

ENGIE Romania S.A.

Situatii financiare individuale

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

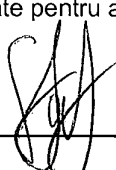
Situatia rezultatului global	3
Situatia pozitiei financiare	4
Situatia modificarilor capitalului propriu	5
Situatia fluxurilor de trezorerie	7
1. INFORMATII DESPRE SOCIETATE	8
2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE	10
3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE	27
4. MODIFICARI ALE POLITICILOR CONTABILE SI ALE INFORMATIILOR DE FURNIZAT	31
5. VENITURI SI CHELTUIELI DE ACHIZITIE SI DERIVATE DE EXPLOATARE	35
6. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	36
7. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJATILOR	37
8. ALTE CHELTUIELI	37
9. DOBANZI SI ALTE CHELTUIELI / VENITURI FINANCIARE	38
10.IMPOZIT PE PROFIT	39
11.IMOBILIZARI CORPORALE	41
12.IMOBILIZARI NECORPORALE	43
13.IMOBILIZARI FINANCIARE	44
14.ALTE ACTIVE/ DATORII FINANCIARE	47
15.STOCURI	49
16.CREANTE	49
17.ALTE CREANTE SI ACTIVE CURENTE	51
18.NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR	51
19.CAPITAL SOCIAL SI REZERVE	52
19.CAPITAL SOCIAL SI REZERVE (continuare)	53
20.PROVIZIOANE	53
21.BENEFICIILE ANGAJATILOR	54
22.FURNIZORI SI ALTE DATORII CURENTE	54
23.DIVIDENDE	55
24.PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE	55
25.ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE	59
26.OBIECTIVELE SI POLITICILE PENTRU GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE	72
27.EVENIMENTE ULTERIOARE	78

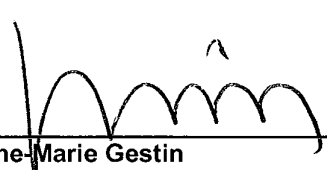
Situatia rezultatului global

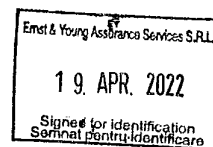
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

	Note	2021 RON	2020 RON
Venituri	5.1	6.532.810.299	6.113.885.366
Cheltuieli de achizitie si derivate de exploatare	5.2	(6.025.077.741)	(5.492.114.794)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	7	(145.557.236)	(132.478.401)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea	11,12	(197.808.862)	(181.149.826)
Alte cheltuieli din exploatare	8	(650.129.027)	(280.243.069)
Alte venituri din exploatare	6	453.185.323	412.693.844
Profit din exploatare		(32.577.244)	440.593.120
Venituri din dobanzi	9	29.461.292	32.316.453
Cheltuieli cu dobanzile	9	(8.660.967)	(11.494.878)
Castiguri/(pierderi) din diferente de curs valutar		(15.412.581)	(10.681.763)
Venituri din dividende	9	72.600.909	70.929.297
Provizion pentru depreciere investitii	13.2	26.683.161	39.036.209
Alte castiguri/(pierderi) financiare	9	(10.644.670)	8.278.878
Venituri/(Cheltuieli) financiare, net		94.027.144	128.384.196
Profit brut		61.449.900	568.977.316
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	10	(37.796.544)	(57.372.486)
(Cheltuiala) cu /venit din impozitul amanat	10	46.645.074	(13.183.999)
Profit net		70.298.430	498.420.831
Alte elemente ale rezultatului global – care nu vor fi ulterior reclasificate in contul de profit si pierdere			
Castiguri/(pierderi) actuariale, net de impozit	21	5.199.345	66.781
Alte elemente ale rezultatului global – care vor fi ulterior reclasificate in contul de profit si pierdere			
Acoperirea fluxurilor de trezorerie, net de impozit	19.4	265.474.598	-
Alte elemente ale rezultatului global, net		270.673.942	66.781
Rezultatul global net		340.972.372	498.487.612

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 80 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 pozitiei financiare

La 31 decembrie 2021

	Note	31 decembrie 2021 RON	31 decembrie 2020 RON
Active			
Active pe termen lung			
Imobilizari corporale	11	3.818.149.719	3.464.993.338
Imobilizari necorporale	12	42.744.869	36.943.814
Investitii financiare	13.1	476.165	476.165
Investitii in filiale	13.2	585.208.987	533.541.829
Investitii in asociati	13.3	3.284.796	3.284.796
Alte active financiare	14.1	158.057.468	154.682.341
Instrumente derivate activ pe termen lung	14.1	89.592.020	-
Active curente			
Stocuri	15	531.072.936	446.843.968
Creante comerciale	16	1.974.254.722	1.181.300.530
Alte creante si active curente	17	198.819.395	19.613.903
Creante privind impozitul pe profit curent		21.442.637	-
Instrumente derivate activ pe termen scurt	14.1	1.106.409.403	92.237.936
Alte active financiare	14.1	8.378.929	9.694.336
Numerar si echivalente de numerar	18	1.006.915.901	1.274.478.341
TOTAL ACTIVE		9.544.807.947	7.218.091.297
Capital propriu si datorii			
Capital propriu			
Capital social, din care:		257.303.358	257.303.358
- Capital social subscris	19.1	199.245.540	199.245.540
- Ajustare din hiperinflatarea capitalului social		58.057.818	58.057.818
Prime de capital	19.1	655.809.806	655.809.806
Rezerve din reevaluare	19.3	159.172.167	171.612.167
Rezerva pentru acoperirea fluxurilor de trezorerie	19.4	265.474.598	-
Rezerva legala	19.2	49.014.519	49.014.519
Alte rezerve	19.3	183.072.869	177.237.291
Rezultatul reportat		3.905.293.051	3.972.080.871
Total capital propriu		5.475.140.368	5.283.058.012
Datorii pe termen lung			
Datorii din leasing pe termen lung		3.257.197	3.341.027
Provizioane pe termen lung	20	7.200.000	7.500.000
Beneficiile angajatilor pe termen lung	21	21.975.664	24.658.887
Datorii privind impozitul amanat	10	210.108.962	205.197.095
Instrumente derivate datorii pe termen lung	14.2	74.581.513	-
Datorii curente			
Datorii comerciale – furnizori	22	1.562.820.985	580.551.984
Alte datorii financiare curente	14.2	645.190.998	652.768.347
Instrumente derivate datorii pe termen scurt	14.2	748.444.470	79.591.553
Provizioane pe termen scurt	20	298.729.231	4.302.155
Beneficiile angajatilor pe termen scurt	21	17.830.961	16.717.622
Datorii privind impozitul pe profit curent		-	10.721.526
Alte datorii	22	479.527.598	349.683.089
TOTAL DATORII SI CAPITAL PROPRIU		9.544.807.947	7.218.091.297

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 80 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

Enel & Young Assurance Services S.R.L.

19. APR. 2022

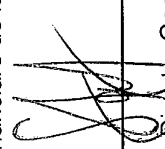
Signat for identification
Semnat pentru identificare

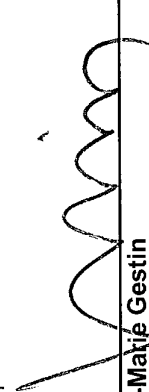
ENGIE ROMANIA S.A.
Situatii financiare individuale – OMFP 2844/2016
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

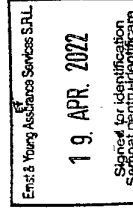
Situatia modificarilor capitalului propriu
Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

	Capital social RON	Prime de Capital RON	Rezerva acoperire fluxuri trezorerie RON	Rezerve legale RON	Rezerve din reevaluare RON	Alte rezerve RON	Rezultatul reportat RON	Total capital RON
La 1 ianuarie 2021	257.303.358	655.809.806	-	49.014.519	171.612.167	177.237.291	3.972.080.871	5.283.058.012
Profitul perioadei	-	-	-	-	-	-	-	-
Castiguri/(pierderi) actuariale, net de impozit amanat	-	-	-	-	-	-	70.298.430	70.298.430
Evaluare la valoare justa a instrumentelor de acoperire a fluxurilor de trezorerie	-	-	376.983.119	-	-	5.199.345	-	5.199.345
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)
Impozitul amanat aferent rezervei de acoperire a fluxurilor de numerar	-	-	(50.566.590)	-	-	-	-	(50.566.590)
Total rezultat global	-	-	265.474.598	-	-	5.199.345	70.298.430	340.972.373
Rezerva din reevaluare realizata in an	-	-	-	-	(13.300.267)	-	13.300.267	-
Impozit amanat aferent	-	-	-	-	860.267	-	(860.267)	-
Plati pe baza de actiuni	-	-	-	-	-	636.233	-	636.233
Dividende platite	-	-	-	-	-	-	(149.526.250)	(149.526.250)
La 31 decembrie 2021	257.303.358	655.809.806	265.474.598	49.014.519	159.172.167	183.072.869	3.905.293.051	5.475.140.368

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 80 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.

Situatii financiare individuale – OMFP 2844/2016

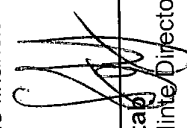
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

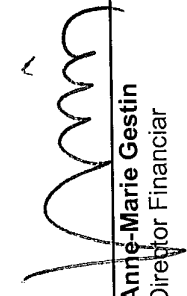
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Situatia 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 reportat RON	Total capital RON
La 1 ianuarie 2020	257.303.358	655.809.806	49.014.519	188.087.887	177.173.461	3.557.895.601	4.885.284.632
Profitul perioadei	-	-	-	-	-	498.420.831	498.420.831
Castiguri/(pierderi) actuariale, net de impozit amanat	-	-	-	-	66.781	-	66.781
Total rezultat global	-	-	-	-	66.781	498.420.831	498.487.612
Rezerva din reevaluare realizata in an	-	-	-	(17.308.159)	-	17.308.159	-
Impozit amanat aferent	-	-	-	832.438	-	(832.438)	-
Plati pe baza de actiuni	-	-	-	-	(2.951)	-	(2.951)
Dividende platite	-	-	-	-	-	(100.711.282)	(100.711.282)
La 31 decembrie 2020	257.303.358	655.809.806	49.014.519	171.612.167	177.237.291	3.972.080.871	5.283.058.012

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 80 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 15 aprilie 2022.


Eric Stăniș
Presedinte/Director General


Anne-Marie Gestin
Director Financiar

End A Young Assurance Services S.R.L.
19. APR. 2022
Signed for identification
Scriește pentru identificare

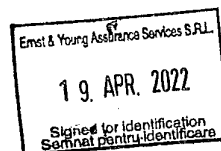
Situatia fluxurilor de trezorerie

	Note	2021 RON	2020 RON
Activitati operationale			
Profit inainte de impozitare		61.449.900	568.977.316
Componente ale rezultatului net care nu genereaza fluxuri de trezorerie aferente activitatii de exploatare:			
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizariilor corporale	11	187.220.552	172.365.069
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizariilor necorporale	12	10.588.310	8.784.758
Cheltuieli cu platile pe baza de actiuni		636.233	(2.951)
Cheltuieli cu / (Reversari din) deprecierea investitiilor financiare	13.2	(26.683.161)	(39.036.209)
Scaderi / (cresteri) de valoare nerealizate ale instrumentelor financiare		(44.287.870)	(3.974.515)
Pierderi / (profit) din cedarea imobilizariilor corporale	8	3.539.734	174.771
Venituri financiare	9	(29.461.292)	(32.316.453)
Cheltuieli financiare	9	8.660.967	11.494.878
Venituri din dividende	9	(72.600.909)	(70.929.297)
(Castiguri) / pierderi din creante	16	694.679	30.794.645
Variatia ajustarilor de valoare, provizioanelor si beneficiilor post-angajare		347.398.642	(36.189.519)
Variatia capitalului circulant (fondului de rulment):			
(Crestere) / Descrestere creante comerciale si alte creante		(1.022.250.430)	171.468.447
(Crestere) / Descrestere stocuri		(84.228.968)	340.352.978
Crestere / (Descrestere) datorii comerciale si alte datorii		1.124.901.869	(401.136.075)
		465.578.255	720.827.843
Impozit pe profit platit		(69.960.707)	(59.959.371)
Flux de numerar net (utilizat in)/generat din activitati operationale		395.617.548	660.868.472
Activitati de investitii			
Incasari din vanzarea imobilizariilor corporale		5.135.905	1.392.944
Achizitii de imobilizari corporale	11	(577.265.747)	(403.741.252)
Achizitii de imobilizari necorporale	12	(16.389.365)	(14.531.323)
Investitii in filiale	13.2	(24.983.997)	-
Incasare subventii		15.340.986	26.419.532
Dobanzi incasate		29.825.617	31.724.343
Dividende incasate	9	72.600.909	70.929.297
Flux de numerar net (utilizat in)/generat din activitati de investitii		(598.162.218)	(287.806.459)
Activitati de finantare			
Retrageri cash pooling cu filiale		1.321.037.426	1.374.474.697
Plati cash pooling cu filiale		(1.330.294.505)	(1.269.822.793)
Dobanzi platite		(8.660.967)	(11.494.878)
Dividende platite	23	(149.526.250)	(100.711.283)
Flux de numerar net (utilizat in) / generat din activitati de finantare		(167.444.296)	(7.554.257)
Variatia neta a numerarului si a echivalentelor de numerar		(267.562.440)	365.507.755
Numerar si echivalente de numerar la inceputul anului		1.274.478.341	908.970.586
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul anului	18	1.006.915.901	1.274.478.341

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 80 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 SOCIETATE

S.C. DGN DISTRIGAZ SUD S.A. era o societate pe actiuni al carei obiect de activitate consta in furnizarea gazului natural in partea de sud a teritoriului Romaniei. S.C. DGN DISTRIGAZ SUD S.A. 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 S.A. in S.C. GDF SUEZ Energy Romania S.A.. Incepand cu 21 martie 2016, denumirea sociala a Societatii s-a schimbat din GDF SUEZ Energy Romania SA in ENGIE Romania SA („Societatea”).

Sediul Societatii este Bulevardul Marasesti, nr. 4-6, sectorul 4, Bucuresti, Romania.

Societatea este parte a grupului ENGIE. Situatiile financiare anuale consolidate 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>.

Societatea pregateste si situatii financiare consolidate in conformitate cu OMFP 2844/2016 pentru grupul format din: ENGIE Romania SA si filialele sale 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.

Ca parte a planului de restructurare a sectorului de petrol si gaze din Romania, in august 1998, activitatea si toate activele si pasivele fostului Romgaz R.A. (institutie cu capital de stat) au fost transferate la sase noi entitati incorporate in Romania. Noile societati au fost organizate ca un grup in care S.N.G.N. Romgaz S.A. (detinut in intregime de Ministerul Industriei si Resurselor, ulterior Ministerul Economiei si Comertului) detinea 100% din actiunile fiecarei societati, inclusiv S.C. DGN DISTRIGAZ SUD S.A.

In mai 2000, Guvernul Romaniei a emis Hotararea nr. 334 prin care actiunile societatilor detinute de fosta Regie Autonoma Romgaz S.A. au fost transferate Ministerului Economiei si Comertului. Incepand cu 1 mai 2000 si pana la 31 mai 2005 S.C. DGN DISTRIGAZ SUD S.A. a fost in intregime detinuta de Ministerul Economiei si Comertului.

Prin Hotararea nr. 42/2015 privind organizarea si functionarea Ministerului Energiei, actiunile ENGIE Romania detinute in trecut de Ministerul Economiei si Comertului au fost transferate catre Ministerul Energiei.

Procesul de privatizare a Societatii a inceput in 2004 si s-a finalizat in cursul anului 2005. Din luna iunie 2005 actionar majoritar a devenit societatea Romania Gas Holding, care detine 51% din capitalul social al Societatii.

In conformitate cu obligatiile impuse de legislatia romana si europeana aplicabila in sectorul gazelor naturale (Legea 351/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv Directiva 55/2003/UE), ENGIE Romania a implementat separarea legala, functionala, organizatorica si contabila a activitatii de distributie.

Solutia de separare aleasa de ENGIE Romania, aprobata de catre Autoritatea Nationala de Reglementare in domeniul Energiei (ANRE) prin Decizia nr. 249/16.04.2007 prevede transferul cu titlu universal al activitatii de distributie si a unei parti din patrimoniul societatii aferent activitatii de distributie, cu formarea unei noi societati: S.C. Distrigaz Sud Retele S.R.L.

Noua societate devine titularul contractelor de concesiune a serviciului de distributie a gazelor naturale si a licentei de distributie, in timp ce societatea-mama pastreaza activitatea de comercializare a gazelor naturale si licenta de furnizare, precum si serviciile suport, ce urmeaza a deservi ambele societati prin intermediul unui contract de servicii.

Activele aferente activitatii de distributie raman in patrimoniul societatii-mama, fiind puse la dispozitia societatii de distributie printr-un contract de inchiriere. In baza aceluiasi contract si a protocolului cu privire la regimul activelor atasat acestuia, societatea-mama isi asuma sarcina de a efectua investitiile solicitate de societatea de distributie, in limitele planului financiar anual aprobat la nivel global de societatea-mama. Pretul contractului de inchiriere se actualizeaza in acelasi timp ca tariful de distributie pe baza metodologiei aprobate de ANRE.

1. INFORMATII DESPRE SOCIETATE (continuare)

Proiectul de divizare al ENGIE Romania S.A. a fost aprobat de Registrul Comertului si publicat in Monitorul Oficial nr. 2062 din 19.07.2007, Partea a-IV-a. Aprobarea finala a Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor a fost emisa in sedinta din data de 19.12.2007. Urmare acesteia, in data de 18.02.2008, Registrul Comertului a emis Certificatul de inmatriculare al S.C. Distrigaz Sud Retele S.R.L. In conformitate cu proiectul de divizare, separarea a produs efecte contabile incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care are loc inregistrarea la Registrul Comertului.

La data de 1 iulie 2009 a fost infiintata o noua filiala a Societatii, ENGIE Servicii SRL, care a preluat activitatea de revizii si reparatii de la Distrigaz Sud Retele.

Filiarele Braila Winds si Alizeu Eolian au fost achizitionate de Societate in anul 2011, respectiv 2012, ambele aflandu-se in faza de start-up la data achizitiei si avand ca obiect de activitate productia energiei electrice cu turbine eoliene.

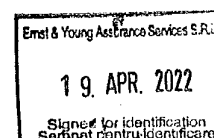
ENGIE Building Solutions SRL este o societate achizitionata de catre ENGIE Servicii SRL la data de 31 octombrie 2016.

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

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

La data de 22 decembrie 2021, Societatea 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.

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 80 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 15 aprilie 2022.



2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1 Bazele intocmirii situatiilor financiare

Declaratie de conformitate

Situatiile financiare ale Societatii 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 toate perioadele pana la anul incheiat la 31 decembrie 2011, inclusiv, Societatea a pregatit situatiile financiare in conformitate cu standardele de contabilitate romanesti (OMFP 3055/2009 si anterior OMFP 1752/2005, OMFP 94/2001 etc). Situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2012 in conformitate cu OMFP 1286/2012 au fost primele situatii financiare 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 Principalele politici contabile

a) Conversii valutare

Situatiile financiare ale Societatii sunt prezentate in RON, care este si moneda functionala a Societatii 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.

b) Recunoasterea veniturilor din contracte cu clientii

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 Societatea 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 primeste si consuma simultan beneficiile generate de obtinerea bunurilor si serviciilor pe măsura ce Societatea executa obligatia;
- executarea de catre Societate creează sau imbunatateste un activ pe care clientul il controleaza pe masura ce activul este creat sau imbunatatit;
- executarea de catre Societate nu creează un activ cu o utilizare alternativa pentru Grup.

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

Societatea 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 Societatea a calculat si 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.

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 Societatea 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, Societatea a aplicat metoda valorii preconizate.

Active aferente contractelor cu clientii

Activele aferente contractelor cu clientii reprezinta dreptul Societatii de a primi o contraprestatie în schimbul bunurilor sau serviciilor transferate unui client, altele decât creantele comerciale (a se vedea in Nota 16 „Clienti facturi de intocmit”).

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, in perioada urmatoare (a se vedea in Nota 22 „Avansuri de la clienti”). Aceste sume vor fi recunoscute la venituri atunci când vor fi furnizate acele bunuri sau servicii.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

c) *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).

d) *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.

e) *Veniturile din chirii*

Veniturile din chirii provenind din contractul de inchiriere a activelor aferente activitatii de distributie sunt recunoscute lunar, conform prevederilor stabilite prin contract.

f) *Venituri din dividende*

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

g) *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 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 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.

h) 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 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 fiscala poate fi reportata pe o perioada de maxim 7 ani fiscali. Nu exista pierderi fiscale reportate la 31 decembrie 2021.

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 pierdere 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 pierdere 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.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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.

i) 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, Societatea 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 Societatea are aceasta obligatie.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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)

Societatea a folosit la data tranzitiei drept cost presupus valorile inregistrate 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

Societatea 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 reevaluat, aceasta fiind valoarea justa la data reevaluarii minus orice amortizare acumulata ulterior si orice pierderi din depreciere.

Amortizarea imobilizarilor

Durata de utilizare economica este perioada de timp in care este asteptat ca activul sa fie folosit de catre Societate. 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
Constructii usoare (baraci, soproane)	10
Conducte de distributie din otel	30
Conducte de distributie din polietilena	40
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 Societate (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 diminuat ca rezultat al reevaluarii, 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.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 inclus(a) in contul de profit si pierdere cand activul este derecunoscut.

j) Leasing

Societatea 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.

Societatea 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. Societatea recunoaste datoriile de leasing pentru efectuarea platilor de leasing si dreptul de utilizare a activelor care reprezinta dreptul de utilizare a activelor suport.

i. Dreptul de utilizare a activelor

Societatea 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 Societatii 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 testelor de depreciere.

ii. Datoria de leasing

La data inceperii contractului de leasing, Societatea 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 sigura de a fi exercitata de Societate, si platile de penalitati pentru incetarea contractului de leasing, daca termenul de inchiriere reflecta optiunea de reziliere exercitata de Societate.

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, Societatea isi foloseste rata de imprumut incrementală la data inceperii contractului de leasing, deoarece rata dobanzii implicate in contractul de leasing nu este usor de determinat. Dupa data inceperii, valoarea datoriei de leasing este crescuta pentru a reflecta acumularea dobanzilor si reduca 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.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Datoriile de leasing ale Societatii sunt incluse in nota de Angajamente si Contingente (a se vedea Nota 25).

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

Societatea 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.

k) 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 Societate pentru imprumutarea de fonduri. Societatea nu a avut costuri ale indatorarii atribuibile direct achizitiei, constructiei sau productiei unui activ in anii 2021 si 2020.

l) 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 utile 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 Societatii 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.

m) 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 Societatii cuprind numerar si echivalente de numerar, creante comerciale si alte creante (inclusiv imprumuturi catre entitati afiliate) si investitii financiare. Datoriile financiare ale Societatii cuprind datoriile comerciale si alte datorii.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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.

Clasificarea activelor financiare, la momentul recunoasterii initiale, depinde de fluxurile de trezorerie contractuale ale activului financiar si de modelul de afaceri al Societatii pentru gestionarea acestora. Societatea evalueaza 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 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 Societatii 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.

Achizitiile 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 Societatea 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* si *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* si *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 Societatii, 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 n)).

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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.

Derecunoasterea

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

- Drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgand din activ au expirat sau
- Societatea 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) Societatea a transferat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, sau (b) Societatea nu a transferat si nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar a transferat controlul asupra activului.

Cand Societatea 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, Societatea continua sa recunoasca activul transferat proportional cu implicarea continua a Societatii. In acest caz, Societatea 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 Societatea.

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

Societatea 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 Societatea se asteapta sa le primeasca, actualizate la o rata efectiva initiala a dobanzii.

Pentru creantele comerciale si activele contractuale, Societatea aplica o metoda simplificata de determinare a riscului de credit. In consecinta, Societatea 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. Societatea a determinat o matrice de depreciere bazata pe datele istorice privind creantele neincasate, ajustata cu factori specifici aferenti debitorilor si mediului economic.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Societatea 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, Societatea poate considera un activ financiar ca fiind neincasabil atunci cand informatiile interne sau externe indica faptul ca este puțin probabil ca Societatea 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 prezivune rezonabila de recuperare a fluxurilor de trezorerie contractuale.

Investitii in filiale si asociati

Investitiile Societatii in actiunile filialelor si asociatilor sunt evaluate la cost minus eventuale pierderi din depreciere.

Pierderile din depreciere pentru investitiile in filiale si asociati sunt cuantificate pe baza estimarilor de fluxuri de trezorerie viitoare pentru respectivele (grupuri de) unitati generatoare de numerar. Pierderile din depreciere pentru investitii se inregistreaza in categoria cheltuielilor financiare.

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 deductie 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.

n) 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 sau swap 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 evaluate 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 eficace a acoperirii fluxurilor de trezorerie impotriva riscurilor, care este recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global.

In scopul desfasurarii contabilitatii de acoperire impotriva riscurilor, Societatea 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, Societatea desemneaza si documenteaza oficial relatia de acoperire pentru care Societatea 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:
 - Exista o relatie economica intre elementul acoperit si instrumentul de acoperire,

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

- 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.

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 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

Societatea 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.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Clasificarea curent / termen lung

Instrumentele derivate care nu sunt desemnate ca fiind instrumente eficiente 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).

o) 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 situatia rezultatului global.

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, Societatea 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).

p) Deprecierea activelor nefinanciare

Societatea 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, Societatea 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 multiplii de evaluare, preturi cotate ale actiunilor pentru filialele listate sau alti indicatori disponibili privind valoarea justa.

Pierderea 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, Societatea 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.

q) 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.

r) Distribuirea dividendelor

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

s) Provizioane

General

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea 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, Societatea 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 redusa. 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 Societatea sa isi indeplineasca obligatiile contractuale depasesc beneficiile economice pe care Societatea se asteapta sa le obtina. La data bilantului, Societatea 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.

t) Pensii si alte beneficii ale angajatilor pe termen lung

Salariatii Societatii 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, Societatea 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 sai atunci cand devin scadente.

In conformitate cu Contractul Colectiv de Munca nr. 148/13.07.2021, fiecare angajat al Societatii este indreptatit sa primeasca o indemnizatie de pensionare, in functie de durata serviciului prestat in Societate, 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 Societatea ca urmare a pensionarii pentru limita de varsta va primi pe langa indemnizatia mentionata mai sus, indiferent de transa de vechime in Societate, inca un salariu de baza brut lunar avut la data pensionarii.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Societatea 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 contul de profit si pierdere.

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.

u) Plata pe baza de actiuni

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

Conform IFRS 2, Societatea 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.

v) Parti afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre ele are capacitatea de a controla/influenta semnificativ 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 Societatii si membri apropiati ai familiilor lor.

w) Rezultatul reportat si 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 al Societatii. 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 Societatii 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).

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 urmatoare celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

x) *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 participantii 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 Societatii.

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 utilizare 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.

Societatea 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, Societatea 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.

y) *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 redusa. 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 Societatii 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 datoriile 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 Societatii, conducerea a facut urmatoarele rationamente, care au cel mai mare efect asupra sumelor recunoscute in situatiile financiare:

- *Tratamentul contabil al contractului de inchiriere a retelei de distributie gaze*

Ca urmare a obligatiei legale de separare a activitatilor de distributie si furnizare gaze naturale, Societatea a mentinut in patrimoniul sau activele aferente activitatii de distributie, in timp ce filiala Distrigaz Sud Rețele a devenit titularul contractelor de concesiune a serviciului de distributie a gazelor naturale si a licentei de distributie. Activele aferente activitatii de distributie au fost puse la dispozitia societatii de distributie printr-un contract de inchiriere. In baza aceluasi contract si a protocolului cu privire la regimul activelor atasat acestuia, societatea-mama isi asuma sarcina de a efectua investitiile solicitate de societatea de distributie, in limitele bugetului de investitii anual aprobat la nivel global de societatea-mama.

Conducerea a analizat acest contract din perspectiva IFRS 16 „Contracte de Leasing”.

Tinand cont de faptul ca pretul contractului de inchiriere este stabilit pe baza metodologiei aprobate de ANRE pentru stabilirea tarifului de distributie si reprezinta o parte din tariful de distributie aferent cheltuielilor de capital, fiind bazat pe volumele distribuite, conducerea a concluzionat ca platile sunt integral dependente de volumele de gaz distribuite, si prin urmare reprezinta plati de leasing variabile care nu depind de un indice sau de o rata (asadar aceste plati de leasing nu au fost incluse in evaluarea datoriei care decurge din contractul de leasing).

- *Recunoasterea impozitelor amanate-creanta*

Societatea 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 13.2), Societatea a recunoscut un impozit amanat-creanta pentru aceste diferente temporare deductibile la 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2021, aferent bazei deprecierei 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 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.

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 5).

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

- Evaluarea lichiditatii pietei de energie electrica

Societatea 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 Societatii de trading de energie electrica este raportata incepand cu aceasta data ca marja neta (a se vedea Nota 5). 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 plafonari 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 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 20).

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 16 si veniturile din furnizare gaz in Nota 5) 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 fiind apoi actualizat an de an.

Conducerea Societatii 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.

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

- *Reevaluarea imobilizarilor corporale*

Societatea evalueaza terenurile si cladirile (Nota 11) la valoarea justa, iar modificarile in valoarea inregistrata sunt recunoscute in alte elemente ale rezultatului global. Ultima evaluare a fost efectuata la data de 31 decembrie 2019.

La 31 decembrie 2021 Societatea 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 nefinanciare si a investitiilor in filiale*

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 13.

- *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.

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.

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 poate duce la o datorie semnificativa.

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

Societatea 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 SA. 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 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 Societate (a se vedea Nota 6).

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.

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

La data de 31 decembrie 2020 Societatea 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 5 si 22).

- *Beneficiile privind pensiile*

Costul aferent primelor de pensionare si altor beneficii postangajare (Nota 21), este determinat utilizand evaluari actuariale. O evaluare actuariala 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.

- *Duratele de viata pentru activele imobilizate si metoda de amortizare*

Societatea estimeaza duratele de viata pentru elementele de imobilizari corporale (Nota 11) in conformitate cu rata de consum / uzura pentru activele respective. Societatea utilizeaza metoda liniara de amortizare a activelor imobilizate. Societatea a revizuit duratele de viata estimate la data de 31 decembrie 2021 si a concluzionat ca nu sunt necesare modificari.

- *Deprecieri de valoare pentru creante (Nota 16)*

Societatea 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 raportare utilizand o matrice pentru a masura pierderile de credit asteptate.

In acest sens, Societatea a analizat creantele comerciale si a evaluat metoda de stabilire a depreciierilor, 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, Societatea 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, Societatea a constituit la data de 31 decembrie 2020 un provizion additional fata de metoda bazata strict pe date istorice de stabilire a deprecierei, pentru a lua in calcul riscul additional de credit generat de pandemie. La data de 31 decembrie 2021 Societatea 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.

Societatea a analizat posibilitatea de calcula scenariu de senzitivitate si a concluzionat ca nu este cazul avand in vedere metoda de calcul a depreciierilor de valoare pentru creante.

4. MODIFICARI ALE POLITICILOR CONTABILE SI ALE INFORMATIILOR DE FURNIZAT

4.1 Modificari datorita noilor standarde intrate in vigoare

Politicele contabile adoptate sunt consecvente cu cele din exercitiul financiar anterior, cu exceptia urmatoarelor IFRS-uri modificate, care au fost adoptate de Societate 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 Societatii.

- **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 Societatii.

- **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 Societatii.

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

Societatea 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 Societatii, 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 Societatii, 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 între 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 Societatii, deoarece nu emite contracte de asigurare.

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

- **Modificare la IFRS 10 Situati 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 Societatii, 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 Societatii, deoarece nu are datorii in scopul acestor amendamente.

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 combinari 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 Societatii.

- **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 concesii privind chiria care apar ca o consecinta directa a pandemiei de COVID-19. Ca urmare a amendamentului, solutia practica se aplica in prezent pentru concesii 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 Societatii, deoarece nu are concesii 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 Societatii.

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 Societatii, 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 Societatii, deoarece nu are tranzactii materiale in scopul amendamentului.

5. VENITURI SI CHELTUIELI DE ACHIZITIE SI DERIVATE DE EXPLOATARE

5.1 Venituri

	2021 RON	2020 RON
Venituri din contracte cu clientii		
Venituri din furnizare gaze	5.323.843.546	4.555.252.736
Efectul plafonarii pretului gazului	(125.598.933)	-
Subventii pentru compensarea plafonarii pretului gazului	32.547.362	-
Venituri din furnizare electricitate	934.724.857	597.486.548
Efectul plafonarii pretului electricitatii	(135.194)	-
Venituri din prestari servicii catre partile afiliate (Nota 24)	163.124.756	158.028.174
Venituri din prestari servicii catre terti	100.307.538	84.644.970
Alte venituri	19.900.450	6.513.973
Venituri din alte contracte		
Venituri din alte contracte de electricitate	46.224.014	711.958.965
Marja din activitatea de trading electricitate	37.871.903	-
Total venituri	6.532.810.299	6.113.885.366

5. VENITURI SI CHELTUIELI DE ACHIZITIE SI DERIVATE DE EXPLOATARE (continuare)

Veniturile din prestari servicii se refera in principal la servicii suport prestate de compania mama ENGIE Romania catre partile afiliate din Grupul ENGIE Romania si la activitati de verificare si revizii instalatii de utilizare gaz si centrale termice, prestate de ENGIE Servicii si facturate de catre ENGIE Romania, consumatorilor finali.

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).

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 Societatea nu a efectuat operatiuni de acoperire similare.

5.2 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	812.730.129	798.682.405
Cheltuieli cu transportul si inmagazinarea gazelor	323.344.270	322.602.748
Cheltuieli cu achizitia de electricitate	864.410.564	947.898.435
Cheltuieli/(venituri) nete cu derivate de exploatare electricitate	(67.014.400)	167.482.597
Cheltuieli cu servicii legate de electricitate	212.994.088	173.030.219
	6.025.077.741	5.492.114.794

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 22), respectiv in 2021 si derecunoasterea acestei estimari.

6. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	2021 RON	2020 RON
Venituri din chirii in relatie cu parti afiliate (Nota 24)	403.396.735	405.877.287
Venituri din certificate verzi	5.479.236	-
Venituri din penalitati	7.582.736	4.901.615
Alte venituri din exploatare	36.726.616	1.914.942
Alte venituri din exploatare	453.185.323	412.693.844

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.

7. 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	135.190.567	125.477.670
Cheltuieli cu asigurari sociale	2.974.152	2.660.047
Beneficiile angajatilor pe termen lung	3.506.473	2.425.688
Alte cheltuieli cu salariatii	3.886.044	1.914.996
Total cheltuieli salariale	145.557.236	132.478.401

8. ALTE CHELTUIELI

	2021 RON	2020 RON
Cheltuieli cu servicii conexe gazelor	84.375.869	71.127.055
Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti	50.997.325	39.691.185
Impozite si taxe	11.759.816	8.908.539
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	17.645.563	14.210.905
Cheltuieli cu redevente, locatii de gestiune si chirii	23.225.335	18.253.193
Cheltuieli cu materiale consumabile	12.881.561	12.677.534
Cheltuieli cu servicii de consultanta	11.065.509	9.053.181
Cheltuieli cu paza	12.800.812	11.485.036
Cheltuieli de marketing (reclame, publicitate)	15.816.586	15.463.931
Cheltuieli administrative	7.582.390	7.295.211
Cheltuieli cu intretinere si reparatii	7.614.765	7.126.875
Cheltuieli cu prime de asigurare	6.029.019	5.105.137
Cheltuieli / (reversari) din ajustari de valoare ale creantelor	54.604.716	23.794.238
Comisioane bancare	6.111.143	5.814.645
Servicii de management	5.854.082	8.007.534
Cheltuieli cu utilitatile	4.941.165	4.147.495
(Castig) / pierdere din cedarea imobiliarilor	3.539.734	174.771
Cheltuieli / (reversari) din provizioane (Nota 20)	294.127.076	255.893
Despagubiri, amenzi si penalitati	1.744.631	482.265
Alte cheltuieli	17.411.930	17.168.446
Total	650.129.027	280.243.069

Cheltuielile cu redevente, locatii de gestiune si chirii nu intra sub incidenta IFRS 16.

Alte cheltuieli in valoare de 17.411.930 RON (2020: 17.168.446 RON) se refera la cheltuieli cu pregatirea personalului, cheltuieli cu donatii si subventii acordate, cheltuieli diverse nedeductibile, abonamente presa, cheltuieli cu colaboratorii.

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 20).

9. DOBANZI SI ALTE CHELTUIELI / VENITURI FINANCIARE

Venit din dobanzi	2021 RON	2020 RON
Venit din dobanzi de la depozite bancare	11.075.479	17.706.077
Venituri din dobanzi din imprumuturi acordate partilor afiliate (Nota 24)	7.041.419	7.060.711
Venituri din dobanzi din cash pooling cu filiale (Nota 24)	11.344.394	7.549.666
Total	29.461.292	32.316.453

Cheltuieli cu dobanzi	2021 RON	2020 RON
Cheltuieli cu dobanzi aferente imprumuturilor	1.152.284	9.023
Cheltuieli cu dobanzi aferente cash pooling cu filiale (Nota 24)	7.508.683	11.485.855
Total	8.660.967	11.494.878

Alte castiguri / (pierderi) financiare	2021 RON	2020 RON
Reduceri primite	193.117	31.637
Castiguri/(Pierderi) din instrumente de acoperire „economica” impotriva riscurilor fluxurilor de trezorerie	(10.847.743)	8.170.391
Alte castiguri / (pierderi) financiare	9.956	76.850
Total	(10.644.670)	8.278.878

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.

Venituri din dividende	2021 RON	2020 RON
Tulcea Gaz	428.736	-
Distrigaz Sud Retele	47.714.579	64.289.889
Braila Winds	24.457.594	6.634.947
Bursa Romana de Marfuri	-	4.461
Total	72.600.909	70.929.297

10. 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	37.796.544	57.372.486
Impozit amanat		
Aferent diferentelor temporare	(46.645.074)	13.183.999
Cheltuiala / (credit) cu impozit pe profit inregistrat(a) in contul de profit si pierdere	(8.848.530)	70.556.485
Situatia rezultatului global		
Impozit amanat aferent rezervei de acoperire a fluxurilor de trezorerie	50.566.590	-
Impozit amanat pentru castiguri / (pierderi) actuariale	990.351	12.720
Impozit pe profit inregistrat in situatia rezultatului global	51.556.941	12.720

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

	2021 RON	2020 RON
Profit contabil brut	61.449.900	568.977.316
Impozitul pe profit la rata de impozitare statutară (16%)	9.831.984	91.036.371
Impactul cheltuielilor nedeductibile si al veniturilor neimpozabile	(10.525.278)	(11.640.926)
Credit fiscal (cheltuieli sponsorizare si bonificatie)	(8.155.236)	(8.838.959)
Cheltuiala cu impozitul pe profit inregistrata in contul de profit si pierdere	(8.848.530)	70.556.485

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

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

In anul 2020 Societatea a beneficiat de o bonificatie in valoare de 2,3 milioane RON ca parte din masurile fiscale luate de Statul roman pentru diminuarea efectelor pandemiei COVID-19.

10. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)

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

	Situatia pozitiei financiare		Situatia rezultatului global	
	31 decembrie	31 decembrie		
	2021	2020	2021	2020
	RON	RON	RON	RON
Diferente fiscale legate de mijloacele fixe	(217.772.990)	(206.816.022)	(10.956.968)	(19.218.964)
Deprecierea mijloacelor fixe	2.683.969	2.640.607	43.362	(323.161)
Deprecierea investitiilor financiare	563.488	563.488	-	-
Deprecierea investitiilor in filiale	8.933.138	9.822.503	(889.366)	(908.070)
Deprecierea activelor circulante	17.739.384	8.364.189	9.375.196	(5.230.593)
Rezerve de reevaluare	(25.532.153)	(26.392.103)	859.951	7.783.722
Beneficiile angajatilor pe termen lung – altele decat castiguri si pierderi actuariale	3.516.106	3.945.422	561.036	388.110
Beneficiile angajatilor - pe termen scurt	2.852.954	2.674.820	178.134	812.641
Provizioane pe termen scurt	47.473.729	-	47.473.729	-
Impozit amanat imobilizari- preluat Wirom	-	-	-	3.512.315
(Cheltuiala) / venit din impozitul amanat recunoscut(a) in contul de profit si pierdere			46.645.074	(13.183.999)
Rezerva de acoperire a fluxurilor de trezorerie	(50.566.590)	-	(50.566.590)	-
Castiguri si pierderi actuariale	-	-	(990.351)	(12.720)
(Cheltuiala) / venit din impozitul amanat recunoscut(a) in alte elemente ale rezultatului global			(51.556.941)	(12.720)
Impozit amanat, net	(210.108.962)	(205.197.095)		
Recunoscut in situatia pozitiei financiare astfel:				
Impozit amanat – creanta	83.762.769	28.011.028		
Impozit amanat – datorie	(293.871.731)	(233.208.123)		
Impozit amanat – pozitie neta	(210.108.962)	(205.197.095)		

Diferenta temporara pentru deprecierea investitiilor in filiale 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.P.A.
19. APR. 2022
Signed for Identification
Semnat pentru identificare

ENGIE ROMANIA S.A.

Note la situatiile financiare individuale - OMFP 2844/2016

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

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

11. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri RON	Cladiri RON	Instalatii RON	Masini, echipamente si autovehicule RON	Mobilier si accesorii RON	Drept de utilizare a activelor RON	Constructii in curs RON	Total RON
Cost sau valoare justa								
La 1 ianuarie 2020	131.770.782	331.728.531	3.083.780.217	625.372.170	22.491.578	-	331.848.710	4.576.991.990
Achizitie parcuri fotovoltaice	-	5.997.399	-	25.392.108	438.116	3.341.027	-	35.168.650
Intrari	-	-	-	-	-	-	359.122.823	359.122.823
Iesiri	-	(797.669)	(2.332.828)	(14.032.747)	(187.690)	-	-	(17.350.934)
Transfer din investitii in curs	-	11.233.750	199.807.223	70.156.462	1.574.006	-	(282.771.441)	-
La 31 decembrie 2020	131.770.782	348.162.010	3.281.254.612	706.887.993	24.316.009	3.341.027	408.200.092	4.903.932.529
Achizitie parcuri fotovoltaice	6.021.717	725.636	-	11.312.290	1.355	-	-	18.060.998
Intrari	-	-	-	-	-	-	530.991.574	530.991.574
Iesiri	(1.082.297)	(4.689.680)	(13.964.721)	(39.459.082)	(254.974)	-	-	(59.450.755)
Transfer din investitii in curs	-	14.781.152	291.660.652	90.637.783	4.366.174	-	(401.445.761)	-
La 31 decembrie 2021	136.710.205	358.979.118	3.558.950.546	769.378.983	28.428.564	3.341.027	537.745.905	5.393.534.348
Amortizare si ajustari de depreciere								
La 1 ianuarie 2020	-	267.822	869.099.047	399.040.159	13.950.314	-	-	1.282.357.342
Amortizarea anului	-	25.835.180	87.783.613	56.971.462	2.950.950	-	-	173.541.204
Iesiri	-	(6.139)	(1.595.768)	(13.993.622)	(187.690)	-	-	(15.783.218)
Depreciere / (Reversare depreciere)	-	-	(2.019.758)	-	-	-	843.621	(1.176.137)
La 31 decembrie 2020	-	26.096.863	953.267.134	442.017.998	16.713.575	-	843.621	1.438.939.191
Amortizarea anului	-	21.708.883	92.712.078	66.004.569	3.308.091	183.060	-	183.916.681
Iesiri	-	(802.518)	(10.537.846)	(39.184.919)	(249.833)	-	-	(50.775.115)
Depreciere / (Reversare depreciere)	-	-	271.013	-	-	-	3.032.858	3.303.871
La 31 decembrie 2021	-	47.003.226	1.035.712.379	468.837.648	19.771.835	183.060	3.876.479	1.575.384.629
Valoare contabila neta								
La 31 decembrie 2021	136.710.205	311.975.891	2.523.238.166	300.541.335	8.656.729	3.157.966	533.869.426	3.818.149.719
La 31 decembrie 2020	131.770.785	322.065.148	2.327.987.479	264.869.995	7.602.434	3.341.027	407.356.471	3.464.993.338

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

11. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Valoarea totala a investitiilor efectuate in 2021 este de 565,4 milioane RON (2020: 408,8 milioane RON) din care 549,0 milioane RON imobilizari corporale (2020: 394,3 milioane RON) si 16,4 milioane RON imobilizari necorporale (2020: 14,5 milioane RON). Principalele investitii ale Societatii cuprind reabilitarea retelei de distributie, racordari la reseaua de gaze, contoare si echipamente tehnice.

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

La data de 22 decembrie 2021, Societatea 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 Societatea a preluat contractul suprafacie 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, Societatea are inregistrat dreptul de folosinta precum si datoria de leasing aferenta acestor terenuri.

Imobilizari corporale vandute si inchiriate

Societatea 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 acestei evaluari a fost folosita drept cost presupus pentru toate imobilizarile corporale cu exceptia terenurilor si cladirilor.

La data de 31 decembrie 2019, Societatea 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.

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	26.113.788	456.023.252
Ajustari de valoare cumulate	-	228.536.448
Valoare contabila neta	26.113.788	227.268.732
la 31 decembrie 2021		
Cost	31.918.213	465.015.885
Ajustari de valoare cumulate	-	238.335.988
Valoare contabila neta	31.918.213	226.679.897

11. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Active grevate de garantii

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

Valoarea imobilizarilor corporale complet amortizate

Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate, neta de subventia incasata, care sunt inca utilizate la 31 decembrie 2021 este de 360.215.590 RON (2020: 326.369.753 RON).

Provizioane pentru deprecierea activelor imobilizate

La 31 decembrie 2021, Societatea a inregistrat un provizion in valoare de 16.774.804 RON (2020: 16.503.791 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.

Societatea a analizat daca exista alte indicii interne sau externe de depreciere, dar nu a identificat asemenea indicii.

12. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Licente si concesiuni RON	Sisteme IT RON	Imobilizari necorporale in curs RON	Total RON
Cost				
La 1 ianuarie 2020	24.030.186	89.665.626	6.323.545	120.019.357
Achizitie parcuri fotovoltaice	303.817	-	-	303.817
Intrari	-	-	14.227.506	14.227.506
Iesiri	-	-	-	-
Transfer din investitii in curs	2.288.662	11.641.484	(13.930.146)	-
La 31 decembrie 2020	26.622.664	101.307.110	6.620.906	134.550.680
Achizitie parcuri fotovoltaice	1.754	-	-	1.754
Intrari	-	-	16.387.611	16.387.611
Iesiri	-	-	-	-
Transfer din investitii in curs	2.915.965	11.602.029	(14.517.994)	-
La 31 decembrie 2021	29.540.384	112.909.139	8.490.523	150.940.046
Amortizare si ajustari de depreciere				
La 1 ianuarie 2020	20.995.528	67.826.580	-	88.822.108
Amortizare	984.862	7.799.896	-	8.784.758
Depreciere	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-
La 31 decembrie 2020	21.980.390	75.626.477	-	97.606.867
Amortizare	1.484.614	9.103.696	-	10.588.310
Depreciere	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-
La 31 decembrie 2021	23.465.004	84.730.173	-	108.195.177
Valoare contabila neta				
La 31 decembrie 2021	6.075.381	28.178.966	8.490.523	42.744.869
La 31 decembrie 2020	4.642.275	25.680.633	6.620.906	36.943.814

13. IMOBILIZARI FINANCIARE

Imobilizarile financiare ale Societatii se impart in:

- 1) Investitii financiare
- 2) Investitii in filiale
- 3) Investitii in asociati

13.1 Investitii financiare

	2021 RON	2020 RON
Valoare contabila 1 ianuarie	476.165	476.165
Cedari	-	-
Valoare contabila 31 decembrie	476.165	476.165

	Interes de participare %	Cost de achizitie RON	Depreciere RON	Valoare neta RON
2021 si 2020				
Roman Brasov	1,19%	3.460.973	3.460.973	-
Alte investitii financiare	<20%	536.995	60.830	476.165
Total		3.997.968	3.521.803	476.165

In anul 2004, pentru facilitarea procesului de privatizare, o parte din creantele Societatii au fost transformate in actiuni prin intermediul Autoritatii de Valorificare a Activelor Statului („AVAS”). Astfel, Societatea 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.

13.2 Investitii in filiale

	2021 RON	2020 RON
Valoare contabila 1 ianuarie	533.541.829	494.505.620
Achizitie 100% din actiunile Helios Development Project SRL si Solar Development Project SRL	24.983.997	-
Reluare depreciere Braila Winds SRL si Alizeu Eolian SA	26.683.161	39.036.209
Valoare contabila 31 decembrie	585.208.987	533.541.829

Societatea a analizat activitatea filialelor in contextul de piata aplicabil anului 2021, luand in considerare rezultatele obtinute si pozitia financiara a acestora, si a concluzionat necesitatea reversarii pariale a provizionului pentru depreciere pentru filialele eoliene.

	Interes de participare %	Cost de achizitie RON	Depreciere RON	Valoare neta RON
2021				
Distrigaz Sud Retele SRL	99,9738%	76.181.970	-	76.181.970
ENGIE Servicii SRL	99,99%	2.009.900	-	2.009.900
Braila Winds SRL	99,99%	337.803.812	8.911.239	328.892.574
Alizeu Eolian SA	99,99%	191.815.701	38.675.155	153.140.545
Helios Development Project SRL	100%	12.491.999	-	12.491.999
Solar Development Project SRL	100%	12.491.999	-	12.491.999
Total		632.795.381	47.586.394	585.208.987

13. IMOBILIZARI FINANCIARE (continuare)

	Interes de participare %	Cost de achiziție RON	Depreciere RON	Valoare netă RON
2020				
Distrigaz Sud Retele SRL	99,9738%	76.181.970	-	76.181.970
ENGIE Servicii SRL	99,99%	2.009.900	-	2.009.900
Braila Winds SRL	99,99%	337.803.812	11.440.796	326.363.016
Alizeu Eolian SA	99,99%	191.815.701	62.828.758	128.986.943
Total		607.811.383	74.269.555	533.541.829

Distrigaz Sud Retele SRL, este o societate de distributie a gazelor naturale care a luat fiinta la data de 1 martie 2008. In conformitate cu obligatiile impuse de legislatia romana si europeana aplicabila in sectorul gazelor naturale, activitatea de distributie a vechii societati ENGIE Romania, a fost separata de cea de furnizare. Noua societate a devenit titularul de concesiune a serviciului de distributie a gazelor naturale si a licentei de distributie. Societatea detine 99,9738% din partile sociale Distrigaz Sud Retele SRL. Valoarea capitalului propriu la sfarsitul anului 2021 este de 146.084.888 RON (2020: 154.113.969 RON), din care rezerve 15.240.382 RON (2020: 15.240.382 RON), iar profitul 39.697.987 RON (2020: 47.727.068 RON).

ENGIE Servicii SRL este o societate de prestari servicii in domeniul gazelor care a luat fiinta la 1 iulie 2009 si a preluat activitatea de inspectii, revizii si reparatii anterior desfasurata de Distrigaz Sud Retele SRL. Activitatea efectiva a acestei societati a inceput la 1 octombrie 2009. Societatea detine 99,99% din partile sociale ENGIE Servicii SRL. Valoarea capitalului propriu la sfarsitul anului 2021 este de 29.383.141 RON (2020: 20.462.177 RON), din care rezerve 402.000 RON (2020: 402.000 RON), iar profitul 8.920.964 RON (2020: 8.157.245 RON).

Braila Winds SRL a fost achizitionata de catre Societate in luna decembrie 2011. Obiectul de activitate este productia de energie electrica eoliana. Societatea detine 99,995% din partile sociale Braila Winds. Valoarea capitalului propriu la sfarsitul anului 2021 este de 329.412.257 RON (2020: 324.854.697 RON), din care rezerve 8.966.784 RON (2020: 7.304.026 RON), iar profitul 29.015.155 RON (2020: 25.935.567 RON).

Alizeu Eolian SA a fost achizitionata de catre Societate in anul 2012. Obiectul de activitate este productia de energie electrica eoliana, la finele anului 2013 obtinand licenta de producator de energie electrica. Societatea detine 99,995% din actiunile Alizeu Eolian SA. Valoarea capitalului propriu la sfarsitul anului 2021 este de 151.996.987 RON (2020: 127.741.530 RON), din care rezerve 5.613.791 RON (2020: 4.287.111 RON) iar profitul 24.255.457 RON (2020: 18.776.647 RON).

Deprecierea reluata la sfarsitul anului 2021 pentru investitia in filialele Braila Winds si Alizeu Eolian este bazata pe estimarile de fluxuri de trezorerie din activitatea filialelor (valoare de utilizare). In functie de evolutiile viitoare ale pretului energiei electrice precum si ale reglementarilor cu privire la certificatele verzi sunt posibile modificari ale acestei depreciere.

Testul de depreciere

Incepand cu anul 2014, conducerea a efectuat testul de depreciere al activelor financiare unde au existat indicii ale faptului ca valorile contabile ale acestora ar putea fi afectate. Deprecierea inregistrata este in principal un rezultat al perspectivelor privind conditiile de piata actuale privind preturile energiei si ale certificatelor verzi, care au afectat in mod semnificativ profitabilitatea filialelor Alizeu Eolian si Braila Winds. Avand in vedere aceasta tendinta de piata, Societatea a revizuit planul de afaceri pentru durata de viata ramasa a proiectelor (2022-2033 pentru Alizeu Eolian si 2022-2032 pentru Braila Winds).

Testul de depreciere efectuat de catre conducere la data de 31 decembrie 2021 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.

13. IMOBILIZARI FINANCIARE (continuare)

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%.

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.

Helios Development Project SRL si **Solar Development Project SRL** au fost achizitionate la data de 22 decembrie 2021 si obiectul lor de activitate este productia de energie electrica solara; Solar Development Project SRL a primit licenta in anul 2013, iar Helios Development Project SRL, care s-a divizat din Solar Development Project SRL, a primit licenta in anul 2016. Valoarea capitalului propriu la sfarsitul anului 2021 este de 5.156.463 RON pentru Helios Development Project SRL si de 5.681.972 RON pentru Solar Development Project SRL.

13.3 Investitii in asociati

	2021 RON	2020 RON
Valoare contabila 1 ianuarie	3.284.796	3.284.796
Transfer la filiale	-	-
Valoare contabila 31 decembrie	3.284.796	3.284.796

Situatia intereselor de participare in anii 2020 si 2021 se prezinta astfel:

	Interes de participare %	Cost de achizitie RON	Depreciere RON	Valoare neta RON
Tulcea Gaz	30,00%	3.284.796	-	3.284.796
Total		3.284.796	-	3.284.796

Tulcea Gaz SA este 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: 17.882.515 RON), din care rezerve 5.343.553 RON (2020: 5.319.981 RON), iar profit 355.518 RON (2020: 1.741.643 RON).

14. ALTE ACTIVE/ DATORII FINANCIARE

14.1 Alte active financiare

	2021	2020
	RON	RON
Instrumente financiare la valoare justa		
Portofoliu (acoperire fluxuri de numerar – contabilitate de acoperire si acoperire „economica”) (Nota 19.4)	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
Imprumuturi si creante		
Imprumuri acordate filialelor (Nota 24)	154.332.469	154.332.469
Creante din cash pooling cu filiale (Nota 24)	8.378.929	9.694.336
Alte creante	3.725.000	349.872
Total imprumuturi si creante	166.436.398	164.376.677
Total alte active financiare	1.362.437.821	256.614.613
Din care:		
Total pe termen scurt	1.114.788.333	101.932.272
Total pe termen lung	247.649.488	154.682.341

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.

Detaliul imprumurilor acordate filialelor la data de 31 decembrie 2021 este prezentat mai jos:

	Alizeu Eolian
Suma acordata	154.332.469
Obiectul creditului	Investitii
Scadenta	martie 2024
Rambursare	Integral la scadenta
Trageri	Sumele au fost trase in martie 2014
Dobanda	Fixa

14. ALTE ACTIVE/ DATORII FINANCIARE (continuare)

14.2 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
Alte datorii fata de filiale		
Datorii din cash pooling cu filialele (Nota 24)	645.190.998	652.768.347
Total alte datorii fata de filiale	645.190.998	652.768.347
Total alte datorii financiare	1.468.216.981	732.359.900
Din care:		
Total pe termen scurt	1.393.635.468	732.359.900
Total pe termen lung	74.581.513	-

14.3 Imprumuturi purtatoare de dobanzi

Societatea are contractate urmatoarele facilitati de credit:

Creditor	BRD	Raiffeisen	Unicredit
Suma acordata	90 milioane RON	200 milioane RON	90 milioane RON
Tip	Facilitate de credit neangajanta pentru nevoi generale	Facilitate overdraft pentru nevoi generale	Credit neangajant pe termen mediu 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	170 milioane RON		100 milioane RON
Tip	Linie de credit neangajanta pentru nevoi generale		Credit pe descoperit de cont 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	Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare		Nu exista garantie
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		

16. CREANTE (continuare)

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 Societatea a derecunoscut creante in valoare de 98 milioane RON, transferate prin factoring fara recurs (a se vedea Nota 14.3) 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. Societatea nu a desfasurat alte operatiuni de factoring in 2021 (nici o operatiune de factoring in 2020).

Societatea a inregistrat o ajustare de valoare pentru pierderi de depreciere preconizate in valoare de 264.330.054 RON la 31 decembrie 2021 (2020: 182.436.261 RON). Aceasta ajustare acopera riscul de neincasare a clientilor incerti si a fost constituita atat pentru contravaloarea facturilor de consum gaze/electricitate emise si de intocmit precum si pentru cele de penalitati.

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

	Total RON
La 1 ianuarie 2020	195.591.716
Cresteri in timpul anului	387.089.756
Sume utilizate	(30.794.645)
Reversari in timpul anului	(369.450.567)
La 31 decembrie 2020	182.436.261
Cresteri in timpul anului	410.959.840
Sume utilizate	(694.679)
Reversari in timpul anului	(328.371.366)
La 31 decembrie 2021	264.330.054

Analiza creantelor dupa scadenta si ajustarilor de valoare pentru fiecare categorie de clienti (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	1.600.853.530	1.396.974.726	80.145.800	2.623.993	64.710.826	56.398.184
Provizion clienti	134.820.430	38.779.863	11.958.217	2.289.313	24.803.165	56.989.872
% Procent provizionare	8%	3%	15%	87%	38%	101%
Creante clienti mari	449.657.352	338.888.832	39.818.438	1.967.693	2.348.737	66.633.651
Provizion clienti mari	129.509.624	57.731.553	11.965.542	1.651.402	1.937.631	56.223.495
% Procent provizionare	29%	17%	30%	84%	82%	84%
2020	Total	In termen	0-90	90-120	121-365	> 1 an
Creante clienti						
casnici/non casnici	948.070.613	821.768.436	55.329.932	3.561.895	24.682.654	42.727.696
Provizion clienti	98.678.000	20.099.218	10.054.535	3.199.477	22.544.316	42.780.454
% Procent provizionare	10%	2%	18%	90%	91%	100%
Creante clienti mari	233.960.268	153.498.072	8.249.487	880.154	15.953.631	55.378.924
Provizion clienti mari	83.758.260	17.603.573	5.889.754	685.148	12.934.483	46.645.303
% Procent provizionare	36%	11%	71%	78%	81%	84%

17. ALTE CREAMTE SI ACTIVE CURENTE

Alte creante si active curente cuprind:

	2021 RON	2020 RON
Creante din taxe si impozite	3.525.244	3.588.325
Compensare gaze si electricitate	70.104.634	-
Subventii plafonare gaze	32.547.362	-
Debitori diversi	5.153.279	2.353.406
TVA colectat facturi Bursa Romana de Marfuri	71.993.400	-
Alte creante pe termen scurt	183.323.919	5.941.731
Avansuri platite furnizorilor	122.120	40.176
Cheltuieli in avans	15.373.356	13.631.996
Avansuri si cheltuieli in avans	15.495.476	13.672.172
Total	198.819.395	19.613.903

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 Inspectie 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.

18. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

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

	2021 RON	2020 RON
Numerar si conturi curente	234.657.545	61.254.520
Alte echivalente de numerar	27.974	28.141
Depozite pe termen scurt la banci	672.037.882	797.469.804
Depozite pe termen scurt la ENGIE Treasury Management	100.192.500	415.725.876
Total	1.006.915.901	1.274.478.341

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 25.

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 Buildings Solutions, Braila Winds si Alizeu Eolian sunt entitati participante.

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

	2021 RON	2020 RON
Garantii clienti	382.375	113.191
Garantii gestionari	20.701	29.036
Alte garantii	255.031	252.996
Total	658.107	395.222

19. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE

19.1 Capital 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 2021 si 2020 capitalul social al ENGIE Romania este in valoare totala de 199.245.540 RON, constituit din actiuni nominative in valoare de 10 RON/actiune, repartizat dupa cum urmeaza:

Structura actionariat 2021 si 2020	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 Cogeaalac	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 este integral varsat la 31 decembrie 2021.

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

19.2 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 al Societatii. 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 Societatii 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).

Rezerva legala constituita la data de 31 decembrie 2021 este de 49.014.519 RON.

19.3 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 Societate 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 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. Situatiia pozitiei financiare prezinta rezervele din reevaluare diminuate cu impozitul amanat aferent lor.

19. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE (continuare)

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.

19.4 Rezerva de acoperire a fluxurilor de numerar impotriva riscurilor

In cursul anului 2021, Societatea 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

20. PROVIZIOANE

	Provizion pentru litigii RON	Alte provizioane RON	Provizion contracte oneroase RON	Total RON
La 1 ianuarie 2020	4.546.262	7.000.000	-	11.546.262
Provizioane constituite in timpul anului	126.760	500.000	-	626.760
Provizioane reluate la venituri	(278.467)	-	-	(278.467)
Provizioane utilizate	(92.400)	-	-	(92.400)
La 31 decembrie 2020	4.302.155	7.500.000	-	11.802.155
Provizioane constituite in timpul anului	1.716.268	-	296.710.808	298.427.076
Provizioane reluate la venituri	-	(300.000)	-	(300.000)
Provizioane utilizate	(4.000.000)	-	-	(4.000.000)
La 31 decembrie 2021	2.018.423	7.200.000	296.710.808	305.929.231
La 31 decembrie 2020				
Pe termen scurt	4.302.155	-	-	4.302.155
Pe termen lung	-	7.500.000	-	7.500.000
La 31 decembrie 2021				
Pe termen scurt	2.018.423	-	296.710.808	298.729.231
Pe termen lung	-	7.200.000	-	7.200.000

Societatea 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.

21. BENEFICIILE ANGAJATILOR

	2021 RON	2020 RON
Datorii nete la inceputul perioadei	41.376.509	33.951.321
Cheltuieli cu provizioane suplimentare	9.905.060	9.864.261
Reversari de provizioane	(8.189.695)	(79.504)
Provizioane utilizate	(3.285.247)	(2.359.569)
Datorii nete la sfarsitul perioadei	39.806.625	41.376.509

La data de 31 decembrie 2021, Societatea are constituit un provizion in valoare de 21.975.664 RON (2020: 24.658.887 RON) pentru beneficii acordate salariatilor, clasificat ca datorie pe termen lung.

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.

22. FURNIZORI SI ALTE DATORII CURENTE

	2021 RON	2020 RON
Furnizori	897.944.711	396.030.744
Datorii catre partile afiliate (Nota 24)	664.876.274	184.521.240
Total furnizori – datorii comerciale	1.562.820.985	580.551.984
Avansuri de la client	66.170.115	74.447.966
Creditori diversi	113.007.190	106.364.693
Datorii salariale si contributiile aferente	11.401.500	9.841.967
TVA de plata	279.706.126	79.656.509
Accize si alte taxe	3.693.638	73.080.805
Alte datorii pe termen scurt	5.549.028	6.291.149
Total alte datorii pe termen scurt	479.527.598	349.683.089
Total furnizori si alte datorii curente	2.042.348.583	930.235.073

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.

23. 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.

	2021	2020
	RON	RON
Dividende platite in cursul anului	149.526.250	100.711.283
Dividend/actiune (RON/actiune)	7,50	5,05

24. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE

Partile afiliate ale Societatii sunt:

Nume societate	Natura relatiei
ENGIE SA	Parinte
Distrigaz Sud Retele	Filiala
ENGIE Servicii	Filiala
Braila Winds	Filiala
Alizeu Eolian	Filiala
ENGIE Building Solutions	Filiala ENGIE Servicii
Helios Development Project	Filiala
Solar Development Project	Filiala
Tulcea Gaz	Asociat
ENGIE Global Markets	membra a grupului ENGIE
ENGIE Dezvoltare si Consultanta	membra a grupului ENGIE
ENGIE Treasury Management	membra a grupului ENGIE
Depomures	membra a grupului ENGIE
ENGIE Energy Management Romania	membra a grupului ENGIE
Tractebel	membra a grupului ENGIE
Flashnet	membra a grupului ENGIE
Meteora	membra a grupului ENGIE
Storengy	membra a grupului ENGIE

24. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)

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

Venituri din tranzactii cu partile afiliate / Vanzari catre partile afiliate		2021	2020
		RON	RON
ENGIE SA	Vanzare gaz		7.390.455
	Alte servicii	1.237.703	618.440
	Dobanda depozit	11.260.165	7.406.383
	Total	12.497.869	15.415.279
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
Distrigaz Sud Retele	Inchiriere active	403.258.589	405.707.255
	Prestare de servicii suport	151.366.304	146.294.054
	Facturare consum tehnologic	132.598.774	97.222.522
	Racordari la reseaua de distributie	34.691.570	44.206.088
	Dividende	47.714.579	64.289.889
	Total	769.629.816	757.719.807
ENGIE Servicii	Inchiriere active	120.146	116.032
	Vanzare mijloace fixe	176.899	9.762
	Vanzare de gaz	36.538	35.090
	Prestare de servicii suport	7.242.349	6.173.052
	Dobanda cash pooling	68	37.487
	Alte venituri	7.392	-
	Total	7.583.393	6.371.424
Braila Winds	Prestare de servicii suport	2.306.700	2.787.127
	Servicii de echilibrare	7.358.613	6.714.098
	Inchiriere active	9.000	27.000
	Vanzare de electricitate	498.613	510.938
	Dividende	24.457.594	6.634.947
	Total	34.630.520	16.674.110
Alizeu Eolian	Prestare de servicii suport	2.189.403	2.753.941
	Servicii de echilibrare	4.471.199	5.793.053
	Alte venituri (dobanda imprumut)	7.041.419	7.060.711
	Inchiriere active	9.000	27.000
	Vanzare de electricitate	157.442	156.929
	Total	13.868.463	15.791.634
ENGIE Building Solutions	Servicii suport	20.000	20.000
	Dobanda cash pooling	84.161	113.187
	Alte venituri	20.000	-
	Total	124.161	133.187
Tulcea Gaz	Vanzare de gaz	108.964	3.835.012
	Alte venituri		34.800
	Dividende	428.736	-
	Total	537.700	3.869.812
Depomures	Contract servicii	200.000	200.000
	Vanzare de electricitate	157.616	90.536
	Total	357.616	290.536
ENGIE Energy Management Romania	Vanzare de gaz	134.148.660	16.975.839
	Alte venituri	1.456.769	415.200
	Total	135.605.429	17.391.039
ENGIE Dezvoltare si Consultanta	Prestare de servicii suport	51.602	51.195
Tractebel	Vanzare de gaz	63.641	-
Metora	Alte venituri	331.946	-
Storengy	Alte venituri	65.135	-
Total venituri din tranzactii cu partile afiliate		1.677.741.327	879.047.038

24. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)

Achizitii din tranzactii cu partile afiliate si dividende platite		2021 RON	2020 RON
ENGIE SA	Achizitii gaz	-	152.523.838
	Servicii de management	6.280.523	8.007.534
	Licenta si mentenanta software	14.472.937	6.859.503
	Alte achizitii	3.461.567	1.846.992
	Total	24.215.026	169.237.867
ENGIE SA	Dividende platite	76.250.465	51.357.418
ENGIE Energy Management Romania	Achizitii de gaz	1.073.805.565	38.875.589
Distrigaz Sud Retele	Servicii de distributie gaze naturale	778.517.360	775.139.916
	Achizitii materiale	169.421	650.691
	Dobanda cash pooling	4.048.679	7.353.730
	Servicii calitate	140.000	140.000
	Servicii urmarire lucrari (capitalizate)	120.535.983	89.728.352
	Total	903.411.442	873.012.689
ENGIE Servicii	Diverse revizii verificari	81.255.872	69.473.561
	Facility management	11.643.616	13.709.495
	Alte achizitii	930.816	761.440
	Dobanda cash pooling	115.303	13.700
	Total	93.945.607	83.958.196
Braila Winds	Achizitii de electricitate	31.855.785	29.679.289
	Achizitii de certificate verzi	21.600.525	22.754.320
	Dobanda cash pooling	1.865.293	2.447.925
	Total	55.321.603	54.881.535
Alizeu Eolian	Achizitii de electricitate	27.886.501	30.235.518
	Achizitii de certificate verzi	23.302.788	24.486.742
	Dobanda cash pooling	1.479.409	1.670.500
	Achizitii de active	-	118.821
	Total	52.668.697	56.511.581
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 Building Solutions	Servicii eficienta energetica	7.080.365	4.496.585
ENGIE Global Markets	Alte servicii	1.075.848	-
Administratori	Indemnizatii	377.301	374.053
Total achizitii din tranzactii cu partile afiliate si dividende platite		2.309.161.734	1.354.797.840

24. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)

Creante de la partile afiliate		2021 RON	2020 RON
ENGIE Global Markets	Instrumente derivate activ	543.340.532	8.170.391
	Creante comerciale	78.181.423	10.619.881
	Total	621.521.955	18.790.272
Distrigaz Sud Retele	Creante comerciale	97.299.130	154.681.450
ENGIE Building Solutions	Creante comerciale	13.090	5.950
	Cash pooling	8.378.929	9.694.336
	Total	8.392.019	9.700.286
Braila Winds	Creante comerciale	2.026.412	2.970.894
Alizeu Eolian	Imprumut pe termen lung	154.332.469	154.332.469
	Creante comerciale	45.646	2.468.518
	Total	154.378.114	156.800.987
ENGIE SA	Creante comerciale	618.440	730.919
ENGIE Servicii	Creante comerciale	3.937	719.165
Tulcea Gaz	Creante comerciale	620	409.765
Depomures	Creante comerciale	90.108	74.684
ENGIE Dezvoltare si	Creante comerciale	124.603	63.197
ENGIE Energy Management	Creante comerciale	9.299.683	8.961.486
Metora	Creante comerciale	305.666	-
Storengy	Creante comerciale	65.135	-
ENGIE Treasury Management	Depozit	100.192.500	415.725.876
Total creante de la partile afiliate		994.318.323	769.628.981

Datorii fata de partile afiliate		2021 RON	2020 RON
Distrigaz Sud Retele	Cash pooling	297.145.951	369.610.358
	Datorii comerciale	160.197.667	137.791.736
	Total	457.343.618	507.402.095
ENGIE Servicii	Cash pooling	17.339.143	6.621.707
	Datorii comerciale	9.381.451	13.407.309
	Total	26.720.593	20.029.016
Braila Winds	Cash pooling	177.447.297	162.183.761
	Datorii comerciale	11.579.439	5.855.004
	Total	189.026.737	168.038.764
Alizeu Eolian	Cash pooling	153.258.607	114.352.520
	Datorii comerciale	9.363.201	6.298.134
	Total	162.621.808	120.650.655
Engie Energy Management Romania	Datorii comerciale	453.275.256	2.585.095
ENGIE SA	Datorii comerciale	16.001.454	16.174.894
ENGIE Building Solutions	Datorii comerciale	3.184.403	1.084.396
ENGIE Global Markets	Datorii comerciale	37.244	-
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	5.889	-
Total datorii fata de partile afiliate		1.310.127.925	837.289.586

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.

25. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

Mijloace fixe

Bugetul de investitii pentru 2022 este in suma de 662.946.004 RON (2021: 732.241.059 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 Societatea are in vigoare o oferta ferma de cumparare pentru activele unui parc fotovoltaic, in valoare de 17,7 milioane RON.

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 problematiei 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 Societatii 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 in mediu produs de echipamente destinate utilizarii in 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 deseurilor periculoase si nepericuloase pe teritoriul Romaniei
- 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";

25. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

- 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.

In 2021, cheltuielile pentru protectia mediului au fost de 2.634.645 lei (2020: 3.100.905 RON) si s-au concretizat in:

- Programe de actiuni pentru conformarea cu legislatia de mediu (contributie la fondul de mediu) 102 lei;
- Masuri de eficienta energetica (inclusiv reabilitarea termica a cladirilor) 2.237.620 lei;
- Masuri privind colectarea selectiva, depozitarea temporara si eliminarea deseurilor menajere 382.121 lei;
- Programe pentru mentinerea Sistemului de management integrat calitate mediu SSM: cheltuielile realizate au fost de 14.802 lei.

In anul 2021 (si 2020) ENGIE Romania nu a fost implicata in incidente majore privind poluarea mediului si nici nu a fost actionata in judecata pentru daune aduse mediului inconjurator.

Contracte de leasing

La data de 17 decembrie 2020 Societatea a preluat contractul suprafata aferent terenurilor pe care se afla instalate panourile fotovoltaice de la Cristuru (Nota 11).

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	186.303	186.075
Partea pe termen lung	3.070.894	3.154.952
Total datorie din leasing	3.257.197	3.341.027

Garantiile pentru obligatii contractuale

Pentru garantarea indeplinirii obligatiilor contractuale. Societatea a emis urmatoarele scrisori de garantie:

Emitent	Beneficiar	Suma (echivalent RON)	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

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

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
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

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

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		

25. 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

Societatea are in sold garantii de la clienti, gestionari, casieri si administratori in suma de 658.107 RON.

Societatea 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	Mone da	Valabilitate
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

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

SGB	RAIFFEISEN	ALIVE CAPITAL	4,000,000	RON	1/19/2023
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
SGB	BRD	ENEL ENERGIE	7,500,000	RON	7/19/2023

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

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
PCG	FREEPOINT COMMODITIES EUROPE LLP	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
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

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

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	Montrepcorn	218,200	RON	8/24/2022
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

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.

19. APR. 2022

Signed for identification
Semnat pentru identificare

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

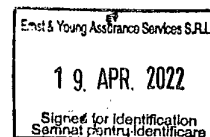
SGB	BCR	OMV PETROM SA	733,814	RON	4/10/2022
SGB	BCR	OMV PETROM SA	733,992	RON	4/10/2022
SGB	BCR	OMV PETROM SA	737,384	RON	4/10/2022
SGB	BCR	OMV PETROM SA	1,463,879	RON	4/10/2022
SGB	BCR	OMV PETROM SA	1,463,879	RON	4/10/2022
SGB	BCR	OMV PETROM SA	933,555	RON	1/10/2023
SGB	BCR	OMV PETROM SA	701,327	RON	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
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

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

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	

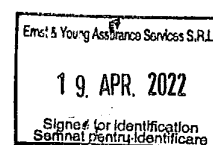
De asemenea, Societatea are constituite garantii pentru calitatea lucrarilor de investitii sub forma de retineri succesive din facturi, astfel:

Emitent	Emitent garantie bancara	Suma (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
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
ROCIPI INSTAL SRL	BCR	1.053.951
SCHNELL LEITUNG SA	BCR	124.737
STAR P&G Braila	Garanti Bank	158.977



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

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		2.373.008
TOTAL		22.225.951



25. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

Asigurari

La data de 31 decembrie 2021 Societatea 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.

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 reinnoit in decembrie 2021 pentru o perioada de 3 ani.
- ENGIE Romania SA 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.

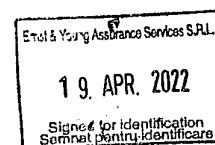
Pretul de transfer

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 are terenuri in folosinta de la municipalitati pentru care datoreaza impozit pe terenuri.



25. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

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 Societatea 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 Societatii asupra prevederilor Codului Retelei a fost ca aceste costuri ar trebui sa fie de numai 16 milioane RON (plus TVA).

Avand in vedere aceasta diferenta de interpretare a cadrului legislativ, Societatea si Transgaz s-au adresat ANRE solicitand clarificarea situatiei. La sfarsitul lunii mai 2017, ANRE a emis o decizie in favoarea interpretarii Transgaz, iar Societatea a platit diferenta de 30 milioane RON nerecunoscuta (precum si toate facturile ulterioare). In acelasi timp, Societatea 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.

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, Societatea a fost chemata in judecata in principal pentru litigii de munca si litigii aferente anumitor drepturi de proprietate. Societatea a inregistrat provizioane (Nota 20) 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)

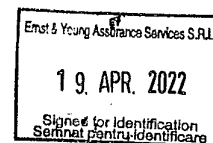
Societatea a trimis catre consumatorii impliciti (consumatorii care nu au semnat un contract de furnizare la data de 1 iulie 2021 si care au acceptat tacit de la aceasta data oferta Gaz Start) notificari in luna august 2021 pentru majorarea pretului incepand cu data de 1 noiembrie 2021.

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 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 a obtinut suspendarea Deciziei 130 (intrucat contestarea deciziei nu suspenda automat executarea ei) pana la solutionarea irevocabila a dosarului privind anulara 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 a initiat actiuni similare in instanta.



25. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

b) Litigiul cu ANRE

In legatura cu aceleasi majorari de preturi notificate catre clientii impliciti de catre Societatea, 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 agreeat.

Procesul-verbal a fost contestat în instanța iar în data de 08.03.2022 instanța a respins plângerea Societății ca fiind neintemeiată. Soluția nu este definitivă, și Societatea o va ataca cu apel în termen de 30 de zile de la primirea motivării hotărârii; contestația și respectiv apelul au suspendat/suspenda executarea procesului-verbal mai sus menționat.

Societatea considera că majorarea prețului gazelor naturale la consumatorii impliciti s-a realizat conform clauzelor contractuale și cu respectarea întocmai a prevederilor Ordinului ANRE nr.27/2020 pentru stabilirea unor măsuri privind furnizarea gazelor naturale la clienții casnici în perspectiva eliminării prețurilor reglementate.

26. OBIECTIVELE SI POLITICILE PENTRU GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

Societatea este expusă în principal la riscul de piață, la riscul de credit și la riscul de lichiditate. Conducerea Societății supraveghează gestionarea acestor riscuri. Toate activitățile privind instrumentele financiare derivate având scopul de a gestiona riscurile sunt efectuate de echipe de specialiști care au abilitățile și experiența corespunzătoare.

Consiliul de administrație revizuieste și aproba politicile de gestionare a fiecăruia dintre aceste riscuri, care sunt prezentate pe scurt mai jos.

Riscul de piață

Riscul de piață este riscul ca valoarea justă a fluxurilor de trezorerie viitoare ale unui instrument să fluctueze din cauza modificărilor prețurilor de piață. Prețurile de piață prezintă trei tipuri de riscuri: riscul prețurilor marfurilor, riscul ratei dobânzii și riscul valutar.

Riscul prețului marfurilor – gazul natural și energia electrică

Riscul de piață este generat de volatilitatea prețurilor la care se tranzacționează gazul natural și electricitatea, fiind posibil să apară o decorelare între costurile de achiziție și prețurile de vânzare.

Societatea gestionează riscul prețurilor marfurilor pentru activitatea de furnizare astfel:

- Fixează prețul achizițiilor pentru contractele de furnizare semnate cu preț fix, prin achiziții cu livrare fizică pe contracte forward și contracte financiare, fiind stabilite limite de poziție deschisă, pe intervale de timp, care sunt monitorizate cel puțin săptămânal, și
- Corelează vânzarile la preț variabil cu achiziții cu același preț variabil (achiziții spot sau contracte forward și contracte financiare), și
- Poate modifica, în anumite condiții justificate conform clauzelor contractuale, prețurile din contractele de furnizare.

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

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):

	Modificare pret marfa	MWh	2021	
			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

Societatea 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 19.4). 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. 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 portii 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 Societate ca pierderea 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 nu a efectuat analize de senzitivitate sau valoare la risc.

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 Societatea nu are imprumuturi purtatoare de dobanzi la o rata variabila.

Intrucat Societatea 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.

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

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 Societatii la riscul modificarilor cursului valutar se refera in principal la activitatile de exploatare ale Societatii atunci cand veniturile sau cheltuielile sunt denumite intr-o alta moneda decat moneda functionala a Societatii.

Societatea 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 pietele de energie electrica, 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, Societatea se acopera prin achizitii de USD si EUR, forward (cu sau fara livrare) sau spot.

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

Soldurile activelor si datoriilor in EUR si USD la data de 31 decembrie 2021, asa cum sunt prezentate in tabelul de mai jos, 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. Nu s-a aplicat contabilitatea de acoperire pentru aceste instrumente derivate.

	Active monetare		Datorii monetare	
	2021	2020	2021	2020
	RON	RON	RON	RON
USD	12.398.762	431.271	-	16.948.816
EUR	650.653.763	15.373.686	199.811.126	2.831.536

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 Societate. Societatea este expusa 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 Societate 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 intervalului de intarziere la plata dar si a altor informatii specifice despre debitorii individuali semnificativi.

Expunerea Societatii 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.

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

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 16, Nota 17 si Nota 14.1.

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 14.1) 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 14.2) 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, conform politicilor Societatii.

Expunerea maxima a Societatii la riscul de credit pentru numerar si echivalente de numerar este prezentata in Nota 18.

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

Riscuri operationale

Riscuri de volum

Riscuri privind volumele legate de conditiile meteorologice

In sectorul energetic, schimbarile meteorologice semnificative (in principal de temperatura) de la un an la altul pot da nastere unor fluctuatii majore asupra volumelor cu un efect direct asupra veniturilor Societatii. In cazul vanzarilor de gaze, un efect climat nefavorabil (temperaturi mai ridicate) poate duce la nerealizarea volumelor estimate de vanzari.

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

Pe piata libera Societatea 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.

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

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

Riscul de lichiditate

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

Tabelul de mai jos detaliaza profilul scadentelor datorilor financiare ale Societatii pe baza platilor contractuale neactualizate:

Milioane RON	< 3 luni	3 - 12 luni	1 - 5 ani	> 5 ani	Total
31 decembrie 2021					
Cash pooling / Imprumuturi (Nota 14.2)	645	-	-	-	645
Datorii comerciale si alte datorii (Nota 22)	2.042	-	-	-	2.042
Provizioane (Nota 20)	297	2	-	7	306
Beneficiile angajatilor (Nota 21)	-	18	-	22	40
Valoarea justa a instrumentelor derivate-datorii (Nota 14.2)	271	478	75	-	823
Leasing (Nota 25)	-	-	1	2	3

Milioane RON	< 3 luni	3 - 12 luni	1 - 5 ani	> 5 ani	Total
31 decembrie 2020					
Cash pooling / Imprumuturi (Nota 14.2)	653	-	-	-	653
Datorii comerciale si alte datorii (Nota 22)	930	-	-	-	930
Provizioane (Nota 20)	-	4	-	8	12
Beneficiile angajatilor (Nota 21)	-	17	-	25	41
Valoarea justa a instrumentelor derivate-datorii (Nota 22)	80	-	-	-	80
Leasing (Nota 25)	-	-	1	2	3
Datorii privind impozitul pe profit curent	11	-	-	-	11

Administrarea capitalului

Capitalul include capitalul social si rezervele atribuibile actionarilor. Obiectivul principal al administrarii capitalului Societatii 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 Societatii, aceasta nu a administrat activ capitalul sau in exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2021 si 2020 si nu a cuantificat obiective in acest sens.

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

Valoarea justa

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

Principalele active financiare ale Societatii 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 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 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 Societatii (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 Societatii 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).

27. EVENIMENTE ULTERIOARE

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

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 Inspecție Sociala pentru clientii casnici (pe baza documentatiei depuse de furnizori la ANRE).

27. EVENIMENTE ULTERIOARE (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

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 Inspectie 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.

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 tarifelor 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 tarifelor 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.

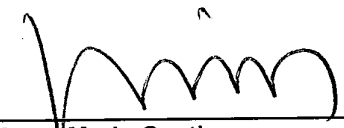
27. EVENIMENTE ULTERIOARE (continuare)

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 Societatea nu are operatiuni nici in Ucraina, nici in Rusia, acesta nu prevede un impact asupra operatiunilor sale. Cu toate acestea, Societatea 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 si 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 Societatii si a rezultatelor operatiunilor pentru perioadele viitoare.

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 80 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