provizion la intreaga valoare probabila cunoscuta in momentul respectiv.

Datoriile contingente nu se inregistreaza in situatiile financiare. Acestea sunt doar prezentate, cu exceptia cazului in care probabilitatea unor iesiri de resurse reprezentand beneficii economice este reduca. Un activ contingent nu este inregistrat in situatiile financiare dar este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

Provizioane pentru contracte oneroase

Contractele oneroase sunt contractele pentru care costurile inevitabile pentru ca Grupul sa isi indeplineasca obligatiile contractuale depasesc beneficiile economice pe care Grupul se asteapta sa le obtina. La data bilantului, Grupul recunoaste un provizion pentru valoarea obligatiei prezente rezultate din contracte oneroase.

Provizioane pentru litigii

Provizioanele pentru litigii sunt recunoscute cand conducerea estimeaza ca vor fi necesare iesiri de numerar ca urmare a unor litigii cu rezultate nefavorabile.

s) *Pensii si alte beneficii ale angajatilor pe termen lung*

Salariatii Grupului sunt obligati legal sa efectueze contributii determinate (incluse in contributiile la asigurarile sociale) la Fondul National de Pensii, administrat de Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale (plan fondat pe baza principiului "platesti pe parcurs"). In consecinta, Grupul nu are nici o obligatie legala sau implicita de a plati contributii suplimentare viitoare. Obligatia sa este numai de a plati contributiile in numele salariatilor atunci cand devin scadente.

In conformitate cu Contractul Colectiv de Munca din 142/08.07.2020, fiecare angajat al Grupului este indreptatit sa primeasca o indemnizatie de pensionare, in functie de durata serviciului prestat in societatea respectiva, dupa cum urmeaza:

- Mai putin de 10 ani – 4 salarii brute de baza de la data pensionarii;
- Intre 10-20 de ani – 5 salarii brute de baza de la data pensionarii;
- Intre 20-30 de ani – 6 salarii brute de baza de la data pensionarii;
- Intre 30-40 de ani – 7 salarii brute de baza de la data pensionarii;
- Peste 40 de ani – 8 salarii brute de baza de la data pensionarii.

Salariatul care incetează raporturile de munca cu Grupul ca urmare a pensionarii pentru limita de varsta va primi pe langa indemnizatia mentionata mai sus, indiferent de transa de vechime in Grup, inca un salariu de baza brut lunar avut la data pensionarii.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19 APR. 2022
Signed for identification
Semnat pentru identificare

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Grupul utilizeaza metoda de evaluare actuariala pentru evaluarea beneficiilor ulterioare angajarii si costul serviciilor curente conexe. Acest lucru implica utilizarea de ipoteze demografice despre angajatii actuali si despre fostii angajati care pot beneficia de beneficii (rata mortalitatii, varsta de pensionare, etc.), precum si de ipoteze financiare (rata inflatiei, rata de crestere a salariului). In cazul in care sunt necesare modificari ale ipotezelor cheie, sumele beneficiilor postangajare pot fi afectate semnificativ.

Castigurile si pierderile actuariale aferente planurilor de beneficii pe termen lung sunt recunoscute integral in perioada in care apar, in alte elemente ale rezultatului global.

Angajamentele sociale prevazute in Contractul Colectiv de Munca pentru care se constituie provizioane sunt:

- Indemnizatie de pensionare (detaliata mai sus);
- Ajutoare imbolnavire pensionari;
- Alte ajutoare pentru pensionari;
- Compensatii aferente planurilor de restructurare;
- Prime merit salariati;
- Bonus privind performanta companiei.

t) **Plata pe baza de actiuni**

Conform planului aprobat la nivelul Grupului ENGIE, angajatii Grupului din Romania primesc de la societatea-mama, ENGIE (Franta), actiuni cu titlu gratuit, cu conditia ca acestia sa fie angajati ai societatilor din cadrul Grupului la data la care primesc actiunile (de regula, la doi ani dupa data la care primesc dreptul la aceste actiuni).

Conform IFRS 2, Grupul contabilizeaza platile pe baza de actiuni in cheltuieli cu beneficiile angajatilor, in contrapartida cu o crestere in capitalurile proprii (alte rezerve) ca si contributie din partea societatii-mama.

Valoarea justa a bonusurilor acordate sub forma de actiuni este estimata prin referire la pretul actiunilor la data acordarii, luand in considerare faptul ca nu se platesc dividende pana la intrarea in drepturi si bazandu-se pe rata de fluctuatie a angajatilor in cauza. Calculul valorii juste ia in considerare si perioada in care instrumentele nu pot fi transferate.

u) **Parti afiliate**

Partile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre ele are capacitatea de a controla/influenta semnificativ/controla in comun cealalta parte, prin detinere in proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau prin alta modalitate. Partile afiliate includ atat alte entitati cat si persoane fizice, cum ar fi actionari care detin controlul sau au o influenta semnificativa, membrii personalului cheie al Grupului si membri apropiati ai familiilor lor.

v) **Rezultatul reportat si rezerva legala**

Rezerva legala este creata de Societatea-mama in conformitate cu prevederile Legii Societatilor Comerciale, conform careia 5% din profitul contabil anual este transferat in cadrul rezervelor legale pana cand soldul acestora atinge 20% din capitalul social al Grupului. Daca aceasta rezerva este utilizata integral sau partial pentru acoperirea pierderilor sau pentru distribuirea sub orice forma (precum emiterea de noi actiuni conform Legii Societatilor Comerciale), aceasta devine taxabila.

Conducerea Grupului nu estimeaza ca va utiliza rezerva legala in asa fel incat aceasta sa devina taxabila (cu exceptia cazului prevazut de Codul fiscal, in care rezerva constituita de persoanele juridice care furnizeaza utilitati societatilor comerciale care se restructureaza, se reorganizeaza sau se privatizeaza poate fi folosita pentru acoperirea pierderilor de valoare a pachetului de actiuni obtinut in urma procedurii de conversie a creantelor, iar sumele destinate reconstituirii ulterioare a acesteia sunt deductibile la calculul profitului impozabil).

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
Signed for identification
Semnat pentru identificare

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20% din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmatoar celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Repartizarea profitului este realizata in consecinta in anul financiar urmatoar, ulterior aprobarii repartizarii in AGA.

w) *Evaluarea la valoarea justa*

Valoarea justa reprezinta pretul care ar putea fi primit in urma vanzarii unui activ sau platit pentru a transfera o datorie intr-o tranzactie desfasurata in cursul normal al activitatii intre participanti pe piata, la data de evaluare. Evaluarea la valoarea justa se bazeaza pe prezumtia ca tranzactia de vanzare a activului sau transferul datoriei are loc, fie:

- Pe piata principala a activului sau a datoriei, fie
- In lipsa unei piete principale, pe piata cea mai avantajoasa pentru activ sau pentru datorie.

Piata principala sau piata cea mai avantajoasa trebuie sa fie accesibile Grupului.

Valoarea justa a unui activ sau a unei datorii este evaluata folosind ipotezele pe care participantii pe piata le-ar folosi pentru a stabili valoarea unui activ sau al unei datorii, presupunand ca participantii pe piata actioneaza pentru a obtine un beneficiu economic maxim.

Evaluarea la valoare justa a unui activ non-financiar ia in considerare abilitatea participantilor din piata de a genera beneficii economice prin cea mai intensa si cea mai buna utilizarea a activului sau prin vanzarea acestuia unui alt participant din piata care la randul sau l-ar putea folosi la cea mai intensa si cea mai buna utilizare a acestuia.

Grupul foloseste tehnici de evaluare adecvate tinand cont de circumstantele pentru care sunt disponibile date suficiente care sa permita evaluarea la valoarea justa, maximizand folosirea input-urilor observabile relevante si minimizand utilizarea input-urilor neobservabile.

Toate activele si datoriile pentru care valoarea justa este masurata sau prezentata in situatiile financiare sunt clasificate conform ierarhiei valorii juste, prezentate dupa cum urmeaza, evaluarea la valoarea justa fiind clasificata in intregime la acelasi nivel al ierarhiei valorii juste ca data de intrare cu cel mai scazut nivel care este semnificativa pentru intreaga evaluare :

- Nivelul 1 – Preturi cotate de pe piete active pentru active sau datorii identice (fara ajustari);
- Nivelul 2 – Tehnici de evaluare pentru care data de intrare cu cel mai scazut nivel care este semnificativa pentru evaluarea la valoarea justa este observabila fie direct, fie indirect;
- Nivelul 3 – Tehnici de evaluare pentru care data de intrare cu cel mai scazut nivel care este semnificativa pentru evaluarea la valoarea justa este neidentificabila.

Pentru activele si datoriile care sunt recunoscute in situatiile financiare in mod recurent la valoare justa, Grupul trebuie sa determine daca au aparut transferuri intre nivelurile ierarhiei valorii juste prin reanalizarea categoriei (pe baza celui mai mic nivel de informatii care este semnificativ pentru evaluarea la valoarea justa in ansamblu) la finalul fiecarei date de raportare.

Evaluatori independenti sunt angajati pentru evaluarea activelor semnificative, cum sunt cladirile si terenurile.

x) *Datorii si active contingente*

Datoriile contingente nu se inregistreaza in situatiile financiare. Acestea sunt doar prezentate, cu exceptia cazului in care probabilitatea unor iesiri de resurse reprezentand beneficii economice este reduca. Un activ contingent nu este inregistrat in situatiile financiare dar este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Intocmirea situatiilor financiare ale Grupului impune conducerii sa faca rationamente, estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate pentru venituri, cheltuieli, active si datorii, precum si informatiile prezentate care le insotesc, si sa prezinte datorile contingente la sfarsitul perioadei de raportare. Totusi, incertitudinea existenta in legatura cu aceste estimari si ipoteze ar putea rezulta intr-o ajustare viitoare semnificativa a valorii contabile a activului sau a datoriei afectate in perioadele viitoare.

Rationamente

In cursul aplicarii politicilor contabile ale Grupului, conducerea a facut urmatoarele rationamente, care au cel mai mare efect asupra sumelor recunoscute in situatiile financiare:

- Achizitii de active

In 2011 si 2012, Grupul a achizitionat 99,995% din actiunile Braila Winds SRL si Alizeu Eolian SA, societati nelistate la bursa, cu operatiuni in domeniul producerii de energie eoliana. Ambele societati erau in faza de start-up la data achizitiei, neavand operatiuni sau procese functionale. Conducerea Grupului a analizat achizitiile de actiuni din perspectiva IFRS 3 Combinari de intreprinderi si a concluzionat ca nu sunt indeplinite conditiile pentru a trata aceste doua tranzactii drept combinari de intreprinderi, in principal dat fiind faptul ca cele doua societati achizitionate nu indeplinesc conditiile pentru a fi considerate afaceri de sine statatoare.

In consecinta, ambele tranzactii au fost tratate drept achizitii de active din punct de vedere al Grupului, ceea ce presupune ca pretul tranzactiei a fost alocat exclusiv activelor si datoriilor achizitionate (fara a se inregistra fond comercial).

Similar, in data de 17 decembrie 2020, Societatea-mama a finalizat un transfer de active aferent cumpararii a doua parcuri fotovoltaice situate in Cristuru Secuiesc, judetul Harghita; in data de 17 mai 2021, Societatea-mama a finalizat un transfer de active aferent cumpararii unui parc fotovoltaic situat in Nenciuilesti, judetul Teleorman; in data de data de 22 decembrie 2021 Societatea-mama a achizitionat 100% din actiunile societatilor Helios Development Project SRL si Solar Development Project SRL, doua societati detinatoare de parcuri fotovoltaice situate in Stalpu, judetul Buzau.

- Aplicabilitate IFRIC 12

In anul 2010 s-a desfasurat sub egida ACUE (Asociatia Companiilor de Utilitati din Energie) o analiza in profunzime asupra aplicabilitatii IFRIC 12 cu privire la concesiunile de distributie gaze naturale si electricitate. Concluzia acestei analize a fost ca IFRIC 12 nu este aplicabil.

- Recunoasterea impozitelor amanate-creanta

Societatea-mama a analizat indeplinirea criteriilor prevazute de IAS 12 pentru recunoasterea impozitului amanat-creanta rezultat din ajustarile de depreciere inregistrate pe baza testului de depreciere asupra investitiilor in filialele Braila Winds si Alizeu Eolian. Avand in vedere ipotezele ce conduc la estimarea unor profituri viitoare din activitate celor doua ferme eoliene (Nota 12), Societatea a recunoscut un impozit amanat-creanta pentru aceste diferente temporare deductibile la 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2021, aferent bazei deprecierii activelor tangibile. La sfarsitul fiecarui exercitiu financiar acest rationament va fi actualizat daca vor exista modificari de circumstante.

- Recunoasterea veniturilor din subventii pentru compensarea plafonarii preturilor

Societatea-mama a analizat indeplinirea criteriilor prevazute de IAS 20 si a concluzionat ca:

- Pentru clientii in regim de furnizare de ultima instanta exista siguranta rezonabila cu privire la sumele de primit ca subventie in momentul in care Societatea dispune de informatiile aferente consumului acestor clienti, respectiv aferente pretului de achizitie a gazelor naturale pentru acesti clienti
- Pentru celelalte categorii de clienti, exista siguranta rezonabila cu privire la sumele de primit ca subventie numai in momentul in care Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei comunica sumele respective catre Ministerul Energiei.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
Signed for identification
Semnat pentru identificare

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Prin urmare, in situatiile financiare la data de 31 decembrie 2021 au fost recunoscute doar veniturile din subventii aferente clientilor in regim de furnizare de ultima instanta pentru lunile noiembrie si decembrie 2021 (a se vedea Nota 6.1).

- Evaluarea lichiditatii pietei de energie electrica

Grupul a analizat periodic lichiditatea pietei de energie electrica si a concluzionat ca de la data de 1 ianuarie 2021 s-au indeplinit criteriile pentru evaluarea „poate fi convertit fara dificultate in numerar” a contractelor cu livrare fizica pe piata OPCOM, astfel incat activitatea Grupului de trading de energie electrica este raportata incepand cu aceasta data ca marja neta (a se vedea Nota 6). Evaluarea lichiditatii pietei de energie electrica a avut in vedere atat indicatori istorici (cum ar fi cantitatile tranzactionate, numarul de participanti, numarul de tranzactii zilnice) cat si cuplarea pietelor pentru ziua urmatoare de energie electrica din Romania, Ungaria, Slovacia si Cehia cu piata Multi-Regional Coupling din care fac parte alte 22 tari europene, pentru crearea pietei unice europene de energie electrica, planificata (si realizata) in anul 2021.

- Provizion pentru contracte oneroase rezultate din plafonarea preturilor

Ordonanta de Urgenta a Guvernului 118/2021 (cu modificarile ulterioare) a introdus plafonarea preturilor pentru gaze naturale si energie electrica pentru consumatorii casnici si anumite categorii de consumatori noncasnici in perioada 1 noiembrie 2021 – 31 ianuarie 2022, respectiv pentru consumatorii casnici si majoritatea consumatorilor non-casnici in perioada 1 februarie – 31 martie 2022. Furnizorii primesc de la bugetul de stat compensari pentru plafonarile acordate, astfel:

- Pentru clientii in regim de furnizare de ultima instanta, este compensata diferenta dintre pretul achizitiilor dedicate acestor clienti si pretul plafonat, respectiv
- Pentru celelalte categorii de clienti, este compensata diferenta dintre pretul mediu ponderat pentru contractele de achizitie in derulare cu livrare in perioada vizata si pretul plafonat.

Astfel, pentru clientii casnici si non-casnici care nu sunt in regim de furnizare de ultima instanta, deoarece furnizorii recupereaza de la bugetul de stat sume inferioare reducerilor de pret acordate ca urmare a mecanismului de plafonare catre clienti, contractele cu clientii pentru care se aplica plafonarea care erau in vigoare la data de 31 decembrie 2021 au devenit oneroase. Astfel, Societatea-mama a constituit un provizion pentru estimarea diferentei dintre sumele care vor fi acordate ca plafonari clientilor cu contracte in vigoare la data de 31 decembrie 2021, respectiv sumele care vor fi recuperate de la bugetul de stat pentru aceste plafonari (a se vedea Nota 21).

Estimari si ipoteze

Ipotezele principale privind viitorul si alte cauze importante ale incertitudinii estimarilor la data de raportare, care prezinta un risc semnificativ de a provoca o ajustare semnificativa a valorilor contabile ale activelor si datoriilor in urmatorul exercitiu financiar, sunt prezentate in continuare.

- Venituri din „gazul in contor” si consum tehnologic de gaze naturale

Veniturile generate de la acele categorii de clienti pentru care consumul este contorizat in cursul exercitiului si citit la o perioada de 3 luni (venituri din „gazul in contor”, parte din creantele pentru facturi de intocmit in Nota 17 si veniturile din furnizare gaz in Nota 6) sunt estimate pentru facturarile dintre citiri pe baza de date istorice, statistici de consum si pretul de vanzare estimat. In principal, aceste categorii de clienti se refera la consumatorii de gaz natural inclusi in categoriile B1-B4 (consumatori cu un consum anual de pana la 11.627,78 MWh) pana la data de 30 iunie 2019. Incepand cu 1 iulie 2019, avand in vedere modificarea clasificarii consumatorilor in noile categorii de clienti, noile categorii sunt C1-C2 (consumatori cu un consum anual de pana la 2.800 MWh). Calculul venitului estimat din gazul in contor este efectuat ca diferenta intre gazul achizitionat, gazul facturat si consumul tehnologic, evaluat la pretul mediu pentru categoriile B1-B4 / C1-C2 de clienti. Incepand cu anul 2012, volumul aferent consumului tehnologic se stabileste pe baza tehnicii Marcogaz (Asociatia Tehnica Europeana a Industriei Gaziere), tinand cont de istoricul consumului tehnologic din perioada 2008-2010, acest volum find apoi actualizat an de an.

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Conducerea Grupului se foloseste de instrumente de masurare si modelare pentru a determina estimarea legata de gazul nefacturat si efectueaza teste periodice a posteriori pentru a se asigura ca riscurile de eroare asociate cantitatilor vandute estimate si veniturile aferente pot fi considerate drept nesemnificative.

- *Reevaluarea imobilizarilor corporale*

Grupul evalueaza terenurile si cladirile (Nota 12) la valoarea justa, iar modificarile in valoarea inregistrata sunt recunoscute in alte elemente ale rezultatului global. Grupul a contractat specialisti in evaluare independenti in vederea stabilirii valorii juste la 31 decembrie 2019.

La 31 decembrie 2021 Grupul a evaluat evolutia preturilor in cursul anului 2021 si a concluzionat ca modificarile nu sunt suficient de semnificative pentru a necesita o noua reevaluare.

- *Deprecierea imobilizarilor corporale*

Deprecierea exista atunci cand valoarea contabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar depaseste valoarea sa recuperabila, aceasta reprezentand valoarea cea mai mare dintre valoarea justa minus costurile aferente vanzarii si valoarea sa de utilizare.

Calculul valorii juste minus costurile asociate vanzarii este determinat pe baza datelor disponibile din tranzactii de vanzare obligatorii in cadrul tranzactiilor desfasurate in conditii obiective privind active similare sau a preturilor de piata observabile minus costurile necesare cedarii activului. Calculul valorii de utilizare se bazeaza pe un model al fluxurilor de trezorerie actualizate. Informatii suplimentare sunt prezentate la Nota 12.

Pe baza evolutiei pietelor de electricitate si de certificate verzi, precum si a reglementarilor privind subventionarea energiilor regenerabile, managementul a identificat indicii de depreciere a unitatilor generatoare de numerar Alizeu Eolian si Braila Winds.

Un prim test de depreciere a fost facut la sfarsitul anului 2013 rezultand intr-o pierdere de 49,5 milioane RON. La sfarsitul anului 2014 s-a efectuat un nou test de depreciere prin care s-a determinat valoarea recuperabila ca fiind valoarea de utilizare si s-a inregistrat o pierdere suplimentara de depreciere asupra imobilizarilor necorporale precum si a celor corporale aferente in valoare de 95 milioane RON. La sfarsitul anului 2015, in urma testului de depreciere s-a inregistrat o pierdere suplimentara de depreciere in valoare de 36,6 milioane RON.

La efectuarea testului de depreciere la finele anului 2016, a fost inregistrata o noua pierdere in suma de 18 milioane RON. La finele anului 2017, in urma actualizarii ipotezelor incluse in testul de depreciere, s-a procedat la reversarea pierderilor in suma de 19,6 milioane RON. La sfarsitul anului 2018, Grupul a concluzionat ca nu este necesara modificarea deprecierei inregistrate in anii precedenti. In urma actualizarii ipotezelor incluse in testul de depreciere, la data de 31 decembrie 2019, s-a procedat la o noua reversare a pierderilor in suma de 6,5 milioane RON. La 31 decembrie 2020 s-a inregistrat o noua reversare a pierderilor in suma de 0,7 milioane RON. De asemenea la 31 decembrie 2021 a fost inregistrata o reversare a pierderilor in suma de 1,2 milioane RON.

Principalele ipoteze utilizate pentru calculul valorii de utilizare au fost rata de actualizare (post-tax) de 8.65% (2020: 9.18% post-tax), preturile previzionate pentru electricitate si certificate verzi precum si ipotezele operationale privind productia celor doua ferme eoliene.

Impozite

Exista incertitudini cu privire la interpretarea reglementarilor fiscale complexe, a modificarilor legislatiei fiscale si a valorii si plasarii in timp a profitului impozabil viitor. Avand in vedere gama extinsa de relatii de afaceri internationale si caracterul pe termen lung, precum si complexitatea acordurilor contractuale existente, diferentele aparute intre rezultatele reale si ipotezele emise sau modificarile viitoare la aceste ipoteze ar putea implica ajustari viitoare ale veniturilor si cheltuielilor privind impozitele deja inregistrate.

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuate)

ENGIE Romania a fost verificata de catre autoritatile fiscale pentru urmatoarele taxe: impozit pe profit pentru perioada de pana 31 decembrie 2017 si TVA pentru perioada 2017-2019.

Celelalte societati din Grup nu au fost subiect de control in perioadele prezentate. Exercitiile fiscale raman deschise pentru verificari timp de 5 ani dupa depunerea declaratiilor anuale relevante.

Sistemul fiscal romanesc sufera un proces de consolidare si este in proces de armonizare cu legislatia europeana. Pot exista interpretari diferite la nivelul autoritatilor fiscale in raport cu legislatia fiscala care pot duce la taxe suplimentare si penalitati. In cazul in care autoritatile de stat constata incalcare fiscale, si a reglementarilor conexe, acestea pot duce la: confiscarea sumelor in cauza, obligatii fiscale suplimentare, amenzi si penalitati. Ca rezultat sanctiunile fiscale care rezulta din incalcarea dispozitiilor legale pot duce la o datorie semnificativa.

Grupul considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele si impozitele.

Societatea-mama a preluat la data de 31 decembrie 2015, cu ocazia integrarii CONGAZ SA, un litigiu rezultat in urma verificarii acesteia de catre autoritatile fiscale, avand ca obiect contestarea datoriilor si accesoriilor fiscale impuse de catre ANAF (in principal referitoare la accize) si achitate de catre CONGAZ S. Societatea a obtinut in prima instanta o hotarare favorabila in luna decembrie 2016. ANAF a contestat decizia la Inalta Curte de Casatie si Justitie, data infatisarii fiind stabilita pe 16 iunie 2020. La acest ultim termen, hotararea definitiva a Inaltei Curti de Casatie si Justitie este pozitiva pentru ENGIE Romania stabilind ca sumele nu erau datorate de catre aceasta, prin urmare se mentine decizia primita la prima instanta de anulare a actelor initiale precum si a deciziilor de plata a accesoriilor aferente debitului principal. Astfel, Societatea-mama a depus catre ANAF in luna august 2020, o cerere de restituire a sumelor achitate. In data de 6 august 2021, sumele au fost incasate de catre Societatea-mama (a se vedea Nota 7).

Legea 155/2020 a introdus o taxa de tip „windfall tax” prin care Statul urma sa colecteze 90% din suma rezultata din diferenta dintre pretul real de achizitie si pretul reglementat al producatorilor in valoare de 68 RON/MWh, din iulie 2020 pana la data de 30 iunie 2021, pentru vanzarile catre clientii casnici (si producatorii de energie termica, pentru consumul destinat clientilor casnici) intr-un cont special, aceste sume urmand sa fie utilizate exclusiv pentru protectia clientilor vulnerabili.

La data de 31 decembrie 2020 Grupul a inregistrat in situatiile financiare o datorie pentru „windfall tax” estimata pe baza unui scenariu conservator de alocare a achizitiilor, evaluand ca este probabila plata acestei taxe. Avand in vedere ca nu au fost publicate norme de aplicare cu privire la aceasta taxa, Societatea si-a revizuit evaluarea cu privire la aceasta taxa, si a concluzionat ca la data de 31 decembrie 2021 nu mai este probabila plata acestei taxe si a derecunoscut datoria inregistrata anterior (a se vedea Notele 6 si 23).

- Beneficiile privind pensiile

Costul aferent primelor de pensionare si altor beneficii postangajare, este determinat utilizand evaluari actuariale. O evaluare actuariale implica emiterea diferitor ipoteze actuariale, care pot fi diferite de evolutiile reale din viitor. Acestea includ determinarea ratei de actualizare, majorarile viitoare ale salariilor, ratele de mortalitate. Avand in vedere complexitatea evaluarii, ipotezele suport si caracterul pe termen lung, o obligatie privind beneficiul determinat este extrem de sensibila la modificarile acestor ipoteze. Toate ipotezele sunt revizuite la fiecare data de raportare. Detalii in Nota 22.

- Duratele de viata pentru activele imobilizate si metoda de amortizare

Grupul estimeaza duratele de viata pentru elementele de imobilizari corporale (Nota 12) in conformitate cu rata de consum / uzura pentru activele respective. Grupul utilizeaza metoda liniara de amortizare a activelor imobilizate. Grupul a revizuit duratele de viata estimate la data de 31 decembrie 2021 si a concluzionat ca nu sunt necesare modificari.

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

- Deprecieri de valoare pentru creante (Nota 17)

Grupul a adoptat IFRS 9 de la 1 ianuarie 2018 utilizand metoda retrarii comparative, modificand cifrele din perioadele anterioare (2016 si 2017).

O analiza a deprecierei este efectuata la fiecare data de raportarea utilizand o matrice pentru a masura pierderile de credit asteptate.

In acest sens, Grupul a analizat creantele comerciale si a evaluat metoda de stabilire a deprecierei, avand in vedere criteriile de incadrare a clientilor si de clasificare a portofoliului:

- Clienti cu risc confirmat (clientii care se afla intr-o procedura juridica: faliment, insolventa, reorganizare): deprecierea asteptata este de 100% din creanta existenta.
- Clienti fara risc confirmat:
 - In cazul clientilor mari, procentul de depreciere se determina luand in calcul riscul de credit al fiecarui client si se aplica la valoarea creantei fara TVA;
 - In cazul clientilor mici si mijlocii, procentul de depreciere se stabileste avand in vedere statistica incasarilor la nivel de portofoliu (in urma analizei datelor istorice referitoare la recuperarea creantelor pe intervale de vechimi din ultimii 3 ani) si vechimea creantelor, aplicandu-se la valoarea creantei cu TVA.

In contextul pandemiei COVID 19, Grupul a analizat riscul de credit pentru clientii din portofoliul de furnizare gaz si electricitate, concluzionand ca segmentul de clienti mici si mijlocii a fost afectat in mod direct de introducerea starii de urgenta / alerta ce au condus la inchiderea partiala sau in totalitate a activitatii lor. In urma analizei creantelor pentru acesti clienti, Grupul a constituit la data de 31 decembrie 2020 un provizion aditional fata de metoda bazata strict pe date istorice de stabilire a deprecierei, pentru a lua in calcul riscul aditional de credit generat de pandemie. La data de 31 decembrie 2021 Grupul a re-analizat situatia clientilor mici si mijlocii si a concluzionat ca este justificata mentinerea acestui provizion, avand in vedere dificultatile create de cresterea abrupta a preturilor.

Grupul a analizat posibilitatea de calcula scenarii de senzitivitate si a concluzionat ca nu este cazul avand in vedere metoda de calcul a deprecierei de valoare pentru creante.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19 APR. 2022
Signed for identification
Semnat pentru identificare

4. MODIFICARI ALE POLITICILOR CONTABILE SI ALE INFORMATIILOR DE FURNIZAT

4.1 Modificari datorita noilor standarde intrate in vigoare

Politicile contabile adoptate sunt consecvente cu cele din exercitiul financiar anterior, cu exceptia urmatoarelor IFRS-uri modificate, care au fost adoptate de Grup la 1 ianuarie 2021:

- **Reforma indicelui de referinta al ratei dobanzii – Etapa a doua – IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 si IFRS 16 (Amendamente)**

In august 2020, IASB a publicat Reforma indicelui de referinta al ratei dobanzii – Etapa a doua – Amendamente aduse standardelor IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 si IFRS 16, completand activitatea sa de a raspunde efectelor reformei IBOR. Modificarile furnizeaza scutiri temporare care abordeaza efectele asupra raportarii financiare atunci cand IBOR este inlocuita cu o alternativa aproape fara risc (RFR). Amendamentele prevad, in special, o solutie practica in momentul contabilizarii modificarilor bazei de determinare a fluxurilor de numerar contractuale aferente activelor si datoriilor financiare, impunand ajustarea ratei dobanzii efective, similar unei actualizari a ratei de dobanda de piata. De asemenea, modificarile prevad scutiri de la incetarea relatiei de acoperire impotriva riscurilor, inclusiv o scutire temporara de la necesitatea identificarii separate a componentei acoperite atunci cand un instrument RFR este desemnat intr-o relatie de acoperire a unei componente de risc. Exista, de asemenea, modificari ale IFRS 7 Instrumente financiare: Informatii de furnizat, pentru a permite utilizatorilor situatiilor financiare sa inteleaga efectele reformei IBOR asupra instrumentelor financiare ale entitatii si a strategiei de management al riscurilor. Desi aplicarea este retrospectiva, entitatile nu trebuie sa realizeze retratari pentru perioadele anterioare. Amendamentele nu au avut niciun impact asupra situatiilor financiare ale Grupului.

- **IFRS 4: Contracte de asigurare (Amendamente)**

Amendamente aduse IFRS 4 modifica termenul fix de expirare a derogarii temporare prevazut in IFRS 4 Contracte de asigurare de aplicare a IFRS 9 Instrumente financiare, astfel ca entitatile ar trebui sa aplice IFRS 9 pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023. Amendamentele nu au avut niciun impact asupra situatiilor financiare ale Grupului.

- **IFRS 16 Contracte de leasing – Concesii privind chiria legate de COVID-19 (Amendment)**

Amendamentul se aplica retrospectiv pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 iunie 2020. Este permisa aplicarea timpurie, inclusiv in cadrul situatiilor financiare care nu au fost inca autorizate pentru a fi emise pana la 28 mai 2020. IASB a modificat standardul acordand locatarilor scutiri de la aplicarea cerintelor din IFRS 16 referitoare la tratamentul modificarii contractelor de leasing pentru concesiile privind chiria care apar ca o consecinta directa a pandemiei COVID-19. Amendamentul ofera o solutie practica pentru ca locatarii sa contabilizeze orice modificare a platilor de leasing care rezulta din concesiile privind chiria legate de COVID-19 in acelasi mod in care ar inregistra modificarea, conform IFRS 16, daca aceasta nu ar reprezenta o modificare a contractului de leasing, numai daca sunt indeplinite toate conditiile urmatoare:

- Modificarea platilor de leasing are ca rezultat o contraprestatie revizuita pentru contractul de leasing care este, in mod substantial, similara sau inferioara contraprestatiei pentru contractul de leasing imediat anterioara modificarii.
 - Orice reducere a platilor de leasing afecteaza doar platile datorate initial la sau inainte de 30 iunie 2021.
 - Nu s-a produs nicio modificare substantiala a celorlalti termeni si conditii ale contractului de leasing.
- Amendamentul nu a avut niciun impact asupra situatiilor financiare ale Grupului.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
Signed for identification
Semnat pentru identificare

4. MODIFICARI ALE POLITICILOR CONTABILE SI ALE INFORMATIILOR DE FURNIZAT (continuare)

4.2 Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare si nu au fost adoptate de timpuriu

Grupul nu a adoptat inainte de termen urmatoarele standarde / interpretari:

- **IFRS 17: Contracte de asigurare**

Standardul intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2021 si aplicarea timpurie este permisa, daca au fost aplicate si standardele IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii, si IFRS 9 Instrumente financiare. In sedinta din martie 2020, Consiliul a hotarat sa amane data intrarii in vigoare pentru 2023. IFRS 17 Contracte de asigurare stabileste principiile pentru recunoasterea, evaluarea, prezentarea si furnizarea informatiilor aferente contractelor de asigurare emise. De asemenea, standardul prevede aplicarea unor principii similare pentru contractele de re-asigurare detinute si pentru contractele de investitii cu caracteristici de participare discreționara emise. Obiectivul este de a asigura ca entitatile furnizeaza informatii relevante, intr-un mod care reprezinta in mod fidel contractele respective. Aceste informatii ofera o baza pentru ca utilizatorii situatiilor financiare sa evalueze efectele pe care contractele care intra in domeniul de aplicare al IFRS 17 le au asupra pozitiei financiare, performantei financiare si fluxurilor de trezorerie ale entitatii.

Acest nou standard nu va avea impact asupra situatiilor financiare ale Grupului, deoarece nu emite contracte de asigurare.

- **IFRS 17: Contracte de asigurare (Amendamente)**

Amendamentele aduse IFRS 17 intra in vigoare retrospectiv pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. Amendamentele au scopul de a ajuta entitatile sa implementeze standardul. In special, modificarile au scopul de a reduce costurile prin simplificarea anumitor cerinte ale standardului, de a usura furnizarea explicatiilor privind performanta financiara si a facilita tranzitia prin amanarea datei de intrare in vigoare a standardului pentru 2023 si, de asemenea, prin furnizarea unor scutiri suplimentare cu scopul reducerii efortului necesar la aplicarea IFRS 17 pentru prima data.

Aceste amendamente nu vor avea impact asupra situatiilor financiare ale Grupului, deoarece nu emite contracte de asigurare.

- **IFRS 17: Contracte de asigurare – Aplicarea initiala a IFRS 17 si IFRS 9 – Informatii comparative (Amendamente)**

Amendamentul intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023, cu aplicarea timpurie permisa. Pentru entitatile care aplica pentru prima data IFRS 17 si IFRS 9 in acelasi timp, modificarea adauga o optiune de tranzitie pentru o „clasificare de tip suprapunere” in ceea ce priveste informatiile comparative ale activelor financiare. O entitate care aplica clasificarea de tip suprapunere pentru un activ financiar trebuie sa prezinte informatii comparative ca si cum cerintele de clasificare si masurare din IFRS 9 s-ar fi aplicat pentru activul financiar respectiv. De asemenea, cand aplica clasificarea de tip suprapunere pentru un activ financiar, o entitate nu trebuie sa aplice cerintele de depreciere din IFRS 9. Amendamentul are scopul de a ajuta entitatile sa evite neconcordanțele contabile temporare intre activele financiare si datoriile asociate contractelor de asigurare si, prin urmare, sa imbunatateasca utilitatea informatiilor comparative pentru utilizatorii situatiilor financiare. Aceste amendamente nu au fost inca adoptate de UE.

Aceste amendamente nu vor avea impact asupra situatiilor financiare ale Grupului, deoarece nu emite contracte de asigurare.

4. MODIFICARI ALE POLITICILOR CONTABILE SI ALE INFORMATIILOR DE FURNIZAT (continuare)

- **Modificare la IFRS 10 Situatii financiare consolidate si IAS 28 Investitii in entitatile asociate si asocierile in participatie:** Tranzactii de vanzare sau contributie a unor active intre un investitor si entitatea asociata sau asocierea in participatie

Amendamentele se refera la o inconsecventa identificata intre cerintele IFRS 10 si cele ale IAS 28 in legatura cu vanzarea sau contributia cu active a unui investitor in favoarea entitatii asociate sau asocierii in participatie. Principala consecinta a modificarilor este aceea ca un castig sau o pierdere totala este recunoscuta atunci cand tranzactia implica o intreprindere (indiferent daca este sau nu sub forma de filiala). Un castig sau o pierdere partiala este recunoscuta atunci cand o tranzactie implica active care nu reprezinta o intreprindere, chiar daca acestea sunt sub forma unei filiale. In luna decembrie 2015, IASB a amanat pe termen nedeterminat data intrarii in vigoare a acestei modificari in asteptarea rezultatelor unui proiect de cercetare cu privire la contabilizarea prin metoda punerii in echivalenta. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE.

Aceasta modificare nu va avea impact asupra situatiilor financiare ale Grupului, deoarece nu vinde sau contribuie intreprinderi catre entitati asociate sau asocieri in participatie.

- **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare: Clasificarea datoriilor ca Datorii curente sau Datorii pe termen lung (Amendamente)**

Initial amendamentele ar fi trebuit sa intre in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2022, cu aplicare timpurie permisa. Totusi, ca reactie la pandemia COVID-19, Consiliul a amanat data intrarii in vigoare cu un an, respectiv pentru 1 ianuarie 2023, cu scopul de a acorda societatilor mai mult timp pentru implementarea modificarilor de clasificare impuse. Amendamentele au scopul de a promova consecventa in aplicarea cerintelor de clasificare ajutand societatile sa stabileasca daca, in situatia pozitiei financiare, datoriile si alte obligatii de plata cu data de decontare incerta ar trebui clasificate drept curente sau pe termen lung. Amendamentele afecteaza prezentarea datoriilor in situatia pozitiei financiare si nu modifica cerintele existente privind masurarea sau momentul recunoasterii oricarui activ, datorie, venit sau cheltuiala si nici informatiile pe care entitatile le prezinta cu privire la aceste elemente. De asemenea, amendamentele clarifica cerintele de clasificare a datoriilor care pot fi decontate de societate prin emiterea de instrumente de capitaluri proprii.

In luna noiembrie 2021, Consiliul a publicat un proiect de expunere, care clarifica modul de tratare a datoriilor care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate, la o data ulterioara perioadei de raportare. In special, Consiliul propune amendamente cu domeniu de aplicare redus pentru IAS 1, care revoca efectiv amendamentele din 2020 ce impuneau entitatilor sa clasifice drept curente datoriile care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate doar in urmatoarele douasprezece luni ulterioare perioadei de raportare, daca aceste angajamente financiare nu sunt indeplinite la sfarsitul perioadei de raportare. In schimb, propunerile ar impune entitatilor sa prezinte separat toate datoriile pe termen lung care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate numai in termen de douasprezece luni ulterioare perioadei de raportare. De asemenea, daca entitatile nu respecta astfel de angajamente viitoare la sfarsitul perioadei de raportare, vor fi necesare prezentari de informatii suplimentare. Propunerile vor intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2024 si vor trebui aplicate retrospectiv in conformitate cu IAS 8, in timp ce adoptarea timpurie este permisa. Consiliul a propus, de asemenea, sa se amane in mod corespunzator data intrarii in vigoare a amendamentelor din 2020, astfel ca entitatile nu vor fi obligate sa schimbe practicile curente inainte de intrarea in vigoare a amendamentelor propuse. Aceste amendamente, inclusiv propunerile incluse in proiectul de expunere, nu au fost inca adoptate de UE.

Conducerea estimeaza ca aceste amendamente nu vor avea impact asupra situatiilor financiare ale Grupului, deoarece nu are datorii in scopul acestor amendamente.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19 APR. 2022
Signat pentru identificare
Semnat pentru identificare

4. MODIFICARI ALE POLITICILOR CONTABILE SI ALE INFORMATIILOR DE FURNIZAT (continuare)

- **IFRS 3 Combinari de intreprinderi; IAS 16 Imobilizari corporale; IAS 37 Provizioane, datorii contingente si active contingente, precum si Imbunatatirile anuale 2018-2020 (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2022 si aplicarea timpurie este permisa. IASB a emis amendamente cu domeniu de aplicare redus la urmatoarele standarde IFRS:

- **IFRS 3 Combinari de intreprinderi (Amendamente)** actualizeaza o referinta din IFRS 3 la Cadrul Conceptual pentru Raportarea Financiara, fara a modifica cerintele contabile pentru combinarile de intreprinderi.
- **IAS 16 Imobilizari corporale (Amendamente)** interzice ca o societate sa deduca din costurile imobilizarilor corporale sumele primite din vanzarea elementelor produse pe parcursul perioadei in care societatea pregateste activul respectiv pentru functionare in maniera dorita de conducere. In schimb, o societate va recunoaste aceste incasari din vanzari si costul aferent in contul de profit sau pierdere.
- **IAS 37 Provizioane, datorii contingente si active contingente (Amendamente)** indica in mod exact care sunt costurile pe care o societate le include atunci cand determina costul aferent indeplinirii unui contract cu scopul de a evalua daca un contract este oneros.
- **Imbunatatirile anuale 2018-2020** aduc modificari minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Raportare Financiara, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultura si la Exemplele ilustrative care insotesc IFRS 16 Contracte de leasing.

Conducerea estimeaza ca aceste modificari nu vor avea impact asupra situatiilor financiare ale Grupului.

- **IFRS 16 Contracte de leasing - Concesii privind chiria legate de COVID-19 dupa data de 30 iunie 2021 (Amendment)**

Amendamentul se aplica pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 aprilie 2021 si aplicarea timpurie este permisa, inclusiv in cadrul situatiilor financiare care nu au fost inca autorizate pentru a fi emise pana la data emiterii amendamentului. In martie 2021, Consiliul a modificat conditiile solutiei practice prevazuta in IFRS 16, care acorda locatarilor scutiri de la aplicarea cerintelor din IFRS 16 referitoare la modificarea contractelor de leasing pentru concesiile privind chiria care apar ca o consecinta directa a pandemiei de COVID-19. Ca urmare a amendamentului, solutia practica se aplica in prezent pentru concesiile privind chiria pentru care orice reducere a platilor de leasing afecteaza doar platile datorate initial la 30 iunie 2022 sau inainte de aceasta data, daca sunt indeplinite celelalte conditii pentru aplicarea solutiei practice.

Conducerea estimeaza ca acest amendament nu va avea impact asupra situatiilor financiare ale Grupului, deoarece nu are concesiile privind chiria.

- **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare si Declaratia practica IFRS nr. 2 : Prezentarea politicilor contabile (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. Amendamentele ofera indrumare pentru aplicarea rationamentelor cu privire la materialitate in cadrul prezentarilor de informatii referitoare la politicile contabile. In special, amendamentele la IAS 1 inlocuiesc cerinta de prezentare a politicilor contabile „semnificative” cu o cerinta de prezentare a politicilor contabile „materiale”. De asemenea, in Declaratia practica sunt adaugate indrumari si exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci cand se fac rationamente cu privire la prezentarile de informatii referitoare la politicile contabile. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE.

Conducerea estimeaza ca aceste amendamente nu vor rezulta in modificari majore ale prezentarii politicilor contabile din situatiile financiare ale Grupului.

4. MODIFICARI ALE POLITICILOR CONTABILE SI ALE INFORMATIILOR DE FURNIZAT (continuare)

- **IAS 8 Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori: Definitia estimarilor contabile (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023, aplicarea timpurie este permisa si se aplica modificarilor politicilor contabile si modificarilor estimarilor contabile care au loc la sau dupa data de incepere a perioadei respective. Amendamentele introduc o noua definitie a estimarilor contabile, definite ca sume monetare in situatiile financiare care sunt supuse incertitudinii de masurare. De asemenea, amendamentele clarifica ce reprezinta modificarile estimarilor contabile si cum difera acestea de modificarile politicilor contabile si de corectarea erorilor. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE.

Conducerea estimeaza ca aceste amendamente nu vor avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare ale Grupului, deoarece estimarile contabile semnificative din situatiile financiare ale Societatii respecta noua definitie.

- **IAS 12 Impozite pe profit: Impozitul amanat aferent activelor si datoriilor care rezulta dintr-o tranzactie unica (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. In mai 2021, Consiliul a emis amendamente la IAS 12, care reduc domeniul de aplicare al exceptiei privind recunoasterea initiala prevazuta in IAS 12 si specifica modul in care societatile ar trebui sa contabilizeze impozitul amanat pentru tranzactii cum ar fi contractele de leasing si obligatiile de dezafectare. Conform amendamentelor, exceptia privind recunoasterea initiala nu se aplica tranzactiilor care, la recunoasterea initiala, dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile egale. Se aplica numai daca recunoasterea unui activ de leasing si a unei datorii de leasing (sau a unei datorii de dezafectare si a unui activ de dezafectare) dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile care nu sunt egale. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE.

Conducerea estimeaza ca acest amendament nu va avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare ale Grupului deoarece nu are tranzactii materiale in scopul amendamentului.

5. ACHIZITII DE FILIALE

In anii 2020 si 2021 Grupul nu a achizitionat filiale.

In data de 22 decembrie 2021 Societatea-mama a achizitionat 100% din actiunile societatilor Helios Development Project SRL si Solar Development Project SRL, doua societati detinatoare de parcuri fotovoltaice situate in Stalpu, judetul Buzau. Aceasta tranzactie a fost o achizitie de active. Soldul de numerar si echivalente de numerar al acestor societati la data achizitiei a fost de 414.865 RON.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
Signed for identification
Semnat pentru identificare

6. VENITURI SI CHELTUIELI DE ACHIZITIE SI DERIVATE DE EXPLOATARE

6.1 Venituri

	2021 RON	2020 RON
Venituri din contractele cu clientii		
Venituri din furnizare gaze	5.191.214.202	4.458.001.486
Efectul plafonarii pretului gazului	(125.598.933)	-
Subventii pentru compensarea plafonarii pretului gazului	32.547.362	-
Venituri din furnizare electricitate si productie electricitate	1.004.170.912	616.394.056
Efectul plafonarii pretului electricitatii	(135.194)	-
Taxa pe venituri pentru producatorii de energie	(6.806.675)	-
Venituri din serviciul de distributie gaze si servicii conexe	362.756.216	333.297.168
Venituri din alte servicii	133.170.790	117.218.967
Alte venituri	19.937.227	4.591.267
Venituri din alte contracte		
Venituri din alte contracte de electricitate	34.418.488	699.451.813
Marja din activitatea de trading electricitate	37.781.903	-
Total venituri	6.683.546.299	6.228.954.757

Veniturile din furnizare gaze in 2020 sunt prezentate net de impactul instrumentelor derivate utilizate pentru acoperirea portofoliului de furnizare cu pret variabil, in valoare de 9.182.307 RON (venit). In 2021 Grupul nu a efectuat operatiuni de acoperire similare.

Veniturile din alte contracte de electricitate includ in anul 2020 venituri aferente activitatii de trading in valoare de 619.213.880 RON, pentru care se aplica contabilitatea de trading incepand cu data de 1 ianuarie 2021 (fiind raportate in marja din activitatea de trading electricitate in anul 2021).

6.2 Cheltuieli de achizitie si derivate de exploatare

	2021 RON	2020 RON
Cheltuieli cu achizitia de gaze	3.878.613.089	3.082.418.390
Cheltuieli cu serviciul de distributie gaze	34.864.055	25.162.504
Cheltuieli cu transportul si inmagazinarea gazelor	323.344.270	322.602.748
Cheltuieli cu achizitia de electricitate	842.272.356	904.588.502
Cheltuieli nete cu derivate de exploatare electricitate	(67.014.400)	167.482.597
Cheltuieli cu servicii legate de electricitate	213.536.517	173.583.633
	5.225.615.888	4.675.838.374

Cheltuielile cu achizitia de gaze in 2021 sunt prezentate net de impactul instrumentelor derivate utilizate pentru acoperirea portofoliului de achizitii pentru furnizare, in valoare de 71.447.065 RON venit (2020: 27.191.565 RON venit).

Derivatele de exploatare electricitate constau in anul 2020 din instrumente cu decontare financiara neta (fara livrare fizica), in principal swap-uri, din care 124.316.296 RON cheltuiala aferenta activitatii de trading, pentru care se aplica contabilitatea de trading incepand cu data de 1 ianuarie 2021 (fiind raportate in marja din activitatea de trading electricitate in anul 2021), si 43.166.301 RON cheltuiala aferenta acoperirii portofoliului de achizitii pentru furnizare. In anul 2021 derivatele de exploatare electricitate (67.014.400 RON venit) sunt aferente exclusiv acoperirii portofoliului de achizitii pentru furnizare.

Cheltuielile cu achizitia de gaze includ in 2020 si valoarea estimarii „windfall tax” (a se vedea si Nota 23), respectiv in 2021 si derecunoasterea acestei estimari.

7. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	2021 RON	2020 RON
Venituri din penalitati	8.418.344	7.788.669
Venituri din capitalizarea de lucrari pentru dezvoltarea retelei de distributie gaze	120.535.983	89.728.352
Altele	48.385.491	6.589.711
Alte venituri din exploatare	177.339.818	104.106.732

Alte venituri din exploatare includ in 2021 incasarea in valoare de 30.930.493 RON pentru acciza si accesorii aferente Congaz, rambursate de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

8. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJATILOR

Beneficiile pe termen scurt acordate salariatilor includ indemnizatiile, salariile si contributiile la asigurarile sociale. Aceste beneficii sunt recunoscute drept cheltuieli odata cu prestarea serviciilor. Totalul cheltuielilor salariale sunt prezentate in tabelul urmator:

	2021 RON	2020 RON
Cheltuieli cu salariile	489.781.712	457.579.461
Cheltuieli cu asigurarile sociale	10.361.361	9.453.040
Beneficiile angajatilor pe termen lung (Nota 22)	17.984.185	8.130.122
Total cheltuieli salariale	518.127.258	475.162.622

In 2021, numarul mediu de angajati al Grupului a fost de 4.183 (2020: 4.016).

Plati pe baza de actiuni

Veniturile aferente platilor pe baza de actiuni incluse in alte cheltuieli cu salariatii sunt in suma de 1.310.248 RON in anul 2021 (2020: 65.568 RON).

Actiunile acordate in cadrul planurilor, care au intrat in drepturi in 2021 sau 2020, sau nu au intrat inca in drepturi, sunt detaliate mai jos:

Data planului	Data intrarii in drepturi	Numar actiuni	Valoarea justa pe actiune la data intrarii in drepturi
PS 14/12/2016	14.03.2021	3.500	7,91
PS 13/12/2017	14.03.2021	23.450	11,03
PS 11/12/2018	14.03.2022	25.175	8,95
PS 17/12/2019	15.03.2023	27.200	10,84
PS 17/12/2020	15.03.2024	25.150	9,44
PS 17/12/2021	15.03.2025	24.425	9,15

Aceste planuri de plata pe baza de actiuni sunt organizate la nivelul grupului ENGIE. Grupul ENGIE Romania nu are nicio datorie de plata efectiva catre angajati, si contabilizeaza aceste actiuni ca o contributie din partea actionarilor la capitalurile proprii.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
 19. APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

9. ALTE CHELTUIELI

	2021 RON	2020 RON
Cheltuieli cu materiale consumabile	151.663.404	123.259.576
Impozite si taxe	69.004.296	64.948.856
Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti	57.809.143	48.501.036
Cheltuieli cu intretinere si reparatii	23.593.609	23.513.261
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	22.655.031	18.766.100
Cheltuieli cu redevente, locatii de gestiune si chirii	24.589.959	20.259.054
Alte cheltuieli cu servicii conexe gazelor	1.700.483	5.131.744
Cheltuieli administrative	13.677.619	12.779.199
Cheltuieli cu servicii de consultanta	12.062.603	10.317.728
Cheltuieli cu paza	13.671.947	12.264.797
Cheltuieli cu lucrari de asfaltare	20.863.593	16.941.102
Cheltuieli cu prime de asigurare	12.500.020	10.769.752
Cheltuieli de marketing (reclame, publicitate)	15.986.026	15.999.657
Servicii de management	6.409.871	8.743.407
Comisioane bancare	6.305.235	6.010.729
Cheltuieli cu utilitatile	5.114.365	4.283.230
Cheltuieli cu certificate verzi	38	810.847
Cheltuieli/ (reversari) din ajustari de valoare ale creantelor	52.263.754	27.888.201
(Castig)/pierdere din cedarea imobilizarilor	3.529.259	169.068
Despagubiri, amenzi si penalitati	5.074.823	21.088.586
Cheltuieli/(reversari) din provizioane	304.477.198	(9.883.610)
Alte cheltuieli	35.742.979	21.367.080
Total	858.695.256	463.929.397

Cheltuielile cu impozite si taxe includ in principal: licentele pentru activitatile licentiate (distributie gaze naturale, furnizare gaze naturale si electricitate, productie energie electrica), impozitul pe monopolul din activitatea de distributie a gazelor naturale, redeventa aferenta serviciului de distributie a gazelor, taxa de cogenerare de inalta eficienta.

Cheltuielile din provizioane se refera in anul 2021 in principal la provizionul pentru contracte oneroase rezultate din plafonarea preturilor (a se vedea Nota 3 si Nota 21).

10. DOBANZI SI ALTE CHELTUIELI / VENITURI FINANCIARE

Venit din dobanzi

	2021 RON	2020 RON
Venit din dobanzi de la depozite bancare	22.348.949	25.123.475
Total	22.348.949	25.123.475

Cheltuieli din dobanzi

	2021 RON	2020 RON
Cheltuieli cu dobanzi aferente imprumuturilor	(1.152.290)	(9.145)
Total	(1.152.290)	(9.145)

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19 APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

10. DOBANZI SI ALTE CHELTUIELI / VENITURI FINANCIARE (continuare)

Alte castiguri / (pierderi) financiare	2021 RON	2020 RON
Reduceri primite	480.657	167.918
Castiguri / (pierderi) din instrumente de acoperire „economica” impotriva riscurilor fluxurilor de trezorerie	(10.847.743)	8.170.391
Alte castiguri / (pierderi) financiare	9.936	81.275
Total	(10.357.151)	8.419.584

Castigurile / (pierderile) din instrumente de acoperire „economica” se refera la evaluarea la valoare justa la data bilantului pentru instrumentele derivate de acoperire a riscurilor pentru care nu este aplicata contabilitatea de acoperire

11. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuiala totala a anului se reconciliaza cu profitul contabil dupa cum urmeaza:

	2021 RON	2020 RON
Impozit pe profit curent		
Impozit pe profit curent	49.434.689	80.342.021
Impozit amanat:		
Aferent diferentelor temporare	(37.937.152)	7.125.839
Cheltuiala/Credit cu impozit pe profit inregistrat(a) in contul de profit si pierdere	11.497.537	87.467.860
Situatia rezultatului global		
Impozit amanat aferent rezervei de acoperire a fluxurilor de trezorerie	50.566.590	-
Impozit amanat pentru castiguri / (pierderi) actuariale	1.937.829	247.120
Impozit pe profit inregistrat in situatia rezultatului global	52.504.419	247.120

Reconcilierea dintre profitul contabil si calculul de impozit pe profit este prezentata mai jos:

	2021 RON	2020 RON
Profit contabil brut	81.421.409	580.282.904
Impozitul pe profit la rata de impozitare statutară (16%)	13.027.425	92.845.265
Impactul cheltuielilor nedeductibile si al veniturilor neimpozabile	11.137.927	7.757.166
Credit fiscal (cheltuieli sponsorizare si bonificatie)	(9.181.971)	(10.588.448)
Credit fiscal (rezerva legala)	(3.485.844)	(2.546.123)
Cheltuiala cu impozitul pe profit inregistrata in contul de profit si pierdere	11.497.537	87.467.860

Cheltuielile nedeductibile si veniturile neimpozabile se refera in principal la provizioane si ajustari de valoare.

In anul 2021 Grupul a beneficiat de bonificatii in valoare de 4,3 milioane RON ca parte din masurile fiscale luate de Statul roman pentru incurajarea capitalizarii societatilor.

In anul 2020 Grupul a beneficiat de bonificatii in valoare de 4,3 milioane RON pentru diminuarea efectelor pandemiei COVID-19.

11. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)

Reconcilierea impozitului pe profit amanat cu pozitile corespondente din situatia pozitiei financiare si situatia rezultatului global este urmatoarea:

	Situatia pozitiei financiare		Situatia rezultatului global	
	2021	2020	2021	2020
	RON	RON	RON	RON
Diferente fiscale legate de mijloacele fixe	(215.089.021)	(204.175.415)	(10.913.606)	(16.148.532)
Investitii financiare	563.488	563.488	-	-
Diferente fiscale legate de Braila Winds si Alizeu Eolian	8.933.138	9.822.503	(889.365)	(908.070)
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	203.883	202.102	1.781	(90.475)
Deprecierea activelor circulante	30.774.154	27.394.936	3.379.218	(5.230.593)
Rezerve de reevaluare	(25.532.153)	(26.392.103)	859.951	7.902.444
Provizioane pe termen lung	10.676.585	17.971.331	(7.294.746)	3.636.724
Beneficiile angajatilor pe termen lung	19.953.921	19.014.280	2.877.470	1.300.819
Beneficiile angajatilor - pe termen scurt	7.695.406	7.281.626	413.780	2.411.843
Provizioane pe termen scurt	47.473.729	-	47.473.729	-
Pierdere fiscala	2.028.940	-	2.028.940	-
Cheltuiala / (venit) din impozitul amanat recunoscuta in contul de profit si pierdere			37.937.152	(7.125.840)
Castiguri/(pierderi) actuariale pentru beneficiile angajatilor	-	-	(1.937.829)	(247.120)
Rezerva de acoperire a fluxurilor de trezorerie	(50.566.590)	-	(50.566.590)	-
Cheltuiala / (venit) din impozitul amanat recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global	(162.884.519)	(148.317.251)	(52.504.419)	(247.120)
Recunoscute in situatia pozitiei financiare astfel:				
Impozit amanat – creanta	44.603.372	55.243.714		
Impozit amanat – datorie	(207.487.891)	(203.560.965)		
Impozit amanat - pozitie neta	(162.884.519)	(148.317.251)		

Diferenta temporara legata de Braila Winds si Alizeu Eolian a fost obtinuta la 31 decembrie 2021 prin diferenta dintre baza fiscala in valoare de 346.317.121 RON si baza contabila (ajustata conform valorii de utilizare) pentru Braila Winds si Alizeu Eolian de 290.485.011 RON (31 decembrie 2020: 377.829.362 RON si respectiv 316.438.716 RON).

La sfarsitul fiecarui exercitiu financiar acest rationament este actualizat daca exista modificari de circumstante.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

ENGIE ROMANIA S.A. SI FILIALELE SALE

Note la situatiile financiare consolidate - OMFP 2844/2016

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

12. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri RON	Cladiri RON	Instalatii RON	Masini, echipamente si autovehicule RON	Mobilier si accesorii RON	Constructii in curs RON	Drept de utilizare a activelor RON	Total RON
Cost sau valoare justa								
La 31 decembrie 2019	134.352.139	553.068.170	3.083.602.331	1.032.347.807	25.887.779	334.650.934	-	5.163.909.160
Achizitii parcuri fotovoltaice		5.997.399		25.392.108	438.116		3.341.027	35.168.650
Intrari	(56.434)	(797.669)	(2.332.828)	(14.575.785)	(187.690)	359.092.371	-	359.092.371
Iesiri	51.568	11.233.750	199.807.223	73.067.364	1.585.133	(285.745.038)	-	(17.950.405)
Transfer din investitii in curs							-	-
La 31 decembrie 2020	134.347.273	569.501.649	3.281.076.727	1.116.231.493	27.723.339	407.998.268	3.341.027	5.540.219.776
Achizitii parcuri fotovoltaice	3.811.114	2.971.661		13.192.386	1.355			19.976.516
Intrari	(1.082.297)	(4.689.680)	(13.964.721)	(39.767.620)	(254.974)	534.690.607		534.690.607
Iesiri		14.796.161	291.248.845	93.106.010	4.366.174	(403.517.190)		(59.759.293)
Transfer din investitii in curs								-
La 31 decembrie 2021	137.076.090	582.579.791	3.558.360.851	1.182.762.269	31.835.893	539.171.685	3.341.027	6.035.127.606
Amortizare si ajustari de depreciere								
La 1 ianuarie 2020	-	190.075.238	858.947.858	500.575.585	15.887.108	-	-	1.565.485.789
Amortizarea anului	-	37.334.238	85.336.852	80.197.228	3.266.904	-	-	206.135.222
Iesire	-	(6.139)	(1.595.768)	(14.328.361)	(187.690)	-	-	(16.117.958)
Depreciere / (Reversare depreciere)	-	-	(5.325.201)	(3.199)	-	843.621	-	(4.484.779)
La 31 decembrie 2020	-	227.403.337	937.363.741	566.441.251	18.966.323	843.621	-	1.751.018.274
Amortizarea anului	-	33.207.940	93.055.520	83.750.264	3.625.219	-	183.060	213.822.003
Iesire	-	(802.518)	(10.537.846)	(39.365.144)	(249.833)	-	-	(50.955.341)
Depreciere / (Reversare depreciere)	-	-	329.659	(1.592.881)	-	3.032.858	-	1.769.636
La 31 decembrie 2021	-	259.808.759	1.020.211.075	609.233.488	22.341.709	3.876.479	183.060	1.915.654.573
Valoare contabila neta 31 decembrie 2020	134.347.273	342.098.312	2.343.712.985	549.790.242	8.757.016	407.154.647	3.341.027	3.789.201.502
Valoare contabila neta 31 decembrie 2021	137.076.090	322.771.032	2.538.149.776	573.528.781	9.494.184	535.295.206	3.157.967	4.119.473.033

12. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Valoarea totala a investitiilor efectuate in 2021 este de 593,3 milioane RON (2020: 411,1 milioane RON), din care imobilizari corporale 554,7 milioane RON (2020: 394,3 milioane RON) si 38,6 milioane RON imobilizari necorporale (2020: 16,9 milioane RON). Principalele investitii ale Grupului cuprind reabilitarea retelei de distributie, racordari la reseaua de gaze, contoare si echipamente tehnice.

La data de 17 mai 2021, Grupul a finalizat un transfer de active aferent cumpararii unui parc fotovoltaic situat in Nenciulesti, judetul Teleorman.

La data de 22 decembrie 2021, Grupul a cumparat 100% din actiunile Helios Development Project SRL si Solar Development Project SRL, societati detinatoare de parcuri fotovoltaice situate in Stalpu, judetul Buzau, precum si terenurile aferente acestor parcuri fotovoltaice.

Active detinute in leasing

La data de 17 decembrie 2020 Grupul a preluat contractul superficiei aferent terenurilor pe care se afla instalate panourile fotovoltaice situate in Cristuru Secuiesc, judetul Harghita. In situatiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2021, Grupul are inregistrat dreptul de folosinta precum si datoria de leasing aferenta acestor terenuri, in valoare de 3.157.966 RON.

Imobilizari corporale vandute si inchiriate

Grupul nu a avut in cursul anului 2021, imobilizari corporale vandute si inchiriate ulterior.

Reevaluarea mijloacelor fixe

Ultima reevaluare a tuturor imobilizarilor corporale a avut loc la 31 decembrie 2007, de catre un evaluator independent, si a avut ca scop stabilirea atat a valorilor juste, de piata, ale mijloacelor fixe, cat si a duratelor de viata ramase. Evaluarea a fost inregistrata conform OMFP 1752/2005 iar valoarea determinata in urma aceste evaluari a fost folosita drept cost presupus pentru toate imobilizarile corporale cu exceptia terenurilor si cladirilor.

Metoda aleasa pentru inregistrarea rezultatelor reevaluarii a fost conform OMFP 1752/2005 cea a reevaluarii simultane a valorii brute si amortizarii cumulate. In cursul anului 2013 Societatea-mama a decis sa reclasifice amortizarea cumulata la data de 31 decembrie 2007 pentru a prezenta corect valoarea reevaluată (neta) ca si cost presupus, conform metodei de aplicare alese pentru IFRS 1.

La data de 31 decembrie 2019, Grupul a procedat la reevaluarea terenurilor si cladirilor de catre un evaluator independent. Scopul acestei reevaluari a fost stabilirea valorii de piata, juste a acestor imobilizari. Valoarea justa a fost determinata prin referire la informatii de piata, folosind abordarea prin piata (comparatia de piata), abordarea prin cost si abordarea prin venit (nivelul 3 in ierarhia de masurare a valorii juste) - cu principalele date de intrare fiind pret pe mp si chirie pe mp. Tehnicile de evaluare aplicate de evaluatorul independent sunt in conformitate cu Standardele Internationale de Evaluare.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19 APR. 2022
Signat pentru identificare

12. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

In cazul in care terenul si cladirile ar fi fost contabilizate folosind metoda costului istoric, valoarea contabila neta ar fi fost dupa cum urmeaza:

	Terenuri	Cladiri
la 31 decembrie 2020		
Cost	28.418.937	678.236.393
Ajustari de valoare cumulate	-	304.901.024
Valoare contabila neta	28.418.937	373.117.298
la 31 decembrie 2021		
Cost	34.223.362	687.244.036
Ajustari de valoare cumulate		324.236.740
Valoare contabila neta	34.223.362	363.007.296

Active grevate de garantii

Grupul nu are active imobilizate care sa fie grevate de garantii.

Valoarea imobilizarilor corporale complet amortizate

Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate care sunt inca utilizate la 31 decembrie 2021 este de 361.532.937,89 RON (2020: 327.348.424 RON)

Provizioane pentru deprecierea activelor imobilizate

La 31 decembrie 2021, Grupul a inregistrat un provizion specific in valoare de 16.835.252 RON (2020: 16.505.593 RON), pentru deprecierea mijloacelor fixe (in special conducte si bransamente), pentru imobilizarile cuprinse in Planurile de Casare pentru anul 2022 (respectiv 2021).

De asemenea, Societatea a analizat investitiile in curs de executie (conducte si bransamente) care nu au mai generat costuri in ultimii doi ani, inregistrand un provizion in valoare de 3.650.893 RON la 31 decembrie 2021.

Grupul a analizat daca exista indicii interne sau externe de depreciere in ceea ce priveste segmentul de gaz, dar nu au fost identificate astfel de indicii.

Testul de depreciere efectuat de catre Grup la data de 31 decembrie 2021 pentru cele doua ferme eoliene a presupus determinarea valorii recuperabile a unitatilor generatoare de numerar, corespunzatoare valorilor de utilizare. Valoarea de utilizare este valoarea actualizata a fluxurilor de numerar viitoare preconizate a fi derivate dintr-o unitate generatoare de numerar.

Proiectiile fluxurilor de numerar se bazeaza pe bugetele financiare aprobate de conducere care acopera perioada de viata utila estimata a fermelor eoliene, luand in considerare modificarile aprobate pentru completarea legislatiei referitoare la sistemul de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie (OUG 27/2017 privind modificarea Legii nr. 220/2008). Rata de actualizare (post-tax) luata in calcul a fost de 8,65% (2020: 9,18%).

Tranzactionarea soldului de certificate verzi amanate aferente perioadei 2013-2017 existent la data de 31 decembrie 2021 este estimata sa aiba loc in perioada 2022 - 2031. Proiectia fluxurilor de numerar a inclus ipoteza primirii a unui certificat verde per MWh produs pentru perioada incepand cu anul 2020 (ipoteza care a ramas nemodificata comparativ cu testul din anul anterior).

Un alt factor important care influenteaza valoarea fluxurilor viitoare de numerar este pretul certificatelor verzi. Valoarea utilizata in model este de 29,4 EUR, luandu-se ipoteza ca aceasta va ramane constanta pe intreaga perioada (2022 - 2031). Pretul energiei a fost estimat pe baza unor surse interne si externe. Intervalele anuale de productie sunt cuprinse intre 127,2 GWh si 129,7 GWh, echivalentul unui factor mediu de capacitate de 30%.

12. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Valoarea de utilizare a unitatilor generatoare de numerar pentru Braila Winds si Alizeu Eolian la data de 31 decembrie 2021 este de 290.5 milioane RON. O schimbare in pretul energiei cu 5% in fiecare an, toate celelalte variabile ramanand constante, va duce la schimbarea valorii recuperabile cu aproximativ 22,4 milioane RON. O modificare a ratei de actualizare cu 1%, toate celelalte variabile ramanand constante, va duce la schimbarea valorii recuperabile cu aproximativ 13,5 milioane RON.

13. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Licente si concesiuni	Sisteme IT	Licente, autorizatii si acreditari pentru regenerabile	Imobilizari necorporale in curs	Fond Comercial	TOTAL
	RON	RON	RON	RON	RON	RON
Cost						
La 1 ianuarie 2020	24.637.500	89.979.875	83.074.002	6.780.038	5.572.870	210.044.285
Achizitii parc fotovoltaic	303.817	-	-	-	-	303.817
Intrari	-	-	-	16.552.904	-	16.552.904
Iesiri	-	-	-	-	-	-
Transfer din investitii in curs	2.359.392	11.641.484	-	(14.000.876)	-	-
La 31 decembrie 2020	27.300.709	101.621.359	83.074.002	9.332.066	5.572.870	226.901.007
Achizitii parc fotovoltaic	-	-	21.786.972	-	-	21.786.972
Intrari	-	-	-	16.848.424	-	16.848.424
Iesiri	-	-	-	-	-	-
Transfer din investitii in curs	3.924.380	11.602.029	-	(15.526.409)	-	-
La 31 decembrie 2021	31.225.089	113.223.387	104.860.974	10.654.082	5.572.870	265.536.403
Amortizare si ajustari de depreciere						
La 1 ianuarie 2020	21.006.379	67.934.650	83.074.002	-	-	172.015.031
Amortizare	984.862	8.008.568	-	-	-	8.993.430
Depreciere	-	-	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2020	21.991.241	75.943.219	83.074.002	-	-	181.008.461
Amortizare	1.818.112	9.103.696	-	-	-	10.921.808
Iesiri	-	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2021	23.809.352	85.046.915	83.074.002	-	-	191.930.269

Pentru detalii privind deprecierea imobilizarilor necorporale a se vedea la Nota 12 informatiile privind testul de depreciere al unitatilor generatoare de numerar Braila Winds si Alizeu Eolian.

14. IMOBILIZARI FINANCIARE

Imobilizarile financiare ale Grupului se impart in:

- 1) Investitii financiare
- 2) Investitii in asociati

Grupul a analizat activitatea intreprinderilor asociate in contextul de piata aplicabil anului 2021, luand in considerare rezultatele obtinute si pozitia financiara a acestora, si a concluzionat ca nu este necesara constituirea unui provizion pentru depreciere additional si nici reversarea celor existente.

14.1 Investitii financiare

	2021 RON	2020 RON
Valoare contabila 1 ianuarie	476.166	476.166
Cedari	-	-
Valoare contabila 31 decembrie	476.166	476.166

	Interes de participare %	Cost de achizitie RON	Depreciere RON	Valoare neta RON
2021				
Roman Brasov	1,19%	3.460.973	3.460.973	-
Alte investitii financiare	<20%	536.995	60.830	476.166
Total		3.997.968	3.521.803	476.166
2020				
Roman Brasov	1,19%	3.460.973	3.460.973	-
Alte investitii financiare	<20%	536.995	60.830	476.166
Total		3.997.968	3.521.803	476.166

In anul 2004, pentru facilitarea procesului de privatizare, o parte din creantele Grupului au fost transformate in actiuni prin intermediul Autoritatii de Valorificare a Activelor Statului („AVAS”). Astfel, Grupul a obtinut participatii la companii in curs de privatizare, in conformitate cu HG 1249/2003, HG 1284/2004 si OUG 114/2003. Actiunile rezultate in urma conversiei au fost transferate catre AVAS pe baza de protocol, in vederea vanzarii acestora. Valoarea creantelor in suma totala de 3.521.803 RON a fost provizionata deoarece s-a considerat ca procesul de privatizare al acestor societati treneaza si implica o nesiguranta in realizarea contravalorii actiunilor.

14.2 Investitii in asociati

TULCEA GAZ S.A.

Grupul are o investitie de 30% in Tulcea Gaz SA, o societate de distributie a gazelor naturale situata in judetul Tulcea, al carei actionar majoritar este Infochem International SA (59,35%). Obiectul de activitate consta in furnizarea si distributia gazelor pe teritoriul judetului Tulcea. Valoarea capitalului propriu la sfarsitul anului 2021 este de 16.598.943 RON (2020: 17.950.953 RON), din care rezerve 5.343.553 RON (2020: 5.319.994 RON), iar profit 355.518 RON (2020: 1.707.515 RON).

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

14. IMOBILIZARI FINANCIARE (continuare)

Tabelul de mai jos prezinta informatii financiare sumarizate ale investitiei Grupului in Tulcea Gaz SA, pentru procentul de detinere aferent:

	2021 RON	2020 RON
Active circulante	1.258.434	2.050.623
Active imobilizate	4.849.980	4.942.778
Datorii	1.128.732	1.608.115
Capital propriu	4.979.683	5.385.286
Venit	7.707.388	7.263.710
Profit	106.655	512.255
Valoarea contabila a investitiei in Tulcea Gaz	4.979.683	5.385.286

15. ALTE ACTIVE / DATORII FINANCIARE

15.1 Alte active financiare

	2021 RON	2020 RON
Instrumente financiare la valoare justa		
Portofolii (acoperire fluxuri de numerar – contabilitate de acoperire si acoperire „economica”) (Nota 20.4)	313.118.586	12.646.383
Gaz	215.301.970	8.170.391
Electricitate	97.816.616	4.475.992
Trading electricitate	879.193.381	79.591.553
Curs de schimb	3.689.456	
Total instrumente financiare la valoare justa- activ	1.196.001.423	92.237.936
Alte creante	4.372.288	672.626
Total alte active financiare	1.200.373.711	92.910.562
Din care :		
Total pe termen scurt	1.106.409.403	92.237.936
Total pe termen lung	93.964.308	672.626

Cresterea soldurilor pentru instrumentele financiare la valoare justa pentru activitatea de trading electricitate la 31 decembrie 2021 (atat activ cat si datorie) a fost determinata in principal de cresterea preturilor de achizitie a gazelor naturale si energiei electrice in anul 2021 si secundar de cresterea volumelor tranzactionate.

15.2 Alte datorii financiare

	2021 RON	2020 RON
Instrumente financiare la valoare justa		
Trading electricitate	819.581.776	79.591.553
Curs de schimb	3.444.208	-
Total instrumente financiare la valoare justa- datorie	823.025.983	79.591.553
Din care:		
Total pe termen scurt	748.444.470	79.591.553
Total pe termen lung	74.581.513	-

15. ALTE ACTIVE / DATORII FINANCIARE (continuare)

15.3 Imprumuturi purtatoare de dobanzi

Societatea-mama mai are contractate si urmatoarele facilitati de credit:

Creditor	Unicredit	BRD	Raiffeisen
Suma acordata	90 milioane RON	90 milioane RON	200 milioane RON
Tip	Credit neangajant pe termen mediu pentru nevoi generale	Facilitate de credit neangajanta pentru nevoi generale	Facilitate overdraft pentru nevoi generale
Trageri	Sumele nu au fost trase pana la 31 decembrie 2021	Sumele nu au fost trase pana la 31 decembrie 2021	Sumele nu au fost trase pana la 31 decembrie 2021
Garantii	Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare	Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare	Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare
Suma acordata	100 milioane RON	170 milioane RON	
Tip	Credit pe descoperit de cont pentru nevoi generale	Linie de credit neangajanta pentru nevoi generale	
Trageri	Sumele nu au fost trase pana la 31 decembrie 2021	Sumele nu au fost trase pana la 31 decembrie 2021	
Garantii	Nu exista garantie	Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare	
Suma acordata	116 milioane RON		
Tip	Linie de factoring fara recurs		
Trageri	97.945.787,01 RON utilizat la 31 decembrie 2021		
Garantii	Nu este aplicabil		
Suma acordata	245 milioane RON		
Tip	Linie de reverse factoring		
Trageri	238.553.494,98 RON utilizat la 31 decembrie 2021		
Garantii	Nu exista garantie		

La data de 31 decembrie 2021, Societatea-mama beneficia, de asemenea, de urmatoarele facilitati pentru scrisori de garantie :

- O linie de credit cu B.R.D. – Groupe Société Générale S.A. sub forma unei facilitati pentru emitere de scrisori de garantie bancara in valoare de 450.000.000 RON, cu valabilitate pana la data de 29.10.2022 (soldul total utilizat fiind de 218.800.080,45 RON, din care 261.704 EUR, 217.505.142,89 RON);
- O linie de credit cu UniCredit Bank S.A. sub forma unei facilitati pentru emitere de scrisori de garantie bancara in valoare de 450.000.000 RON, cu valabilitate pana la data de 31.03.2022 (soldul utilizat fiind de 413.503.982,26 RON, din care 100.000 BGN, 413.250.992,26 RON);
- O linie de credit cu Raiffeisen Bank sub forma unei facilitati pentru emitere de scrisori de garantie bancara in valoare de 450.000.000 RON cu valabilitate pana la data de 30.06.2023 (soldul utilizat fiind de 311.174.725,82 RON, din care 10.000.000 EUR, 261.693.725,82 RON);
- O linie de credit cu BNP Paribas Fortis SA/NV Bruxelles Sucursala Bucuresti sub forma unei facilitati pentru emitere de scrisori de garantie bancara in valoare de 494.500.000 RON (soldul utilizat fiind de 438.568.517,96 RON, din care 750.000 EUR, 434.857.442,96 RON).
- O linie de credit cu Banca Transilvania sub forma unei facilitati pentru emitere de scrisori de garantie bancara in valoare de 200.000.000 RON, cu valabilitate pana la data de 21.09.2022 (soldul utilizat fiind de 149.622.223,69 RON)

Enel & Young Assurance Services S.R.L.
19 APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

15. ALTE ACTIVE / DATORII FINANCIARE (continuare)

La data de 31 decembrie 2021, filiala Distrigaz Sud Retele beneficia de urmatoarea facilitate pentru scrisori de garantie:

- O linie de credit cu B.R.D. – Groupe Société Générale S.A. sub forma unei facilitati pentru emitere de scrisori de garantie bancara in valoare de totala de 40.000.000 RON, cu valabilitate pana la data de 29 octombrie 2022 (soldul utilizat fiind de 8.264.679,75 RON).

16. STOCURI

	2021 RON	2020 RON
Gaz	531.065.064	445.808.841
Piese de schimb	27.826	18.365
Consumabile	32.930.706	29.982.582
Proiect in curs de instalare la client	-	1.027.252
Deprecierea stocurilor	(1.274.269)	(1.263.138)
Total	562.749.327	475.573.903

Grupul foloseste ca metoda de evaluare a stocurilor metoda costului mediu ponderat.

In valoarea stocului de gaze naturale este inclusa doar valoarea moleculei de gaze, iar serviciile aferente cum ar fi cele de inmagazinare si transport sunt inregistrate direct pe costuri.

Cheltuielile cu achizitia de gaz si achizitia de electricitate sunt prezentate in Nota 6.2 iar cheltuielile cu materiale consumabile in Nota 9. Alte cheltuieli cu stocurile sunt nesemnificative.

17. CREANTE

	2021 RON	2020 RON
Creante comerciale	1.596.488.751	995.129.884
Creante de la partile afiliate (Nota 25)	88.685.680	20.859.931
Cienti facturi de intocmit	702.592.696	440.628.918
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor incerte	(425.724.554)	(346.268.953)
Total	1.962.042.573	1.110.349.781

Creantele comerciale au, in general, un termen de plata de 30-90 de zile, iar in cazul neplatii sunt calculate penalitati.

Cresterea soldurilor de creante si clienti facturi de intocmit la 31 decembrie 2021 a fost determinata in principal de cresterea preturilor de achizitie a gazelor naturale si energiei electrice in anul 2021, si a generat la randul sau cresterea ajustarilor de valoare pentru depreciere.

In luna decembrie 2021 Grupul a derecunoscut creante in valoare de 98 milioane RON, transferate prin factoring fara recurs (a se vedea Nota 15.3) ca finantare pentru 95% din suma totala de 103 milioane RON a facturilor pentru un client mare, la valoare nominala. Creanta de 5 milioane RON care nu a fost transferata catre banca a ramas inregistrata la valoarea nominala in soldul la data de 31 decembrie 2021. Operatiunea de factoring a avut loc pentru a gestiona nevoile de lichiditati din luna ianuarie 2022. Grupul nu a desfasurat alte operatiuni de factoring in 2021 (nici o operatiune de factoring in 2020).

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
 19. APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

17. CREANTE (continuare)

Grupul a inregistrat o ajustare de valoare pentru deprecierea creantelor in valoare de 425.724.554 RON la 31 decembrie 2021 (2020: 346.268.952 RON). Aceasta ajustare acopera riscul de neincasare a clientilor incerti si a fost constituita atat pentru contravaloarea facturilor de consum gaze/electricitate emise precum si pentru cele de penalitati.

Miscarile in ajustarile de valoare pentru deprecierea creantelor au fost urmatoarele:

	Total RON
La 1 ianuarie 2020	355.735.226
Cresteri in timpul anului	393.763.520
Sume utilizate	(31.057.722)
Reversari in timpul anului	(372.172.072)
La 31 decembrie 2020	346.268.952
Cresteri in timpul anului	550.350.394
Sume utilizate	(694.679)
Reversari in timpul anului	(470.200.114)
La 31 decembrie 2021	425.724.554

Analiza creantelor comerciale dupa scadenta (exclusiv creantele de la parti afiliate) este prezentata mai jos:

2021	Total	In termen	0-90	90-120	121-365	> 1 an
Creante clienti						
casnici/non casnici	1.637.267.365	1.433.456.445	79.959.944	2.627.753	64.711.123	56.521.099
Provizion clienti	142.497.412	46.470.235	11.915.954	2.290.167	24.803.233	57.017.822
% Procent provizionare	9%	3%	15%	87%	38%	101%
Creante clienti mari	661.805.084	377.578.927	41.102.530	1.967.693	2.348.737	238.807.195
Provizion clienti mari	283.227.142	60.025.918	13.044.610	1.651.402	1.937.631	206.567.580
% Procent provizionare	43%	16%	32%	84%	82%	86%
2020	Total	In termen	1-90	90-120	121-365	> 1 an
Creante clienti						
casnici/non casnici	987.504.200	840.265.225	76.144.159	3.561.895	24.682.656	42.850.265
Provizion clienti	107.945.689	24.605.985	14.787.585	3.199.477	22.544.316	42.808.326
% Procent provizionare	11%	3%	19%	90%	91%	100%
Creante clienti mari	448.254.602	192.050.655	10.707.054	880.154	17.064.270	227.552.469
Provizion clienti mari	238.323.263	18.825.998	7.954.936	685.148	13.867.794	196.989.388
% Procent provizionare	53%	10%	74%	78%	81%	87%

ELCEN Bucuresti, producatorul de energie termica din Bucuresti, a intrat in insolventa in data de 6 octombrie 2016. La data insolventei, creanta datorata de ELCEN Bucuresti catre Distrigaz Sud Rețele era in valoare de 165 milioane RON iar la data de 31 decembrie 2021 este de 201,1 milioane RON (31 decembrie 2020: 202,2 milioane RON).

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19 APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

18. ALTE CREAMTE SI ACTIVE CURENTE

Alte creante si active curente cuprind:

	2021 RON	2020 RON
Creante din taxe si impozite	11.256.588	8.808.928
Compensari gaze si electricitate	70.104.634	-
Subventii plafonare gaze	32.547.362	-
Debitori diversi	22.159.718	10.535.936
TVA colectat facturi Bursa Romana de Marfuri	71.993.400	-
Alte creante pe termen scurt	208.061.701	19.344.864
Avansuri platite furnizorilor	1.157.585	893.489
Cheltuieli in avans	17.210.090	15.405.483
Avansuri si cheltuieli in avans	18.367.676	16.298.972
Total	226.429.377	35.643.835

Compensarea pentru gaze si electricitate este datorata de catre Statul roman prin Ministerul Energiei pentru clientii non-casnici si prin Agentia Nationala pentru Plati si Inspecție Sociala pentru clientii casnici. Subventiile pentru plafonare gaze si electricitate sunt datorate de catre Statul Roman prin Ministerul Energiei. Societatea nu mai are de indeplinit nici o conditie pentru primirea subventiei recunoscute la data de 31 decembrie 2021

Creanta de la Bursa Romana de Marfuri se refera la TVA colectat de catre Bursa Romana de Marfuri pana la aparitia unor clarificari de la autoritatile fiscale cu privire la aplicarea mecanismului de taxare inversa.

19. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, disponibilitatile nete sunt dupa cum urmeaza:

	2021 RON	2020 RON
Numerar si conturi curente	248.245.067	70.310.594
Alte echivalente de numerar	26.212	35.017
Depozite pe termen scurt la banci	672.037.882	797.467.224
Depozite pe termen scurt la ENGIE Treasury Management	100.192.500	415.725.876
Total	1.020.501.661	1.283.538.711

Conform politicii de trezorerie, numerarul Grupului este plasat la contrapartide cu risc acceptabil pentru investitii acordat de agentii de rating. Gajurile asupra disponibilitatilor la banci sunt prezentate in Nota 26.

Trezoreria Grupului ENGIE Romania este gestionata centralizat cu scopul de a optimiza fluxurile de numerar si rezultatul financiar al Grupului. Entitatea centralizatoare este ENGIE Romania iar societatile Distrigaz Sud Retele, ENGIE Servicii, ENGIE Building Solutions, Braila Winds, Alizeu Eolian sunt entitati participante.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
 19 APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

19. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR (continuare)

Din totalul conturilor de disponibilitati, sumele restrictionate la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 constau in:

	2021 RON	2020 RON
Garantii de la clienti	382.375	113.191
Garantii gestionari	101.937	106.424
Alte garantii	341.758	334.232
Total	826.070	553.846

20. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE

20.1 Capitalul social

Numar actiuni	Valoare nominala RON	Capital social RON	Ajustare hiperinflatie RON	Prime de capital RON	Total RON
------------------	----------------------------	--------------------------	----------------------------------	----------------------------	--------------

Sold la 1 ianuarie 2020, 31
 decembrie 2020 si
 31 decembrie 2021

19.924.554	10	199.245.540	58.057.818	655.809.806	913.113.164
------------	----	-------------	------------	-------------	-------------

La data de 31 decembrie 2020 si 2021 capitalul social subscris al Societatii-mama, ENGIE Romania S.A. este in valoare totala de 199.245.540 RON, constituit din 19.924.554 actiuni nominative in valoare de 10 RON/actiune, repartizat dupa cum urmeaza:

Structura actionariat 2021	Numar actiuni	Valoare RON	%
Romania Gas Holding	10.160.467	101.604.670	50,994702
Statul Roman – prin Ministerul Energiei	7.371.320	73.713.200	36,996161
Fondul Proprietatea	2.390.698	23.906.980	11,998753
GDF International SAS	2	20	0,000010
Cogac S.A.S.	1	10	0,000005
Consiliul Local comuna M.Kogalniceanu	1.034	10.340	0,005190
Consiliul Local comuna Cogeaia	620	6.200	0,003112
Consiliul Local oras Ovidiu	206	2.060	0,001034
Consiliul Local municipiu Medgidia	206	2.060	0,001034
Total	19.924.554	199.245.540	100,000000

Capitalul social al Societatii-mama este integral varsat la 31 decembrie 2021.

Societatea-mama nu are actiuni rascumparabile si nici actiuni preferentiale. Toate actiunile emise sunt actiuni ordinare.

Prima de capital la data de 31 decembrie 2021 este in suma de de 655.809.806 RON (2020: 655.809.806 RON) si a fost inregistrata in principal la majorarea de capital cu ocazia privatizarii Societatii (610.048.663 RON).

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
 19 APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

20. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE (continuare)

20.2 Rezerva legala

Rezerva legala este creata in conformitate cu prevederile Legii Societatilor Comerciale, conform careia 5% din profitul contabil anual este transferat in cadrul rezervelor legale pana cand soldul acestora atinge 20% din capitalul social. Daca aceasta rezerva este utilizata integral sau partial pentru acoperirea pierderilor sau pentru distribuirea sub orice forma (precum emiterea de noi actiuni conform Legii Societatilor Comerciale), aceasta devine taxabila. Conducerea nu estimeaza ca va utiliza rezerva legala in asa fel incat aceasta sa devina taxabila (cu exceptia cazului prevazut de Codul fiscal, in care rezerva constituita de persoanele juridice care furnizeaza utilitati societatilor comerciale care se restructureaza, se reorganizeaza sau se privatizeaza poate fi folosita pentru acoperirea pierderilor de valoare a pachetului de actiuni obtinut in urma procedurii de conversie a creantelor, iar sumele destinate reconstituirii ulterioare a acestora sunt deductibile la calculul profitului impozabil).

Societatea-mama are constituita in 2021 rezerva legala in valoare de 49.014.519 RON (2020: 49.014.519 RON).

20.3 Alte rezerve

Alte rezerve constau in principal din rezerva din cota de dezvoltare pentru investitii (31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020: 159.433.888 RON) care a fost constituita conform legislatiei in vigoare in Romania din profitul brut, si poate fi utilizata de catre Societatea-mama doar pentru investitii in reseaua de distributie de gaze naturale. In cazul utilizarii acestei rezerve pentru alte destinatii, rezerva devine integral impozabila. Conducerea nu are intentia de a utiliza aceasta rezerva.

De asemenea Societatea-mama nu poate distribui soldul rezervelor din reevaluare (31 decembrie 2021: 193.992.105 RON, 31 decembrie 2020: 207.292.372 RON); aceste rezerve sunt distribuibile numai dupa ce sunt realizate si transferate in rezultatul reportat. Situatia consolidata a pozitiei financiare prezinta rezervele din reevaluare diminuate cu impozitul amanat aferent lor.

In rezultatul reportat este inclus surplusul de reevaluare inregistrat conform OMF 3055/2009 si OMFP 1752/2005 care a fost realizat pana la data de 1 aprilie 2009 si care este aferent reevaluarii efectuate de Societate la data de 31 decembrie 2007, in suma de 165.254.136 RON, care va fi impozitat in cazul in care Societatea utilizeaza aceasta rezerva (distribuire de dividende sau alta utilizare). Conducerea nu are intentia de a utiliza aceasta rezerva.

La 31 decembrie 2021 castigurile actuariale din provizioane legate de beneficiile pe termen lung ale salariatilor inregistrate in alte rezerve (net de impozitul amanat aferent) sunt in suma de 30.132.028 RON (2020: 19.958.425 RON).

Actiunile primite cu titlu gratuit de catre salariatii inregistrati la data de 31 decembrie 2021 in alte rezerve sunt in valoare de 28.373.047 RON (2020: 27.062.799 RON).

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
Signed for identification
Semnat pentru identificare

20. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE (continuare)

20.4 Rezerva de acoperire a fluxurilor de numerar impotriva riscurilor

In cursul anului 2021, Grupul a aplicat contabilitatea de acoperire a fluxurilor de numerar impotriva riscurilor, atat pentru cumparari de gaze naturale si cat si pentru cumparari de energie electrica, astfel:

	Gaze naturale RON	Energie electrica RON	Total rezerva acoperire fluxuri trezorerie RON
Evaluare la valoare justa a instrumentelor de acoperire a fluxurilor de trezorerie	278.888.838	98.094.281	376.983.119
Reclasificare in contul de profit si pierdere a valorii instrumentelor de acoperire a fluxurilor de trezorerie, la recunoasterea tranzactiilor acoperite	(60.941.931)	-	(60.941.931)
Impozit amanat aferent rezervei de acoperire a fluxurilor de numerar	(34.871.505)	(15.695.085)	(50.566.590)
Total rezultat global	183.075.402	82.399.196	265.474.598

21. PROVIZIOANE

	Provizion pentru litigii RON	Alte provizioane RON	Provizioane contracte oneroase RON	Total RON
La 1 ianuarie 2020	24.535.933	149.795.429	-	174.331.363
Provizioane constituite in timpul anului	179.593	28.617.576	-	28.797.169
Provizioane reluate la venituri	(1.059.220)	(6.652.088)	-	(7.711.308)
Provizioane utilizate	(17.680.928)	-	-	(17.680.928)
La 31 decembrie 2020	5.975.378	171.760.917	-	177.736.296
Provizioane constituite in timpul anului	14.860.657	6.617.000	296.710.808	318.188.465
Provizioane reluate la venituri	(684.181)	(9.020.569)	-	(9.704.750)
Provizioane utilizate	(4.017.649)	(36.928.694)	-	(40.946.343)
La 31 decembrie 2021	16.134.205	132.428.654	296.710.808	445.273.668
La 31 decembrie 2020				
Pe termen scurt	5.975.378	-	-	5.975.378
Pe termen lung	-	171.760.917	-	171.760.917
La 31 decembrie 2021				
Pe termen scurt	16.134.205	-	296.710.808	312.845.013
Pe termen lung	-	132.428.654	-	132.428.654

Grupul a constituit provizioane pentru litigiile in desfasurare la datele de raportare.

Provizionul pentru contracte oneroase este constituit la 31 decembrie 2021 pentru a reflecta impactul plafonarilor de preturi in conformitate cu Ordonanta de Urgenta a Guvernului 118/2021 (cu modificarile ulterioare) asupra contractelor de furnizare cu clientii Societatii in vigoare la data de 31 decembrie 2021.

Sumele utilizate din alte provizioane in anul 2021 se refera la lucrari de racordare efectuate in 2021 pentru care sumele fusesera incasate in avans de la clienti, conform Ordinului ANRE 32/2017 si 71/2019.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
 19. APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

22. BENEFICIILE ANGAJATILOR

	2021 RON	2020 RON
Datorii nete la inceputul perioadei	164.349.414	142.689.774
Cheltuieli cu provizioane suplimentare	39.009.661	33.568.530
Reversari de provizioane	(17.975.344)	(1.623.000)
Provizioane utilizate	(12.575.436)	(10.285.890)
Datorii nete la sfarsitul perioadei	172.808.295	164.349.414

La data de 31 decembrie 2021, Grupul are constituit un provizion in valoare de 124.712.005 RON (2020: 118.839.252 RON) pentru beneficii acordate salariatilor, clasificat ca datorie pe termen lung. Miscarile acestui provizion in cursul anului au fost dupa cum urmeaza:

	RON
La 1 ianuarie 2021	118.839.252
(Castiguri)/pierderi actuariale	(12.111.432)
Cost cu actualizarea	4.701.689
Costul serviciilor curent	13.282.496
La 31 decembrie 2021	124.712.005

Principalele ipoteze utilizate pentru calculul actuarial al acestor beneficii sunt:

- Rata de actualizare 4,0% (2020: 4,3%)
- Rata de crestere a salariilor 4,5% (2020: 5,0%)
- Mortalitate: tabela statistica INS 2017 (2020: la fel)
- Rotatia personalului: media sub 1%, calculul este defalcat pe fiecare societate si categorie de angajati (2020: la fel).

Celelalte provizioane pentru beneficii ale salariatilor sunt pe termen scurt si se refera atat la bonusul privind performanta companiei cat si la prime de performanta individuala.

23. FURNIZORI SI ALTE DATORII CURENTE

	2021 RON	2020 RON
Furnizori	986.508.363	442.250.889
Datorii catre partile afiliate (Nota 25)	471.343.351	20.084.661
Total furnizori – datorii comerciale	1.457.851.714	462.335.550
Avansuri de la clienti	66.171.982	74.567.300
Creditori diversi	113.863.498	116.397.848
Datorii salariale si contributiile aferente	37.729.230	34.344.397
TVA de plata	279.358.850	90.909.322
Accize si alte taxe	27.928.763	81.396.796
Alte datorii pe termen scurt	10.758.683	5.946.180
Total alte datorii pe termen scurt	537.809.326	403.561.843
Total furnizori si alte datorii curente	1.995.661.040	865.897.393

Cresterea soldurilor de furnizori, datorii catre partile afiliate si TVA de plata la 31 decembrie 2021 a fost determinata in principal de cresterea preturilor de achizitie a gazelor naturale si energiei electrice in anul 2021.

La 31 decembrie 2020 soldul pentru accize si alte taxe a inclus estimarea „windfall tax”, introdusa prin Legea 155/2020.

24. DIVIDENDE

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul in care adunarea generala a actionarilor sau asociatilor a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende cuvenite actionarilor sau asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii. Asupra inregistrarilor efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

Rezultatul net al anului 2021 va fi repartizat conform Hotararii Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor. Societatea-mama a distribuit dividende in cursul anilor 2021 si 2020 astfel:

	2021	2020
	RON	RON
Dividende platite in cursul anului:	149.526.249	100.711.283
Dividend/actiune (RON/actiune)	7,50	5,05

25. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE

Nume societate	Natura relatiei
ENGIE SA	Parinte
Tulcea Gaz	Asociat
ENGIE Dezvoltare si Consultanta	membra a grupului ENGIE
ENGIE Treasury Management	membra a grupului ENGIE
ENGIE Global Markets	membra a grupului ENGIE
ENGIE Energy Management Romania	membra a grupului ENGIE
Depomures	membra a grupului ENGIE
Flashnet	membra a grupului ENGIE
Metora	membra a grupului ENGIE
Storengy	membra a grupului ENGIE
Tractebel	membra a grupului ENGIE

Societatile afiliate Grupului la data de 31 decembrie 2021 sunt societatile din grupul ENGIE (printre care Depomures SA, ENGIE Global Market, ENGIE Energy Management Romania), si asociatul Tulcea Gaz SA.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

25. PREZENTAREA PARTILOR AFILIAE (continuare)

Detaliul tranzactiilor si soldurilor cu partile afiliate pentru anii 2021 si 2020 este:

Venituri din tranzactii cu partile afiliate		2021 RON	2020 RON
ENGIE SA	Vanzare gaze naturale	-	7.390.455
	Alte servicii	1.237.703	618.440
	Dobanda depozit	11.260.165	7.406.383
	Total	12.497.869	15.415.278
ENGIE Global Markets	Castiguri realizate si nerealizate din instrumente derivate pentru acoperirea fluxurilor de numerar pentru gaze naturale si energie electrica	702.394.036	45.339.016
	Vanzare gaze naturale	134.148.660	16.975.839
ENGIE Energy Management Romania	Alte servicii	1.456.769	415.200
	Total	135.605.429	17.391.039
Tulcea Gaz	Vanzare gaze naturale	108.964	3.835.012
	Alte servicii	-	34.800
	Dividende	428.736	-
	Total	537.700	3.869.812
Depomures	Contract servicii	157.616	90.536
	Venituri vanzari	200.000	200.000
	Total	357.616	290.536
ENGIE Dezvoltare si Consultanta	Servicii suport	51.602	51.195
	Tractebel	63.641	-
	Metora	331.946	-
	Storengy	65.135	-
Total venituri din tranzactii cu partile afiliate		851.904.974	82.356.876

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
 19. APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

25. PREZENTAREA PARTILOR AFILATE (continuare)

		2021	2020
		RON	RON
Achizitii din tranzactii cu partile afiliate si dividende distribuite			
ENGIE SA	Achizitii gaz	-	152.523.838
	Servicii de management	6.965.661	8.743.407
	Licenta si mentenanta software	14.472.937	6.859.503
	Alte servicii	3.461.567	1.985.315
	Dividende	76.250.465	51.357.418
	Total	101.150.629	221.469.481
ENGIE Energy Management Romania	Achizitii gaz	1.073.805.565	38.875.589
Tulcea Gaz	Distributie gaze naturale	1.047.360	1.084.092
Depomures	Inmagazinare gaze (inclusiv injectie si extractie)	19.962.455	21.008.236
ENGIE Global Markets	Alte servicii	1.075.848	-
Tractebel	Alte servicii	1.251.225	-
Flashnet	Alte servicii	81.229	-
Administratori	Indemnizatii pentru administratorii Societatii-mama	667.487	640.282
Total achizitii din tranzactii cu partile afiliate si dividende platite		1.199.041.798	283.077.680

Creante fata de partile afiliate		2021	2020
		RON	RON
ENGIE	Creante comerciale	618.440	730.918
ENGIE Global Market	Instrumente derivate activ	572.522.787	8.170.391
	Creante comerciale	78.181.423	10.619.881
Depomures	Creante comerciale	90.108	74.684
ENGIE Dezvoltare si Consultanta	Creante comerciale	124.603	63.197
ENGIE Energy Management Romania	Creante comerciale	9.299.683	8.961.486
Tulcea Gaz	Creante comerciale	620	409.765
ENGIE Treasury Management	Depozit	100.192.500	415.725.876
Metora	Creante comerciale	305.666	-
Storengy	Creante comerciale	65.135	-
Total creante fata de partile afiliate		761.400.967	444.756.198

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
 19. APR. 2022
 Signat for identification
 Semnat pentru identificare

25. PREZENTAREA PARTILOR AFILIAATE (continuare)

Datorii de la parti afiliate		2021 RON	2020 RON
ENGIE	datorii comerciale	16.038.698	16.174.894
ENGIE Global Market	Instrumente derivate pasiv	37.244	-
ENGIE Energy Management Romania	datorii comerciale	453.275.256	2.585.095
Tulcea Gaz	datorii comerciale	821.652	14.661
Depomures	datorii comerciale	1.034.508	1.310.011
Tractebel	datorii comerciale	54.764	-
Flashnet	datorii comerciale	81.229	-
Total datorii fata de partile afiliate		471.343.351	20.084.661

Creantele de la parti afiliate si datoriile catre parti afiliate nu sunt garantate. Termenele de plata a datoriilor si de incasare a creantelor sunt in general de 20 zile. Toate tranzactiile se desfasoara la preturi de piata.

26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

Mijloace fixe

Bugetul de investitii pentru 2022 este in suma de 662.946.004 RON (2021: 733.463.683 RON). Cea mai mare parte a cheltuielilor prevazute in buget se refera la extinderea, modernizarea si inlocuirea sistemului actual de conducte si bransamente cat si la modernizarea si retehnologizarea instalatiilor din dotare si infiintarea de distributii noi.

Detaliul bugetului de investitii pentru anul 2022 se prezinta astfel:

Reabilitare sistem distributie	142.551.239
Extindere de conducte, CNG, echipamente tehnice specifice	415.765.668
Alte investitii	104.629.097
Total	662.946.004

De asemenea, la data de 31 decembrie 2021 Grupul are in vigoare o oferta ferma de cumparare pentru activele unui parc fotovoltaic, in valoare de 17,7 milioane RON.

Certificate verzi amanate

Conform Ordinului ANRE 24/2017 certificatele verzi (curente si amanate) au valoare doar la momentul tranzactionarii. Pentru a se alinia acestui ordin, MFP a emis Ordinul 895/2017 prin care certificatele verzi se recunosc in bilant si in contul de profit si pierdere la momentul tranzactionarii, cand dobandesc valoare. Grupul a schimbat tratamentul contabil, inregistrand in afara bilantului certificatele verzi amanate. Certificatele verzi amanate se vor acorda in perioada 2018-2025.

Situatia extrabilantiera a certificatelor verzi amanate si curente, netranzactionate la 31 decembrie 2021 si 2020 se prezinta astfel:

	2021		2020	
	numar	valoare	numar	valoare
Certificate verzi curente	47.789	6.796.107	31.071	4.334.716
Certificate verzi amanate	460.805	65.531.402	459.575	64.114.817
<i>Certificate verzi tranzactionabile</i>	<i>100.572</i>	<i>14.302.415</i>	<i>90.408</i>	<i>12.612.721</i>
<i>Certificate verzi pe termen lung</i>	<i>360.233</i>	<i>51.228.987</i>	<i>369.167</i>	<i>51.502.096</i>
TOTAL	508.594	72.327.509	490.646	68.449.533

Certificatele verzi sunt evaluate la pretul de 142,2107 RON/certificat verde.

26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

Gaze naturale si energie electrica

La data de 31 decembrie 2021, Societatea-mama are incheiate contracte de achizitie gaze naturale din productie interna si din import pentru asigurarea necesarului de consum clientilor casnici si non-casnici si indeplinirea obligatiilor de constituire de stoc de inmagazinare pentru cantitatea de aproximativ 14,23 TWh (11,66 TWh la 31.12.2020).

La sfarsitul anului 2021, Societatea-mama are de asemenea incheiate contracte de inmagazinare si transport gaze naturale cu furnizorii de servicii gaze in valoare de milioane 158,3 RON (2020: 177,9 milioane RON).

La data de 31 decembrie 2021, Societatea-mama are incheiate contracte de achizitie energie electrica cu livrare fizica pentru asigurarea necesarului de consum clientilor casnici si non-casnici de furnizare pentru cantitatea de aproximativ 0,51 TWh, iar pentru activitatea de trading o cantitate de aproximativ 1,26 TWh.

Costuri cu protectia mediului inconjurator

In prezent in Romania se constata o atentie sporita acordata problematii de protectie a mediului.

Rolul legislatiei romane de mediu este de a preveni poluarea si degradarea mediului si de a implementa masurile adecvate acestui scop, de a proteja sanatatea umana, de a valorifica in mod rational resursele regenerabile si neregenerabile, de a pastra echilibrul ecologic national.

Prevederile legale si celelalte reglementari ecologice aplicabile activitatilor cu impact asupra mediului desfasurate in cadrul Grupului nostru sunt incluse in urmatoarele acte normative:

- Ordonanta de Urgenta nr. 195/2005 privind protectia mediului;
- Hotararea nr. 1756/2006 privind limitarea nivelului emisiilor de zgomot în mediu produs de echipamente destinate utilizarii în exteriorul cladirilor;
- Legea nr. 104/2011 privind calitatea aerului inconjurator;
- Hotararea nr. 856/2002 privind evidenta gestiunii deseurilor si pentru aprobarea listei cuprinzand deseurile periculoase;
- Legea 211/2011 privind regimul deseurilor;
- HG nr. 1061/2008 privind transportul deșeurilor periculoase și nepericuloase pe teritoriul României
- Ordinul nr. 135/2010 privind procedura de evaluare a impactului asupra mediului si emiterea acordului de mediu;
- Ordonanta de urgenta nr. 196/2005 privind Fondul de mediu;
- Ordinul nr. 549/2006 pentru aprobarea modelului si continutul formularului "Declaratia privind obligatiile la Fondul de mediu";
- Ordinul nr. 70/2019 privind modificarea si completarea Ordinului viceprim-ministru, ministrului mediului nr. 591/2017 pentru aprobarea modelului si continutul formularului „Declaratiei privind obligatiile la Fondul pentru mediu” si a instructiunilor de completare si depunere acestei.
- Legea nr. 121/2014 privind eficienta energetica.

Cheltuielile pentru protectia mediului in anul 2021 au fost de 11.105.133 RON (2020: 10.218.740 RON) si s-au concretizat in:

- Programe de actiuni pentru conformarea cu legislatia (contributie la fondul de mediu, autorizarii de gospodarire a apelor);
- Monitorizarea factorilor de mediu (refaceri terasamente)
- Monitorizarea consumurilor energetice proprii si masuri de eficienta energetica;
- Masuri pentru reabilitarea termica a cladirilor si imbunatatirea eficientei termice;
- Masuri privind colectarea selectiva, depozitarea temporara si eliminarea deseurilor menajere;
- Programe pentru mentinerea Sistemului de management de mediu.
- Programe de actiuni pentru conformarea cu legislatia –obtinerea acorduri de mediu pentru lucrari de investitii;
- Monitorizarea factorilor de mediu : cheltuielile realizate cu readucerea terenurilor la stareinitiala

26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

In anul 2021 (si in 2020) Grupul nu a fost implicat in incidente majore privind poluarea mediului si nici nu a fost actionat in judecata pentru daune aduse mediului inconjurator.

Datorita monitorizarii permanente a factorilor de mediu, in urma controalelor efectuate de Agentiile de Protectia Mediului, teritoriale si Garda de Mediu, nu au fost semnalate aspecte semnificative, referitoare la incalcarea prevederilor legale, in domeniu.

Contracte de leasing

La data de 17 decembrie 2020 Societatea a preluat contractul superficie aferent terenurilor pe care se afla instalate panourile fotovoltaice de la Cristuru (Nota 12). In situatiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2021, Societatea a inregistrat dreptul de folosinta precum si imprumutul aferent acestor terenuri:

	2021 RON	2020 RON
Partea curenta	186.075	186.075
Partea pe termen lung	3.071.122	3.154.952
Total datorii din leasing	3.257.197	3.341.027

Garantiile pentru obligatii contractuale

Pentru garantarea indeplinirii obligatiilor contractuale, Grupul a emis scrisori de garantie, astfel:

Emitent	Beneficiar	Suma	Moneda	Valabilitate
UNICREDIT	ROMGAZ	180.598.054	RON	5/5/2022
RAIFFEISEN	OMV PETROM	132.200.014	RON	5/5/2022
BNP Paribas	ROMGAZ	131.119.150	RON	3/5/2022
BNP Paribas	OMV PETROM	102.668.607	RON	3/5/2022
BNP Paribas	ROMGAZ	89.797.324	RON	1/5/2022
UNICREDIT	BURSA ROMANA DE MARFURI	80.000.000	RON	12/7/2022
BRD	OMV PETROM	74.738.293	RON	1/5/2022
RAIFFEISEN	CEZ a.s	49.184.000	RON	1/20/2024
BRD	NUCLEARELECTRICA	43.695.805	RON	12/31/2022
RAIFFEISEN	ROMGAZ	41.587.490	RON	5/5/2022
UNICREDIT	OPCOM	40.200.000	RON	12/31/2022
RAIFFEISEN	ROMGAZ	40.154.473	RON	2/5/2022
BRD	HIDROELECTRICA	35.000.000	RON	1/25/2023
Banca Transilvania	ROMGAZ	33.933.151	RON	2/5/2023
Banca Transilvania	OMV PETROM	30.186.905	RON	2/7/2022
RAIFFEISEN	TRANSGAZ	28.139.717	RON	3/2/2022
Banca Transilvania	OMV PETROM	26.399.215	RON	5/5/2022
UNICREDIT	OMV PETROM	21.493.361	RON	2/5/2023
BRD	BURSA ROMANA DE MARFURI	20.000.000	RON	3/31/2022
UNICREDIT	RWE	19.377.000	RON	2/5/2022
BNP Paribas	TRANSGAZ	16.061.026	RON	5/31/2022
Banca Transilvania	ROMGAZ	13.710.112	RON	8/5/2022
UNICREDIT	RWE	13.584.150	RON	2/5/2023
Banca Transilvania	OMV PETROM	12.992.302	RON	5/6/2022
BNP Paribas	TRANSGAZ	12.584.803	RON	1/31/2022
Banca Transilvania	ELECTRICA FURNIZARE	12.286.250	RON	1/31/2023
UNICREDIT	ROMGAZ	12.228.958	RON	2/5/2022
RAIFFEISEN	ROMGAZ	12.147.970	RON	2/5/2022
BNP Paribas	OMV PETROM	12.054.350	RON	2/5/2022
BNP Paribas	HIDROELECTRICA	11.188.458	RON	1/25/2023
BNP Paribas	OMV PETROM	11.052.720	RON	5/6/2022
Banca Transilvania	OMV PETROM	10.823.528	RON	5/6/2022
UNICREDIT	OMV PETROM	10.081.722	RON	8/5/2022
BRD	TRANSGAZ	10.050.210	RON	4/4/2022

ENGIE ROMANIA S.A. SI FILIALELE SALE
Note la situatiile financiare consolidate - OMFP 2844/2016
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

BNP Paribas	MET ROMANIA ENERGY	9.871.200	RON	5/6/2022
BRD	TRANSGAZ	9.376.848	RON	4/4/2022
UNICREDIT	RWE	7.830.000	RON	2/5/2022
BNP Paribas	TRANSGAZ	7.600.000	RON	1/16/2023
BNP Paribas	MUNICIPIUL BRASOV	5.875.859	RON	11/30/2022
UNICREDIT	TRANSELECTRICA	5.709.000	RON	1/21/2023
UNICREDIT	BURSA ROMANA DE MARFURI	5.000.000	RON	7/1/2022
BRD	OPCOM	5.000.000	RON	12/31/2022
BNP Paribas	ROMGAZ	4.605.300	RON	2/5/2022
BRD	NUCLEARELECTRICA	4.553.875	RON	1/26/2022
BRD	NUCLEARELECTRICA	4.553.875	RON	1/26/2022
BRD	NUCLEARELECTRICA	4.425.461	RON	1/26/2023
UNICREDIT	ENEL ENERGIE MUNTENIA	4.000.000	RON	7/19/2022
BNP Paribas	NEXT ENERGY DISTRIBUTION	3.830.432	RON	5/6/2022
BNP Paribas	JOINT ALLOCATION OFFICE	3.711.075	RON	3/31/2023
BRD	TRANSGAZ	3.589.013	RON	3/21/2022
UNICREDIT	OPCOM	3.250.000	RON	12/31/2022
RAIFFEISEN	TRANSGAZ	3.240.198	RON	12/2/2022
BNP Paribas	OMV PETROM	3.124.675	RON	2/5/2023
RAIFFEISEN	TRANSGAZ	3.060.906	RON	3/2/2022
Banca Transilvania	HIDROELECTRICA	2.587.766	RON	1/25/2022
UNICREDIT	OPCOM	2.250.000	RON	12/31/2022
BNP Paribas	ENERGY DISTRIBUTION SERVICES	1.990.482	RON	1/25/2023
Banca Transilvania	OMV PETROM	1.856.043	RON	2/6/2023
BNP Paribas	PRIMARIA TARGOVISTE	1.843.250	RON	3/10/2022
UNICREDIT	OPCOM	1.785.000	RON	7/25/2022
BNP Paribas	HIDROELECTRICA	1.579.781	RON	4/25/2022
BNP Paribas	PRIMARIA BUSTENI	1.573.600	RON	5/15/2022
UNICREDIT	TRANSELECTRICA	1.468.401	RON	9/30/2022
UNICREDIT	OMV PETROM	1.408.544	RON	2/5/2022
Banca Transilvania	OMV PETROM	1.400.333	RON	2/6/2023
BNP Paribas	OIL TERMINAL	1.274.815	RON	12/31/2022
Banca Transilvania	DELGAZ GRID	2.079.050	RON	1/25/2022
Banca Transilvania	SDEE TRANSILVANIA SUD	1.180.410	RON	1/25/2022
RAIFFEISEN	ROMGAZ	1.162.957	RON	2/5/2022
BRD	MET ROMANIA ENERGY	1.091.700	RON	2/5/2023
BNP Paribas	OMV PETROM	1.070.408	RON	2/5/2022
Banca Transilvania	ELECTRICA FURNIZARE	1.058.646	RON	1/25/2022
BNP Paribas	MET ROMANIA ENERGY	1.055.250	RON	2/5/2023
UNICREDIT	BURSA ROMANA DE MARFURI	1.000.000	RON	12/31/2023
UNICREDIT	OPCOM	1.000.000	RON	12/31/2022
	Altele	6.426.259		
Total		1.531.669.530		

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

De asemenea, Grupul a constituit garantii pentru concesiunea distributiilor in favoarea Ministerului Energiei dupa cum urmeaza:

- Pentru concesiuni la care sistemul de distributie e deja in functiune, garantia reprezinta 50% din redeventa datorata in anul anterior;
- Pentru concesiuni la care sistemul de distributie inca nu a fost pus in functiune, garantia se stabileste pe baza cantitatii estimate a se distribui in primul an de functionare si reprezinta 50% din redeventa.

Beneficiar	Localitate	Contract concesiune	Valabilitate	RON
UAT COMUNA VULTURU	COMUNA VULTURU	4430/02.06.2020	03.07.2022	52
UAT COMUNA CHISCANI	COMUNA CHISCANI	10943/9.10.2018	08.05.2022	408.622
PRIMARIA TURNU MAGURELE	TURNU MAGURELE	50/11.06.2004	18.06.2022	124
		AA1/05.07.2018 LA CTR		
PRIMARIA ORAS CORABIA	CORABIA, JUD OLT	NR.322/30.11.2011	04.02.2022	22.541
PRIMARIA OLTENITA	OLTENITA	57/21.06.2004	18.06.2022	996
PRIMARIA GIURGIU	GIURGIU	135/12.07.2005	06.07.2022	49.288
PRIMARIA ALEXANDRIA	ALEXANDRIA	71/23.08.2004	18.06.2022	640
PRIMARIA ALEXANDRIA	ALEXANDRIA	70/23.08.2004	18.06.2022	1.492
ORASUL TISMANA	TISMANA, JUD GORJ	13874/11.10.2019	11.10.2024	5.468
ORASUL TISMANA	TISMANA, JUD GORJ	13874/11.10.2019	25.10.2022	23
MINISTERUL ENERGIEI	COMUNA DRAGUTESTI	120/18.02.2005	21.12.2022	54.362
	COMUNA CHISCANI, JUD			
MINISTERUL ENERGIEI	BRAILA	120/18.02.2005	28.03.2022	71.587
	COMUNA VALEA RAMNICULUI,			
MINISTERUL ENERGIEI	JUD. BUZAU	120/18.02.2005	19.06.2022	94.435
MINISTERUL ENERGIEI	MIHAILESTI, JUD. GIURGIU	120/18.02.2005	12.06.2022	110.279
	COMUNA VALEA			
	CALUGAREASCA, JUD			
MINISTERUL ENERGIEI	PRAHOVA	120/18.02.2005	12.06.2022	134.844
MINISTERUL ENERGIEI	COMUNA PLESOIU, JUD OLT	120/18.02.2005	10.10.2022	229.175
MINISTERUL ENERGIEI	COMUNA SCORTENI	120/2005	07.01.2024	110.713
MINISTERUL ENERGIEI	COMUNA SLATIOARA, JUD OLT	113/15.12.2004	12.03.2024	39.419
		AA37/2020 LA CTR		
MINISTERUL ENERGIEI	ADJUD, JUD VRANCEA	CONCESIUNE 747/2004	18.01.2022	6.555
		AA 34/2020 LA CTR		
MINISTERUL ENERGIEI	COMUN BRAZI, JUD. PH	CONCESIUNE 747/2004	18.01.2022	37.688
		AA 35/2020 LA CTR		
MINISTERUL ENERGIEI	FOCSANI, JUD VRANCEA	CONCESIUNE 747/2004	18.01.2022	185.182
		AA 36/2020 LA CTR		
MINISTERUL ENERGIEI	GURA SUTII, JUD DAMBOVITA	CONCESIUNE 747/2004	18.01.2022	81.094
	VALU LUI TRAIAN, JUD			
MINISTERUL ENERGIEI	CONSTANTA	1/04.01.2011	24.02.2022	9.255
MINISTERUL ENERGIEI	BUCSANI, JUD. DAMBOVITA	85/06.10.2004	16.03.2022	3.196
	GLODEANU SILISTEA, JUD.			
MINISTERUL ENERGIEI	DAMBOVITA	82/06.10.2004	16.03.2022	584
MINISTERUL ENERGIEI	FILIPSTII DE PADURE	XVII261472/10.02.2009	03.04.2022	661
MINISTERUL ENERGIEI	ARICESTII RAHTIVANI	XVII261470/10.02.2009	03.04.2022	731
MINISTERUL ENERGIEI	COMUNA MANESTI	XVII261471/10.02.2009	03.04.2022	401
MINISTERUL ENERGIEI	MAMAIA SAT, NAVODARI	95/15.12.2004	19.04.2022	45.897
MINISTERUL ENERGIEI	MAMAIA, PALAZU MARE	96/15.12.2004	19.04.2022	272.437
MINISTERUL ENERGIEI	OVIDIU SI POIANA	97/15.12.2004	19.04.2022	10.914
MINISTERUL ENERGIEI	POIAN, POENITA	1524/19.03.2020	16.04.2022	54
MINISTERUL ENERGIEI	CONFORM OMEC 747/2004	120/18.02.2005	21.05.2022	4.974.180
MINISTERUL ENERGIEI	VIŞTEA(BV)	131/04.03.2005	21.05.2022	90
MINISTERUL ENERGIEI	CÂRCEA(DJ)	34/11.05.2004	21.05.2022	17.803
MINISTERUL ENERGIEI	LELESTI(GJ)	58/29.06.2004	21.05.2022	1.851
MINISTERUL ENERGIEI	SAT TEGHES	149/17.01.2006	21.05.2022	505
MINISTERUL ENERGIEI	TUNARI(IF)	80/06.10.2004	21.05.2022	1.438
MINISTERUL ENERGIEI	COLONESTI(OT)	41/28.05.2004	21.05.2022	1.428
MINISTERUL ENERGIEI	CÂMPINA(PH)	86/06.10.2004	21.05.2022	1.255
MINISTERUL ENERGIEI	BARCANESTI(PH)	104/15.12.2004	21.05.2022	554

ENGIE ROMANIA S.A. SI FILIALELE SALE
Note la situatiile financiare consolidate - OMFP 2844/2016
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Beneficiar	Localitate	Contract concesiune	Valabilitate	RON
MINISTERUL ENERGIEI	MĂTĂSARI(GJ)	181/04.08.2006	21.05.2022	1.214
MINISTERUL ENERGIEI	VADENI(BR)	39/28.05.2004	21.05.2022	272
MINISTERUL ENERGIEI	POTLOGI(DB)	180/04.08.2006	21.05.2022	2.933
MINISTERUL ENERGIEI	BALESTI(GJ)	123/04.03.2005	21.05.2022	194
MINISTERUL ENERGIEI	MANASIA(IL)	128/04.03.2005	21.05.2022	2.880
MINISTERUL ENERGIEI	CHITILA(IF)	90/01.11.2004	21.05.2022	3.165
MINISTERUL ENERGIEI	CARACAL(OT)	25/15.04.2004	21.05.2022	56.350
MINISTERUL ENERGIEI	CEPTURA(PH)	45/28.05.2004	21.05.2022	5.528
MINISTERUL ENERGIEI	RUCAR(AG)	182/04.08.2006	21.05.2022	3.006
MINISTERUL ENERGIEI	LERESTI(AG)	179/04.08.2006	21.05.2022	2.900
MINISTERUL ENERGIEI	NUCET(DB)	33/11.05.2004	21.05.2022	4.705
MINISTERUL ENERGIEI	BEZDEAD(DB)	43/28.05.2004	21.05.2022	2.210
MINISTERUL ENERGIEI	RACARI(DB)	64/05.07.2004	21.05.2022	5.832
MINISTERUL ENERGIEI	PODARI(DJ)	20/11.02.2004	21.05.2022	4.228
MINISTERUL ENERGIEI	STEFANESTII DE JOS(IF)	21/16.03.2004	21.05.2022	25.330
MINISTERUL ENERGIEI	PERIS(IF)	75/23.08.2004	21.05.2022	11.266
MINISTERUL ENERGIEI	CALIMANESTI(VL)	152/17.01.2006	21.05.2022	3.011
MINISTERUL ENERGIEI	OLANESTI(VL)	151/17.01.2006	21.05.2022	3.625
MINISTERUL ENERGIEI	VANATORI(GL)	178/04.08.2006	21.05.2022	2.289
MINISTERUL ENERGIEI	ULMI(DB)	84/06.10.2004	21.05.2022	3.260
MINISTERUL ENERGIEI	BALENI(DB)	44/28.05.2004	21.05.2022	13.146
MINISTERUL ENERGIEI	RUNCU(DB)	112/15.12.2004	21.05.2022	387
MINISTERUL ENERGIEI	DRAGODANA(DB)	162/17.04.2006	21.05.2022	1.262
MINISTERUL ENERGIEI	CORNESTI(DB)	116/23.12.2004	21.05.2022	1.480
MINISTERUL ENERGIEI	DAMBOVICIOARA(AG)	76/27.08.2004	21.05.2022	1.118
MINISTERUL ENERGIEI	OLT (OT)	100/15.12.2004	21.05.2022	305
MINISTERUL ENERGIEI	PLOPU(PH)	81/06.10.2004	21.05.2022	2.895
MINISTERUL ENERGIEI	VACARESTI(DB)	163/17.04.2006	21.05.2022	1.961
MINISTERUL ENERGIEI	BUCIUMENI(DB)	101/15.12.2004	21.05.2022	3.426
MINISTERUL ENERGIEI	SLATIOARA(OT)	113/15.12.2004	21.05.2022	4.609
MINISTERUL ENERGIEI	MIHAESTI(AG)	42/28.05.2004	21.05.2022	3.221
MINISTERUL ENERGIEI	TULUCESTI(GL)	37/28.05.2004	21.05.2022	1.720
MINISTERUL ENERGIEI	GOLESTI(AG)	69/10.08.2004	21.05.2022	6.090
MINISTERUL ENERGIEI	MUNTENI(GL)	166/17.04.2006	21.05.2022	640
MINISTERUL ENERGIEI	MODELU(CL)	107/15.12.2004	21.05.2022	15.827
MINISTERUL ENERGIEI	MELINESTI(DJ)	99/15.12. 2004	21.05.2022	36
MINISTERUL ENERGIEI	TICHILEȘTI(BR)	165/17.04.2006	21.05.2022	900
MINISTERUL ENERGIEI	GLINA(IF)	87/13.10.2004	21.05.2022	1.477
MINISTERUL ENERGIEI	ALBOTA(AG)	109/15.12. 2004	21.05.2022	8.482
MINISTERUL ENERGIEI	DOMNESTI(AG)	115/23.12. 2004	21.05.2022	4.453
MINISTERUL ENERGIEI	MOSOAIA(AG)	150/17.01.2006	21.05.2022	3.893
MINISTERUL ENERGIEI	MAGLASI(VL)	111/ 15.12.2004	21.05.2022	1.928
MINISTERUL ENERGIEI	MIHAESTI(VL)	110/15.12.2004	21.05.2022	14.810
MINISTERUL ENERGIEI	ARGES(AG)	98/15.12.2004	21.05.2022	4.271
MINISTERUL ENERGIEI	BRADESTI(DJ)	125/04.03.2005	21.05.2022	1.141
MINISTERUL ENERGIEI	BOBICEȘTI(OT)	124/04.03.2005	21.05.2022	196
MINISTERUL ENERGIEI	BUSTUCHIN(GJ)	183/04.08.2006	21.05.2022	8
MINISTERUL ENERGIEI	TARGSORU VECHI(PH)	164/17.04.2006	21.05.2022	965
MINISTERUL ENERGIEI	SERBANESTI,JUD OLT	130/04.03.2005	19.06.2022	526
MINISTERUL ENERGIEI	LUMINA, JUD CONSTANTA	170/18.04.2006	23.06.2022	7.239
MINISTERUL ENERGIEI	NEGRU VODA, JUD CONSTANTA	171/18.04.2006	23.06.2022	1.797
MINISTERUL ENERGIEI	CUMPANA, JUD CONSTANTA	391167 / 11.04.2008	23.06.2022	11.762
MINISTERUL ENERGIEI	GOLESTI, JUD. ARGES	120/18.02.2005	18.06.2024	97.161
MINISTERUL ENERGIEI	CONSTANTA	191/2012	06.08.2022	6.369
MINISTERUL ENERGIEI	BERCENI, JUD PRAHOVA	106/15.12.2004	30.07.2022	13.808
MINISTERUL ENERGIEI	CRIZBAV, JUD. BRASOV	62/18.08.2015	04.09.2022	449
MINISTERUL ENERGIEI	AGIEA, SAT LAZU, JUD CONSTANTA	185/21.07.2011	10.09.2022	1.818
MINISTERUL ENERGIEI	MAGURELE, JUD ILFOV	145/05.07.2011	12.09.2022	272
MINISTERUL ENERGIEI	COGEALAC, JUD CONSTANTA	67/08.07.2004	07.10.2022	3.964
MINISTERUL ENERGIEI	MIHAIL KOGALNICEANU, JUD CONSTANTA	68/08.07.2004	07.10.2022	18.595

ENGIE ROMANIA S.A. SI FILIALELE SALE
Note la situatiile financiare consolidate - OMFP 2844/2016
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Beneficiar	Localitate	Contract concesiune	Valabilitate	RON
MINISTERUL ENERGIEI	ALBESTI-PALEOLOGU, ALBESTI-MURU, VADU PARULUI, CIOCENI, jud PRAHOVA	203/11.08.2011	20.10.2022	3.165
MINISTERUL ENERGIEI	VALEA CALUGAREASCA, JUD PRAHOVA	202/11.08.2011	20.10.2022	1.268
MINISTERUL ENERGIEI	RECEA, JUD BRASOV	3/19.12.2003	30.10.2022	4.778
MINISTERUL ENERGIEI	SINCA, JUD BRASOV	4/19.12.2003	30.10.2022	4.009
MINISTERUL ENERGIEI	SINCA NOUA, JUD BRASOV	118/01.02.2005	30.10.2022	284
MINISTERUL ENERGIEI	AMARA, JUD IALOMITA	5/19.12.2003	30.10.2022	10.498
MINISTERUL ENERGIEI	TANDAREI, JUD IALOMITA	02/19.12.2003	30.10.2022	26.222
MINISTERUL ENERGIEI	FETESTI, JUD IALOMITA	133/30.03.2005	30.10.2022	18.394
COMUNA STREJESTI	COMUNA STREJESTI	1802/06.05.2020	06.05.2025	32.034
COMUNA STREJESTI	COMUNA STREJESTI	1802/06.05.2020	26.05.2022	578
COMUNA SENDRENI	COMUNA SENDRENI	1249-2020/4031/2020	05.02.2023	21.721
COMUNA SENDRENI	COMUNA SENDRENI	1249-2020/4031/2020	18.02.2022	36
COMUNA POIANA	POIAN, POENITA	1524/19.03.2020	19.06.2022	18.240
COMUNA NICULESTI	COMUNA NICULESTI	2874/29.05.2020	29.05.2023	38.409
COMUNA NICULESTI	COMUNA NICULESTI	2874/29.05.2020	03.07.2022	86
		LICITATIE ATRIBUIRE CTR CONCES. DISTRIB GAZE NAT IN LOC MALU MARE SI PREAJBA, JUD DOLJ		
COMUNA MALU MARE	MALU MARE SI PREAJBA, JUD DOLJ		08.01.2022	619.004
COMUNA LISA	LISA, JUD BRASOV	3616/02.10.2019	02.04.2022	20.009
COMUNA LISA	LISA, JUD BRASOV	3616/02.10.2019	11.10.2022	157
COMUNA GRADINARI	COMUNA GRADINARI	1802/06.05.2020	06.05.2025	29.724
COMUNA GRADINARI	COMUNA GRADINARI	1802/06.05.2020	26.05.2022	536
	BUNESTI, TITIRECI, FIRESTI, COASTA MARE, RAPANESTI SI TEIUSU, JUD VALCEA	4421/18.06.2021	18.06.2023	4.952
COMUNA BUNESTI	BUNESTI, TITIRECI, FIRESTI, COASTA MARE, RAPANESTI SI TEIUSU, JUD VALCEA	4421/18.06.2021	08.07.2022	13
COMUNA BUNESTI	COMUNA VULTURU	4430/02.06.2020	02.02.2023	14.150
Total				8.264.680

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
 Signat pentru identificare
 Semnat pentru identificare

26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

Garantii aferente creditelor contractate

Pentru facilitatile de credit si de emitere de scrisori de garantie bancara contractate cu B.R.D. – Groupe Société Générale SA, Unicredit Bank Romania SA, Raiffeisen Bank Romania SA., BNP Paribas SA Paris Sucursala Bucuresti si Banca Transilvania SA, Societatea a acordat gaj asupra disponibilitatilor din conturile deschise la respectivele banci.

Angajamente primite

Grupul are in sold garantii de la clienti, gestionari, casieri, administratori in suma de 826.070 RON.

Societatea-mama a primit urmatoarele garantii (scrisori de garantii bancare, polite de asigurare, bilete la ordin, depozite) pentru derularea diverselor tipuri de contracte:

Tip garantie	Emitent Scrisoare garantie	Emitent	Suma	Moneda	Validitate
SGB	BRD	ACVATOT SRL	189,279	RON	12/11/2024
SGB	BRD	ACVATOT SRL	193,400	RON	12/11/2024
SGB	BRD	ACVATOT SRL	400,171	RON	12/24/2023
POLITA DE ASIGURARE	OMNIASIG	ACVATOT SRL	326,493	RON	2/17/2023
POLITA DE ASIGURARE	OMNIASIG	ACVATOT SRL	106,068	RON	2/17/2023
SGB	BRD	ACVATOT SRL	295,182	RON	12/31/2023
SGB	BRD	ACVATOT SRL	369,495	RON	12/31/2023
SGB	BRD	ACVATOT SRL	108,239	RON	11/5/2024
SGB	BRD	ACVATOT SRL	829,836	RON	12/31/2025
SGB	BRD	ACVATOT SRL	595,291	RON	12/31/2025
SGB	BRD	ACVATOT SRL	235,652	RON	12/31/2025
SGB	BRD	ACVATOT SRL	373,460	RON	4/24/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	ACVATOT SRL	276,913	RON	3/31/2022
SGB	BRD	ACVATOT SRL	338,337	RON	8/12/2022
SGB	BRD	ACVATOT SRL	369,496	RON	10/4/2022
SGB	BRD	ACVATOT SRL	399,555	RON	10/8/2022
SGB	BRD	ACVATOT SRL	275,355	RON	5/15/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	ACVATOT SRL	159,013	RON	2/23/2023
SGB	BRD	ACVATOT SRL	347,116	RON	12/31/2022
SGB	BRD	ACVATOT SRL	373,459	RON	4/29/2023
SGB	BRD	ACVATOT SRL	309,851	RON	3/27/2023
SGB	BRD	ACVATOT SRL	484,451	RON	8/17/2023
SGB	BRD	ACVATOT SRL	373,459	RON	9/9/2023
SGB	BRD	ACVATOT SRL	297,276	RON	10/8/2023
SGB	BRD	ACVATOT SRL	301,346	RON	12/31/2023
SGB	Librabank	Aeroteh SA	310,506	EUR	12/20/2024
SGB	Librabank	Aeroteh SA	274,601	EUR	9/15/2022
PCG	AIK GROUP	AIK GROUP	2,333,400	RON	11/1/2099
PCG	AIK GROUP	AIK GROUP	7,000,000	RON	11/1/2099
SGB	RAIFFEISEN	ALIVE CAPITAL	4,000,000	RON	1/19/2023

ENGIE ROMANIA S.A. SI FILIALELE SALE
Note la situatiile financiare consolidate - OMFP 2844/2016
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Tip garantie	Emitent Scrisoare garantie	Emitent	Suma	Moneda	Validitate
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	ANTOPREST ACTIV SRL	139,429	RON	10/3/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	ANTOPREST ACTIV SRL	176,459	RON	5/11/2023
PCG	ASO H&P	ASO H&P	500,000	EUR	4/10/2022
POLITA DE ASIGURARE	CertAsig	AVIPROD GRUP	135,973	RON	1/14/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	AVIPROD GRUP	396,088	RON	1/24/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	AVIPROD GRUP	356,264	RON	1/24/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	AVIPROD GRUP	369,070	RON	11/10/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	AVIPROD GRUP	153,407	RON	9/23/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	AVIPROD GRUP	119,883	RON	8/27/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	AVIPROD GRUP	166,939	RON	7/28/2022
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	AVIPROD GRUP	144,216	RON	9/10/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	AVIPROD GRUP	116,749	RON	3/21/2024
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	AVIPROD GRUP	473,088	RON	2/16/2025
POLITA DE ASIGURARE	EXIM ASIGURARI	AVIPROD GRUP	113,537	RON	3/20/2026
POLITA DE ASIGURARE	OMNIASIG	AVIPROD GRUP	327,507	RON	3/26/2025
POLITA DE ASIGURARE	OMNIASIG	AVIPROD GRUP	532,243	RON	2/26/2026
POLITA DE ASIGURARE	OMNIASIG	AVIPROD GRUP	116,070	RON	2/26/2025
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	AVIPROD GRUP	175,623	RON	5/2/2023
PCG	AXPO SOLUTIONS AG	AXPO SOLUTIONS AG	5,000,000	EUR	2/28/2023
PCG	AXPO SOLUTIONS AG	AXPO SOLUTIONS AG	2,400,000	EUR	4/30/2022
BO	RAIFFEISEN	C-GAZ& ENERGY DISTRIBUTIE	1,000,000	RON	12/31/2099
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	CONI SRL	1,261,041	RON	3/26/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Coni SRL	200,469	RON	7/3/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Coni SRL	103,968	RON	11/30/2022
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	CONSTRUCTII ERBASU	528,943	RON	2/7/2029
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	CONSTRUCTII ERBASU	1,771,606	RON	2/11/2029
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	CONSTRUCTII ERBASU	630,062	RON	3/29/2029
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	CONSTRUCTII ERBASU	560,852	RON	3/8/2029
SGB	BRD	DELGAZ GRID	500,000	EUR	12/15/2022
SGB	BRD	DELGAZ GRID	2,559,047	RON	1/25/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	DIVERSINST SRL	175,246	RON	9/7/2022
SGB	Capidava financial	DIVERSINST SRL	1,974,083	RON	12/4/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Diversinst SRL	168,741	RON	12/30/2024
SGB	PROCAPITAL ALLIANCE	DOLREX	108,357	RON	11/29/2022
SGB	BRD	E-DISTRIBUTIE BANAT	800,000	EUR	1/25/2023
SGB	BRD	E-DISTRIBUTIE DOBROGEA	800,000	EUR	1/25/2023
SGB	BRD	E-DISTRIBUTIE MUNTENIA	1,750,000	EUR	1/25/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Elcas Prodimpex SRL	186,300	RON	7/20/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Elcas Prodimpex SRL	134,200	RON	10/14/2025
SGB	BCR	ELECTRICA FURNIZARE	1,885,260	RON	1/25/2022
SGB	BNP Paribas	ELECTRICA FURNIZARE	24,591,500	RON	1/31/2023

ENGIE ROMANIA S.A. SI FILIALELE SALE
Note la situatiile financiare consolidate - OMFP 2844/2016
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Tip garantie	Emitent Scrisoare garantie	Emitent	Suma	Moneda	Validitate
SGB	BRD	ENEL ENERGIE	7,500,000	RON	7/19/2023
SGB	BRD	ENEL ENERGIE MUNTENIA	5,000,000	RON	7/19/2023
SGB	OTP BANK	ENERGY DISTRIBUTION SERVICES	2,411,760	RON	1/25/2022
SGB	OTP BANK	ENERGY DISTRIBUTION SERVICES	1,200,000	RON	1/25/2022
SGB	OTP BANK	ENERGY DISTRIBUTION SERVICES	3,611,760	RON	2/28/2022
SGB	OTP BANK	ENERGY DISTRIBUTION SERVICES	1,117,732	RON	1/25/2023
SGB	RAIFFEISEN	EREN Cons	1,583,544	RON	9/15/2022
POLITA DE ASIGURARE	OMNIASIG	ERGITY	106,185	RON	10/18/2025
BO	BCR	EVA ENERGY	250,000	RON	12/31/2099
BO	BCR	EVA ENERGY	250,000	RON	12/31/2099
BO	BCR	EVA ENERGY	250,000	RON	12/31/2099
BO	BCR	EVA ENERGY	250,000	RON	12/31/2099
BO	BCR	EVA ENERGY	250,000	RON	12/31/2099
BO	BCR	EVA ENERGY	250,000	RON	12/31/2099
BO	BCR FREEPOINT COMMODITIES EUROPE LLP	EVA ENERGY	250,000	RON	12/31/2099
PCG		FREEPOINT COMMODITIES EUROPE LLP	3,000,000	EUR	12/31/2099
SGB	Banca Transilvania	Fusion Romania S.R.L.	221,519	RON	4/8/2022
POLITA DE ASIGURARE	ASIROM	GENERAL MPM IMPEX SRL	344,230	RON	2/26/2029
POLITA DE ASIGURARE	ASIROM	GENERAL MPM IMPEX SRL	123,919	RON	1/18/2022
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	GENERAL MPM IMPEX SRL	176,696	RON	1/14/2022
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	GENERAL MPM IMPEX SRL	102,973	RON	1/14/2022
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	GENERAL MPM IMPEX SRL	113,839	RON	4/15/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	GENERAL MPM IMPEX SRL	176,696	RON	9/15/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	GENERAL MPM IMPEX SRL	364,191	RON	5/15/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	GENERAL MPM IMPEX SRL	275,670	RON	5/15/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	GENERAL MPM IMPEX SRL	179,343	RON	6/21/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	GENERAL MPM IMPEX SRL	326,730	RON	7/29/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	GENERAL MPM IMPEX SRL	205,254	RON	9/14/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	GENERAL MPM IMPEX SRL	130,548	RON	8/17/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	GENERAL MPM IMPEX SRL	235,823	RON	9/7/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	GENERAL MPM IMPEX SRL	147,460	RON	9/28/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	GENERAL MPM IMPEX SRL	106,049	RON	10/13/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	GENERAL MPM IMPEX SRL	102,219	RON	1/1/2022
SGB	UNICREDIT	GEORG FISCHER ROHRLEITUNGSSYSTEME	121,534	EUR	5/4/2022
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	HIDRO GAZ PIPE SRL	132,996	RON	12/6/2027
SGB	BNP Paribas	HONEYWELL ELSTER ROMANIA	149,359	EUR	7/25/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	ILVA IMPEX SRL	108,713	RON	1/1/2022
POLITA DE ASIGURARE	ASIROM	INFO PROT IMPEX	245,983	RON	2/25/2022
POLITA DE ASIGURARE	ASIROM	INFO PROT IMPEX	203,418	RON	2/25/2022
POLITA DE ASIGURARE	Asirom	INFO PROT IMPEX	199,263	RON	10/29/2022
SGB	Banca Transilvania	INFORM LYKOS SA	1,925,704	RON	1/3/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	INSTAL PROIECT GAZ SRL	189,706	RON	9/22/2022

ENGIE ROMANIA S.A. SI FILIALELE SALE
Note la situatiile financiare consolidate - OMFP 2844/2016
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Tip garantie	Emitent Scrisoare garantie	Emitent	Suma	Moneda	Validitate
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	INSTAL SERVICE TECHNOLOGY SRL	154,326	RON	5/18/2022
POLITA DE ASIGURARE	CertAsig	Instant Construct Company	151,311	RON	1/14/2022
POLITA DE ASIGURARE	ALLIANZ TIRIAC	Instant Construct Company	264,381	RON	5/30/2022
POLITA DE ASIGURARE	ALLIANZ TIRIAC	Instant Construct Company	141,266	RON	9/10/2022
POLITA DE ASIGURARE	EUROINS	INSTGAZ	188,393	RON	4/28/2022
POLITA DE ASIGURARE	ALLIANZ TIRIAC	Interguard Group SRL	815,006	RON	8/14/2022
SGB	Banca Transilvania	INTRAPOWTRADING	500,000	RON	10/31/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC IMPEX SRL	346,512	RON	1/25/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC IMPEX SRL	292,537	RON	7/3/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC IMPEX SRL	292,537	RON	7/3/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC Impex SRL	319,807	RON	3/31/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC Impex SRL	528,755	RON	3/31/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC Impex SRL	248,959	RON	4/3/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC Impex SRL	394,837	RON	4/3/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC Impex SRL	394,837	RON	8/2/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC Impex SRL	248,959	RON	8/2/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC Impex SRL	393,262	RON	3/29/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC Impex SRL	248,959	RON	3/10/2024
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC Impex SRL	456,579	RON	1/28/2024
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC Impex SRL	147,459	RON	9/28/2022
SGB	BRD	IRIGC Impex SRL	369,495	RON	10/8/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	IRIGC Impex SRL	430,310	RON	1/25/2024
POLITA DE ASIGURARE	EXIM ASIGURARI	IRIGC Impex SRL	377,073	RON	8/19/2025
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	IRIGC Impex SRL	298,671	RON	8/23/2026
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	KLAUS INDUSTRIAL	225,162	RON	1/1/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	KLAUS INDUSTRIAL	225,162	RON	1/19/2024
POLITA DE ASIGURARE	ABC ASIGURARI REASIGURARI SA	LUXTEN LIGHTING COMPANY SA	179,829	RON	3/20/2025
POLITA DE ASIGURARE	ABC ASIGURARI REASIGURARI SA	LUXTEN LIGHTING COMPANY SA	133,927	RON	3/20/2025
PCG	MET HOLDING AG	MET HOLDING AG	2,000,000	EUR	4/20/2023
PCG	MET HOLDING AG	MET HOLDING AG	1,500,000	EUR	3/22/2022
PCG	MET HOLDING AG	MET HOLDING AG	1,500,000	EUR	5/27/2022
PCG	MET HOLDING AG	MET HOLDING AG	1,000,000	EUR	5/27/2022
SGB	CITI BANK	MET ROMANIA ENERGY	1,262,352	RON	4/10/2022
SGB	CITI BANK	MET ROMANIA ENERGY	663,306	RON	4/10/2022
SGB	CITI BANK	MET ROMANIA ENERGY	663,306	RON	4/10/2022
SGB	CITI BANK	MET ROMANIA ENERGY	1,326,612	RON	4/10/2022
SGB	CITI BANK	MET ROMANIA ENERGY	837,165	RON	1/10/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Miral Instal Company SRL	174,976	RON	4/14/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Miral Instal Company SRL	124,264	RON	11/6/2022
SGB	BCR	MOBILE DISTRIBUTION	600,000	RON	5/12/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Montrepcom	218,200	RON	8/24/2022

ENGIE ROMANIA S.A. SI FILIALELE SALE
Note la situatiile financiare consolidate - OMFP 2844/2016
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Tip garantie	Emitent Scrisoare garantie	Emitent	Suma	Moneda	Validitate
SGB	BRD	NEXT ENERGY DISTRIBUTION	1,276,811	RON	4/10/2022
POLITA DE ASIGURARE	ASITO KAPITAL	NIRONA UNION EUROPE	112,680	RON	10/29/2022
SGB	BCR	OMV PETROM	1,237,362	RON	1/10/2023
SGB	BCR	OMV PETROM	2,083,116	RON	1/10/2023
SGB	BCR	OMV PETROM	1,842,120	RON	4/10/2022
SGB	BCR	OMV PETROM SA	733,814	RON	4/10/2022
SGB	BCR	OMV PETROM SA	733,992	RON	4/10/2022
SGB	BCR	OMV PETROM SA	737,384	RON	4/10/2022
SGB	BCR	OMV PETROM SA	1,463,879	RON	4/10/2022
SGB	BCR	OMV PETROM SA	1,463,879	RON	4/10/2022
SGB	BCR	OMV PETROM SA	933,555	RON	1/10/2023
SGB	BCR	OMV PETROM SA	701,327	RON	4/10/2022
SGB	BCR	OMV PETROM SA	701,327	RON	4/10/2022
SGB	BCR	OMV PETROM SA	1,403,010	RON	4/10/2022
SGB	BRD	OVIDIU DEVELOPMENT	1,000,000	RON	1/14/2022
SGB	UNICREDIT	PAYPOINT SERVICES	15,000,000	RON	3/8/2022
SGB	RAIFFEISEN	PETROSTAR SA	173,638	RON	12/31/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	PRIMASERV SRL	119,303	RON	9/7/2022
SGB	Banca Transilvania	PRIMASERV SRL	269,506	RON	7/21/2023
SGB	Banca Transilvania	PRIMASERV SRL	164,969	RON	2/24/2026
SGB	Banca Transilvania	PRIMASERV SRL	198,097	RON	2/24/2026
SGB	Banca Transilvania	PROLOGIC INSTANT	420,347	RON	10/1/2022
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	RELCO-GAZ	137,664	RON	1/14/2022
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	RELCO-GAZ	137,664	RON	9/24/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	RILVA PROIECT CONSTRUCT	17,306	RON	1/11/2027
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	ROCIP INSTAL SRL	149,664	RON	9/10/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	ROCIP INSTAL SRL	128,020	RON	10/16/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Rocip Instal SRL	141,368	RON	6/21/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Rocip Instal SRL	164,339	RON	10/9/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Rocip Instal SRL	248,800	RON	9/17/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Rocip Instal SRL	248,926	RON	7/21/2023
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	ROMCO SYSTEM	338,529	RON	5/20/2024
POLITA DE ASIGURARE	EXIM BANK	ROMCO SYSTEM	129,147	RON	8/25/2022
SGB	BCR	ROMGAZ	3,070,200	RON	1/11/2022
SGB	UNICREDIT	ROMPETROL DOWNSTREAM	429,139	RON	9/30/2022
SGB	RAIFFEISEN	RWE	6,459,000	RON	1/10/2022
SGB	RAIFFEISEN	RWE	599,400	RON	1/10/2023
SGB	RAIFFEISEN	RWE	981,600	RON	10/10/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Schnell Leitung SA	140,109	RON	3/10/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Schnell Leitung SA	225,162	RON	1/1/2023
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Schnell Leitung SA	139,095	RON	5/28/2022

ENGIE ROMANIA S.A. SI FILIALELE SALE
Note la situatiile financiare consolidate - OMFP 2844/2016
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Tip garantie	Emitent Scrisoare garantie	Emitent	Suma	Moneda	Validitate
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Schnell Leitung SA	132,712	RON	11/29/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Schnell Leitung SA	589,103	RON	11/10/2022
POLITA DE ASIGURARE	OMNIASIG	Schnell Leitung SA	151,089	RON	2/1/2025
POLITA DE ASIGURARE	ASITO CAPITAL	Smart UX development	742,354	RON	10/31/2022
POLITA DE ASIGURARE	CertAsig	Solo Prod SRL	101,403	RON	12/31/2022
POLITA DE ASIGURARE	CITY INSURANCE	Techno Office	425,333	RON	12/3/2023
SGB	UNICREDIT	Tehno World S.R.L.	192,432	EUR	11/24/2022
SGB	BRD	TOMIS TEAM	1,000,000	RON	1/14/2022
PCG	TRAFIGURA GROUP PTE LTD	TRAFIGURA GROUP PTE LTD	2,000,000	RON	12/31/2099
PCG	TRAFIGURA GROUP PTE LTD	TRAFIGURA GROUP PTE LTD	13,500,000	RON	12/31/2099
PCG	TRAFIGURA GROUP PTE LTD	TRAFIGURA GROUP PTE LTD	81,805,280	RON	12/31/2099
PCG	UNICREDIT	UNITED SYSTEM OF INSTANT PAYMENTS RO S.R.L.	160,000	RON	12/31/2099
PCG	VITOL HOLDING BV	VITOL HOLDING BV	2,000,000	EUR	10/31/2022
SGB	Librabank	WORKSPACE STUDIO	181,596	RON	3/31/2023
		Altele	9,763,705	RON	
		Altele	1,234,087	EUR	
		Altele	25,562	USD	
		Total	265,730,048	RON	
		Total	25,032,519	EUR	
		Total	25,562	USD	
		Total echivalent RON	389,705,176	RON	

De asemenea Grupul a primit urmatoarele garantii pentru plata contractelor de distributie a gazelor naturale, conform Ordinului 78/2020:

Emitent	Debitor	Data emiterii	Valabilitate	Valoare RON
BCR	ADERRO G.P. ENERGY	12/14/2021	12/15/2022	180,000
CEC BANK	ALPHA METAL	12/7/2021	12/31/2029	90,000
CEC BANK	ALPHA METAL	1/25/2021	12/31/2029	260,000
ING Bank	AROVI ENERGY	4/27/2021	5/8/2029	3,000
BRD	CEZ VANZARE	12/6/2021	12/15/2022	2,450,000
EXIM BANK	CIS GAZ	11/29/2021	12/15/2022	218,000
EXIM BANK	CIS GAZ	11/29/2021	12/15/2022	365,000
RAIFFEISEN	CONEF GAZ	11/16/2021	11/16/2022	95,000
Banca Transilvania	CREST ENERGY	1/25/2021	12/31/2029	4,800
Banca Transilvania	CREST ENERGY	11/25/2021	12/15/2022	11,100
UNICREDIT	DACIA ENERGY SOLUTIONS	2/11/2021	12/31/2029	100
UNICREDIT	DACIA ENERGY SOLUTIONS	2/11/2021	12/31/2029	1,000
CEC BANK	DISTRIGAZ VEST	11/19/2020	11/19/2022	6,000
BCR	DISTRIGAZ VEST	11/19/2021	11/19/2022	10,000
BRD	E.ON ENERGIE ROMANIA	12/14/2021	12/15/2022	1,690,000
OTP BANK	ELECTRIC PLANNERS	12/13/2021	12/15/2022	27,000
Banca Transilvania	ELECTRIC&GAS POWER TRADE	1/19/2021	1/21/2022	32,500
BNP Paribas	ELECTRICA FURNIZARE	12/20/2021	12/15/2022	565,000
BRD	ENEL ENERGIE	12/24/2021	12/15/2022	900,000
BRD	ENEL ENERGIE MUNTENIA	12/24/2021	12/15/2022	1,420,000
UNICREDIT	ENERGIA GAS & POWER	1/15/2021	1/15/2022	25,000
Banca Transilvania	ENERGIA GAS & POWER	12/16/2021	12/31/2029	29,000
Europe ENERGY	ENERGIA GAS & POWER	11/18/2021	12/15/2022	176,000
OTP BANK	ENERGY DISTRIBUTION SERVICES	12/17/2021	12/15/2022	1,174,000

ENGIE ROMANIA S.A. SI FILIALELE SALE
Note la situatiile financiare consolidate - OMFP 2844/2016
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Emitent	Debitor	Data emiterii	Valabilitate	Valoare RON
BCR	ENERGY GAS PROVIDER	12/23/2021	12/15/2022	229,000
UNICREDIT	ENTREX SERVICES	12/7/2021	12/15/2022	34,000
BRD	EURO SEVEN INDUSTRY	1/29/2021	12/31/2029	100
BRD	GAZ EST	11/22/2021	12/15/2022	35,000
GARANTI BANK	GECABUILD	3/31/2021	12/31/2029	260
Banca Transilvania	GETICA 95	12/21/2020	12/31/2029	150
BCR	MEGACONSTRUCT	1/13/2021	12/31/2029	15,000
BCR	MEGACONSTRUCT	12/7/2021	12/31/2029	17,000
OTP BANK	MET ROMANIA ENERGY	11/12/2021	11/12/2022	1,322,000
UNICREDIT	MONSSON TRADING	2/9/2021	12/31/2029	1,800
UNICREDIT	MONSSON TRADING	11/17/2021	11/17/2022	3,200
Banca Transilvania	MVM Energy Trade Plus	1/27/2021	12/31/2029	800
Banca Transilvania	MVM Energy Trade Plus	11/17/2021	12/31/2029	2,000
Delta FINANCE IFN	NEXT ENERGY DISTRIBUTION	11/25/2021	12/15/2022	187,000
BRD	NEXT ENERGY PARTNERS	1/21/2021	12/31/2029	200
BRD	NEXT ENERGY PARTNERS	11/25/2021	12/31/2029	17,800
Banca Transilvania	NORD GAZ	4/7/2021	12/31/2029	10
Banca Transilvania	NORD GAZ	11/10/2021	12/31/2029	600
BCR	NOVA POWER&GAS	12/27/2021	12/15/2022	500,000
EXIM BANK	OLIGOPOL	3/9/2021	12/31/2029	9,700
RAIFFEISEN	OMV PETROM	11/23/2021	12/15/2022	5,620,000
OTP BANK	PREMIER ENERGY TRADING	12/15/2021	12/31/2029	1,277,000
BRD	PRIMARIA BRAZI	4/28/2020	4/2/2022	37,688
BRD	PROGAZ P&D	7/30/2021	12/31/2029	185
OTP BANK	RENOVATIO TRADING	11/15/2021	11/1/2022	550,000
Banca Transilvania	RES ENERGY SOLUTIONS	2/8/2021	12/31/2029	150
GARANTI BANK	TINMAR ENERGY	11/23/2021	12/15/2022	979,000
OTP BANK	TINMAR ENERGY	11/15/2021	12/15/2022	3,174,000
Banca Transilvania	TRANSENERGO	4/6/2021	12/31/2029	60
Banca Transilvania	TRANSENERGO	11/26/2021	11/26/2022	1,940
Banca Transilvania	UAT DRAGUTESTI	9/18/2018	9/16/2022	64,691
BCR	UAT MANESTI	1/23/2019	12/31/2099	42,000
BCR	UAT MIHAILESTI	7/2/2019	12/31/2099	110,279
BRD	UAT PLESOI	7/22/2019	8/16/2022	229,175
DELTA FINANCE IFN	UAT SCORTENI	7/25/2019	7/22/2026	110,713
RAIFFEISEN	UAT SLATIOARA	10/11/2019	9/17/2023	46,910
BCR	UAT V.CALUGAREASCA	6/10/2019	12/31/2099	1,232,630
BRD	VEOLIA ENERGIE ROMANIA	12/10/2021	12/15/2022	17,000
UNICREDIT	WIEE ROMANIA	12/16/2021	12/31/2029	6,000
UNICREDIT	WIEE ROMANIA	1/14/2021	12/31/2029	8,000
TOTAL				25,615,543

ENGIE Building Solutions are primite urmatoarele scrisori de garantie bancara:

Emitent	Ordonator	Valoare EUR	Valabilitate
Banca Transilvania	BUILDING CONTROL	8.000,00	16.08.2022
Banca Transilvania	BUILDING CONTROL	1.437,28	30.08.2024
CITI BANK	AHI CARRIER ROMANIA	2.647,49	31.08.2022

De asemenea, Grupul a primit garantii constituite pentru calitatea lucrarilor de investitii sub forma de retineri succesive din facturi, astfel:

Emitent	Emitent garantie bancara	RON
ACVATOT SRL	BRD	1.175.964
AEROTEH SA	BRD	172.235
ANTOPREST ACTIV SRL	BRD	323.789
AQVA TERMO SANIT	Raiffeisen Bank	123.971
ARENA COM SRL	Banca Transilvania	189.011

ENGIE ROMANIA S.A. SI FILIALELE SALE
Note la situatiile financiare consolidate - OMFP 2844/2016
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Emitent	Emitent garantie bancara	RON
AVIPROD GRUP	BCR	908.467
AVIPROD GRUP	Raiffeisen Bank	378.673
BOGART BUILDING MANAGEMENT	Raiffeisen Bank	308.396
CALIN SERVICE TOTAL SRL	Raiffeisen Bank	557.030
CALIN SERVICE TOTAL SRL	BRD	234.170
COFELY BUILDING SERVICES&MAINTENANCE	Raiffeisen Bank	134.605
CONI SRL	BCR	4.559.036
DHM PRINTING&ADVERTISING	Banca Transilvania	200.848
GENERAL MPM IMPEX SRL	BCR	526.048
GEORG FISCHER ROHRLEITUNGSSYSTEME	UniCredit Bank	135.003
GESIC PROD SRL	BRD	285.492
GETIMROM INSTAL SRL	BCR	473.563
GIMVEST SRL	Piraeus Bank	153.806
INDCOM SRL	BCR	119.241
INSTAL GAZ IMPEX SRL	BCR	286.960
INSTAL PROIECT GAZ SRL	Piraeus Bank	152.501
INSTANT CONSTRUCT COMPANY	CEC	477.327
INSTANT CONSTRUCT COMPANY	PIRAEUS BANK	405.114
INTERMON SRL	BRD	601.912
INSTPRO SRL	BCR	548.499
IRIGC IMPEX SRL	BRD	1.524.016
IRIGC IMPEX SRL	BCR	529.061
JAR TERMOGAZ	Raiffeisen Bank	238.908
MAXI GAZ	Raiffeisen Bank	145.358
MIRAL INSTAL COMPANY SRL	BRD	209.398
MIRAL INSTAL COMPANY SRL	BCR	194.062
MITREA PREST SRL	BCR	181.266
PETROCONST	BRD	149.601
PRO ACVA INSTAL SRL	Raiffeisen Bank	199.834
RADOC CONTROL CALOR	Raiffeisen Bank	352.405
RELCO-GAZ	Raiffeisen Bank	288.174
ROCIP INSTAL SRL	BCR	1.053.951
SCHNELL LEITUNG SA	BCR	124.737
STAR P&G Braila	Garanti Bank	158.977
STRACO GRUP SRL	UniCredit Bank	347.503
TEX ART CONCEPT SRL	RIB	332.475
TOTAL GAZ INDUSTRIE SA	BRD	211.787
TRANSELECTRONIC PROD SRL	BCR	179.770
Altele		2.373.009
TOTAL		22.225.951

Asigurari

In 31 decembrie 2021, Grupul are incheiate urmatoarele asigurari:

Asigurarea raspunderii civile fata de terti

Pentru reducerea riscului de raspundere in cazul producerii unor pagube la terti atat persoane fizice cat si juridice, ENGIE Romania a reinnoit polita de asigurare pentru raspundere prin care se acopera inclusiv raspunderea pentru poluarea accidentala, raspunderea producatorului si prestatorului de servicii, raspunderea angajatorului fata de angajati si raspunderea profesionala. Aceasta asigurare face parte din programul Grupului ENGIE fiind negociata la nivel centralizat, cu valabilitate 01.07.2021 - 30.06.2022. Asigurarea este valabila si pentru Distrigaz Sud Retele, ENGIE Servicii, ENGIE Building Solutions, Braila Winds, Alizeu Eolian - aceste companii fiind co-asigurati.

Asigurarea unor cladiri si bunuri din patrimoniul societatii

La data de 31 decembrie 2021 ENGIE Romania SA are incheiata o asigurare de cladiri si bunuri pentru sediul din B-dul Marasesti nr. 4-6, sector 4, Bucuresti precum si pentru sedii operationale din teritoriu. Asiguratorul este Asigurarea Romaneasca ASIROM VIENNA INSURANCE GROUP SA, iar asigurarea este valabila pana la 06.05.2022.

26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

Alte tipuri de asigurari incheiate

- Asigurarile incheiate pentru parcul auto al ENGIE Romania SA cuprind asigurarea obligatorie RCA (raspundere civila auto) si asigurarea facultativa pentru avarii CASCO. Aceste asigurari au fost contractate prin intermediul Marsh Broker de Asigurare – Reasigurare S.R.L. care a actionat ca broker pentru Societate. Parcul auto al ENGIE Romania SA. este asigurat (asigurari CASCO si RCA) de catre GROUPAMA ASIGURARI SA in baza unui contract valabil reinnoit in decembrie 2021 pe o perioada de 3 ani.
- Grupul are incheiat cu GROUPAMA ASIGURARI SA un contract de asigurari private de sanatate valabil pana la 31.05.2024, prin care se asigura serviciile medicale accesate de angajati si dependenti (adult si/sau copil minor) in Romania, in cadrul retelei REGINA MARIA, precum si in afara acesteia.
- In 2021, parcurile eoliene au avut incheiate, in baza programului Grupului ENGIE de asigurare a activelor grupului de productie energie din surse regenerabile, o asigurare pentru acoperirea pagubelor materiale si a pierderilor financiare datorate intreruperii activitatii.

Pretul de transfer

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata”, astfel incat baza impozabila a contribuabilului roman sa nu fie distorsionata.

Taxe locale - Impozitul pe terenuri

Pentru terenurile proprietate publica sau privata a statului care sunt concesionate, inchiriate sau date in folosinta, impozitul pe terenuri reprezinta sarcina fiscala a concesionarilor locatarilor sau titularilor drepturilor de folosinta. Societatea-mama are terenuri in folosinta de la municipalitati pentru care datoreaza impozit pe terenuri.

Alte angajamente si contingente

Codul Retelei

Incepand cu data de 1 noiembrie 2016, ANRE a implementat unele schimbari in Codul Retelei prin Ordinul 75/2016. Una dintre aceste schimbari se refera la obligatia furnizorilor de a calcula depasirile de capacitate (capacitati aditionale peste ceea ce a fost rezervat) la nivel zilnic (in prealabil acestea se calculau la nivel lunar).

In luna februarie 2017 Grupul a primit facturi de la Transgaz in suma de 46 milioane RON (plus TVA) legate de depasirile de capacitate pentru lunile noiembrie si decembrie 2016. Interpretarea Grupul asupra prevederilor Codului Retelei a fost ca aceste costuri ar trebuie sa fie de numai 16 milioane RON (plus TVA).

Avand in vedere aceasta diferenta de interpretare a cadrului legislativ, Societatea-mama si Transgaz s-au adresat ANRE solicitand clarificarea situatiei. La sfarsitul lunii mai 2017, ANRE a emis o decizie in favoarea interpretarii Transgaz, iar Grupul a platit diferenta de 30 milioane RON nerecunoscuta (precum si toate facturile ulterioare). In acelasi timp, Grupul a contestat in instanta decizia ANRE si a obtinut in prima instanta anulara acesteia. In cursul anului 2021, litigiul s-a incheiat in favoarea Transgaz.

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
Signed for identification
Semnat pentru identificare

26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

Litigii

La sfarsitul anului 2021, ENGIE Romania este in litigiu cu diferite primarii datorita neasfaltarii strazilor in urma lucrarilor de inlocuiri si intretinere retea. De asemenea, Grupul a fost chemat in judecata in principal pentru litigii de munca si litigii aferente anumitor drepturi de proprietate. Grupul a inregistrat provizioane (Nota 21) pentru litigiile in care considera probabila o iesire de resurse, la suma care este cea mai buna estimare pentru iesirea de resurse.

In anul 2021 au fost initiate de catre Societate urmatoarele litigii:

a) Litigiile cu Comisariatul Regional pentru Protectia Consumatorilor Bucuresti (CRPPC Bucuresti)

Societatea-mama a trimis catre consumatorii impliciti (consumatorii care nu au semnat un contract de furnizare la data de 1 iulie 2021 si care au acceptat tacit de la aceasta data oferta Gaz Start) notificari in luna august 2021 pentru majorarea pretului incepand cu data de 1 noiembrie 2021.

CRPPC Bucuresti a considerat actiunea de majorare a pretului la acesti consumatori ca fiind o practica incorecta. Sanctiunea principala a fost o amenda in cuantum de 150.000 lei, iar sanctiunea complementara a fost ca ENGIE Romania sa restituie consumatorilor diferentele dintre preturile initiale si cele marite in termen de maxim 15 zile. S-a emis si Decizia nr.130/14.09.2021 prin care s-a dispus suspendarea activitatii pana la incetarea practicii comerciale incorecte, respectiv masura de incetare a emiterii notificarilor privind marirea pretului de furnizare a gazelor naturale a consumatorilor cu acord tacit si pastrarea tarifului din oferta notificata initial cu valabilitate 12 luni.

Societatea-mama a contestat atat procesul-verbal (dosar 23147/4/2021, termen 31.05.2022, stadiul litigiului este incipient), cat si Decizia 130 a CRPPC (dosar 30318/3/2021, suspendat in data de 24.02.2022 pana la solutionarea litigiului privind procesul-verbal contravențional).

Societatea-mama a obtinut suspendarea Deciziei 130 (intrucat contestarea deciziei nu suspenda automat executarea ei) pana la solutionarea irevocabila a dosarului privind anularea Deciziei 130. Impotriva acestei solutii CRPPC Bucuresti a facut recurs, termen 19.04.2022 (la care se asteapta pronuntarea hotararii instantei).

Un control privind majorarea pretului la consumatorii impliciti, a avut loc ulterior celui de la Bucuresti si in Constanta, iar CJPPC Constanta a emis sanctiuni si masuri similare. Societatea-mama a initiat actiuni similare in instanta.

b) Litigiul cu ANRE

In legatura cu aceleasi majorari de preturi notificate catre clientii impliciti de catre Societatea-mama, ANRE a desfasurat un control si prin procesul verbal nr. 119316/11.10.2021 (i) a constatat săvârșirea de către ENGIE Romania a unor pretinse contravenții, reprezentate de 4 tipuri de pretinse iregularități, ale unor oferte de furnizare de gaze naturale în raport de care au fost aplicate (ii) sancțiunea amenzii în cuantum de 40.000 lei pentru fiecare iregularitate a fiecărei oferte în parte și pentru fiecare consumator (în total 25 de contravenții cu o amendă totală de 800.000 lei) și (iii) obligarea ENGIE Romania de a notifica consumatorii (toți cei aflați în situație identică cu cei analizați în procesul verbal, inclusiv cei ce nu au fost nominalizați în cuprinsul actului de sancționare) cu privire la anularea actelor adiționale transmise acestora și menținerea prețului gazelor anterior agreat.

Procesul-verbal a fost contestat in instanta iar in data de 08.03.2022 instanta a respins plangerea Societatii -mama ca fiind neintemeiata. Solutia nu este definitiva, si Societatea o va ataca cu apel in termen de 30 de zile de la primirea motivarii hotararii; contestatia si respectiv apelul au suspendat/suspenda executarea procesului-verbal mai sus mentionat.

Grupul considera ca majorarea pretului gazelor naturale la consumatorii impliciti s-a realizat conform clauzelor contractuale si cu respectarea intocmai a prevederilor Ordinului ANRE nr.27/2020 pentru stabilirea unor masuri privind furnizarea gazelor naturale la clientii casnici in perspectiva eliminarii preturilor reglementate.

27. OBIECTIVELE SI POLITICILE PENTRU GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

Grupul este expus in principal la riscul de piata, la riscul de credit si la riscul de lichiditate. Conducerea supravegheaza gestionarea acestor riscuri. Toate activitatile privind instrumentele financiare derivate avand scopul de a gestiona riscurile sunt efectuate de echipe de specialisti care au abilitatile si experienta corespunzatoare.

Consiliul de administratie revizuieste si aproba politicile de gestionare a fiecaruia dintre aceste riscuri, care sunt prezentate pe scurt mai jos.

Riscul de piata

Riscul de piata este riscul ca valoarea justa a fluxurilor de trezorerie viitoare ale unui instrument sa fluctueze din cauza modificarilor preturilor de piata. Preturile de piata prezinta trei tipuri de riscuri: riscul preturilor marfurilor, riscul ratei dobanzii si riscul valutar.

Riscul pretului marfurilor – gazul natural si energia electrica

Riscul de piata este generat de volatilitatea preturilor la care se tranzactioneaza gazul natural si electricitatea, fiind posibil sa apara o decorelare intre costurile de achizitie si preturile de vanzare.

Societatea gestioneaza riscul preturilor marfurilor pentru activitatea de furnizare astfel:

- Fixeaza pretul achizitiilor pentru contractele de furnizare semnate cu pret fix, prin achizitii cu livrare fizica pe contracte forward si contracte financiare, fiind stabilite limite de pozitie deschisa, pe intervale de timp, care sunt monitorizate cel putin saptamanal; si
- Coreleaza vanzarile la pret variabil cu achizitii cu acelasi pret variabil (achizitii spot sau contracte forward si contracte financiare), si
- Poate modifica, in anumite conditii justificate conform clauzelor contractuale, preturile din contractele de furnizare.

In ceea ce priveste riscul pretului marfurilor pentru activitatea de trading, acesta este gestionat printr-un sistem de limite de expuneri pe piete si pe intervale de timp, de valoare la risc si de tragere („drawdown”), care sunt monitorizate zilnic.

Senzitivitatea instrumentelor derivate prin care se gestioneaza riscul de pret al marfurilor pentru portofoliul de furnizare care se afla in sold la data de 31 decembrie 2021 este prezentata in tabelul de mai jos, ca impact al modificarii pretului marfii relevante asupra valorii juste a instrumentelor financiare inregistrate la data de 31 decembrie 2021 (impactul in total capitaluri proprii reprezinta impactul in contul de profit si pierdere plus impactul in rezerva pentru acoperirea fluxurilor de trezorerie):

	2021			
	Modificare pret marfa	MWh	RON Impact in profit si pierdere	RON Impact in total capitaluri proprii
Contracte cu pret bazat pe pretul petrolului / produselor petroliere	+10 USD/bbl	815.934	13.308.616	13.308.616
Contracte cu pret bazat pe pretul gazului natural	+3 EUR/MWh	2.026.497	860.880	30.081.929
Contracte cu pret bazat pe pretul energiei electrice	+5 EUR/MWh	257.800	(26.843)	6.378.101

Grupul a aplicat contabilitatea de acoperire pentru majoritatea contractelor financiare care se refera la perioade ulterioare datei de 31 decembrie 2021 (a se vedea si Nota 20.4). Raportul de acoperire intre cantitatile de achizitii acoperite impotriva riscului de fluxuri de trezorerie si cantitatile instrumentelor de acoperire este 1:1. Instrumentele de acoperire (swap-uri in care Societatea plateste pret fix si primeste pret variabil) au o relatie economica cu un grad inalt de corelare (dar in sens invers) cu achizitiile acoperite, din punct de vedere al variatiei preturilor pe piata.

27. OBIECTIVELE SI POLITICILE PENTRU GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

Sursele de potentiala ineficienta pentru contabilitatea de acoperire provin din potriviri imperfecte ale intervalelor de referinta, sau ale produselor sau indicilor de baza intre instrumentele de acoperire si elementele acoperite. Ineficienta apare cand variatia valorii juste a instrumentului de acoperire (in valoare absoluta) este superioara variatiei valorii juste a instrumentului acoperit. In anul 2021 nu s-au inregistrat portiuni ineficiente pentru acoperirea fluxurilor de trezorerie in contul de profit si pierdere.

La data de 31 decembrie 2021, valoarea la risc (VaR) calculata pentru ansamblul tranzactiilor de trading a fost de 2.186.404 RON. Utilizarea VaR pentru a cuantifica riscul de piata generat de activitatile de trading ofera o masura transversala a riscului, luand in calcul toate pietele si toate produsele. VaR este calculata de Societatea-mama ca pierdere potentiala maxima pentru perioada de detinere de 1 zi si intervalul de incredere de 99%.

La data de 31 decembrie 2020, cantitatea si valoarea instrumentelor derivate nu erau semnificative si prin urmare Societatea-mama nu a efectuat analize de senzitivitate sau valoare la risc.

Riscul pretului marfurilor – certificate verzi

Cele doua ferme eoliene precum si cele 5 parcuri fotovoltaice, parte a Grupului, sunt indreptatite sa primeasca certificate verzi pentru energia produsa. Astfel ele sunt supuse riscului legat de pretul la care se tranzactioneaza certificatele verzi datorita volatilitatii pietei.

Riscul ratei dobanzii

Riscul fluxului de lichiditati determinat de dobanzi este riscul variatiei cheltuielilor cu dobanzi si veniturilor din dobanzi datorita ratelor de dobanda variabile. La data acestor situatii financiare Grupul nu are imprumuturi purtatoare de dobanzi la o rata variabila.

Intrucat Grupul nu are active sau datorii financiare purtatoare de dobanda care sa fie evaluate la valoare justa in situatia pozitiei financiare, nu este expusa riscului de variatie a valorii juste datorita ratelor de dobanda fixe.

Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea justa sau viitoarele fluxuri de trezorerie ale unui instrument financiar sa fluctueze din cauza modificarilor cursurilor de schimb valutar. Expunerea Grupului la riscul modificarilor cursului valutar se refera in principal la activitatile de exploatare ale Grupului atunci cand veniturile sau cheltuielile sunt denumite intr-o alta moneda decat moneda functionala a Grupului.

Grupul are tranzactii in alte monede decat moneda sa functionala (RON), in principal pentru importurile de gaz natural care sunt exprimate in USD si EUR, dar si pentru o parte din tranzactiile pe piete de electricitate, exprimate in EUR. Pentru expunerile la riscul valutar rezultate din tranzactiile legate de gaz si energie electrica, precum si pentru expunerile semnificative rezultate din alte tipuri de tranzactii, Grupul se acopera prin achizitii de USD si EUR, forward (cu sau fara livrare) sau spot.

La data de 31 decembrie 2020 activele si datoriile Grupului exprimate intr-o alta moneda decat RON nu generau o expunere neta semnificativa la riscul valutar.

	Active monetare		Datorii monetare	
	2021	2020	2021	2020
	RON	RON	RON	RON
USD	12.406.255	438.487		16.948.816
EUR	651.830.115	16.288.913	200.110.335	2.831.536
Alte valute		-	34.595	-

27. OBIECTIVELE SI POLITICILE PENTRU GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

Soldurile activelor si datoriilor in EUR si USD la data de 31 decembrie 2021, asa cum sunt prezentate in tabelul de mai sus, ar genera un venit de 23 milioane RON daca EUR si USD s-ar aprecia cu 5% fata de RON (o cheltuiala de 23 milioane RON daca EUR si USD s-ar deprecia cu 5% fata de RON), inainte de a lua in calcul instrumentele derivate de acoperire pentru cursul de schimb, respectiv un venit de 1 milion RON daca EUR si USD s-ar aprecia cu 5% fata de RON (o cheltuiala de 1 milion RON daca EUR si USD s-ar deprecia cu 5% fata de RON), dupa luarea in considerare a instrumentelor derivate de acoperire pentru cursul de schimb.

Riscul de credit

Riscul de credit se refera la riscul de neindeplinire de catre o contrapartida a obligatiilor contractuale conform unui contract de client sau in baza unui instrument financiar, avand drept rezultat o pierdere financiara pentru Grup. Grupul este expus riscului de credit din activitatile sale de exploatare, in principal referitor la creantele comerciale, si din activitatile sale financiare, inclusiv constituire de depozite la banci, tranzactii de schimb valutar si alte instrumente financiare.

Creante comerciale

Riscul de credit aferent clientilor este gestionat de catre Grup in baza procedurilor interne, subiect al politicii de risc stabilite la nivelul grupului ENGIE, potrivit carora se calculeaza clasa de risc si in functie de care se iau deciziile privind expunerea maxima si, daca este cazul, se solicita instrumente de mitigare a riscului (de ex. garantii bancare, scrisori de garantie emise de Societatile-mama ale clientilor, plati in avans).

Soldul creantelor este monitorizat la sfarsitul fiecarei perioade de raportare si orice livrare majora catre un client este analizata. Indiciile de depreciere sunt analizate la fiecare data de raportare, pe baza intervalelor de intarziere la plata dar si a altor informatii specifice despre debitorii individuali semnificativi.

Expunerea Grupului catre contrapartidele cu care se incheie tranzactii de trading si achizitii pentru portofoliul de furnizare (atat contracte cu livrare fizica cat si contracte financiare) este bazata pe limite acordate individual pentru valoarea de contrapartida la risc (care include atat riscul de neplata cat si riscul de a nu livra), care este calculata si monitorizata zilnic, pe baza preturilor curente in piata.

Expunerea maxima la riscul de credit la data raportarii este reprezentata de valoarea contabila a creantelor si instrumentelor financiare derivate - activ, asa cum sunt prezentate in Nota 17, Nota 18 si Nota 15.1.

Creantele comerciale nu prezinta nici o concentrare asupra unui debitor sau grup de debitori. Instrumentele financiare derivate – activ cu terti au un grad ridicat de concentrare, 80% din soldul la 31 decembrie 2021 fiind in relatie cu 3 producatori majori de electricitate din Romania, cu rating de credit „investment grade” (BBB- sau superior).

Soldurile instrumentelor financiare derivate sunt prezentate la valoarea neta per contrapartida atunci cand exista dreptul contractual de a compensa creantele si datoriile (in principal conform clauzelor contractelor ISDA si EFET intre parti); astfel la data de 31 decembrie 2021 valoarea instrumentelor derivate activ de 1.196 milioane RON (Nota 15.1) este prezentata dupa compensarea datoriilor in valoare de 642 milioane RON cu aceleasi contrapartide (din care 610 milioane RON cu parti afiliate), iar valoarea instrumentelor derivate datorie de 823 milioane RON (Nota 15.2) este prezentata dupa compensarea activelor in valoare de 344 milioane RON cu aceleasi contrapartide (din care zero cu parti afiliate).

Numerar si echivalente de numerar

Riscul de credit rezultat din soldurile la banci si institutii financiare este gestionat de departamentul de trezorerie al Societatii-mama, conform politicilor Grupului.

Expunerea maxima a Grupului la riscul de credit pentru numerar si echivalente de numerar este prezentata in Nota 19.

27. OBIECTIVELE SI POLITICILE PENTRU GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

Grupul limiteaza expunerea maxima catre fiecare institutie bancara si are conturi curente si depozite numai la banci cu o foarte buna reputatie.

Riscuri de reglementare

Grupul isi desfasoara activitatea intr-un mediu strict reglementat si trebuie sa respecte o serie de legi si reglementari care pot fi modificate.

In mod deosebit, multe activitati ale Grupului, inclusiv distributia gazelor naturale si productia de electricitate, fac obiectul unor reglementari stricte la nivel european, national si local (de exemplu, obtinerea de licente, permise si autorizatii). Modificarile reglementarilor pot afecta operatiunile, preturile, marjele, investitiile si, ca urmare, strategia si profitabilitatea Grupului.

Riscuri operationale

Riscuri de volum

Riscuri privind volumele legate de conditiile meteorologice

In sectorul energetic, schimbarile meteorologice semnificative (in principal de temperatura, dar si de nivel de vant, in cazul parcurilor eoliene) de la un an la altul pot da nastere unor fluctuatii majore asupra volumelor cu un efect direct asupra veniturilor Grupului. In cazul vanzarilor de gaze un efect climat nefavorabil (temperaturi mai ridicate) poate duce la nerealizarea volumelor estimate de vanzari. Riscul de nivel de vant este generat de posibilitatea ca nivelul vantului sa se situeze sub nivelul estimat la aprobarea implementarii proiectului, impactand negativ situatia financiara a Grupului.

Riscuri privind volumele legate de mediul concurential si cresterea preturilor finale de vanzare

Pe piata libera Grupul se confrunta cu o concurenta intensa atat din partea producatorilor interni cat si din partea celorlalti furnizori consacratii. Acest lucru poate duce la pierderea unor clienti catre competitie si implicit a volumelor aferente.

De asemenea, cresterea preturilor finale de vanzare sau efectele altor evenimente macroeconomice (cum ar fi razboiul din Ucraina) pot duce la scaderea consumului anumitor categorii de consumatori cu impact asupra volumelor de vanzari ale Societatii.

Riscuri privind aplicarea prevederilor Codului Retelei

Incepand cu data de 1 noiembrie 2016 fiecare furnizor de gaze naturale este obligat sa faca echilibrarea zilnica intre surse si consumuri pentru clientii din portofoliu sau. In cazul in care preconizeaza eventuale dezechilibre, furnizorul va incerca sa acopere surplusul/deficitul estimat prin tranzactii cu alti furnizori sau pe pietele centralizate. Intrucat preturile spot pentru realizarea echilibrarii au o volatilitate ridicata, exista riscul unor costuri suplimentare pentru furnizor.

Pentru a reduce acest risc Grupul isi imbunatateste in mod continuu procesul de estimare a consumului si transfera acest risc prin sistemul de tarificare a clientilor de pe piata libera.

Riscuri de gestiune a fermelor eoliene

Riscul de reglementare

Este riscul generat de posibilele schimbari in schema suport (reducerea numarului de certificate verzi, reducerea valorii minime/maximale la care acestea se tranzactioneaza sau modificarea cotelor pentru furnizorii de energie electrica) care ar putea impacta negativ rata interna de rentabilitate a Grupului.

27. OBIECTIVELE SI POLITICILE PENTRU GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

Riscul de nivel de vant

Este generat de posibilitatea ca nivelul vantului sa se situeze sub nivelul estimat la aprobarea implementarii proiectului, impactand negativ situatia financiara a Grupului.

Riscul de intrerupere fortata a productiei (curtailment risk)

Acest risc este generat de eventualele masuri luate de Operatorul Sistemului National de Transport in vederea eliminarii congestiilor din retea. Estimam ca acest risc nu va fi foarte ridicat urmare a investitiilor planificate de Operatorul de Transport in regiune menite sa fluidizeze fluxul de putere.

Riscul privind costurile de echilibrare (balancing risk)

Acest risc este generat de eventualele prognoze eronate ale volumelor orare care pot impacta situatia financiara a Grupului prin aparitia unor costuri de echilibrare. Apreciem ca acest risc este destul de redus urmare a implementarii unei metodologii de prognoza si contractarii de servicii de la firme specializate.

Riscul de defectiuni tehnice

Riscul de defectiuni tehnice se refera la posibile defectiuni ale unor componente importante ale parcului eolian, cu consecinte asupra disponibilitatii totale sau pariale a instalatiei si implicit a scaderii veniturilor, si care poate duce la costuri de reparatii semnificative.

Pentru a se acoperi de acest risc, Grupul a primit garantii pentru toate componentele parcului eolian si a incheiat contracte de mentenanta a echipamentelor cu furnizorii.

Acestia la randul lor au incheiate polite de asigurare care includ clauze de raspundere a prestatorului de servicii. De asemenea, Grupul detine polite de asigurare pentru acoperirea pagubelor materiale care pot afecta patrimoniul si pentru acoperirea pierderilor financiare in urma intreruperii activitatii.

Riscul de lichiditate

Societatea-mama si monitorizeaza riscul de a se confrunta cu o lipsa de fonduri folosind un instrument recurent de planificare a lichiditatilor. Societatea-mama planifica si monitorizeaza atent fluxurile de numerar din Grup pentru a preveni acest risc, si are de asemenea acces la finantare din partea principalelor banci partenere.

Tabelul de mai jos detaliaza profilul scadentelor datoriilor financiare ale Grupului pe baza platilor contractuale neactualizate:

Milioane RON	< 3 luni	3 - 12 luni	1 - 5 ani	> 5 ani	Total
31 decembrie 2021					
Datorii comerciale si alte datorii (Nota 23)	1.996	-	-	-	1.996
Provizioane (Nota 21)	297	56	66	26	445
Beneficiile angajatilor (Nota 22)	-	21	-	125	146
Leasing (Nota 26)	-	-	1	2	3
Valoarea justa a instrumentelor derivate-datorii (Nota 15.2)	271	478	75	-	823
Milioane RON	< 3 luni	3 - 12 luni	1 - 5 ani	> 5 ani	Total
31 decembrie 2020					
Datorii comerciale si alte datorii (Nota 23)	866	-	-	-	866
Provizioane (Nota 21)	-	6	86	86	178
Beneficiile angajatilor (Nota 22)	-	46	-	119	164
Leasing (Nota 26)	-	-	1	2	3
Valoarea justa a instrumentelor derivate-datorii (Nota 15.2)	80	-	-	-	80

27. OBIECTIVELE SI POLITICILE PENTRU GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

Administrarea capitalului

Capitalul include capitalul social si rezervele atribuibile actionarilor. Obiectivul principal al administrarii capitalului Grupului este acela de a asigura mentinerea unui rating de credit puternic si a unor proportii de capital normale pentru a-i sprijini afacerile si pentru a maximiza valoarea actionariatului.

Avand in vedere gradul redus de indatorare al Grupului, acesta nu a administrat activ capitalul sau in exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2021 si 2020 si nu a cuantificat obiective in acest sens.

Valoarea justa

Principalele datorii financiare ale Grupului sunt datoriile comerciale si imprumuturile (prin mecanismul de cash-pooling cu filialele). Principalul scop al acestor datorii financiare este de a finanta operatiunile Grupului precum si de a furniza garantii in sprijinul acestora.

Principalele active financiare ale Grupului sunt creantele comerciale, numerarul si echivalentele de numerar, depozitele la parti afiliate, cash-pooling-ul cu filialele si imprumuturi catre filiale, investitii in filiale si asociati.

In anul 2021 Societatea-mama a inregistrat atat active financiare cat si datorii financiare semnificative rezultate din instrumentele financiare bazate pe marfuri, astfel:

- Pentru activitatea de trading electricitate, atat contractele cu livrare fizica cat si contractele financiare (swap-uri) sunt instrumente financiare, fiind inregistrate la valoare justa, respectiv
- Pentru activitatea de furnizare de gaze naturale si de electricitate, pentru contractele fizice se aplica exceptia legata de dispozitiile preconizate de cumparare, vanzare sau utilizare ale entitatii, in timp ce contractele financiare (swap-uri) sunt inregistrate la valoare justa (fiind aplicata contabilitatea de acoperire pentru majoritatea contractelor financiare care se refera la perioade ulterioare datei de 31 decembrie 2021).

La data de 31 decembrie 2020, Societatea-mama inregistra valori nesemnificative pentru activele si datoriile financiare evaluate la valoarea justa in situatiile financiare (pentru activitatea de trading de electricitate).

La 31 decembrie 2021 conducerea estimeaza ca valoarea contabila este aproximativ egala cu valoarea justa pentru toate activele si datoriile financiare ale Grupului cu exceptia investitiilor in filiale si asociati, datorita termenelor scurte de scadenta si/sau modificare a ratei dobanzii (pentru dobanzile variabile) precum si datorita costurilor reduse de tranzactionare. In ceea ce priveste investitiile in filiale si asociati precum si imprumuturile acordate acestora, nu este posibil sa se estimeze valoarea justa a acestora. Toate activele si datoriile financiare ale Grupului sunt pe Nivelul 3 al ierarhiei de valoare justa, cu exceptia numerarului si echivalentelor de numerar, care se situeaza pe Nivelul 1, respectiv instrumentele financiare bazate pe marfuri sau cursul de schimb, care se situeaza pe Nivelul 2.

Valoarea justa a instrumentelor financiare derivate bazate pe marfuri (gaze naturale si energie electrica) si pe cursul de schimb este determinata pe baza informatiilor de piata, disponibile din referinte externe. In absenta unor referinte externe, este utilizat un model de evaluare intern recunoscut de participantii la piata si care pune accentul pe informatii derivate direct din informatii observabile, cum ar fi cotationile OTC, astfel:

- Valoarea justa a contractelor pe curs de schimb forward si swap este calculata pe baza preturilor curente pentru contracte cu maturitati similare, prin actualizarea diferentei dintre fluxurile de trezorerie viitoare (diferenta dintre cursul de schimb forward din contract si cursul de schimb forward recalculat in conformitate cu noile conditii de piata aplicabile sumei nominale);
- Instrumentele derivate bazate pe marfuri sunt evaluate pe baza preturilor cotate in piata, ca valoare actualizata a fluxurilor viitoare de trezorerie (contracte swap si forward de marfuri).

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
Signed for identification
Semnat pentru identificare

28. RAPORTAREA PE SEGMENTE

Segmentele relevante de activitate ale Grupului sunt Gazul natural (furnizare si distributie de gaze naturale, inclusiv servicii conexe) si Electricitatea (productie de energie eoliana, furnizare de electricitate). Nu exista diferente intre principiile si metodele de evaluare prezentate in Nota 2 si cele utilizate pentru raportarea pe segmente.

2021	Gaz Natural	Electricitate	Eliminari intre segmente	Total
Venituri de la clienti externi, inclusiv certificate verzi	5.734.959.493	1.002.173.099	-	6.737.132.592
Venituri din tranzactii cu alte segmente	-	(72.228.153)	72.228.153	-
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea	(253.643.573)	27.566.926	-	(226.076.647)
Venituri din dobanzi	15.307.530	-	7.041.419	22.348.949
Cheltuieli cu dobanda	5.889.129	-	(7.041.419)	(1.152.290)
Cota-parte din pierderea asociatilor	23.133	-	-	23.133
Cheltuiala cu impozitul pe profit	(7.224.792)	(4.272.745)	-	(11.497.537)
Rezultatul segmentului	47.491.961	22.431.911	-	69.923.872
Activele segmentului	7.140.308.610	2.089.127.260	18.576.849	9.248.012.719
Datoriile segmentului	(2.639.257.168)	(989.692.243)	(18.576.849)	(3.647.526.260)
Investitii in asociati (metoda activului net)	4.979.683	-	-	4.979.683

2020	Gaz Natural	Electricitate	Eliminari intre segmente	Total
Venituri de la clienti externi, inclusiv certificate verzi	4.913.108.888	1.365.786.743	-	6.278.895.631
Venituri din tranzactii cu alte segmente	-	73.089.826	(73.089.826)	-
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea	(184.376.844)	(26.267.029)	-	(210.643.873)
Venituri din dobanzi	32.184.186	-	(7.060.711)	25.123.475
Cheltuieli cu dobanda	(7.069.856)	-	7.060.711	(9.145)
Cota-parte din pierderea asociatilor	137.984	-	-	137.984
Cheltuiala cu impozitul pe profit	(76.293.960)	(11.173.900)	-	(87.467.860)
Rezultatul segmentului	434.152.068	58.662.976	-	492.815.044
Activele segmentului	6.214.794.489	827.671.284	(144.834.142)	6.897.631.631
Datoriile segmentului	(1.467.053.840)	(172.269.135)	144.834.142	(1.494.488.834)
Investitii in asociati (metoda activului net)	5.385.286	-	-	5.385.286

Veniturile de la clienti externi sunt obtinute aproape in totalitate din Romania (venituri nesemnificative fiind obtinute din Republica Moldova).

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
 Signed for identification
 Semnat pentru identificare

29. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Facilitatile Societatii la institutii de credit au suferit urmatoarele modificari dupa data de 31 decembrie 2021:

a) Facilitati de credit:

Creditor	Unicredit	BRD	Raiffeisen
Modificare	Facilitatea de 100 milioane RON majorata la 147,5 milioane RON	Facilitatea de 170 milioane RON majorata la 245 milioane RON	Facilitatea de 200 milioane RON majorata la 245 milioane RON
Tip	Modificarea tipului facilitatilor in Credit de descoperit de cont pentru nevoi generale, emitere de scrisori de garantie bancara si efectuarea de tranzactii de schimb valutar	Linie de credit neangajanta pentru nevoi generale	Facilitate overdraft pentru nevoi generale
Data acordarii	07.03.2022	08.03.2022	08.04.2022
Garantii	Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare	Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare	Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare

Creditor	Banca Transilvania
Modificare	Acordare facilitate in valoare de 245 MRON
Tip	Credit de descoperit de cont pentru nevoi generale
Data acordarii	25.02.2022
Garantii	Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare

b) Facilitati pentru scrisori de garantie:

- B.R.D. – Groupe Société Générale S.A. : facilitatea pentru emitere de scrisori de garantie bancara in valoare de 450.000.000 RON a fost majorata pana la valoarea de 494.500.000 RON ;
- Raiffeisen Bank : facilitatea pentru emitere de scrisori de garantie bancara in valoare de 450.000.000 RON a fost majorata pana la valoarea de 494.500.000 RON ;
- Banca Transilvania : facilitatea pentru emitere de scrisori de garantie bancara in valoare de 200.000.000 RON a fost majorata pana la valoarea de 255.000.000 RON .

Ordonanta de Urgenta a Guvernului 27/18.03.2022 stabileste urmatoarele masuri aplicabile clientilor finali din piata de energie electrica si gaze naturale in perioada 1 aprilie 2022 – 31 martie 2023:

i. Pentru gaze naturale - furnizare

Pretul final pentru clientii casnici va fi de maximum 0,31 lei/kWh, cu TVA inclus, iar producatorii de gaze naturale vor vinde la pretul de 150 lei/MWh cantitatile necesare catre furnizori.

Pretul final pentru clientii non-casnici va fi de maximum 0,37 lei/kWh, cu TVA inclus, pentru clientii non-casnici cu un consum anual de pana la 50 GWh, precum si pentru producatorii de energie termica pentru consumul care nu este destinat clientilor casnici.

Pentru producatorii de energie termica pentru consumul care este destinat clientilor casnici in perioada 1 noiembrie 2022 - 31 martie 2023, producatorii de gaze naturale vor vinde la pretul de 250 lei/MWh cantitatile necesare catre furnizori sau direct catre producatorii de energie termica.

Componenta de achizitie a gazului natural va fi determinata ca diferenta, deducand din pretul final : TVA, accize, componentele pentru transport, distributie si inmagazinare si componenta de furnizare (12 lei, sau 13,5 lei pentru FUI).

Diferenta dintre pretul mediu de achizitie realizat efectiv si componenta de achizitie a gazului natural din preturile plafonate va fi compensata de catre Statul roman prin Ministerul Energiei pentru clientii non-casnici si prin Agentia Nationala pentru Plati si Insectie Sociala pentru clientii casnici (pe baza documentatiei depuse de furnizori la ANRE).

29. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE (continuare)

Pretul final pentru clientii non-casnici care nu beneficiaza de plafonare (cu exceptia celor preluati in regim FUI) se formeaza pe baza pretului mediu de achizitie efectiv (cu estimare ex-ante si regularizare ex-post), plus componentele pentru transport, distributie si inmagazinare, componenta de furnizare (12 lei), accize si TVA.

Furnizorii au obligatia de a inmagazina pana la data de 31 octombrie 2022 o cantitate de gaze naturale care reprezinta minimum 30% din consumul estimat al intregului portofoliu de clienti in perioada 1 noiembrie 2022 – 31 martie 2023.

ii. Pentru energie electrica - furnizare

Pretul final pentru clientii casnici cu un consum de pana la 100 kWh in 2021 va fi de maximum 0,68 lei/kWh, cu TVA inclus. Pretul final pentru clientii casnici cu un consum intre 100 si 300 kWh in 2021 va fi de maximum 0,80 lei/kWh, cu TVA inclus.

Pretul final pentru clientii non-casnici va fi de maximum 1 leu/kWh, cu TVA inclus, pentru clientii non-casnici (cu exceptia producatorilor de energie electrica si a clientilor non-casnici care au beneficiat de Ordonanta de Urgenta a Guvernului 81/2019).

Componenta de achizitie a energiei electrice va fi determinata ca diferenta, deducand din pretul final : TVA, accize, contributia pentru cogenerare, contravaloarea certificatelor verzi, componentele pentru transport si servicii de sistem si pentru distributie, si componenta de furnizare (73 lei, sau 80 lei pentru FUI).

Diferenta dintre pretul mediu de achizitie realizat efectiv si componenta de achizitie a energiei electrice din preturile plafonate va fi compensata de catre Statul roman prin Ministerul Energiei pentru clientii non-casnici si prin Agentia Nationala pentru Plati si Inspecție Sociala pentru clientii casnici (pe baza documentatiei depuse de furnizori la ANRE).

Pretul final pentru clientii non-casnici care nu beneficiaza de plafonare (cu exceptia celor preluati in regim FUI) se formeaza pe baza pretului mediu de achizitie efectiv (cu estimare ex-ante si regularizare ex-post), plus componentele pentru transport si servicii de sistem si pentru distributie, componenta de furnizare (73 lei), contributia pentru cogenerare, contravaloarea certificatelor verzi, accize si TVA.

iii. Pentru gaze naturale - distributie

Tarifele de distributie se calculeaza de ANRE prin acoperirea costurilor suplimentare inregistrate in anul 2021 aferente consumului tehnologic generate de cresterea preturilor pe piata angro peste valoarea luata in considerare de autoritatea de reglementare la ajustarea tarifelor din 2021. Tarifele de distributie se aplica incepand cu 1 aprilie 2022 si raman nemodificate pana la 31 martie 2023.

Costurile suplimentare finantate din împrumuturi bancare, realizate în perioada de aplicabilitate a prezentei ordonanțe de urgență, destinate achiziției gaze naturale în vederea acoperirii consumului tehnologic, față de costurile recunoscute de ANRE în tarife, se vor capitaliza pentru o perioadă de maximum 5 ani și se recunosc în tarifele reglementate la o rată a rentabilității de 50% din rata reglementată de rentabilitate aplicată în perioada a IV-a de reglementare.

Costurile cu gazele naturale achiziționate după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență pentru consumul tehnologic, vor fi incluse în tarifele reglementate, conform metodologiilor Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei.

iv. Pentru producatorii de energie electrica

Supra-taxa pentru veniturile suplimentare ale producatorilor de energie electrica, in valoare de 80% din venitul net obtinut din vanzarea energiei electrice produse peste valoarea de 450 RON/MWh, a fost prelungita pentru perioada 1 aprilie 2022 – 31 martie 2023 (concomitent cu clarificarea modului de calcul pentru 1 noiembrie 2021 – 31 martie 2022). Venitul net este determinat ca diferenta intre veniturile obtinute din vanzarea energiei electrice (livrare fizica si tranzactii financiare) minus cheltuielile pentru achizitionarea energiei electrice (livrare fizica si tranzactii financiare), precum si cheltuielile legate de accesul la pietele de energie (tarif de injectie, costul certificatelor de CO2 etc.)

29. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE (continuare)

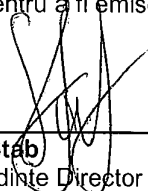
Situatia financiara a **ELCEN Bucuresti**, producatorul de energie termica din Bucuresti, care a intrat in insolventa in data de 6 octombrie 2016, s-a imbunatatit in anul 2022 datorita cresterii preturilor pentru energia electrica. Concomitent, administratorul judiciar al ELCEN a decis in 2022 sa nu mai urmareasca strategia de transfer de activitate catre Compania Municipala Termoenergetica Bucuresti, respectiv a decis sa urmareasca iesirea din insolventa a ELCEN, iar in data de 8 februarie 2022 Comitetul Creditorilor a aprobat aceasta noua strategie si plata datoriilor istorice ale ELCEN. Astfel, in luna februarie 2022, creanta datorata de ELCEN Bucuresti catre Distrigaz Sud Retele la data insolventei, in valoare de 165 milioane lei, a fost recuperata integral.

La inceputul anului 2022, au fost publicate o serie de **ordine ANRE prin care se reglementeaza racordarea la sistemul de distributie**:

- Ordinul 7/2022 – Ordin de aprobare a Regulamentului de racordare la sistemul de distributie a gazelor naturale;
- Ordinul 9/2022 – Ordin de aprobare a Metodologiei de calcul al tarifulor aferente procesului de racordare la sistemele de transport și distribuție din sectorul gazelor naturale și a valorii medii a unui racord;
- Ordinul 10/2022 – Ordin pentru modificarea și completarea Metodologiei de stabilire a tarifulor reglementate pentru serviciile de distribuție în sectorul gazelor naturale aprobată prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 217/2018;
- Ordinul 20/2022 – Ordin de aprobare a Procedurii privind finanțarea lucrărilor pentru realizarea obiectivelor/conductelor necesare racordării la sistemele de gaze naturale prin care:
 - ⇒ Se vor subventiona bransamentele pentru clientii casnici in limita unei valori medii a unui racord in cuantum de 2.125 lei fara TVA;
 - ⇒ Costurile care nu fac parte din finantarea Operatorului Sistemului de Distributie sunt suportate de catre solicitant;
 - ⇒ In cazul extinderilor de retea, Operatorul Sistemului de Distributie subventioneaza cota eficienta a investitiei rezultata in urma unui calcul de eficienta in conformitate cu prevederile modelului de calcul aprobat prin decizia ANRE 2288/2020;
 - ⇒ In situatia in care solicitantul finanteaza integral lucrarile de racordare, Operatorul Sistemului de Distributie va returna suma finantata de client ce ii revine operatorului in transe anuale egale in interval de 5 ani sau in integralitate in 30 zile de la data punerii in functiune.

La scurt timp dupa **inceperea conflictului dintre Rusia si Ucraina**, Uniunea Europeana, Statele Unite ale Americii si alte tari au impus diverse sanctiuni pentru Rusia, inclusiv restrictii de finantare pentru anumite banci rusesti si companii de stat. Avand in vedere ca Grupul nu are operatiuni nici in Ucraina, nici in Rusia, acesta nu prevede un impact asupra operatiunilor sale. Cu toate acestea, Grupul monitorizeaza continuu evolutiile geopolitice pentru a decide daca un impact ar putea afecta activitatile sale comerciale. Perturbarile din economia rusa ar putea afecta si mai mult Europa și ar accelera riscul inflatiei. Aceste aspecte nu au niciun impact asupra situatiilor financiare pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2021. La data aprobarii situatiilor financiare, nu este posibil sa existe o estimare fiabila a impactului asupra pozitiei financiare a Grupului si a rezultatelor operatiunilor pentru perioadele viitoare.

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 87 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 15 aprilie 2022.


Eric Stab
Presedinte Director General


Anne-Marie Gestin
Director Financiar

