

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMATII GENERALE

Informații generale despre Societate

Societatea Operatorul Pieței de Energie Electrică și de Gaze Naturale OPCOM S.A. a fost înființată în luna august 2000, în baza Hotărârii Guvernului României nr. 627/13.07.2000, fiind o societate pe acțiuni, filială cu personalitate juridică a CNTEE Transelectrica S.A. (Operatorul de transport și de sistem din România).

Societatea OPCOM SA este imatriculata la Registrul Comerțului sub nr. J40/7542/2000, detinand certificatul de inregistrare fiscala RO 13278352. Sediul social este in București, Bulevardul Hristo-Botev, nr. 16-18, sector 3.

OPCOM SA este filiala cu personalitate juridica a CNTEE TRANSELECTRICA SA.

Capitalul social al „OPCOM” S.A. este de 31.366.090 lei, din care :

- Capital social subscris nevarsat este in valoare de 22.587.300 lei ;
- Capitalul social subscris varsat este in valoare de 8.778.790 lei.

Capitalul social este împărțit în 3.136.609 acțiuni nominative, având o valoare nominală de 10 lei fiecare, si este deținut după cum urmează:

- Compania Naționala de Transport al Energiei Electrice „Transelectrica” S.A. deține 3.068.730 acțiuni, având o valoare nominală totală de 30.687.300 lei și reprezentând 97,84% din capitalul social.
- Statul Român, prin Ministerul Economiei, deține 67.879 acțiuni, având o valoare nominală totală de 678.790 lei, constând în aport în natură (reprezentând terenuri), reprezentând 2,16% din capitalul social.

Principalul domeniu de activitate, așa cum este prevăzut în statutul Societății, este cod CAEN 661 – Activități auxiliare intermediilor financiare, cu excepția activităților de asigurări și fonduri de pensii, respectiv activitatea principală a societății este cod CAEN 6611 – Administrarea piețelor financiare.

OPCOM SA furnizeaza un cadru organizat, viabil si eficient pentru desfasurarea tranzactiilor comerciale in conditii de consecventa, corectitudine, obiectivitate, independenta, echidistanta, transparenta si nediscriminare. Activitatea OPCOM SA se desfasoara in baza legislatiei primare si secundare in vigoare si in conformitate cu regulile de functionare a Pietei de energie electrica stabilite prin Codul Comercial al pietei Anglo de Energie Electrica si prin Ordine, Decizii si Avize emise de ANRE atat pentru Piata de energie electrica cat si pentru Piata de gaze naturale.

Activitatea Societății se concretizează în servicii de organizare și administrare a piețelor de energie electrică și gaze naturale, în servicii de organizare și administrare a piețelor dedicate instrumentelor asociate (certIFICATE), servicii de decontare prin asumarea rolului de contraparte pentru tranzacțiile realizate pe Piața pentru Ziua Următoare și Piața Intrazilnică, respectiv servicii de stabilire a obligațiilor de plată pentru tranzacțiile realizate pe piața de echilibrare și pentru dezechilibrele PRE, de supraveghere, monitorizare și raportare a funcționării piețelor administrate conform responsabilităților stabilite de ANRE, de raportare REMIT conform reglementărilor internaționale și naționale în vigoare, activități desfășurate conform condițiilor licențelor acordate de autoritatea competentă, respectiv conform responsabilităților stabilite de ME, prin ordine și regulamente. În sensul celor menționate OPCOM SA este o societate cu activitate preponderent reglementată.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Rolul OPCOM S.A.

Din perspectiva piețelor de energie electrică și de gaze naturale, a piețelor certificatelor de mediu și al activității de raportare REMIT, responsabilitățile principale îndeplinite de OPCOM în anul 2019 au fost următoarele:

- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței pentru Ziua Următoare pentru energie electrică, respectiv de operator al pieței de energie electrică desemnat de ANRE pentru a îndeplini sarcini referitoare la cuplarea unică a piețelor pentru ziua următoare.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței Intrazilnice pentru energie electrică, respectiv de operator al pieței de energie electrică desemnat de ANRE pentru a îndeplini sarcini referitoare la cuplarea unică a piețelor intrazilnice.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate pentru Contracte Bilaterale pentru energie electrică – prin modalitățile: Licitație Extinsă; Negociere Continuă; prin Contracte de Procesare.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate cu negociere dublă continuă a contractelor bilaterale de energie electrică.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate pentru energia electrică din surse regenerabile susținută prin certificate verzi.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate pentru Serviciul Universal.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței de energie electrică pentru Clienții Finali Mari.
- Exercițarea funcției de organizator al Pieței de Certificate Verzi, de administrator al Pieței Centralizate de Certificate Verzi și al Pieței Centralizate pentru Contracte Bilaterale pentru Certificate Verzi, precum și a Registrului de Certificate Verzi.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate pentru Gaze Naturale.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței pentru Ziua Următoare de Gaze Naturale, inclusiv a activităților care rezultă din asumarea rolului de contraparte.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței Intrazilnice de Gaze Naturale, inclusiv a activităților care rezultă din asumarea rolului de contraparte.
- Exercițarea funcției de Operator de Decontare, prin efectuarea operațiunilor de decontare pentru Piața pentru Ziua Următoare de energie electrică și de gaze naturale și Piața Intrazilnică de energie electrică, respectiv stabilirea obligațiilor de plată / drepturilor de încasare pentru OTS și participanții la Piața de Echilibrare pentru tranzacțiile realizate, precum și stabilirea dezechilibrelor cantitative și valorice ale Părților Responsabile cu Echilibrarea.
- Activitatea de supraveghere a funcționării piețelor administrate.
- Colectarea și publicarea datelor statistice despre piață, conform prevederilor Legii energiei electrice și gazelor naturale.
- Mecanism de Raportare Înregistrat (RRM).
- Participant activ în cadrul pieței europene a cărei țintă este crearea pieței unice europene.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Evenimente semnificative desfășurate în perioada 01.01.2019 – 31.12.2019

1. Aprobarea condițională de către Adunarea generală a acționarilor a situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31.12.2018

Prin similitudine cu modul de abordare a situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2016 și la 31.12.2017, Adunarea generală a acționarilor prin Hotărârea nr.3/23.05.2019 a decis:

*"Adunarea generală ordinară a acționarilor **aprobă situațiile financiare** ale Societății Operatorul Pieței de Energie Electrică și de Gaze Naturale „OPCOM” SA întocmite la 31.12.2018, **sub condiția modificării acestora și a celorlalte documente suport pentru reprezentarea exactă a situației capitalului social**, conform Certificatului de înregistrare menționat din data de 11.07.2016 și art.7 din Actul constitutiv în vigoare, capitalul social al societății subscris la data prezentei fiind în sumă de 31.366.090 lei, integral vărsat."*

Fata de solicitarea Adunării generale a acționarilor, conducerea administrativă și executivă a decis ca situațiile financiare sunt corect întocmite, reprezentând fidel situația patrimoniului OPCOM, și ca acestea nu vor fi modificate. Menționăm de asemenea, ca situațiile financiare anuale încheiate în perioada 2016-2018, în formă auditată, au fost depuse la ANAF în termenul legal, fără să fie aprobate de Adunarea generală a acționarilor.

Amintim că în Nota explicativă 1 aferentă situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31.12.2017 informăm că:

„La data de 11 septembrie 2017 Tribunalul București a emis o Comunicare, primită de Operatorul Pieței de Energie Electrică și de Gaze Naturale "OPCOM" SA în data de 14.09.2017, obiectul dosarului fiind acțiunea în anulare a hotărârii AGA."

Acțiunea în anulare a fost înaintată de către dl Felix-Florin Braniste și dl Catalin-Cosmin Olteanu, membrii ai Consiliului de administrație la OPCOM S.A., în calitate de reclamanti. Prin Acțiunea în anulare s-a solicitat

1. Constatarea nulității absolute a Hotărârii nr.6 a Adunării generale extraordinare a acționarilor adoptată la data de 15.06.2016;
2. Constatarea nulității absolute parțiale a Hotărârii nr.2/25.05.2017 a OPCOM S.A. în ceea ce privește condiția impusă la art.1, alin.1;
3. Obligarea paratei la plata cheltuielilor de judecată ocazionate de prezentul proces

în contradictoriu cu părâta Societatea Operatorul Pieței de Energie Electrică și de Gaze Naturale "OPCOM" S.A..

În cursul anului 2018, în vederea soluționării litigiului, instanța a desemnat un expert evaluator în vederea stabilirii valorii aportului în natură adus de CNTEE Transelectrica SA la capitalul social al OPCOM SA, în luna iunie 2016. Raportul expertului contabil judiciar a stabilit o valoare justă a aportului de 2.316.143 lei, la aceeași dată de referință, respectiv la data de 31.12.2015. Menționăm că anterioara evaluare efectuată la solicitarea Consiliului de administrație a OPCOM a stabilit o valoare justă de 2.180.900 lei.

Astfel, la data prezentelor situații financiare anuale există trei rapoarte de evaluare care consemnează, la aceeași dată de referință, 31.12.2015, următoarele valori:

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Denumire prestator	Solicitat de:	Anul elaborării raportului de evaluare	Valoare justa aport, lei
JPA Romania	CNTEE Transelectrica SA	2016	22.587.305
ACCENTO Management Consultants	OPCOM SA	2017	2.180.900
Expert contabil judiciar, dl Filip STOICA	TRIBUNALUL BUCUREȘTI	2018	2.316.143

Mentionăm că la data întocmirii prezentei note litigiul este în desfășurare.

2. Acțiuni deținute la noua societate pe acțiuni Contrapartea Centrală pentru România CCP.RO Bucharest SA

În conformitate cu prevederile Hotărârii nr.6/17.07.2019 Adunarea generală extraordinară a acționarilor a aprobat participarea OPCOM la constituirea societății pe acțiuni denumită Contrapartea Centrală pentru România, alături de acționarul majoritar Bursa de Valori București și de alți acționari minoritari, cu un aport în numerar în valoare de 15.200.000 lei (echivalentul 3.200.000 EUR) reprezentând minim 15% din valoarea capitalului social al noii societăți, în conformitate cu prevederile actului constitutiv art. 12, alin. (2), lit. e).

De asemenea, Adunarea generală ordinară a acționarilor a aprobat prin Hotărârea AGA nr. 5/17.07.2019 contractarea unui împrumut bancar de tip facilitat de credit non-revolving în valoare 15.200.000 lei (echivalentul a 3.200.000 EUR), pentru o durată de 120 de luni de la semnarea documentelor de finanțare, ce va fi acordat de către Banca Comercială Română S.A. pentru asigurarea sursei de finanțare pentru participarea OPCOM S.A. la capitalul social al instituției de compensare.

Contractul de credit pentru investiții și contractul asociat de ipotecă au fost semnate în data de 29.10.2019.

Alte informații

În anul 2019 societatea a achiziționat servicii de asigurări și diverse servicii de natură auditului statutar, consultanță fiscală, consultanță juridică, etc. cu și pentru respectarea prevederilor legale în vigoare. Valoarea cheltuielilor cu aceste servicii este prezentată în situația următoare:

Alte informații	2018	2019
Denumire servicii achiziționate	Cost, lei	
<i>Servicii de asigurare, total din care:</i>	<i>32,507</i>	<i>23,219</i>
- asigurări diverse dotări	20,214	14,555
- asigurări de risc profesional	11,458	8,092
- asigurări deplasări externe	835	572

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Alte informatii	2018	2019
<i>Onorarii diverse, din care:</i>	<i>477,921</i>	<i>766,907</i>
- servicii de audit statutar	34,880	35,714
- servicii de consultanta fiscala	12,563	12,801
- servicii juridice	375,249	646,598
- alte servicii in legatura cu: managementul calitatii, expertiza contabila, servicii reinnoire marci.	55,230	71,793

NOTA 2. POLITICI CONTABILE

Situațiile financiare aferente anului 2019 au fost întocmite în conformitate cu:

- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014, prin care au fost aprobate Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Legea Contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr.3781/23.12.2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale MFP și pentru reglementarea unor aspecte contabile;
- Manualul de politici contabile conforme cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014;
- Alte acte normative incidente.

Aceste situații financiare sunt proprii Societății și nu sunt situațiile financiare ale grupului.

2.1 CONCEPTE DE BAZA

Contabilitatea de angajament

Situațiile financiare sunt elaborate conform contabilității de angajament. Astfel efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Principiul continuității activității

Situațiile financiare sunt elaborate de regulă pornindu-se de la prezumția că societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Societatea nu are intenția și nici nevoia de a-și lichida sau de a-și reduce în mod semnificativ activitatea; dacă o astfel de intenție sau nevoie există, s-ar putea să fie nevoie ca situațiile financiare să fie întocmite pe o bază diferită de evaluare și în acest caz vor fi prezentate informațiile referitoare la baza utilizată.

2.2 PRINCIPII CONTABILE

Principiul permanenței metodelor

Acesta presupune continuitatea aplicării aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Principiul prudenței

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinată pe baza principiului prudenței. Au fost avute în vedere următoarele aspecte:

- a) au fost luate în considerare numai profiturile recunoscute până la data încheierii exercitiului financiar;
- b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercitiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior, chiar dacă asemenea obligații sau pierderi au apărut între data încheierii exercitiului și data întocmirii bilanțului;
- c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor.

Principiul independenței exercitiului

Situațiile financiare includ toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.

Principiul intangibilității bilanțului de deschidere

La începutul exercitiului financiar, soldurile inițiale sunt egale cu soldurile finale de la închiderea exercitiului financiar anterior.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul pragului de semnificație

Elementele care au o valoare semnificativă au fost prezentate distinct în cadrul situațiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare au fost însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată.

Utilizarea estimărilor

Pentru acele elemente a căror valoare este nesigură și care trebuie incluse în situațiile financiare, în contabilitate trebuie făcute cele mai bune estimări. În acest scop au fost revizuite valorile elementelor patrimoniale pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei de închidere a exercitiului financiar, schimbările de circumstanțe sau dobândirea unor noi informații, ori de câte ori acele valori sunt semnificative.

Evenimentele care au apărut după data bilanțului și au furnizat informații suplimentare cu privire la estimările făcute de management la data bilanțului au condus la ajustarea elementelor patrimoniale pentru a reflecta și informațiile suplimentare.

2.3 POLITICI ȘI METODE CONTABILE

A. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate se înregistrează inițial în bilanțul contabil la costul istoric, mai puțin amortizarea cumulată.

Costul de achiziție este egal cu prețul de cumpărare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport- aprovizionare și alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Metoda de amortizare aplicată în cadrul societății este cea liniară, durata de viață a mijloacelor fixe fiind cea stabilită prin Legea 15/1994, modificată și completată prin O.G. 54/1997 și H.G. 2139/2004, Legea nr.227/2015.

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe sunt evidențiate în cheltuielile din exploatare în momentul efectuării lor, iar îmbunătățirile care duc la mărirea duratelor de viață sau a valorii activelor sunt capitalizate.

Investiția în curs se amortizează începând cu momentul punerii în funcțiune.

Terenul societății nu este supus amortizării, având o durată de viață nelimitată.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

I. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

Amortizare

Imobilizările necorporale sunt supuse amortizării în conformitate cu prevederile Legii nr.15/1994, cu modificările ulterioare și Hotărârii nr.909/1997, cu modificările ulterioare și prevederile Legii nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare și Legea nr.84/1998 privind marcele.

1) Programe informatice

Costurile de dezvoltare efectuate pentru achiziția de programe informatice sunt supuse amortizării folosind metoda liniară, pe o perioadă de 36 de luni.

2) Alte imobilizări necorporale

Licențele aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice și marcele de comerț sunt amortizate folosind metoda liniară, pe perioada de utilizare a imobilizării (pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz) stabilită la punerea în funcțiune de către o comisie de specialiști în domeniu (comisia de recepție a imobilizărilor necorporale) iar marcele de comerț sunt amortizate pe perioada de valabilitate a acestora, respectiv 120 luni.

II. Imobilizări corporale

Cost/evaluare/reevaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție (la valoarea de intrare). Cheltuielile cu îmbunătățirile (modernizări, reabilitări) au fost capitalizate (în condițiile în care acestea au condus la prelungirea duratei de funcționare a mijloacelor fixe și implicit la o creștere semnificativă a capacității acestora de a genera venituri). Costurile de întreținere și reviziile curente au fost trecute pe cheltuieli la momentul la care au fost efectuate.

Reevaluarea atât în scop fiscal cât și în scop contabil se efectuează din trei în trei ani pentru mijlocul fix « Clădire », în care sunt cuprinse atât spațiile în proprietate OPCOM, cu investițiile aferente, cât și investițiile efectuate în spațiile închiriate.

Amortizare

Imobilizările corporale sunt supuse amortizării. Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, conform legislației în vigoare HG 2139/2004, cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu prevederile Legii nr.15/1994, cu modificările ulterioare, Hotărârii nr.909/1997, cu modificările ulterioare și prevederile Legii nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

În cazul modernizărilor amortizarea se face conform prevederilor legale în vigoare, pe durata rămasă a activului care se modernizează, care se poate majora cu până la 10% din durata normală de utilizare sau prin stabilirea unei noi durate de viață, dacă valoarea rămasă de amortizat a activului este egală cu zero.

Scoaterea din funcțiune a imobilizărilor corporale și necorporale

Imobilizările care sunt scoase din funcțiune sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare, cu aprobarea Consiliului de administrație. Excepție pot face imobilizările corporale pentru care comisia de valorificare a propus valorificare și procesul nu se finalizează până la finele anului. În acest caz imobilizările corporale care au rămas în evidență urmează un nou proces de aprobare pentru scoatere din evidență.

În anul 2019, o parte dintre imobilizările corporale scoase din funcțiune au fost propuse la casare prin distrugere și predare, către autoritățile abilitate, datorită gradului de uzură fizică și morală avansat.

III. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare sunt prezentate la cost.

Imobilizările financiare reprezintă participatii ale companiei în subsidiare și asocieri în participațiune.

Dividendele de primit sunt recunoscute drept venituri ale perioadei în momentul în care sunt distribuite.

Garantiile achitate sau alocate terților sunt recunoscute drept active financiare.

B. ACTIVE CIRCULANTE

I. Stocuri

Stocurile sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare.

Stocurile sunt alcătuite din materiale consumabile, piese de schimb, rechizite și alte stocuri necesare desfășurării activității societății. Aceste materiale au fost înregistrate ca stocuri în momentul achiziției și au fost trecute pe cheltuieli în momentul consumului.

În categoria stocuri sunt incluse și obiectele de inventar. Acestea au fost înregistrate ca obiecte de inventar în momentul achiziției și au fost trecute pe cheltuieli în momentul consumului. Obiectele de inventar sunt păstrate în evidență extracontabilă până la momentul scoaterii lor din uz, de regulă, în urma inventarierii anuale. Acțiunea de scoatere din uz a obiectelor de inventar are loc odată cu scoaterea din folosință a imobilizărilor, cu aprobarea Consiliului de administrație.

II. Creante

Contul de clienți include facturile emise de OPCOM SA pentru serviciile prestate de operator participanților la piețele centralizate de energie electrică, de certificate verzi și de gaze naturale, activitatea de raportare REMIT, alte contracte încheiate, activități desfășurate în cadrul proiectelor europene din care OPCOM face parte. Contul de clienți este înregistrat la valoarea facturată.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Pentru creanțele denominate în moneda străină, acestea sunt actualizate la cursul de închidere în vigoare la 31 decembrie 2019.

III. Casa și conturi la bănci

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind: numerar în casă și conturi la bănci.

C. CHELTUIELI ÎN AVANS

Cheltuielile care nu sunt aferente exercitiului financiar sunt incluse în această poziție financiară pentru respectarea principiului independenței exercitiilor financiare.

D. RECUNOASTEREA VENITURILOR

Veniturile din activitatea de bază se referă la serviciile prestate participanților la piețele și produsele administrate, reglementate și nereglementate de ANRE. Veniturile realizate sunt recunoscute în contabilitate la perioada pentru care sunt prestate.

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate, fără TVA, pentru serviciile prestate participanților la piețele reglementate de energie electrică și de certificate verzi precum și servicii prestate în cadrul activităților nereglementate de ANRE, așa cum sunt: administrarea piețelor centralizate de gaze naturale și activități de raportare REMIT.

E. CONVERSIA SUMELOR EXPRIMATE ÎN VALUTA

Moneda de măsurare a situațiilor financiare

Elementele incluse în aceste situații financiare sunt măsurate în moneda care reflectă cel mai fidel substanța economică a evenimentelor și circumstanțelor relevante pentru Societate („moneda de măsurare”). Aceste situații financiare sunt prezentate în leu românesc, care constituie și moneda de măsurare a Societății.

Tranzacțiile și soldurile în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb practicate de banca la care s-au efectuat tranzacțiile, la data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Cursul valutar comunicat de BNR pentru principalele monede utilizate, exprimate în lei, la 31 decembrie 2018, respectiv la 31.12.2019:

		2018	2019
1 euro	EUR	4,6639	4,7793
1 liră sterlină	GBP	5,1931	5,6088
1 dolar SUA	USD	4,0736	4,2608

F. PENSII SI ALTE BENEFICII ULTERIOARE PENSIONARII

Costuri privind salariații

Drepturile pe termen scurt ale salariaților includ drepturile salariale stabilite prin legislația primară, cele prevăzute în Contractul Colectiv de Muncă, precum și contribuțiile la asigurări sociale, asigurările sociale de sănătate și alte contribuții. Aceste drepturi sunt recunoscute în cheltuieli odată cu îndeplinirea sarcinilor asumate prin CIM de către aceștia și sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și ca urmare nu are obligații referitoare la pensii.

Participarea salariaților la profit

În anul 2019 a fost constituit un provizion în valoare de 439.385 lei pentru participarea salariaților la profit, în conformitate cu legislația în vigoare referitoare la repartizarea profitului.

G. CAPITAL SOCIAL

Capitalul social al OPCOM este în valoare de 31.366.090 lei, din care :

- Capital social subscris nevarsat este în valoare de 22.587.300 lei;
- Capitalul social subscris varsat este în valoare de 8.778.790 lei, format din 877.879 acțiuni, la o valoare nominală de 10 lei/acțiune.

În anul 2019 capitalul social nu a înregistrat modificare de valoare.

Aminim ca în luna martie 2018, prin hotărâre AGA, a fost majorat capitalul social cu aport în natură reprezentând valoarea terenului pentru care OPCOM a obținut certificat de atestare a dreptului de proprietate, emis de Ministerul Economiei, în valoare de 678.790 lei. În schimbul aportului OPCOM a emis un număr de 67.879 acțiuni către noul acționar, Statul Român, prin Ministerul Economiei, care exercita la acea dată atribuțiile de instituție publică implicată.

Astfel, începând cu luna martie 2018 capitalul social al OPCOM este detinut în procent de 97,84% de către CNTEE Transelectrica S.A. și în procent de 2,16% de către Statul Român, prin Ministerul Economiei. În prezent, ca urmare a prevederilor OUG nr.68/2019 reprezentantul Statului Român este Secretariatul General al Guvernului.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Prezenta nota trebuie coroborată cu precizările de la Nota 1 "Evenimente semnificative desfășurate în perioada 01.01.2019 – 31.12.2019".

H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Un provizion este recunoscut numai atunci când societatea are o obligație prezenta (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior și este probabil (mai mult decât improbabil) ca o ieșire de resurse reprezentând beneficii economice să fie necesară pentru a onora obligația, iar valoarea obligației poate fi rezonabil estimată. Atunci când impactul timpului asupra fluxurilor monetare viitoare este material, valoarea provizionului este estimată la valoarea actuală a cheltuielilor necesare pentru a stinge obligația.

I. ÎMPRUMUTURI

În anul 2019 Adunarea generală ordinară a acționarilor a aprobat prin Hotărârea AGA nr. 5/17.07.2019 contractarea unui împrumut bancar de tip facilitat de credit non-revolving în valoare 15.200.000 lei (echivalentul a 3.200.000 EUR), pentru o durată de 120 de luni de la semnarea documentelor de finanțare, acordat de către Banca Comercială Română S.A. pentru asigurarea sursei de finanțare pentru participarea OPCOM S.A. la capitalul social al instituției de compensare. Contractul de credit pentru investiții și contractul asociat de ipotecă au fost semnate în data de 29.10.2019.

În conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 6/17.07.2019 Adunarea generală extraordinară a acționarilor a aprobat participarea OPCOM la constituirea societății pe acțiuni denumită Contrapartea Centrală pentru România, alături de acționarul majoritar Bursa de Valori București și de alți acționari minoritari, cu un aport în numerar în valoare de 15.200.000 lei (echivalentul 3.200.000 EUR) reprezentând minim 15% din valoarea capitalului social al noii societăți, în conformitate cu prevederile actului constitutiv art. 12, alin. (2), lit. e).

J. DATORII COMERCIALE

Datoriile comerciale pe termen scurt (scadente în mai puțin de 12 luni) sunt înregistrate la valoarea nominală, care aproximează valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite și sunt reprezentate preponderent de facturile emise pentru bunurile/serviciile contractate și de facturile primite de la participanții pe PZU și PI aflați în poziție de vânzători.

Datoriile în valută au fost înregistrate în contabilitate atât în lei cât și în valută, la cursul de schimb valutar, comunicat de BNR de la data efectuării operațiunii. Diferențele de curs valutar ocazionate de decontarea datoriilor în valută, la cursuri de schimb diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial în cursul lunii, au fost recunoscute la luna la care au apărut ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

K. IMPOZITUL PE PROFIT

Impozit curent

În anul 2019 Societatea a înregistrat și a declarat în raportările fiscale impozitul pe profit calculat, conform legislației în vigoare.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Astfel, calculul impozitului pe profit se bazează pe rezultatele raportate în declarația privind impozitul pe profit întocmită pe baza balanței de verificare la 31.12.2019 și respectiv a situațiilor financiare ale societății. Impozitul pe profit este calculat ca procent aplicat la profitul contabil obținut potrivit reglementărilor legale în vigoare, ajustat pentru anumite poziții, conform legislației fiscale (cu cheltuieli deductibile și cheltuieli nedeductibile fiscal). Procentul utilizat pentru calculul impozitului pe profit este de 16%.

L. DIVIDENDE

Dividendele sunt înregistrate în situațiile financiare după cum au fost declarate de către societate și aprobate de acționari. Repartizările din profit către acționari sau salariați propuse sau declarate după data bilanțului contabil, nu sunt recunoscute ca obligații la sfârșitul anului astfel încheiat.

Ca urmare a neaprobării situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2016, la data de 31.12.2017 și la data de 31.12.2018, în perioada 2017-2019 nu au efectuate repartizări din profit, respectiv nu au fost plătite dividende către acționari.

M. ACTIVE ȘI DATORII CONTINGENTE

Obligațiile contingente nu se înregistrează în situațiile financiare anexate. Acestea sunt doar prezentate cu excepția cazului în care probabilitatea unor ieșiri de resurse reprezentând beneficii economice este redusă.

Un activ contingent nu este înregistrat în situațiile financiare anexate, dar este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

N. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Evenimentele ulterioare sfârșitului anului ce oferă informații suplimentare despre poziția Societății la data bilanțului sau acelea care arată ca ipoteza de desfășurare a activității pe baza principiului continuității nu este potrivită (evenimente care ar putea modifica situațiile financiare), sunt reflectate în situațiile financiare. Evenimentele ulterioare care nu pot modifica situațiile financiare trebuie prezentate în note atunci când sunt semnificative ca valoare.

O. PARTI AFILIAȚE ȘI ALTE PARTI LEGATE

În conformitate cu OMF 1802/2014, o entitate este afiliată unei societăți dacă se află sub controlul acelei societăți. Controlul există atunci când societatea - mamă :

- a) deține majoritatea drepturilor de vot asupra unei societăți;
- b) este acționar sau asociat al unei societăți și are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere sau de supraveghere ale acelei societăți;

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

- c) este acționar sau asociat al societății are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra acelei societăți, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, dacă legislația aplicabilă societății permite astfel de contracte sau clauze;
- d) este acționar sau asociat al unei societăți și majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere sau de supraveghere ale entității în cauză care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercitiului financiar, în cursul exercitiului financiar precedent și până în momentul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate, au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor sale de vot
- e) este acționar sau asociat al societății și deține singura controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților acelei entități, ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați ai acelei societăți.

O entitate este "legată" de o altă entitate dacă:

- a) entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup;
- b) o entitate este entitate asociată sau entitate controlată în comun a celeilalte entități;
- c) ambele entități sunt entități controlate în comun ale aceluiași tert;
- d) o entitate este o entitate controlată în comun a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;
- e) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități legate entității raportoare;
- f) entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană legată;
- g) o persoană legată influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului cheie din conducerea entității.

Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile entității, în mod direct sau indirect, incluzând oricare director (executiv sau altfel) al entității.

Membrii apropiați ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei care se anticipează să influențeze sau să fie influențați de respectiva persoană în relația lor cu entitatea și includ:

- a) copiii și sotul/sotia sau partenerul de viață al persoanei respective;
- b) copiii sotului/sotiei sau ai partenerului de viață al persoanei respective; și

persoanele care depind de persoana respectivă sau de sotul/sotia sau partenerul de viață al acesteia.

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate, necorporale si corporale, sunt acele active generatoare de beneficii economice viitoare, detinute pe o perioada mai mare de un an. Imobilizarile corporale trebuie sa respecte concomitent si criteriul valoric prevazut de reglementarile legale in vigoare. In cursul anului 2019, valoarea de intrare a mijloacelor fixe prevazuta de legislatia sepcfica in vigoare nu a fost modificata. Valoarea de 2.500 lei este aplicata de la 1 iulie 2013, conform HG nr. 276 /2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, publicata in MO nr. 313/30.05.2013).

<i>Descriere</i>	Imobilizari necorporale	Total imobilizari necorporale	Terenuri si construcții	Instalatii tehnice si masini	Mobilier si aparatura birotica	Total imobilizari corporale	Total
Cost							
31.12.2017	32.278.943	32.278.943	5.019.759	11.019.183	1.155.342	17.194.284	49.473.227
Intrari	4.520.370	4.520.370	1.622.446	1.582.670	0	3.205.116	7.725.486
Iesiri	1.032.287	1.032.287	1.243.261	783.919	27.241	2.054.421	3.086.708
La 31.12.2018	35.767.026	35.767.026	5.398.944	11.817.934	1.128.101	18.344.979	54.112.005
Amortizare							
31.12.2017	26.737.856	26.737.856	822.450	9.459.592	893.877	11.175.919	37.913.775
Intrari	2.084.975	2.084.975	420.811	1.057.429	58.639	1.536.879	3.621.854
Iesiri	690.909	690.909	1.243.261	783.919	27.241	2.054.421	2.745.330
31.12.2018	28.131.922	28.131.922	0	9.733.102	925.275	10.658.377	38.790.299
Valoare neta							
31.12.2017	5.541.087	5.541.087	4.197.309	1.559.591	261.465	6.018.365	11.559.452
31.12.2018	7.635.104	7.635.104	5.398.944	2.084.832	202.826	7.686.602	15.321.706

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

<i>Descriere</i>	Imobilizari necorporale	Total imobilizari necorporale	Terenuri si constructii	Instalatii tehnice si masini	Mobilier si aparatura birotica	Total imobilizari corporale	Total imobilizari financiare	Total
Cost								
31.12.2018	35.767.026	35.767.026	5.398.944	11.817.934	1.128.101	18.344.979		54.112.005
Intrari	5.751.642	5.751.642	49.549	275.229	16.868	341.646	24.728.907	30.822.195
Iesiri	5.568.354	5.568.354	-	139.061	7.270	146.331	231	5.714.916
La 31.12.2019	35.950.314	35.950.314	5.448.493	11.954.102	1.137.699	18.540.294	24.728.676	79.219.284
Amortizare								
31.12.2018	28.131.922	28.131.922	-	9.733.102	925.275	10.658.377	-	38.790.299
Intrari	1.757.189	1.757.189	527.829	1.127.807	44.542	1.700.178	-	3.457.367
Iesiri	794.100	794.100	-	139.061	7.270	146.331	-	940.431
31.12.2019	29.095.011	29.095.011	527.829	10.721.848	962.547	12.212.224	-	41.307.235
Valoare neta								
31.12.2018	7.635.104	7.635.104	5.398.944	2.084.832	202.826	7.686.602	-	15.321.706
31.12.2019	6.855.303	6.855.303	4.920.664	1.232.254	175.152	6.328.070	24.728.676	37.912.049

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Activele imobilizate aflate in patrimoniul OPCOM sunt prezentate in bilant la valoarea de intrare cu exceptia grupei „Constructii” care este prezentata la valoarea reevaluada.

Medoda de amortizare utilizata pentru toate imobilizarile este metoda de amortizare liniara, conform Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale si necorporale si prevederile legii nr.227/2015 privind Codul fiscal.

In cursul anului 2019 nu au fost operate modificari in ceea ce privesc duratele de amortizare a imobilizarilor.

Imobilizarile necorporale se amortizeaza, de regula, astfel:

- grupa “Licente” se amortizeaza liniar pe durata de utilizare stabilita la receptie (pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz);
- grupa “Marci” pe o perioada de 120 de luni, in conformitate cu prevederile art.29 din Legea nr.84/1998, coroborat cu prevederile Codului fiscal;
- grupa “Programe informatice” se amortizeaza liniar pe o perioada de 36 luni.

Imobilizarile corporale se amortizeaza, de regula, astfel:

- grupa “Constructii” se amortizeaza liniar, iar durata este de 600 luni (50 ani);
- grupa “Aparate de climatizare” se amortizeaza liniar pe o durata de 48 luni;
- grupa “Echipamente digitale de telecomunicatii”, “Instalatii pentru telecomunicatii”, “Unelte, dispozitive si instrumente pentru transport si telecomunicatii” se amortizeaza liniar pe o durata de 60 luni;
- grupa “Receptoare de telefonie mobila” se amortizeaza liniar pe o durata de 24 de luni;
- grupa “Unelte, dispozitive si instrumente pt.telecomunicatii se amortizeaza linear pe o durata de 36 de luni;
- grupa “Aparate pentru masurarea timpului” se amortizeaza liniar pe o durata de 120 luni;
- grupa “Aparate si instalatii pt.masurarea marimilor electrice” se amortizeaza linear pe o perioada de 48 de luni;
- grupa “Calculatoare electronice si echipamente periferice” se amortizeaza liniar pe o durata de 36 luni si pe o durata de 24 luni pentru aparatura expusa uzura accelerata 9de ex.: UPC-uri);
- grupa “Mijloace de transport” se amortizeaza liniar pe o durata de 60 luni;
- grupa “Mobilier” se amortizeaza liniar pe o durata de 108 luni;
- grupa “Firme, panouri si reclame luminoase” se amortizeaza liniar pe o durata de 36 luni;
- grupa “Inventar gospodaresc” se amortizeaza liniar pe o durata de 81 luni;
- grupa “Aparate electrocasnice, televizoare, aparatura video” se amortizeaza liniar pe o durata de 48 luni;
- grupa “Alt mobilier” se amortizeaza liniar pe o durata de 72 luni;
- grupa “Masini de scris, aparate de proiectie, aparate de copiat” se amortizeaza liniar pe o durata de 48 luni;
- grupele “Aparate de telecomunicatii pentru birou” si “Alta aparatura birotica” se amortizeaza liniar pe o durata de 36 luni;
- grupa “Echipamente de protectie mecanica” se amortizeaza liniar pe o durata de 192 luni;

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

- grupa "Masini, echipamente si instalatii pentru stins incendii" se amortizeaza liniar pe o durata de 144 luni;
- grupa "Sisteme pentru identificare si control acces" se amortizeaza liniar pe o durata de 120 luni;
- grupa "Mijloace fixe neclasificate" se amortizeaza liniar pe o durata de 112 luni;

Duratele normale de utilizare se incadreaza fie la nivelul minim al perioadei de amortizare stabilite conform Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotararea de Guvern nr. 2139/30.11.2004, pentru imobilizarile la care uzura morala este mai accentuata, fie la nivelul mediu pentru celelalte imobilizari.

Imobilizarile financiare sunt prezentate in bilant la valoarea de intrare si sunt reprezentate de:

1. Actiuni detinute de OPCOM noua societate pe actiuni Contrapartea Centrala pentru Romania(CCP.RO), in valoare de 15.200.000 lei.

In acest sens mentionam ca in anul 2019 Adunarea generala ordinara a actionarilor a aprobat prin Hotararea AGA nr. 5/17.07.2019 contractarea unui împrumut bancar de tip facilitare de credit non-revolving in valoare 15.200.000 lei (echivalentul a 3.200.000 EUR), pentru o durata de 120 de luni de la semnarea documentelor de finantare, acordat de catre Banca Comerciala Romana S.A. pentru asigurarea sursei de finantare pentru participarea OPCOM S.A. la capitalul social al institutiei de compensare. Contractul de credit pentru investitii si contractul asociat de ipoteca au fost semnate in data de 29.10.2019.

In conformitate cu prevederile Hotararii nr.6/17.07.2019 Adunarea generala extraordinara a actionarilor a aprobat participarea OPCOM la constituirea societății pe acțiuni denumită Contrapartea Centrala pentru Romania, alaturi de actionarul majoritar Bursa de Valori Bucuresti si de alti actionari minoritari, cu un aport in numerar in valoare de 15.200.000 lei (echivalentul 3.200.000 EUR) reprezentand minim 15% din valoarea capitalului social al noii societati, in conformitate cu prevederile actului constitutiv art. 12, alin. (2), lit. e).

2. Depozit de cash colateral in valoare de 9.500.000 reprezentand parte din garantia ipotecata, constituita de OPCOM, conditie contractuala pentru acordarea de catre BCR a împrumutului in valoare de 15.200.000 lei.

3. Depozit de cash colateral in valoare 6000 EUR (28.675,8 lei) reprezentand garantie contractuala solicitata de prestatorul de servicii Colt, Franta, pentru achizitia de catre OPCOM a serviciilor de comunicatii de date in cadrul proiectului XBID, solutie pentru cuplarea europeana a pietelor intra zilnice, la care OPCOM este parte (contract de servicii de instalare si servicii operationale pentru reseaua de comunicatii MPLS incheiat pe o perioada de 3 ani).

Reevaluarea imobilizărilor corporale

La data de 31.12.2019 nu s-au efectuat actiuni de reevaluare.

Anterioara reevaluare a avut loc la data de 31.12.2018. Actiunea de reevaluare a vizat mijlocul fix « Cladire » in care sunt cuprinse atat spatiile in proprietate OPCOM, cu investitiile aferente, cat si investitiile efectuate in spatiile inchiriate. Reevaluarea s-a efectuat atat in scop fiscal cat si in scop contabil.

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 4. SITUATIA CREANTELOR

La data de 31 decembrie 2019, OPCOM SA înregistrează creanțe totale în valoare de 169.063.213 lei (inclusiv cont 471), din care:

Nr. crt.	Creanțe	Sold la sfârșitul anului 2018	Sold la sfârșitul anului 2019	Valoare creante dupa termenul de lichiditate a activului	
		- lei	- lei	sub 1 an	peste 1 an
0	1	3	4	5	6
I	Creante comerciale	206.220.484	108.090.414	108.090.415	-
II	Alte creante = a+b+c+d	262.233	407.748	407.748	
a	Creanțe in legatura cu personalul	25.324	32.506	32.506	
b	Creanțe in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	182.427	247.104	247.104	
c	Debitori diverși	59.714	145.573	145.573	
d	Ajustari pentru deprecierea altor creante	-5.231	-17.435	-17.435	
III	Creante in legatura cu partile afiliate (comerciale si in curs de clarificare)	66.531.307	37.814.760	37.814.760	
	- Creante comerciale	62.013.847	32.003.522	32.003.522	
	- Sume in curs de clarificare	4.517.460	5.811.238	5.811.238	
IV	Decontari cu actionarii privind capitalul	22.587.300	22.587.300	22.587.300	
	Total creante cu partile afiliate= III + IV	89.118.607	60.402.060	60.402.060	
	TOTAL creante= I+II+III+IV	295.601.324	168.900.223	168.900.223	
V	Cheltuieli in avans	133.136	162.990	162.111	879
	TOTAL CREANȚE = I+II+III+IV+V	295.734.460	169.063.213	169.062.334	879
	din care: creante comerciale	268.234.331	140.093.936	140.093.936	-

Creantele comerciale, sunt in valoare totala de 140.093.936 lei (rd.I si din rd.III), reprezinta 82,86% dintre creantele existente in sold la 31.12.2019. Dintre acestea, 67,93% (114.847.978 lei) sunt creante provenite din activitatea de baza reglementata de ANRE, pentru prestarea de servicii participantilor la pietele centralizate de energie electrica administrate, ca urmare a aplicarii, incepand cu 1 ianuarie 2014, a prevederilor Ordinului ANRE cu nr.67/2013 pentru aprobarea Metodologiei de stabilire a tarifului reglementat practicat de operatorul pietei de energie electrica, abrogat prin Ordinul ANRE nr.192/23.09.2019.

Dintre creantele comerciale existente in sold la 31.12.2019 circa 79,30% (111.096.303 lei) sunt creante provenite din Piata pentru Ziua Urmatoare, incasate in prima zi bancara din anul urmator. Creantele fata de partenerii externi sunt in valoare 10.370.846 lei.

Dintre creantele comerciale inregistrate la 31.12.2019 creantele restante sunt in valoare de 902.668 lei, din care, creantele restante aferente facturilor intocmite pentru anul 2014 sunt in valoare de 45.386 lei, aferente anului 2015 sunt in valoare de 23.208 lei, aferente anului 2016 sunt in valoare de 66.719 lei, aferente anului 2017 sunt in valoare de 46.264 lei, cele aferente anului 2018 sunt in valoare de 9.196 lei si cele aferente anului 2019 sunt in valoare de 711.896 lei.

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 4. SITUATIA CREANTELOR (continuare)

Creantele restante aferente facturilor de administrare intocmite in luna decembrie 2019 pentru anul 2020, au fost incasate in luna ianuarie 2020 in procent de 99,81%.

În cadrul creantelor prezentate sunt incluse si sumele privind creantele față de părțile legate la 31 decembrie 2019, detalierea acestora fiind prezentata la nota explicativa 9.1.

Alte creante in sold la data de 31.12.2019 sunt:

- Creantele in legatura cu personalul, in valoare de 32.506 lei, reprezinta avansuri de indemnizatii concedii de odihna acordate salariatilor.
- Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si cu bugetul statului, in valoare de 247.104 lei, reprezinta creante curente aflate in sold la 31.12.2019.
- Debitori diversi, in suma de 145.573 lei, reprezinta:
 - 11,10% (16.163 lei) reprezinta garantia de buna executie aferenta contractului incheiat cu Termoelectrica SA nr.159/25.07.2007, pentru achizitia de servicii de inchiriere spatii de birou. Creanta a fost exigibila de la data de 01.07.2010, data la care clauza de constituire a GBE nu a mai fost preluata in noul contract incheiat. Creanta se incadreaza la creante restante pentru care s-a constituit: la data de 31.12.2015 ajustare deductibila in procent de 30% din valoarea creantei neincasate (4.849 lei) si la data de 31.12.2019 ajustare nedeductibila pentru diferenta de 70% din valoarea creantei restante (11.314 lei). Ulterior finalizarii procesului de faliment in care se afla inca in prezent Termoelectrica SA, intreaga suma se va scadea din evidenta contabila, in conformitate cu prevederile Codului fiscal.
 - 17,19% reprezinta contravaloarea cheilor suplimentare solcitate de participantii la piata PC-OTC, de incasat si reprezinta creante curente.
 - 68,11% reprezinta creante provenite din derularea proiectelor europene;
 - 3,60% reprezinta alte creante.

NOTA 5. CASA SI CONTURI LA BANCII

Numerarul restrictionat este in suma de 59.528.141 lei si este obtinut din decontarile pe piata intrazilnica si piata pentru ziua urmatoare.

Descriere	Sold la 31 decembrie 2018	Sold la 31 decembrie 2019
Conturi la bănci în lei	86.815.622	56.880.240
Numerar în casă în lei	3.107	3.685
Numerar în casă în devize	-	-
Conturi la bănci în devize	143.944	61.071
Total	86.962.673	56.944.995

NOTA 6. CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuielile in avans, in valoare de 162.990 lei, reprezinta diverse cotizatii fata de asociatii interne si internationale, abonamente, polite de asigurare, etc. a caror trecere pe costuri se efectueaza trimestrial in vederea calculului impozitului pe profit.

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 7. SITUATIA DATORILOR

La data de 31 decembrie 2019, societatea a înregistrat datorii totale în valoare de 194.973.607 lei, din care:

Nr. crt.	Datorii	Sold la sfârșitul anului 2018, lei	Sold la sfârșitul anului 2019, lei	Termen de exigibilitate a pasivului, lei		
				Sub 1 an	1 – 5 ani	peste 5 ani
	0	1	2=3+4+5	3	4	5
I	Sume datorate institutiilor de credit	-	15.255.801	1.255.801	8.000.000	6.000.000
II	Datorii comerciale	202.333.715	104.888.247	104.888.247	-	-
III	Datorii in legatura cu entitatile afiliate	67.200.495	37.807.412	37.807.412	-	-
	- Datorii comerciale	62.680.785	31.992.424	31.992.424	-	-
	- Sume datorate entitatilor din grup	4.517.460	5.811.238	5.811.238	-	-
	- Alte datorii	2.250	3.750	3.750	-	-
IV	Alte datorii	66.632.441	37.022.147	37.022.147	-	-
	Datorii cu personalul	339.027	394.033	394.033	-	-
	Taxa pe valoarea adăugată	64.006.486	33.068.691	33.068.691	-	-
	Alte datorii față de stat și instituții publice	729.408	1.095.620	1.095.620	-	-
	Alte împrumuturi și datorii	738.077	796.374	796.374	-	-
	Alte datorii	819.443	1.667.429	1.667.429	-	-
	TOTAL DATORII= I+ II+III+IV	336.166.651	194.973.607	180.973.607	8.000.000	6.000.000
	din care: datorii comerciale	265.014.500	136.880.671	136.880.671	-	-

Sume datorate institutiilor de credit, in valoare de 15.255.801 lei, reprezinta creditul pe termen lung in valoare de 15.200.000 lei, acordat de Banca Comerciala Romana pentru achizitia de catre OPCOM de imobilizari financiare si dobanda in valoare de 55.801 lei, in sold la 31.12.2019.

In anul 2019 Adunarea generala ordinara a actionarilor a aprobat prin Hotararea AGA nr. 5/17.07.2019 contractarea unui împrumut bancar de tip facilitate de credit non-revolving in valoare 15.200.000 lei (echivalentul a 3.200.000 EUR), pentru o durata de 120 de luni de la semnarea documentelor de finantare, cu o rata a dobanzii ROBOR 3M+1,10%/an, acordat de catre Banca Comerciala Romana S.A. pentru asigurarea sursei de finantare pentru participarea OPCOM S.A. la capitalul social al instituției de compensare. Contractul de credit pentru investitii si contractul asociat de ipoteca au fost semnate in data de 29.10.2019.

Garantia ipotecata constituita de OPCOM, conditie contractuala pentru acordarea de catre BCR a împrumutului in valoare de 15.200.000 lei, este reprezentata de un depozit de cash colateral in valoare de 9.500.000 lei.

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 7. SITUATIA DATORILOR (continuare)

Datorii comerciale, in valoare de 136.880.671 lei, reprezinta circa 75,64 % din valoarea totala a datoriilor in sold la data de 31.12.2019. Dintre acestea 81,92% provin din administrarea pietei pentru ziua urmatoare si piata intra zilnica, sume achitate in prima zi bancara a lunii ianuarie 2020, conform procedurilor de decontare aprobate de ANRE.

Datoriile comerciale aflate in sold la 31.12.2019 sunt datorii curente ce au fost achitate in termenul prevazut in contractele/conventiile/cordurile incheiate cu furnizorii / participantii la piata /partenerii de proiecte externe.

În cadrul datoriilor prezentate mai sus sunt incluse si sumele privind datoriile către părțile legate la 31 decembrie 2019, detalierea acestora fiind prezentata la nota explicativa 19.

Sume datorate entitatilor din grup – in valoare de 5.811.238 lei reprezinta sume datorate actionarului CNTEE Transelectrica SA in legatura cu aportul la capitalul social efectuat de catre Companie in luna iunie 2016, aport in legatura cu care este in desfasurare un litigiu aflat pe rolul instantei de judecata.

Suma datorata este formata din urmatoarele componente:

- 4.517.460 lei reprezinta c/val facturii nr.19533/29.07.2016 ce reprezinta TVA aferent aportului in natura;
- 1.059.860,48 lei reprezinta c/val facturii nr.17/28.01.2019 ce reprezinta penalitati calculate pentru neplata facturii de TVA;
- 233.917,79 lei reprezinta c/val facturii nr.131/10.07.2019 ce reprezinta penalitati calculate pentru neplata facturii de TVA.

Mai multe detalii referitoare la acest subiect sunt prezentate in Nota 1 la capitolul „ Evenimente semnificative desfasurate in perioada 01.01.2019 – 31.12.2019”.

Alte datorii

- Datoriile catre personalul societatii in valoare de 394.033 lei, sunt datorii curente si au fost achitate conform prevederilor Contractului colectiv de munca, respectiv conform termenelor legale in vigoare.

- Taxa pe valoare adaugata, de plata si neexigibila, este in valoare de 33.068.691 lei si reprezinta circa 18,27% din valoarea datoriilor in sold la 31.12.2019. TVA in sold este datorata pentru activitatea desfasurata in luna decembrie 2019 si provine mai ales din activitatea desfasurata in piata pentru ziua urmatoare, respectiv din activitatea de tranzactionare.

- Alte datorii in legatura cu bugetul statului si alte institutii publice sunt in valoare de 1.095.620 lei. Toate aceste datorii au fost achitate in luna ianuarie, in termenul prevazut de legislatia in vigoare.

- In categoria „Alte imprumuturi si datorii”, in valoare de 800.124 lei, se cuprind:

◇ Suma de 788.250 lei reprezentand garantiile primite de la participantii la pietele administrate (PZU, PI, PCCB-NC, activitatea de decontare, etc.) pentru punerea la dispozitie, in baza contractului de comodat incheiat de parti, a unor chei USB in vederea accesarii platformelor de tranzactionare, in conformitate cu prevederile contractelor de comodat incheiate cu acestia.

◇ Suma de 11.875 lei reprezentand diverse datorii in legatura cu personalul;

- Alte datorii, creditori - in valoare de 1.667.429 lei reprezinta valoarea garantiilor depuse de participantii la pietele administrate in piata pentru ziua urmatoare.

In anul 2019, ca si in anii anteriori, o grija deosebita a executivului OPCOM a constat in achitarea la termen a tuturor obligatiilor de plata (catre bugetul de stat, catre salariatii Societatii, catre furnizorii de bunuri, servicii si lucrari, in conformitate cu prevederile contractuale), societatea neinregistrand datorii restante la data de 31.12.2019.

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

In anul 2019 provizioanele au inregistrat urmatoarea evolutie:

- lei -

Denumire provizion/ajustare	Sold la 1.01.2019	Transferuri in cont	Transferuri din cont	Sold la 31.12.2019
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli, total, din care:	113.036	2.191.678	384.295	1.920.419
◇ provizion in legatura cu proiectele externe, ct.1518	-	297.356	297.356	-
◇ provizion pentru participarea salariilor la profitul realizat in anul 2016, ct.1518	88.619	439.385	-	528.004
◇ provizion in legatura cu contractul de mandat, ct.1518	24.417	86.939	86.939	24.417
◇ provizion in legatura cu beneficiile la pensionare, ct.1518, calculate pentru anul 2018 (1.126.343 lei) si pentru anul 2019 (241.655 lei)	-	1.367.998	-	1.367.998

Provizion in legatura cu proiectele europene

OPCOM participa nemijlocit la o serie de proiecte europene care au ca scop cuplarea pietelor pentru ziua urmatoare si a pietelor intrazilnice, inclusiv alte sarcini asa cum sunt: elaborarea planului care stabileste modul in care pot fi stabilite si exercitate in comun functiile de operator de cuplare a pietelor, cadrul comun de cooperare pe perioada pana la stabilirea cadrului contractual care va guverna operarea cuplarii unice a pietelor pentru ziua urmatoare si a pietelor intrazilnice, metodologiile privind stabilirea si exercitarea functiilor de operator de cuplare.

Proiecte in derulare in care sunt facturate servicii sunt: proiectul de coproprietate a activelor Price Coupling Regions, proiectul de cuplare pe baza de fluxuri a regiunii NWE-CEE FB MC, proiectului ANCA(All Nemo Cooperation Agreement), fost NEMO (Nominated Electricity Market Operator), care are ca scop implementarea Regulamentului (UE) nr. 1222/2015, proiectul XBID care are ca scop cuplarea pietelor intra-zilnice. Facturile intocmite pentru decontarea serviciilor prestate sunt primite de OPCOM cel mai devreme in luna a doua incheierii trimestrului pentru care serviciile sunt facturate, motiv pentru care s-a luat decizia constituirii de provizioane trimestriale nedeductibile fiscal, in vederea contabilizarii cheltuielilor si veniturilor la perioada in care sunt prestate serviciile, cu exceptia, de regula, a trimestrului 4 in care sunt asteptate facturile pana la data de 28.02 a anului urmator celui pentru care se face inchiderea.

In cursul anului 2019 au fost constituite provizioane in legatura cu proiectele externe in derulare in valoare totala de 297.356 lei si au fost reluate la venituri provizioane in valoare egala. Astfel, la data de 31.12.2019 nu sunt constituite provizioane pentru aceste proiecte deoarece inchiderea anului are loc pana la finele lunii februarie, data pana la care sunt primite toate facturile si astfel nu mai este necesara previzionarea.

Provizion constituit pentru participarea salariilor la profitul aferent anului 2019

La data de 31.12.2019 s-a constituit un provizion in valoare de 439.385 lei, calculat in procent 10% din profitul net intermediar calculat dupa constituirea rezervei legale.

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sume sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI (continuare)

Provizionul a fost constituit cu respectarea prevederilor OMFP nr.26/2013 privind unele reglementări contabile aplicabile agenților economici cu capital majoritar de stat, OMFP nr.128/2005 privind unele reglementări contabile aplicabile agenților economici, corelat cu OMFP nr.144/2005 privind aprobarea Precizărilor privind determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform OG nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr.769/2001, cu modificările și completările ulterioare.

Provizionul constituit pentru participarea salariaților la profitul aferent anului 2019, în valoare de 439.385 lei, va fi reluat la venituri în luna acordării venitului, după aprobarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2019, ulterior finalizării litigiului prezentat în cadrul Notei 1. Amintim că în sold la finele anului 2019, se regăsesc cele trei provizioane constituite pentru participarea salariaților la profit din profitul net realizat la 31.12.2016 (54.591 lei), la 31.12.2017 (25.482 lei) și la 31.12.2018 (8.546 lei) ca urmare a neaprobării situațiilor financiare aferente perioadei 2016-2018. Soldul final la 31.12.2019 pentru acest tip de provizion este în valoare de 88.619 lei.

Provizion în legatură cu contractul de mandat

Contractul de administrare semnat între Adunarea generală a acționarilor și fiecare dintre membrii Consiliului de administrație nu prevede acordarea unei componente variabile.

În conformitate cu prevederile Hotărârii Adunării generale a acționarilor nr.3/28.03.2014 și Deciziei Consiliului de administrație nr.5/31.03.2014, 25% din valoarea componente variabile care este datorată Directorului general se achită trimestrial în funcție de gradul de realizare al indicatorilor de performanță. Trimestrial se constituie provizion cu suma datorată pentru trimestrul în curs, suma care este reluată la venituri în prima lună următoare încheierii trimestrului, concomitent cu acordarea acestor venituri. Excepție de la regula menționată face trimestrul al IV-lea, când reluarea la venituri are loc după aprobarea situațiilor financiare anuale dar nu mai târziu de data de 31 mai a anului următor, proporțional cu realizarea indicatorilor de performanță, anexa la contractul de mandat, fără a depăși 100% din componenta variabilă datorată.

În cursul anului 2019 au fost constituite provizioane în valoare totală de 86.939 lei și au fost reluate la venituri provizioane în valoare egală.

Provizion constituit pentru beneficiile angajaților la pensionare

În conformitate cu recomandările raportului de audit financiar suplimentar, adresat Consiliului de administrație, atât la 31.12.2017 cât și la 31.12.2018, în baza prevederilor OMFP nr.1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale art.381 "Provizioane pentru pensii", și conform IAS 19, au fost achiziționate servicii actuariale pentru calculul beneficiilor la pensionare.

Prin „Raportul Actuarial privind rezultatele evaluării pe baze actuariale a provizioanelor beneficiilor angajaților conform IAS 19 la 31 Decembrie 2019” au fost stabilite obligațiile privind beneficiile angajaților la 31.12.2018 și 31.12.2019, ținând seama de prevederile Contractului colectiv de muncă în conformitate cu care la data pensionării angajatul are dreptul să primească un adaos salarial corespunzător vechimii în cadrul societății. Ca urmare a fost creat un provizion privind obligația societății referitoare la beneficiile angajaților la 31.12.2019 în valoare de 241.655 lei.

Pentru anul 2018, beneficiile la pensionare calculate în suma de 1.126.343 lei, au fost înregistrate pe seama rezultatului reportat al anului 2018. Din profitul realizat în anul 2019 a fost acoperită pierderea contabilă rezultată pentru anul 2018.

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 9. VENITURI IN AVANS

Veniturile in avans, in valoare de 16.369.880 lei, reprezinta preponderent valoarea facturilor de administrare emise in luna decembrie 2019 pentru anul 2020, conform reglementarilor in vigoare aplicabile. In anul 2020, in conformitate cu graficul de descarcare al veniturilor anticipate, veniturile in avans se trec lunar pe veniturile aferente activitatii de baza.

NOTA 10. CAPITAL SOCIAL

La data de 31 decembrie 2019 situatia capitalului social se prezinta astfel:

		31.12.2018	31.12.2019
Numar actiuni	actiuni	877.879	877.879
Valoare nominală actiuni	lei/actiune	10	10
Valoare capital social varsat	lei	8.778.790	8.778.790
Valoare capital social nevarsat	lei	22.587.300	22.587.300
Total valoare capital social	lei	31.366.090	31.366.090

Actiunile Societății nu sunt tranzacționate pe piața de capital. Societatea nu are actiuni răscumparabile la 31 decembrie 2019.

Incepand cu luna martie 2018 capitalul social al OPCOM este detinut in procent de 97,84% de catre CNTEE Transelectrica S.A. si in procent de 2,16% de catre Statul Roman, prin Ministerul Economiei si ulterior prin Secretariatul General al Guvernului (conform OUG nr.68/6.11.2019).

Amintim ca in luna martie 2018, prin hotarare AGA, a fost majorat capitalul social cu aport in natura reprezentand valoarea terenului pentru care OPCOM a obtinut certificat de atestare a dreptului de proprietate, emis de Ministerul Economiei, in valoare de 678.790 lei. In schimbul aportului OPCOM a emis un numar de 67.879 actiuni catre noul actionar, Statul Roman, prin Ministerul Economiei, care exercita la acea data atributiile de institutie publica implicata. In prezent, ca urmare a prevederilor OUG nr.68/2019, reprezentantul Statului Roman este Secretariatul General al Guvernului.

Avand in vedere ca pana la data prezentelor situatii financiare anuale litigiul mentionat in cuprinsul Notei 1 inca nu a fost solutionat de instanta de judecata, respectiv litigiul in legatura cu neaprobarea de catre Adunarea generala a actionarilor a situatiilor financiare anuale incheiate la 31.12.2016, a situatiilor financiare anuale incheiate la data de 31.12.2017 si a situatiilor financiare anuale incheiate la data de 31.12.2018, ca urmare a deciziei conducerii administrative si executive a OPCOM, de a nu inregistra in contabilitate capitalul social subscris nevarsat in situatiile financiare incheiate de OPCOM la data de 31.12.2018, avand in vedere diferenta majora dintre valorile constatate in rapoartele de evaluare, majorarea capitalului social cu aport in natura efectuata de CNTEE Transelectrica SA in luna iunie 2016 ramane inregistrata in contabilitate pe seama contului „Capital social subscris nevarsat”.

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI

Activitatea OPCOM SA s-a desfasurat in anul 2019 cu respectarea prevederilor legale in vigoare si a celorlalte reglementari si proceduri interne. Actele normative care reglementeaza repartizarea profitului si ale caror prevederi au fost respectate sunt, fara a se limita la:

- OG nr.64/2001 – privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome;
- OMFP nr.128/2005 – privind unele reglementări contabile aplicabile agenților economici si OMFP nr.144/2005 – privind aprobarea Precizărilor privind determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform OG nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin legea nr.769/2001, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Politici contabile ale OPCOM SA, aprobate de Consiliul de administratie prin decizia nr.11/30.11.2010, actualizate in anul 2015 si aprobate prin Decizia nr.13/14.10.2015.

Profitul net de repartizat la data de 31.12.2019 este in valoare de 5.435.127 lei. Dupa aprobarea situatiilor financiare anuale, respectiv dupa aprobarea propunerii de repartizare a profitului net, acesta va fi repartizat pe destinatii in conformitate cu Hotararea AGA OPCOM.

In conformitate cu prevederile legale in vigoare referitoare la repartizarea profitului si coroborat cu prevederile bugetului de venituri si cheltuieli aprobat pe anul 2019 facem urmatoarele precizari cu privire la repartizarea profitului realizat la data de 31.12.2019:

a) Rezervele legale reprezinta sumele calculate prin aplicarea unui procent de 5% asupra profitului brut contabil, pana ce vor atinge a cincea parte din capitalul social subscris si varsat. La data de 31.12.2019 s-a repartizat din profitul net al anului 2019 suma de 354.316,68 lei la rezerve legale, in conformitate cu prevederile legale in vigoare, aplicabile.

Ca urmare a majorarii capitalului social subscris si varsat in anul 2018, de la valoarea de 8.100.000 la valoarea de 8.778.790 lei, valoarea rezervei legale poate fi majorata pana la valoarea de 1.755.758 lei. La data de 31.12.2019 s-a repartizat din profitul net al anului 2019 suma de 354.317 lei la rezerve legale, in conformitate cu prevederile legale in vigoare, aplicabile.

b) Suma de 1.126.343 lei, reprezinta acoperirea pierderii contabile rezultata pentru anul 2018, ca urmare a inregistrarii in contabilitate la 31 Decembrie 2019 pe seama rezultatului reportat al anului 2018, conform prevedrilor OMFP nr.1.802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale, art.381 "Provizioane pentru pensii" si conform IAS 19, a provizionului privind obligatia societatii referitoare la beneficiile angajatilor la 31.12.2018, respectiv cu privire la prevederea din Contractul colectiv de munca in conformitate cu care la data pensionarii angajatul are dreptul sa primeasca un adaos salarial corespunzator vechimii in cadrul societatii. Precizam ca prin raportul de audit financiar suplimentar auditorul a recomandat atat in la 31.12.2017 cat si la 31.12.2018 respectarea prevederii legale prin achizitia de servicii actuarile.

c) Suma de 2.196.926 lei, reprezentand 50% din profitul net ramas dupa constituirea rezervei legale, se repartizeaza pentru dividende pentru actionari, CNTEE TRANSELECTRICA SA (in cazul societatilor cu capital integral sau majoritar de stat) si Statul Roman prin Secretariatul General al Guvernului;

d) Suma de 1,757,541 lei reprezinta profitul nerepartizat pe alte destinatii, care reprezinta sursa proprie de finantare a investitiilor.

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI (continuare)

In conformitate cu prevederile legale in vigoare, a fost creat un provizion in valoare de 439.385 lei, pentru participarea salariatilor la profitul realizat in anul 2019, suma care reprezinta 10% din profitul net intermediar calculat dupa constituirea rezervei legale (suma fiind sub nivelul fondului rezultat din analiza castigului mediu salarial aferent salariilor de baza, realizat la 31.12.2019, conform prevederilor legale in vigoare).

Propunerea de repartizare a profitului realizat la 31.12.2019 este dupa cum urmeaza:

Nr. crt.	Explicatia	SUMA lei
1	Profit brut la data de 31.12.2019	6.646.949
2	Profit net la data de 31.12.2019	5.435.127
	<i>Repartizare profit contabil pe urmatoarele destinații (a+b+c+d) :</i>	5.435.127
a	Fond rezervă	354.317
b	Acoperirea pierderilor din anii precedenti	1.126.343
c	Dividende pentru CNTEE TRANSELECTRICA SA si Statul Roman prin Secretariatul general al Guvernului (50%) (rd.2-a-b)*50%	2.196.926
d	Profit pe alte surse care constituie surse proprii de nerepartizat finanțare (rd.2 - a - b-c)	1.757.541

NOTA 12. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

Prin „Raportul Actuarial privind rezultatele evaluării pe baze actuariale a provizioanelor beneficiilor angajatilor la 31 Decembrie 2019” au fost stabilite obligatiile privind beneficiile angajatilor la 31.12.2018 si 31.12.2019.

Pentru anul 2018, beneficiile la pensionare calculate in suma de 1.126.343 lei, au fost inregistrate pe seama rezultatului reportat al anului 2018.

Pozitiile financiare afectate sunt:

Efecte in Bilant:

- lei -

<i>Pozitie financiara</i>	<i>Raportat 2018</i>	<i>Corectat</i>	<i>Efect corectii</i>
Provizioane	113.036	1.239.379	1.126.343
Capitaluri proprii	46.406.589	45.280.246	(1.126.343)

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 13. RECONCILIAREA DINTRE REZULTATUL CONTABIL SI REZULTATUL FISCAL

Societatea nu a facut obiectul unui control fiscal de fond in ultimii 5 ani.

-lei-

		31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
Profit contabil	1	140.189	6.646.949
Elemente similare veniturilor	2	1.227.650	404.295
Rezerva legală	3	7.437	354.317
Total venituri neimpozabile	4=2+3	1.235.088	758.611
Cheltuieli nedeductibile	5	1.435.315	1.685.550
Rezultat fiscal	6=1-4+5	340.415	7.573.888
Pierdere fiscală din anii precedenti	7		1.126.343
Profit impozabil	8=6-7	340.416	7.573.888
Impozit pe profit curent	8*16%	54.467	1.211.822
Impozit pe profit scutit	9	-	-
Sume reprezentand sponsorizari	10	-	-
Impozit pe profit net	11	54.467	1.211.822

NOTA 14. CIFRA DE AFACERI

- lei -

Total venituri din activitatea de baza	Venituri în 2018	Venituri în 2019
1. Activitati reglementate de ANRE:	28.309.102	33.618.283
1.1. activitatea de tranzactionare energie electrica	14.956.067	17.860.936
1.2. activitatea de administrare energie electrica	13.700.275	15.745.467
1.3. activitatea de inscriere energie electrica	12.760	11.880
2. Activitati nereglementate de ANRE:	352.930	1.736.176
2.1. activitati in domeniul Gazelor naturale	324.013	1.712.909
2.2. activitati de raportare REMIT	28.916	23.266
Total venituri din activitatea de baza	28.662.031	35.354.459

Nota: Prin activitati reglementate de ANRE se intelege faptul ca ca tariful este stabilit de ANRE.
In cazul activitatilor nereglementate de ANRE tariful este aprobat de catre Consiliul de administratie.

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 15. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare, realizate in anul 2019 sunt in valoare de 3.510.087 lei, realizate in structura astfel:

- 173.358 lei reprezinta venituri din subinchirierea spatiilor catre CNTEE Transelectrica SA. Spatiile subinchiriate CNTEE Transelectrica SA si spatiile in care OPCOM isi desfasoara activitatea, mai putin cele aflate la parterul cladirii, sunt inchiriate de OPCOM SA de la Electrocentrale Grup SA in baza unui tarif care are aceiasi valoare cu cel cu care Societatea tarifeaza spatiile subinchiriate la CNTEE Transelectrica SA. Astfel, OPCOM SA nu inregistreaza profit din aceasta activitate;
- 454.836 lei reprezinta recuperarea cheltuielilor cu licentele suplimentare, achitate catre furnizorul extern de servicii Trayport, licente solicitate de participantii la Piata PC-OTC, conform prevederilor din conventiile incheiate cu acestia;
- 1.364.694 lei reprezinta venituri realizate in cadrul proiectelor europene la care este parte (proiect PCR, proiect NWE-CEE FB-NC, proiectul NEMO si proiectul XBID) si aferente contractelor internationale incheiate (PXE si EEX).
- 39.658 lei reprezinta venituri din incasare suma recuperata din amenzi (20.000 lei) si alte venituri incasate din reprezentand executari de garantii in conformitate cu clauzele prevazute in conventiile/contractele de comodat incheiate cu participantii la pietele administrate.
- 21.112 lei reprezinta cheltuiala cu amortizarea, trecuta la venituri, a unor imobilizari obtinute cu titlu gratuit, in cadrul unor contractelor incheiate.
- 3.429 lei reprezinta venituri realizate din valorificarea activelor scoase din functiune ca urmare a inventarierii anuale;
- 1.421.430 lei reprezinta venituri realizate din vanzarea activelor cedate aferente proiectelor europene, in cadrul proiectului PCR;
- 31.571 lei reprezinta diverse alte venituri incasate, dintre care preponderent sunt sume recuperate din refacturarea catre salariatii a cheltuielilor privind depasiri la abonamentele telefonice, conform Regulament intern GSM si discounturi primite la achizitia de obiecte de inventar.

Asa cum se poate constata, ponderea cea mai importanta in total alte venituri din exploatare realizate in anul 2019 o reprezinta veniturile realizate in cadrul proiectelor europene, care in marea lor majoritate sunt cu caracter conjunctural, activitati ce constau in:

- Venituri din redistribuiri de costuri din procesul de redecontare in proiectele ANCA si PCR (ANDOA+DAOA);
- Venituri din activitati curente prestate in cadrul proiectelor europene.

NOTA 16. CHELTUIELI MATERIALE

Cheltuielile materiale cuprind:

Descriere	lei	
	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2019
Cheltuieli privind combustibilii	14.626	11.751
Cheltuieli privind piesele de schimb	9.218	-
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	201.326	223.610
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	59.860	270.554
Total	285.030	505.915

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 17. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE si de CONDUCERE

Nr. crt.	INDICATORI	UM	31.12.2018	31.12.2019	Evolutie 2019/2018, %
1	Numar mediu de angajati	pers.	106	102	96.23
2	Numar efectiv de angajati la finale anului, structura numarului de angajati pe categorii, din care	pers.	110	106	96.36
	- conducere, din care:	pers.	22	22	100.00
	- cu studii superioare	pers.	22	22	100.00
	- personal de execuție (exclusiv muncitori), din care:	pers.	83	80	96.39
	- cu studii superioare	pers.	75	73	97.33
	- cu studii medii	pers.	8	7	87.50
	- muncitori	pers.	5	4	80.00
3	Colaboratori (membrii AGA, membrii CA, cenzori, Director general, secretari AGA si CA)	pers.	8	8	100.00
4	Cheltuieli cu personalul, din care:	lei	15.821.454	16.463.701	104.06
	- cheltuieli cu salariile personalului	lei	13.820.552	14.400.000	104.19
	- cheltuieli cu bonusurile	lei	392.713	405.390	103.23
	- cheltuieli cu indemnizatii colaboratori	lei	1.267.629	1.303.574	102.84
	- cheltuieli cu asigurările sociale	lei	340.560	354.737	104.16

In anul 2019 numarul de personal s-a diminuat de la 110 la 106 salariați, ca urmare a deciziei de demisie a unor angajati si a unor incercari repetate, esuate, de angajare de personal specializat.

Cheltuielile cu remunerarea persoanelor cu functii de executie si de conducere au fost efectuate in anul 2019 cu incadrare in bugetul de venituri si cheltuieli aprobat, in conformitate cu prevederile Codului muncii, prevederile Contractului colectiv de munca, prevederile Protocolalelor incheiate intre angajator si partenerul social, coroborate cu rezultatele preliminate pentru exercitiul financiar 2019. Cheltuielile cu salariile personalului angajat cu contract individual de munca realizate in anul 2019 au fost in valoare de 14.400.000 lei.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau plan de beneficii după pensionare.

In anul 2019 membrii Consiliului de administratie si directorul general au fost remunerati in baza contractelor de administrare si de mandat, incheiate, in conformitate prevederile Ordonantei nr.26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici cu capital integral sau majoritar de stat, OUG nr.109/2011 privind Ordonanta corporativa a intreprinderilor publice, prevederile hotararilor AGA si ale deciziilor CA, prevederile bugetului de venituri si cheltuieli aprobat pe anul 2019. Cheltuielile in legatura cu remunerarea persoanelor cu functii de administrare, de conducere si de secretariat CA au fost in anul 2019 in valoare de 1.303.574 lei.

Persoanele cu functii de administrare si de conducere nu au primit in anul 2019 alte sume in afara remuneratiilor stabilite, in conformitate cu prevederile contractelor de administrare si de mandat.

Potrivit informațiilor furnizate de membrii organelor administrative si de conducere ale Societatii, in anul 2019 acestia nu s-au aflat in niciuna dintre situatiile de incompatibilitate prevazute de legea nr.31/1990, cu modificarile ulterioare.

OPCOM SA nu a acordat credite directorilor și administratorilor în timpul exercițiului financiar al anului 2019.

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 18. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Prezentam in structura „Alte cheltuieli de exploatare”, după natura acestora:

- lei -

Denumire alte cheltuieli din exploatare	2018	2019
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii	3.684.223	4.120.277
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	827.330	784.962
Cheltuieli cu primele de asigurare	32.507	23.219
Cheltuieli cu pregătirea personalului	55.930	107.182
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	477.921	766.907
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	4.480.000	2.959.407
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	90.063	73.391
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	148.503	90.357
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	42.117	21.844
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	462.117	354.358
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	149.118	673.995
Alte cheltuieli	563.303	951.196
Total	11.013.132	10.927.094

NOTA 19. INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE AFILIATE SI ALTE PARTI LEGATE

19.1. Soldurile cu entitățile afiliate

Sume de incasat de la entitățile afiliate	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
TRANSELECTRICA SA – creante clienti	10.871.824	7.441.666
TRANSELECTRICA SA – furnizori debitori (avans af. factura nesusita la 31.12.2019)	51.142.023	24.540.825
TRANSELECTRICA SA – facturi de intocmit	-	21.030
TRANSELECTRICA SA – alte creante (TVA aport capital social)	4.517.460	5.811.238
Total	66.531.307	37.814.760

Capital subscris si nevarsat	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
TRANSELECTRICA SA - Capital social subscris si nevarsat	22.587.300	22.587.300
Total	22.587.300	22.587.300

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 19. INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE AFILIATE SI ALTE PARTI LEGATE (continuare)

Sume datorate entităților afiliate	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
TRANSELECTRICA SA – datorii comerciale	2.250	3.750
TRANSELECTRICA SA – facturi nesosite	62.680.785	31.992.424
TRANSELECTRICA SA – TVA af. aport la capital social	4.517.460	5.811.239
Total	67.200.495	37.807.413

Imobilizari financiare	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
CCP.RO BUCHAREST SA - participatii	-	15.200.000
Total	-	15.200.000

19.2. Tranzacțiile cu entitățile afiliate și alte părți legate, lei

Vânzări	2018	2019
TRANSELECTRICA SA	428.987.509	338.343.592
Total	428.987.509	338.343.592

Achiziții	2018	2019
TRANSELECTRICA SA	243.760.076	538.263.058
Total	243.760.076	538.263.058

Achizitie interese de participare	2018	2019
CCP.RO BUCHAREST SA	-	15.200.000
Total	-	15.200.000

NOTA 20. ALTE INFORMATII

20.1 Evenimente ulterioare

Starea de urgenta COVID-19

Ca urmare a starii de urgenta generata de COVID-19, societatea a demarat, inca de la primele informatii privind potentiala aparitie a unei epidemii, un proces sustinut de monitorizare a riscurilor generate de impactul acestui fenomen si de analiza a activitatii societatii sub toate aspectele (riscuri operationale, de lichiditate, riscuri privind personalul etc). S-a analizat foarte atent impactul riscului de continuitate asupra activitatii.

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 20. ALTE INFORMATII (continuare)

Planul de Continuitate a Activitatii elaborat de societate pentru situatii de urgenta o data cu implementarea SMSI (in anul 2015), ca parte a Sistemului de management al securitatii informatiilor, certificat conform ISO 27001:2015, contine doua documente:

- PL-101 - Politica referitoare la situatiile de urgenta(procedura de lucru) si
- PS-106 - Plan de continuitate a afacerii (PCA) (procedura de sistem).

Planul de Continuitate a Activitatii a fost completat si revizuit cu noi prevederi adaptate specificului situatii generate de starea de urgenta privind COVID19 in data de 17.03.2020, cu includerea la sectiunea "Alte scenarii de riscuri si masuri preventive" (care prevedea situatii de imbolnavire a angajatilor) cu planurile aferente unei situatii de epidemie/pandemie. Prevederile PCA au fost comunicate intregului personal al societatii pentru respectarea conditiilor de prevenire a infectiei cu COVID-19.

De asemenea, prin Decizia Directorului general nr.44/09.03.2020 a fost constituit „ *Grupul de lucru din cadrul OPCOM pentru gestionarea implicatiilor asociate virusului COVID19 si informarea periodica a salariatilor asupra masurilor necesare a fi implementate de urgenta in cadrul societatii*” care a intreprins si intreprinde activitati si masuri pentru sustinerea procesului de monitorizare a riscurilor generate de impactul fenomenului COVID19, acordand importanta majora continuitatii activitatilor si acordarii unui tratament corect si onest participantilor la piete administrate de OPCOM.

Grupul de lucru astfel constituit a elaborat urmatoarele doua documente:

- 1) Planul de masuri pentru prevenirea si gestionarea infectiilor cu coronavirus-COVID-19 in cadrul OPCOM SA, care contine urmatoarele coordonate principale:
 - a. minimizarea efectelor asupra sanatatii si securitatii salariatilor;
 - b. asigurarea securitatii activitatilor societatii;
 - c. masuri de urmat in situatia desfasurarii activitatii in regimul „munca la domiciliu” pentru gestionarea cazurilor de infectie cu covid-19 a salariatilor.
- 2) Informatii generale si masuri necesare pentru protejarea angajaților OPCOM S.A. in contextul pandemiei cauzate de Coronavirus (COVID-19).

Dintre masurile avute in vedere, amintim pe scurt:

- Conștientizarea personalului asupra pericolului și a măsurilor recomandate în vederea evitării îmbolnăvirii;
- Activități de igiena (dezinfectarea spațiilor de lucru, asigurarea de material specific s.a.);
- Verificarea stării de sănătate a personalului (scanarea temperaturii corporale, controale medicale);
- Limitarea și ulterior, coerent cu evoluția situației, restricționarea accesului terților în sediul instituției, limitarea participării la întâlniri de lucru și anularea tuturor deplasărilor în străinătate în cadrul activităților aferente proiectelor internaționale la care OPCOM S.A. participă;
- Adoptarea unor măsuri tehnice, susținute de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei, de suplimentare în condițiile instituirii stării de urgență pe teritoriul României, a prevederilor unor proceduri și documente aplicabile în organizarea și administrarea piețelor centralizate de energie electrică, gaze naturale și de certificate verzi;
- Comunicarea permanentă a măsurilor implementate gradual de către OPCOM S.A. în relație cu participanții la piață prin intermediul website-ului OPCOM S. A., inclusiv crearea unei zone dedicate, în limbile română și engleză, cu acces direct din pagina Home a OPCOM S.A., respectiv COVID-19 Măsuri excepționale;

OPCOM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 20. ALTE INFORMATII (continuare)

- Organizarea programului de lucru (schimburi, program decalat, desfășurarea activității în regim de muncă de la domiciliu) pentru a se evita deplasarea cu mijloacele de transport în comun la ore de vârf și limitarea contactului între angajați;
- Stabilirea activităților vitale și a persoanelor necesare pentru desfășurarea acestor activități și organizarea „desfășurării activității în regim de muncă de la domiciliu” pentru aceste persoane (echipamente, conexiune VPN) cu respectarea prevederilor procedurilor și politicilor Sistemului de Management al Securității Informației implementat în cadrul OPCOM S.A. (Mentionam ca în prezent procentul de salariați ce desfășoară munca la domiciliu este de aprox. 80%);
- Urmărirea conformării și asigurarea implementării măsurilor recomandate sau impuse de autorități (guvern, comitete de criza, ministere s.a.);
- În funcție de evoluția situației, măsurile de continuitate a activității implementate la nivelul OPCOM S.A. prevăd inclusiv măsura utilizării unor spații speciale destinate personalului care realizează funcțiile cheie ce trebuie asigurate permanent.

S-a analizat cu prudență, prin prisma implicațiilor directe asupra respectării principiului continuității activității, și s-a evaluat cum ar putea fi afectată societatea. Impactul generat este într-o continuă dinamică și se estimează ca acesta va fi de scurtă durată asupra parametrilor economici ai societății. Este estimată o posibilă reducere a veniturilor ce vor fi realizate în perioada trimestrului 2 comparativ cu trimestrul 1, urmat în trimestrul al 3-lea de o revenire graduală la parametrii normali, pe fondul măsurilor adoptate pe plan intern și internațional menite să atenueze efectele și să existe o relansare economică pentru ca impactul să fie recuperat cât mai repede posibil.

Societatea monitorizează permanent sub toate aspectele riscurile ce ar putea fi generate de impactul acestui fenomen, evaluarea impactului fiind efectuată în diferite etape în concordanță cu gravitatea situației privind perspectiva afacerii, acordând o importanță sporită analizei expunerii la riscul de continuitate al activității și al implicațiilor asupra situațiilor financiare.

Considerăm ca societatea noastră dispune de mecanismele necesare pentru a răspunde într-un mod corespunzător la provocările din această perioadă, astfel încât să fie protejate interesele sale economice, să fie protejate interesele acționarilor și ale angajaților, în conformitate cu legislația în vigoare și obiectivele societății.

20.2 Cheltuieli de audit și consultanță

Auditul Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 a fost asigurat de BDO Audit SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractului încheiat între cele două părți.

20.3 Contingențe

20.3.1 Taxare

Sistemul fiscal din România este în curs de consolidare și armonizare cu legislația europeană, putând exista interpretări diferite ale autorităților în legătura cu legislația fiscală, care pot da naștere la impozite, taxe și penalități suplimentare. În cazul în care autoritățile statului descoperă încălcări ale prevederilor legale din România, acestea pot determina după caz: confiscarea sumelor în cauză, impunerea obligațiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorări de întârziere (aplicate la sumele de plată efectiv ramase). Prin urmare, sancțiunile fiscale rezultate din încălcări ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit către Stat.

Societatea consideră că și-a achitat la timp și în totalitate toate taxele, impozitele, penalitățile și dobanzile penalizatoare, în măsura în care este cazul.

În România, exercitiul fiscal rămâne deschis pentru verificări o perioadă de 5 ani.

NOTA 20. ALTE INFORMATII (continuare)

20.3.2 Prețul de transfer

În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu părțile afiliate are la baza conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza "condițiilor normale de piață".

Este probabil ca verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul "condițiilor normale de piață" și că baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată.

20.4 Riscuri financiare

20.4.1 Riscul de rată a dobânzii

Expunerea Societății la riscul modificărilor ratei dobânzii se referă în principal la împrumuturile purtătoare de dobândă variabilă pe care Societatea le are pe termen lung.

Conducerea va avea în vedere în viitor elaborarea de strategii de protejare a societății față de riscul de rată a dobânzii.

20.4.2 Riscul de curs valutar

Expunerea Societății la riscul modificărilor cursului de schimb se referă în principal la datoriile și creanțele denominate în valuta pe care Societatea le are, în funcție de evoluția ratei de schimb RON/EUR.

20.4.3 Riscul de credit

Politica Societății este că toți clienții care doresc să desfășoare relații comerciale cu Societatea fac obiectul procedurilor de verificare a bonității acestora, verificări ce au loc înainte începerii relațiilor comerciale, dar și pe parcursul desfășurării lor.

Soldurile de creanțe comerciale sunt monitorizate permanent, având ca rezultat o expunere nesemnificativă a Societății la riscul unor creanțe neîncasabile.

Director general


Victor IONESCU

Director directia economica


Silvia FEDIUC

