

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 1. INFORMATII GENERALE

Informații despre Societate

Societatea a fost înființată prin HGR 627/13.07.2000 privind reorganizarea Companiei Naționale de Electricitate CONEL - S.A. publicată în Monitorul Oficial nr. 357/31.07.2000.

Societatea OPCOM SA este imatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J40/7542/2000, detinând certificatul de înregistrare fiscală RO 13278352. Sediul social este în București, Bulevardul Hristo-Botev, nr. 16-18, sector 3.

OPCOM SA este filiala cu personalitate juridică a CNTEE TRANSELECTRICA SA. La data de 31.12.2017 capitalul social este detinut 100% de CNTEE TRANSELECTRICA SA în calitate de acționar unic. Capitalul social subscris versat al OPCOM SA este de 8.100.000 lei iar capitalul subscris neversat este în valoare de 22.587.300 lei.

OPCOM SA furnizează un cadru organizat, viabil și eficient pentru desfășurarea tranzacțiilor comerciale în condiții de consecvență, corectitudine, obiectivitate, independență, echidistanță, transparență și nediscriminare. Activitatea OPCOM SA se desfășoară în baza legislației primare și secundare în vigoare, în conformitate cu regulile de funcționare a Pieței de energie electrică stabilite prin Codul Comercial al pieței Anglo de Energie Electrică și prin Ordine, Decizii și Avize emise de ANRE pentru Piața de energie electrică, pentru Piața de Certificate Verzi și pentru Piața de gaze naturale și în conformitate cu Deciziile Consiliului de administrație, pentru alte activități nereglementate desfășurate.

Activitatea Societății se concretizează în servicii de organizare și administrare a piețelor de energie electrică și de gaze naturale, în servicii de organizare și administrare a piețelor dedicate, certificate verzi și a instrumentelor asociate, servicii de decontare prin asumarea rolului de contraparte pentru piețele pe termen scurt (PZU și PI), servicii de decontare pe piața de echilibrare a dezechilibrelor 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 Ministerul Economiei, prin ordine și regulamente.

OPCOM SA are rolul de organizator și administrator al platformei de tranzacționare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră conform cadrului stabilit de Ministerul Economiei și în acord cu aplicarea legislației de către Autoritatea de Supraveghere Financiară.

În sensul celor menționate OPCOM SA este o societate cu activitate preponderent reglementată.

În anul 2017, Societatea Operatorul Pieței de Energie Electrică și de Gaze Naturale "OPCOM" S.A. și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile Legii energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare, a Legii nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, cu modificările și completările ulterioare, a Licenței nr. 407 și a Condițiilor licenței aferente – revizia 2/2013 și revizia 3/2015 pentru administrarea piețelor centralizate de energie electrică, a Licenței nr. 1798/2013 și a Condițiilor licenței aferente pentru desfășurarea activității de administrare a piețelor centralizate în sectorul gazelor naturale acordate de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei și a legislației secundare emisă și aprobată de Autoritatea Competentă, a regulamentelor aprobate de MECMA, a Regulamentului de organizare și funcționare a OPCOM SA și a regulamentelor, procedurilor și instrucțiunilor interne.

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

(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Functionarea Pieței de energie electrica respecta legislatia primara in vigoare, din care mentionam urmatoarele prevederi:

- prevederile Legii energiei electrice si a gazelor naturale nr.123/2012 si anume:
 - "art. 10 (2) lit.f) administrarea pietelor centralizate - se acorda o singura licenta pentru operatorul pietei de energie electrica si una pentru operatorul pietei de echilibrare";
 - "art. 23 (1) Tranzactiile cu energie electrica se desfasoara pe Piata concurentiala, in mod transparent, public, centralizat si nediscriminatoriu."
- prevederile OUG nr.24/2017 privind modificarea și completarea Legii nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, Art. I, pct. 17 privind modificarea art 10 alin. (2) din Lege după cum urmează:
 - *"(2) Cadrul de tranzacționare a certificatelor verzi pe piața certificatelor verzi este asigurat de OPCOM, ca operator al pieței de energie electrică, conform reglementărilor emise de ANRE."*
 - *"Tranzacționarea certificatelor verzi este permisă numai producătorilor de energie electrică din surse regenerabile de energie și operatorilor economici prevăzuți la art. 8 alin. (1), în mod transparent, centralizat și nediscriminatoriu pe piețele centralizate administrate de operatorul comercial al pieței de energie electrică."*

Prin Decizia nr. 2515/14.12.2015 a Presedintelui ANRE OPCOM S.A. a fost desemnat in calitate de „operator al pietei de energie electrica desemnat” (OPEED) al pietei pentru ziua urmatoare si a pietei intrazilnice de energie electrica pentru zona de ofertare Romania, in sensul prevederilor Regulamentului 2015/1222, pe o perioada de patru (4) ani incepand cu data acestei decizii. Decizia precizeaza, totodata, ca in calitate de „operator al pietei de energie electrica desemnat” societatea Operatorul Pieței de Energie Electrica si de Gaze Naturale „OPCOM” S.A. are drepturile si obligatiile si exercita atributiile prevazute in Regulamentul 2015/1222, fara a aduce atingere drepturilor si obligatiilor pe care aceasta le detine in calitate de titular al Licentei nr. 407/2001 pentru administrarea pietelor centralizate de energie electrica, cu modificarile ulterioare.

Conform Regulamentului (UE) nr 1227/2011 al Parlamentului European și al Consiliului privind integritatea și transparența pieței angro de energie, precum si a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 1348/2014 al Comisiei privind raportarea de date, pentru punerea în aplicare a articolului 8 alineatele (2) și (6) din Regulamentul (UE) nr. 1227/2011 al Parlamentului European și al Consiliului privind integritatea și transparența pieței angro de energie, OPCOM a fost autorizat de catre ACER in calitate de Mecanism de Raportare Inregistrat (RRM) si exercita activitati de raportare a ofertelor si tranzactiilor stabilite pe pietele administrate de OPCOM.

In cadrul societatii in anul 2017 au fost indeplinite urmatoarele responsabilitati:

- organizarea si administrarea Pieței pentru Ziua Urmatoare, inclusiv a activitatilor care rezulta din asumarea rolului de contraparte;
- organizarea si administrarea Pieței Intrazilnice de energie electrica, inclusiv a activitatilor care rezulta din asumarea rolului de contraparte;
- organizarea si administrarea Pieței Centralizate a Contractelor Bilaterale de energie electrica prin cele trei modalitati de tranzactionare: prin licitație extinsă (PCCB-LE), prin negociere continuă (PCCB-NC) și prin contracte de procesare (PCCB-PC);
- organizarea și administrarea Pieței Centralizate pentru clienți finali mari (PMC);
- organizarea și administrarea Pieței Centralizate pentru Serviciul Universal (PCSU);

OPERATORUL PIETEI 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)

- organizarea și administrarea Pieței centralizate cu negociere dubla continuă a contractelor bilaterale de energie electrică (PC-OTC);
- organizarea și administrarea Pieței de Certificate Verzi prin:
 - organizarea și administrarea sesiunilor de tranzacționare spot a certificatelor verzi organizate pe Piața Centralizată de Certificate Verzi (PCCV);
 - organizarea și administrarea sesiunilor de licitație publică organizate pe Piața Centralizată a Contractelor Bilaterale de Certificate Verzi (PCCBCV);
 - organizarea și administrarea sesiunilor de tranzacționare pe Piața Centralizată anonimă Spot de Certificate Verzi (PCSCV);
 - organizarea și administrarea sesiunilor de tranzacționare pe Piața Centralizată anonimă la Termen de Certificate Verzi și administrarea pieței contractelor bilaterale de certificate verzi (PCTCV);
 - administrarea Registrului Certificatelor Verzi;
- organizarea și administrarea Pieței Centralizate de Gaze Naturale prin cele trei modalități de tranzacționare: prin licitație publică (PCGN-LP), prin licitație și negociere (PCGN-LN) și prin tranzacții de tip OTC (PCGN-OTC);
- organizarea și administrarea Platformei de Tranzacționare a Certificatelor de Emisii de gaze cu efect de seră;
- stabilirea obligațiilor de plată/drepturilor de încasare pentru:
 - tranzacțiile realizate în Piața pentru Ziua Următoare;
 - tranzacțiile realizate în Piața Intrazilnică;
 - tranzacțiile cu energie electrică realizate de participanții la Piața de Echilibrare;
 - dezechilibrele cantitative ale PRE-urilor;
 - dezechilibrele de la notificare ale unităților dispecerizabile;
 - redistribuirea veniturilor/costurilor suplimentare rezultate din echilibrarea sistemului;
 - tranzacțiile realizate în Piața Centralizată de Certificate Verzi;
- operator de decontare pe piețele centralizate de energie electrică în care OPCOM SA este contraparte, respectiv în Piața pentru Ziua Următoare și în Piața Intrazilnică
- supravegherea și monitorizarea piețelor administrate;
- organizarea și administrarea activității de raportare către ACER (REMIT), în calitate de Mecanism de Raportare Înregistrat de către ACER conform prevederilor Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 1348/2014 al Comisiei privind raportarea de date, pentru punerea în aplicare a articolului 8 alineatele (2) și (6) din Regulamentul (UE) nr. 1227/2011 al Parlamentului European și al Consiliului privind integritatea și transparența pieței angro de energie;
- publicarea informațiilor aferente tranzacțiilor încheiate prin contracte reglementate și/sau de export pe piața de energie electrică
- participare proactivă la dezvoltarea pieței de energie electrică din România:
 - acțiunile necesare pentru implementarea prevederilor Regulamentului (UE) 2015/1222 de stabilire a unor linii directoare privind alocarea capacităților și gestionarea congestiilor și acțiuni necesare în vederea ducerii la îndeplinire a cerințelor și termenelor stabilite de acesta;
 - implementarea noilor mecanisme și reguli de piață pentru PZU și PI în contextul nominalizării OPCOM în calitate de operator al pieței de energie electrică desemnat (OPEED) pentru a îndeplini sarcini referitoare la cuplarea unică a piețelor pentru ziua următoare sau a piețelor intrazilnice în conformitate cu proiectele de integrare regională și europeană a piețelor pentru ziua următoare și a piețelor intrazilnice administrate de OPCOM;

OPERATORUL PIETEI 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)

- derularea actiunilor de pregătire tehnică, operațională, contractuală, pentru integrarea activelor deținute în calitate de coproprietar PCR în mecanismul operațional 4M MC și exercitarea în nume propriu a funcției de cuplare, respectiv a rolurilor de operator/coordonator în cadrul 4M MC.
- revizuirea Procedurii unice de înregistrare la piețele centralizate de energie electrică administrate de OPCOM SA;
- Elaborarea procedurilor și asigurarea implementării la nivelul sistemului de tranzacționare a două modificări succesive ale cadrului de reglementare stabilit de către ANRE pentru Piața Centralizată pentru Serviciul Universal;
- Elaborarea și implementarea cadrului de reglementare și procedural necesar funcționării Pieței pentru Ziua Următoare de gaze naturale;
- Elaborarea documentelor aferente pentru implementarea noului cadru de tranzacționare a certificatelor verzi, în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 24/2017 și Ordinului ANRE nr. 77/2017, nr. 78/2017 și nr. 79/2017
- Implementarea prevederilor Ordinului ANRE nr. 7/08.02.2017 pentru stabilirea regulilor privind publicarea informațiilor aferente tranzacțiilor încheiate pe piața de energie electrică.

Alte informații

În anul 2017 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	2016	2017
Denumire servicii achiziționate	Cost, lei	Cost, lei
<i>Servicii de asigurare, total din care:</i>	<i>38.107</i>	<i>35.544</i>
- asigurări diverse dotări	24.123	22.830
- asigurări de risc profesional	12.055	11.958
- asigurări deplasări externe	1.929	756
<i>Onorarii diverse, din care:</i>	<i>308.314</i>	<i>367.405</i>
- servicii de audit statutar	26.749	27.244
- servicii de consultanță fiscală	12.122	12.309
- servicii juridice	165.135	301.461
- alte servicii	104.308	26.391

Evenimente semnificative desfășurate în perioada 01.01.2017 - 31.12.2017

1) 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.

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

(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Actiunea in anulare a fost inaintata de catre dl Felix-Florin Braniste si dl Catalin-Cosmin Olteanu, membrii ai Consiliului de administratie la OPCOM S.A., in calitate de reclamanti. Prin Actiunea in anulare s-a solicitat

1. Constatarea nulitatii absolute a Hotararii nr.6 a Adunarii generale extraordinare a actionarilor adoptata la data de 15.06.2016;
2. Constatarea nulitatii absolute partiale a Hotararii nr.2/25.05.2017 a OPCOM S.A. in ceea ce priveste conditia impusa la art.1, alin.1;
3. Obligarea paratei la plata cheltuielilor de judecata ocazionate de prezentul proces

in contradictoriu cu pârâta Societatea Operatorul Piete de Energie Electrica si de Gaze Naturale "OPCOM" S.A..

In conformitate cu Art. 143^{2*)} din Legea 31/1990 cu modificarile si completarile ulterioare, Consiliul de administratie reprezinta societatea în raport cu terții și în justiție. În lipsa unei stipulații contrare în actul constitutiv, Consiliul de administrație reprezintă societatea prin președintele său. Prin actul constitutiv, președintele și unul sau mai mulți administratori pot fi împuterniciți să reprezinte societatea, acționând împreună sau separate, o astfel de clauză fiind opozabilă terților.

La data intocmirii prezentelor Note explicative dosarul se afla in curs.

Avand in vedere ca pana la data prezentelor situatii financiare anuale litigiul mentionat inca nu a fost solutionat, in situatiile financiare incheiate de OPCOM la data de 31.12.2017 majorarea de capital social ramane inregistrata in contabilitate pe seama contului „Capital social subscris nevarsat”.

Fata de cele mentionate amintim:

Mentionam ca prin Hotararea nr.6/15.06.2016 Adunarea generala a actionarilor a OPCOM SA a decis majorarea capitalului social al OPCOM, prin emiterea unui numar de 2.258.730 noi actiuni, prin aport in natura in valoare de 22.587.300 lei al CNTEE Transelectrica S.A., reprezentand imobilizari necorporale finantate din fonduri ale Bancii Internationale de Reconstructie si Dezvoltare.

La data de 30 iunie 2016 majorarea de capital social in valoare de 22.587.300 lei a fost inregistrata in contabilitate pe seama contului „Capital social subscris nevarsat”.

Avand in vedere ca operatiunea de majorare a capitalului social s-a realizat prin aportul in natura al unor active de o specificitate deosebita, a caror functionalitate in contextul activitatii OPCOM este esentiala din perspectiva oportunitatii aportarii lor la capitalul social al societatii, atat din punct de vedere juridic cat si contabil, in vederea inregistrarii in contabilitate a aportului in natura, in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, aplicabile, in cadrul OPCOM s-a desfasurat un proces de analiza preliminar a evaluarii aportului.

Rezultatele analizei preliminare efectuata de executivul OPCOM referitoare la evaluarea intreprinsa de CNTEE Transelectrica SA privind livrarile care fac obiectul aportului in natura, adusa la cunostinta Consiliului de administratie in sedinta din 16 iunie 2016, au stabilit ca activele care fac obiectul aportului in natura, pot fi impartite in active functionale si active nefunctionale.

Fata de aceste concluzii si avand in vedere necesitatea respectarii prevederilor legale aplicabile a devenit necesara solicitarea intocmirii unui raport de evaluare care sa arate in ce masura activele sunt oportune actualmente activitatii OPCOM, iar, pe de alta parte, care sunt acele active care nu folosesc in activitatea OPCOM si care, in considerarea aportarii lor la capitalul social, ar determina unele consecinte negative din punct contabil.

Prin Decizia nr.12/21.07.2016 Consiliul de administratie a mandatat conducerea executiva cu privire la achizitionarea serviciilor de evaluare a obiectului aportului in natura la capitalul social al OPCOM in vederea luarii unei decizii corecte asupra inregistrarii in contabilitate a acestora.

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

(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

In urma finalizarii raportului de evaluare contractat de OPCOM valoarea livrabilelor, care constituie aport in natura la capitalul social al OPCOM, a fost stabilita la 2.095.270 lei.

Prin adresa cu nr.5260/17.01.2017, inregistrata la Transelectrica cu nr.1995/17.01.2017, OPCOM a informat actionarul unic asupra demersurilor intreprinse si asupra rezultatului noului raport de evaluare in vederea analizei si deciziei oportunitatii si necesitatii reconsiderarii de catre Transelectrica a valorii aportului in natura la capitalul social al OPCOM.

Deoarece pana la data de 31.12.2016 nu au fost identificate caile de solutionare a diferentei de valoare rezultata in urma procesului de evaluare fata de valoarea aportata, la data de 31.12.2016 majorarea de capital social in valoare de 22.587.300 lei a fost inregistrata in contabilitate pe seama contului „Capital social subscris nevarsat”.

Prin Hotararea nr.2/25.05.2017 Adunarea generala a actionarilor a OPCOM SA, la art.1(1), hotaraste ca situatiile financiare ale OPCOM SA intocmite la 31.12.2016 se aproba **"sub conditia modificarii acestora** si a celorlalte documente suport pentru reprezentarea exacta a situatiei capitalului social, respectiv capitalul social in valoare de 30.687.300 lei este varsat integral la data de 31.12.2016".

Ca urmare, Consiliul de administratie convocat in data de 29.05.2017 a decis:

1) Sa nu duca la indeplinire prevederile Art.1 (1), respectiv sa nu modifice situatiile financiare anuale ale OPCOM SA intocmite la 31.12.2016, astfel cum au fost supuse auditului financiar si astfel cum au fost inaintate spre analiza CNTEE Transelectrica SA, respectiv sa nu se inregistreze in contabilitate la 31.12.2016 cu capitalul social varsat in valoare de 22.587.305 lei.

Decizia Consiliului de administratie a avut in vedere faptul ca operatiunea de inregistrare in contabilitate a valorii aportate la capitalul social ar conduce la inregistrarea unei deprecieri a imobilizarilor necorporale care fac obiectul aportului in natura de circa 20 mil.lei si implicit la inregistrarea unei pierderi la 31.12.2016 in valoare de min. 20 mil.lei, tinand seama ca o pierdere de o asemenea valoare, avand in vedere rezultatul financiar al anului 2016, ar putea fi recuperata de societate in circa 25-30 de ani, tinand cont de faptul ca veniturile OPCOM SA sunt reglementate de catre ANRE, fiind sub un control permanent al Autoritatii de Reglementare.

2) Conducerea executiva a OPCOM SA sa informeze autoritatile competente ale statului, respectiv: Ministerul Economiei, Ministerul Finantelor Publice, Administratia Financiara - Directia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Curtea de Conturi a Romaniei, asupra Hotararii Directoratului CNTEE Transelectrica SA, asupra Deciziei Consiliului de administratie prezentata la pct.1), respectiv asupra masurii dispuse de modificare a situatiilor financiare anuale incheiate la 31.12.2016 ale OPCOM SA cu inregistrarea in contabilitatea OPCOM la 31.12.2016 a varsarii capitalului social in natura ceea ce conduce implicit la inregistrarea unei pierderi in valoare de min. 20 mil lei.

3) Sa depuna la Administratia Financiara - Directia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2016 astfel cum au fost supuse auditului financiar si astfel cum au fost inaintate spre analiza CNTEE Transelectrica SA, respectiv fara sa modifice situatiile financiare anuale in sensul inregistrarii in contabilitate la 31.12.2016 a varsarii capitalului social in valoare de 22.587.305 lei, varsamant care nu corespunde realitatii si care conduce la inregistrarea la anul 2016 a unei pierderi de min. 20 mil.lei. Prin aceasta actiune OPCOM a prezentat autoritatii fiscale situatia reala a societatii pentru anul 2016.

4) Sa actioneze in instanta Hotararile CNTEE Transelectrica SA, respectiv Hotararea nr.6/15.06.2016 si Hotararea nr. 2/25.05.2017, in conformitate cu prevederile legale.

5) Sa depuna Hotararea nr.2/25. 05.2017 la ONRC in conditiile corelarii cu actiunile anterior prezentate.

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

Situațiile financiare aferente anului 2017 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.470/11.01.2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raporturilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale MFP;
- 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.

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.

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;

OPERATORUL PIETEI 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)

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 depreciilor.

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.

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.

OPERATORUL PIETEI 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)

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.

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.

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.

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)

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.

La data de 31.12.2017 imobilizările corporale nu au fost supuse reevaluării. Ultima reevaluare a avut loc la data de 31.12.2015, în conformitate cu cele menționate în Nota nr.3.

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.

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. 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 2017, 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 participatiune.

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

Garantiile achitate sau alocate tertilor sunt recunoscute drept active financiare.

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)

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.

II. Creante

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

Pentru creantele denominate în moneda străină, acestea sunt actualizate la cursul de închidere în vigoare la 31 decembrie 2017.

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 participantilor la piețele și produsele administrate, reglementate și nereglementate. 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 participantilor la piețele reglementate de energie electrică și de certificate verzi și servicii prestate în cadrul activităților nereglementate cum sunt: administrarea piețelor centralizate de gaze naturale și activități de raportare REMIT.

OPERATORUL PIETEI 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)

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.

Cursul valutar comunicat de BNR pentru principalele monede utilizate, exprimate în lei, la 31 decembrie 2016, respectiv la 31.12.2017:

		<u>2016</u>	<u>2017</u>
1 euro	EUR	4,5446	4,6597
1 liră sterlină	GBP	5,2621	5,2530
1 dolar SUA	USD	4,2325	3,8915

F. PENSII ȘI 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, ajutorul de șomaj 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 2017 a fost constituit un provizion în valoare de 25.482 lei pentru participarea salariaților la profit, în conformitate cu legislația în vigoare referitoare la repartizarea profitului.

G. CAPITAL SOCIAL

Capitalul social subscris și varsat al OPCOM SA era la 31.12.2017 în valoare de 8.100.000 lei, compus din 810.000 acțiuni, la o valoare nominală de 10 lei/acțiune.

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)

Capitalul social al OPCOM SA este detinut la data de 31.12.2017 în procent de 100% de către CNTEE TRANSELECTRICA SA.

În anul 2017 capitalul social nu a înregistrat modificare de valoare. Prezenta nota trebuie coroborată cu precizările de la Nota 1.

H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Un provizion este recunoscut numai atunci când societatea are o obligație prezentă (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 2017 nu au fost contractate împrumuturi și nici nu au existat sume de rambursat aferente unor împrumuturi contractate anterior.

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 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.

IMPOZITUL PE PROFIT

Impozit curent

În anul 2017 Societatea a plătit impozit pe profit. Astfel, Societatea a înregistrat impozitul pe profit pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației în vigoare.

Pentru anul 2017 Societatea a depus declarația anuală de impozit pe profit (D 101) în termenul legal, respectiv la data de 25.03.2018. Calculul impozitului pe profit se bazează pe rezultatele raportate în declarația privind impozitul pe profit întocmită pe baza balanței de verificare la 31.12.2017 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 fiscale). Procentul utilizat pentru calculul impozitului pe profit este de 16%.

OPERATORUL PIETEI 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)

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, în anul 2017 nu au fost plătite dividende către acționar.

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.

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 2017, valoarea de intrare a mijloacelor fixe 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).

Descriere	Imobilizari necorporale	Total imobilizari necorporale	Terenuri si constructii	Instalatii tehnice si masini	Mobilier si aparatura birotica	Total imobilizari corporale	Total
Cost							
31.12.2016	33.720.221	33.720.221	5.019.759	14.404.594	1.240.861	20.665.214	54.385.435
Intrari	2.084.613	2.084.613	-	678.616	7.001	685.617	2.770.230
Iesiri	3.525.891	3.525.891	-	4.064.027	92.520	4.156.546	7.682.438
La 31.12.2017	32.278.943	32.278.943	5.019.759	11.019.183	1.155.342	17.194.284	49.473.227
Amortizare							
31.12.2016	27.245.178	27.245.178	402.719	12.778.484	920.827	14.102.030	41.347.208
Intrari	3.018.569	3.018.569	419.731	745.135	65.570	1.230.436	4.249.005
Iesiri	3.525.891	3.525.891	-	4.064.027	92.520	4.156.547	7.682.438
31.12.2017	26.737.856	26.737.856	822.450	9.459.592	893.877	11.175.919	37.913.775
Valoare neta							
31.12.2016	6.475.043	6.475.043	4.617.040	1.626.110	320.034	6.563.184	13.038.227
31.12.2017	5.541.087	5.541.087	4.197.309	1.559.591	261.465	6.018.365	11.559.452

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 reevaluată.

Metoda 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.

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 cf.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;
- 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;

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

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

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 imobiliarile la care uzura morala este mai accentuata, fie la nivelul mediu pentru celelalte imobiliarizari.

Reevaluarea imobilizărilor corporale

In anul 2017 nu a avut loc reevaluarea mijloacelor fixe.

Ulima reevaluare a avut loc in anul 2015, cand a fost efectuata reevaluarea grupei de mijloace fixe "Constructii", respectiv a fost reevaluată valoarea clădirii, atat pentru determinarea valorii impozabile cat si pentru determinarea valorii de piata (valoarea justa). Anterioara reevaluare a fost efectuata la data de 31.12.2012.

NOTA 4. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

In anul 2017 provizioanele au inregistrat urmatoarea evolutie:

Denumire provizion/ajustare	Sold la 1.01.2017	Transferuri in cont	Transferuri din cont	Sold la 31.12.2017
<i>Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli, total, din care:</i>	<i>69,459</i>	<i>1,035,312</i>	<i>795,263</i>	<i>309,508</i>
◇ provizion in legatura cu contractul de mandat, ct.1518	14,868	67,358	62,981	19,245
◇ provizion pentru participarea salariatilor la profitul realizat in anul 2016, ct.1518	54,591	25,482	0	80,073
◇ provizion in legatura cu proiectele externe, ct.1518	0	942,472	732,282	210,190

Provizioane in legatura cu contractul de mandat, conform denumirii prevazute in bugetul de venituri si cheltuieli - sunt provizioane privind cheltuieli cu componenta variabila aferenta contractului de mandat al Directorului general, acordata trimestrial, in luna urmatoare incheierii trimestrului, dupa analiza gradului de indeplinire a criteriilor si obiectivelor de performanta.

In conformitate cu prevederile Hotararii Adunarii generale a actionarilor nr.3/28.03.2014 si Deciziei Consiliului de administratie nr.5/31.03.2014, 25% din valoarea componentei variabile care este datorata Directorului general si 100% componenta variabila datorata administratorilor neexecutivi se achita trimestrial in functie de gradul de realizare al indicatorilor de performanta. Trimestrial se constituie provizioane cu sumele datorate pentru trimestrul in curs, sume care sunt reluate la venituri in prima luna urmatoare incheierii trimestrului, concomitent cu acordarea acestor venituri. Exceptie de la regula mentionata face trimestrul al IV-lea, cand reluarea la venituri are loc dupa aprobarea situatiilor financiare anuale dar nu mai tarziu de data de 31 mai a anului urmator, proportional cu realizarea indicatorilor de performanta din contractul de mandat, fara a depasi 100% din componenta variabila datorata.

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

NOTA 4. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI(continuare)

In conformitate cu prevederile Hotararii nr.12/20.10.2015 a Adunarii generale a actionarilor, in baza mandatului dat de Directoratul CNTEE "Transelectrica" S.A. prin Hotararea nr.166/16.10.2015, prin care a fost aprobat un nou nivel al indemnizatiei pentru membrii Consiliului de administratie si prin care a fost aprobat modelul de contract de mandat-cadru pentru membrii Consiliului de administratie coroborat cu Hotararea nr.15/29.12.2015 a Adunarii generale a actionarilor, prin care au fost aduse modificari ale prevederilor contractului de mandat-cadru, incepand cu luna iunie 2016 noul contract de administrare semnat de membrii Consiliului de administratie nu mai prevede acordarea componentei variabile.

In cursul anului 2017 au fost constituite provizioane in valoare totala de 67.358 lei si a fost reluata la venituri suma de 62.851 lei, provizioane aferente contractului de mandat.

Provizionul constituit pentru participarea salariatiilor la profitul aferent anului 2017 in valoare de 25.482,00 lei reprezinta 10% din profitul net intermediar calculat dupa constituirea rezervei legale.

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 salariatiilor la profitul aferent anului 2016 in valoare de 54.591 lei, in sold la 01.01.2017, va fi reluat la venituri in luna acordarii venitului, dupa aprobarea situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2016, ulterior finalizarii litigiului prezentat in cadrul Notei 1.

Provizion in legatura cu proiectele externe

OPCOM participa nemijlocit la o serie de proiecte europene care au ca scop cuplarea pietelor pentru ziua urmatoare si a pietelor intrazilnice, 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: Price Coupling Regions, proiectul de cuplare pe baza de fluxuri a regiunii NWE-CEE FB MC si proiectului NEMO (Nominated Electricity Market Operator) care are ca scop implementarea Regulamentului (UE) nr. 1222/2015. Facturile intocmite pentru decontarea serviciilor prestate sunt primite in luna a doua incheierii trimestrului pentru care serviciile sunt facturate, motiv pentru care s-a luat decizia constituirii de provizioane nedeductibile fiscal, in vederea contabilizarii cheltuielilor si veniturilor la perioada in care sunt prestate serviciile. La data de 31.12.2018 nu sunt constituite provizioane pentru aceste proiecte deoarece inchiderea anului are loc la finele lunii februarie.

Cu privire la participarea OPCOM la proiectul XBID, la data de 31.12.2017 s-a constituit un provizion pentru cheltuieli aferente anului 2017 si pentru care exista informatia ca urmeaza sa fie primite facturi la jumatatea anului 2018, in valoare de 210.190 lei.

In acest sens mentionam ca OPCOM a participat in anul 2017 in cadrul Grupului de aderare la XBID (XBID Accession Stream), grup constituit cu scopul asigurarii transferului de cunoștințe dinspre părțile proiectului XBID către membrii Grupului de aderare la XBID, facilitand in acest fel

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

NOTA 4. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI(continuare)

acestora înțelegerea detaliilor privind organizarea si activitatile realizate in cadrul proiectului precum si stadiul acestora, in perspectiva participarii viitoare in calitate de parti ale proiectului XBID de implementare a cuplarii unice a pietelor intrazilnice.

NOTA 5. REPARTIZAREA PROFITULUI

Activitatea OPCOM SA s-a desfasurat in anul 2017 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 31.12.2017 este in valoare de 252.307,50 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 baza mandatului acordat de Directoratul CNTEE Transelectrica SA.

Propunerea de repartizare a profitului realizat la 31.12.2017 este dupa cum urmeaza:

Nr.crt.	Explicatia	SUMA
		lei
1	Profit brut la data de 31.12.2017	433.791
2	Profit net la data de 31.12.2017	252.308
	<i>Repartizare profit net pe urmatoarele destinații (a+b+c+d):</i>	
a	Fond rezervă	22.964
b	Acoperirea pierderilor din anii precedenti	-
c	Dividende pentru CNTEE TRANSELECTRICA SA (50%)	127.413
d	Profit nerepartizat, sursa proprie de finantare	101.931

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

NOTA 5. REPARTIZAREA PROFITULUI (continuare)

Fata de prevederile legale in vigoare referitoare la repartizarea profitului si coroborat cu prevederile bugetului de venituri si cheltuieli aprobat pe anul 2017 facem urmatoarele precizari cu privire la repartizarea profitului realizat la data de 31.12.2017:

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.

Ca urmare a majorarii capitalului social in anul 2014, de la valoarea de 3.547.850 la valoarea de 8.100.000 lei, valoarea rezervei legale poate fi majorata pana la valoarea de 1.620.000 lei. Tinand seama ca valoarea rezervei legale la data de 31.12.2015 era de 1.096.006,00 lei, in anul 2017 este posibila majorarea cu procentul maxim prevazut de legislatia in vigoare. Ca urmare, s-a repartizat din profitul net al anului 2017 suma de 22.963,65 lei la rezerve legale, in conformitate cu prevederile legale in vigoare, aplicabile.

b) In anul 2017 nu au fost inregistrate pierderi contabile/corectii din anii precedenti.

c) Suma de 127.413,00 lei, reprezentand 50% din profitul net ramas dupa constituirea rezervei legale, se repartizeaza pentru dividende pentru actionar, CNTEE TRANSELECTRICA SA (in cazul societatilor cu capital integral sau majoritar de stat);

d) Suma de 101.930,82 lei reprezinta profitul nerepartizat pe alte destinatii, care reprezinta sursa proprie de finantare a investitiilor.

Pentru anul 2017, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si coroborat cu prevederile bugetului de venituri si cheltuieli aprobat pe anul 2017 si executia bugetara, s-a creat un provizion in valoare de 25.482 lei, pentru participarea salariatilor la profitul realizat in anul 2017, 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 31.12.2017, conform prevederilor legale in vigoare).

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

NOTA 6. SITUATIA CREANTELOR ȘI DATORIILOR

CREANȚE

La data de 31 decembrie 2017, OPCOM SA înregistrează creanțe totale în valoare de 139.283.813 (inclusiv cont 471) lei, din care:

Nr.crt.	Creanțe	Sold la sfârșitul anului 2016 - lei	Sold la sfârșitul anului 2017 - lei	Valoare creante dupa termenul de lichiditate a activului	
				sub 1 an	peste 1 an
0	1	3	4	5	6
I	Creante comerciale=1a+1b+1c+1d (ct.411- 491)	127.629.205	111.781.015	111.781.015	0
	- din care, cu partile afiliate	800.772	17.874.342	17.874.342	
1a	<u>Din activitatea de baza=1aa+1ab</u>	<u>101.021.290</u>	<u>101.051.422</u>	<u>101.051.422</u>	
1aa	Din activitati reglementate	101.002.610	101.030.225	101.030.225	
	<i>Din activitati din domeniul Energiei electrice</i>	<i>101.002.610</i>	<i>101.030.225</i>	<i>101.030.225</i>	
	din activitatea de tranzactionare	99.155.893	99.693.059	99.693.059	
	din activitatea de administrare	1.845.661	1.337.166	1.337.166	
	din activitatea de inscriere	1.056	0	0	
1ab	Din activitati nereglementate din care:	18.680	21.197	21.197	
	<i>Din activitati din domeniul Gazelor naturale</i>	<i>18.680</i>	<i>18.102</i>	<i>18.102</i>	
1b	Din alte activitati, din care:	19.605	16.560	16.560	
	Subinchiriere spatii de birou	16.305	16.560	16.560	
1c	Alte creante comerciale (ct.409, ct.418)	26.622.777	10.762.984	10.762.984	
1d	Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	(34.467)	(49.951)	(49.951)	
II	Alte creante = a+b+c+d+e+f	4.959.776	4.787.297	4.787.297	
a	Creanțe in legatura cu personalul	73.122	41.783	41.783	
b	Creanțe in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	327.758	190.874	190.874	

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

Nr.crt.	Creanțe	Sold la sfârșitul anului 2016 - lei	Sold la sfârșitul anului 2017 - lei	Valoare creante dupa termenul de lichiditate a activului	
				sub 1 an	peste 1 an
0	1	3	4	5	6
c	Debitori diverși	46.285	42.411	42.411	
e	Decontari din operatiuni in curs de clarificare	4.517.460	4.517.460	4.517.460	
f	Ajustari pentru deprecierea altor creante	(4.849)	(5.231)	(5.231)	
	Total creante I+II	132.588.981	116.568.312	116.568.312	0
III	Cheltuieli in avans	135.512	128.201	128.201	
IV	Decontari cu actionarii privind capitalul	22.587.300	22.587.300	22.587.300	
	TOTAL CREANȚE = I+II+III+IV	155.311.793	139.283.813	139.283.813	0

Creantele comerciale, in valoare de 111.781.015 lei, reprezinta 80,25% din creantele in sold la 31.12.2017. Dintre acestea, 90,40% (101.051.422 lei,) sunt creante provenite din activitatea de baza pentru prestarea de servicii participantilor la pietele centralizate 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.

Dintre creantele comerciale existente in sold la 31.12.2017 circa 88,30% (98.703.151,99 lei) sunt creante provenite din Piata pentru Ziua Urmatoare, incasate in prima zi bancara din anul urmator.

Dintre creantele comerciale, creantele fata de partenerii externi sunt in valoare 7.031.614 lei.

Dintre creantele comerciale inregistrate la 31.12.2017 creantele restante sunt in valoare de 622.803,49 lei din care, creantele restante aferente facturilor intocmite pentru anul 2014 sunt in valoare de 29.222,80 lei, aferente anului 2015 sunt in valoare de 23.262,58 lei, aferente anului 2016 sunt in valoare de 66.718,66 lei si aferente anului 2017 sunt in valoare de 503.599,45 lei.

Creantele restante aferente facturilor intocmite pentru anul 2017 sunt rezultatul intocmirii facturilor de administrare pentru anul 2018 in luna decembrie 2017, ca urmare a aplicarii metodologiei ANRE si ale procedurii de lucru, vizata de ANRE. De mentionat ca in luna ianuarie 2017 au fost incasate circa 63% din valoarea creantelor restante aflate in sold la 31.12.2017.

În cadrul creantelor prezentate sunt incluse si sumele privind creantele față de părțile legate la 31 decembrie 2017, detalierea acestora fiind prezentata la nota explicativa 9.1.

Alte creante in sold la data de 31.12.2017 sunt:

- Creantele in legatura cu personalul, in valoare de 41.783 lei, reprezinta avansuri de indemnizatii concedii de odihna acordate salariatilor.
- Creante in legatura cu bugetul statului, in valoare de 190.874 lei, reprezinta creante curente aflate in sold la 31.12.2017.
- Debitori diverși, in suma de 42.411 lei, reprezinta:
 - 38.11% (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 31.12.2015 ajustare in valoare de 30% din valoarea creantei neincasate (4.849 lei).

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

NOTA 6. SITUATIA CREANTELOR ȘI DATORIILOR (continuare)

- 61,89% reprezintă contravaloarea cheilor suplimentare solcitate de participanții la piața PC-OTC, de încasat și reprezintă creanțe curente.

DATORII

La data de 31 decembrie 2017, societatea a înregistrat datorii totale în valoare de 149.299.755 lei, din care:

Nr. crt.	Datorii	Sold la sfârșitul anului 2016. col.(2+3+4) lei	Sold la sfârșitul anului 2017. col.(2+3+4) lei	Termen de exigibilitate a pasivului		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
	0	2		3	4	5
I	Avansuri încasate în contul comenzilor		-	-		
II	Datorii comerciale	133.974.326	112.643.432	112.643.432		
III	Sume datorate entităților din grup	4.517.460	4.517.460	4.517.460		
IV	Alte datorii	40.398.315	32.138.863	32.138.863	-	-
	Datorii cu personalul	271.937	302.900	302.900	-	-
	Taxa pe valoarea adăugată	38.945.236	30.262.999	30.262.999	-	-
	Alte datorii față de stat și instituții publice	518.279	684.568	684.568	-	-
	Alte împrumuturi și datorii	383.250	608.250	608.250		
	Alte datorii	279.612	280.146	280.146	-	-
	TOTAL DATORII II+III+IV	174.372.642	149.299.755	149.299.755	-	-

Datorii comerciale în valoare de 112.643.432 lei, reprezintă circa 75.45 % din valoarea totală a datoriilor în sold la data de 31.12.2017. Dintre acestea 79.85% provin din administrarea pieței pentru ziua următoare, sume achitate în prima zi bancară ale lunii ianuarie 2018, conform procedurilor de decontare aprobate de ANRE.

Dintre datoriile comerciale aflate în sold la 31.12.2017, 1.934.771 lei erau datorii comerciale externe.

Datoriile comerciale aflate în sold la 31.12.2017 sunt datorii curente ce au fost achitate în termenul prevăzut în contractele/convențiile încheiate cu furnizorii / participanții la piața aflați în poziție de vânzători.

În cadrul datoriilor prezentate mai sus sunt incluse și sumele privind datoriile către părțile legate la 31 decembrie 2017, detalierea acestora fiind prezentată la nota explicativă 9.1.

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

NOTA 6. SITUATIA CREANTELOR ȘI DATORIILOR (continuare)

Alte datorii

- Taxa pe valoare adaugata, de plata si neexigibila, este in valoare de 30.262.999 lei si reprezinta circa 20,27% din valoarea datoriilor in sold la 31.12.2017. TVA in sold este datorata pentru activitatea desfasurata in luna decembrie 2017 si provine mai ales din activitatea din piata pentru ziua urmatoare, respectiv din activitatea de tranzactionare.

- Alte datorii in legatura cu bugetul statului sunt in valoare de 178.355 lei. Toate aceste datorii au fost achitate in luna ianuarie in termenul prevazut de legislatia in vigoare.

Datoriile catre personalul societatii si catre bugetul de stat sunt datorii curente si au fost achitate conform prevederilor Contractului colectiv de munca, respectiv conform termenelor legale in vigoare;

- In categoria „Imprumuturi si datori asimilate”, ct.1672, in valoare de 608.250 lei sunt cuprinse garantiile primite de la participantii la pietele administrate (PZU, PI, PCCB-NC, activitatea de decontare, etc.) pentru punerea la dispozitie, prin intermediul contractului de comodat, a unor chei USB in vederea accesarii platformelor de tranzactionare, in conformitate cu prevederile contractelor de comodat incheiate cu acestia.

In anul 2017, 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.

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

NOTA 7. CAPITAL SOCIAL

Capital social

Capitalul social al OPCOM este detinut in procent de 100% de CNTEE TRANSELECTRICA SA, in calitate de actionar unic.

La data de 31 decembrie 2017 situația capitalului social se prezintă astfel:

		31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
Numar actiuni	actiuni	810.000	810.000
Valoare nominală actiuni	lei/actiune	10	10
Valoare capital social varsat	lei	8.100.000	8.100.000
Valoare capital social nevarsat	lei	22.587.300	22.587.300

Actiunile Societății nu sunt tranzacționate pe piața de capital. Societatea nu are actiuni răscumparabile la 31 decembrie 2017.

In anul 2017 valoarea capitalului social nu a inregistrat modificari.

Avand in vedere ca pana la data prezentelor situatii financiare anuale litigiul mentionat la Nota 1 inca nu a fost solutionat, respectiv litigiul in legatura cu neaprobarea de catre Adunarea generala a actionarilor a situatiilor financiare anuale incheiate la 31.12.2016 datorita deciziei conducerii OPCOM de a nu inregistra in contabilitate capitalul social subscris nevarsat, in situatiile financiare incheiate de OPCOM la data de 31.12.2017 majorarea de capital social 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 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

Nr. crt.	INDICATORI	UM	31.12.2016	31.12.2017	Evolutie %
1	Numar mediu de angajati	pers.	100	106	106.00
2	Numar efectiv de angajati la finele anului, structura numarului de angajati pe categorii, din care	pers.	107	114	106.54
	- conducere, din care:	pers.	18	20	111.11
	- cu studii superioare	pers.	18	20	111.11
	- personal de execuție (exclusiv muncitori), din care:	pers.	85	89	104.71
	- cu studii superioare	pers.	74	78	105.41
	- cu studii medii	pers.	11	11	100.00
	- muncitori	pers.	4	5	125.00
3	Colaboratori (membrii AGA, membrii CA, cenzori, Director general, secretari AGA si CA)	pers.	14	11	78.57
4	Cheltuieli cu personalul, din care:	lei	12,849,711	14,505,067	112.88
	- cheltuieli cu salariile personalului	lei	9,085,500	10,600,000	116.67
	- cheltuieli cu bonusurile	lei	594,359	322,187	54.21
	- cheltuieli cu indemnizatii colaboratori	lei	845,448	955,275	112.99
	- cheltuieli cu asigurările sociale	lei	2,324,404	2,627,605	113.04

In anul 2017 numarul de personal a fost majorat de la 107 la 114 salariati, in conformitate cu strategia OPCOM de dezvoltare, in baza necesarului de personal, pentru fiecare activitate in parte, determinat de executivul OPCOM si membrii Consiliului de administratie. Majorarea numarului de personal s-a efectuat cu respectarea bugetului de venituri si cheltuieli aprobat pe anul 2017.

Cheltuielile cu remunerarea persoanelor cu functii de executie si de conducere au fost efectuate in anul 2017 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 2017.

Cheltuielile cu salariile personalului angajat cu contract individual de munca realizate in anul 2017 au fost in valoare de 10.600.000 lei.

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

In anul 2017 reprezentanții statului in AGA OPCOM, membrii Consilului de administratie si directorul general au fost remunerati in conformitate cu 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 2017 si prevederile contractelor de administrare si de mandat. Cheltuielile in

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

NOTA 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE (continuare)

legatura cu remunerarea persoanelor cu functii de conducere, de administrare si de supraveghere au fost în anul 2017 în valoare de 955.275 lei.

Persoanele cu functii de conducere, de administrare si de supraveghere nu au primit în anul 2017 alte sume în afara remuneratiilor stabilite.

Potrivit informațiilor furnizate de membrii organelor administrative si de conducere ale Societatii, în anul 2017 acestia nu s-au aflat în 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 2017.

NOTA 9. INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE AFILIATE SI ALTE PARTI LEGATE

Nume societate	Tip tranzacții	Țara de origine	Sediu social
CNTEE TRANSELECTRICA SA	Vanzari/Achizitii	Romania	Bucuresti, str. Gheorghe Magheru nr. 33, sector 1

9.1. Soldurile cu entitățile afiliate

Sume de incasat de la entitățile afiliate	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
TRANSELECTRICA SA - creante clienti	6.746.601	7.442.483
TRANSELECTRICA SA - facturi de întocmit	408	-
TRANSELECTRICA SA - alte creante	27.104.760	27.104.760
Total	33.851.769	34.547.243

Sume datorate entităților afiliate	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
TRANSELECTRICA SA - datorii comerciale	7.563.635	2.250
TRANSELECTRICA SA - facturi nesoite	26.463.818	19.479.019
TRANSELECTRICA SA - TVA aport capital social	4.517.460	4.517.460
Total	38.544.913	23.998.729

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

NOTA 9. INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE AFILIAATE SI ALTE PARTI LEGATE

9.2. Tranzacțiile cu entitățile afiliate și alte părți legate

Vânzări	2016	2017
TRANSELECTRICA SA	153.759.496	217.836.922
Total	153.759.496	217.836.922

Achiziții	2016	2017
TRANSELECTRICA SA	314.494.052	523.391.446
Total	314.494.052	523.391.446

NOTA 10. RECONCILIAREA DINTRE REZULTATUL CONTABIL SI REZULTATUL FISCAL

		31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
Profit contabil	1	672.262	433.791
Elemente similare veniturilor	2	314.644	795.263
Rezerva legală	3	36.343	22.964
Total venituri neimpozabile	4=2+3	350.987	818.227
Cheltuieli nedeductibile	5	582.429	1.518.704
Rezultat fiscal	6=1-4+5	903.704	1.134.268
Pierdere fiscală din anii precedenți	7	-	-
Profit impozabil	8=6-7	903.704	1.134.268
Impozit pe profit curent	8*16%	144.593	181.483
Impozit pe profit scutit	9	-	-
Sume reprezentand sponsorizari	10	-	-
Impozit pe profit net	11	144.593	181.483

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

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

NOTA 10. RECONCILIAREA DINTRE REZULTATUL CONTABIL SI REZULTATUL FISCAL
(continuare)

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
Conturi la bănci în lei	64.128.352	56.969.262
Numerar în casă în lei	6.910	4.468
Numerar în casă în devize		4.264
Conturi la bănci în devize	119.238	24.811
Total	64.254.500	57.002.805

Numerarul restrictionat este în suma de 39.516.503 lei și este obținut din decontările pe piața intrazilnică și piața pentru ziua următoare.

NOTA 12. CHELTUIELI ÎN AVANS

Cheltuielile în avans, în valoare de 128.201 lei, reprezintă diverse cotizații față de asociații interne și internaționale, abonamente, polite de asigurare, etc. a căror trecere pe costuri se efectuează trimestrial în vederea calculului impozitului pe profit.

NOTA 13. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

În tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare după natura acestora:

	2016	2017
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	1.984.526	2.026.626
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	724.629	828.093
Cheltuieli cu primele de asigurare	38.107	35.544
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	308.314	371.083
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	6.464.320	5.516.928
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	103.127	99.826
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	342.185	140.114
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	51.001	89.709
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	598.109	383.010
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	54.078	121.911
Alte cheltuieli	180.485	157.716
Total	10.848.881	9.770.560

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

NOTA 14. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare, realizate in anul 2017 sunt in valoare de 896.227 lei, realizate in structura astfel:

- 164.087 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;
- 438.428 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;
- 39.768 lei reprezinta venituri diverse, cele mai multe reprezentand executari de garantii (chei USB pentru conectare la platformele informatice) si de scrisori de garantie, conform clauzelor aferente din conventiile/contractele de comodat incheiate;
- 19.089 lei reprezinta refacturarea catre salariati a cheltuielilor privind depasirile la abonamentele telefonice, conform Regulament intern GSM;
- 64 lei reprezinta venituri incasate din valorificarea unor mijloace fixe/obiecte de inventar;
- 163.178 lei reprezinta cota parte a subventiilor pentru investitii trecute la venituri, corespunzator cheltuielilor deductibile, aferente pieselor de schimb casate, achizitionate in cadrul unui contract cu finantare 100% PHARE;
- 1.038 lei reprezinta venituri din subventii pentru investitii aferente unor mijloace fixe primite cu titlu gratuit;
- 70.575 lei reprezinta venituri realizate de OPCOM in cadrul proiectelor europene la care este parte (proiect PCR, proiect NWE-CEE FB-NC si proiectul NEMO) si aferente contractelor internationale incheiate (PXE si EEX).

NOTA 15. ALTE INFORMATII

15.1 Total vânzări

	Vânzări în 2016	Vânzări în 2017
1. Din activitati reglementate	28.073.498	28.913.167
1.1. din activitatea de tranzactionare	11.925.210	14.706.642
1.2. din activitatea de administrare	16.112.208	14.175.725
1.3. din activitatea de inscriere	36.080	30.800
2. Din activitati nereglementate	270.621	286.180
2.1. din domeniul Gazelor naturale	242.949	254.330
2.2. din alte activitati nereglementate	27.672	31.850
Total vânzări	28.344.278	29.199.348

NOTA 15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.2 Venituri în avans

Veniturile în avans, în valoare de 13.522.300 lei, reprezintă valoarea facturilor de administrare emise în luna decembrie 2017 pentru anul 2018, conform reglementarilor ANRE, aplicabile. În anul 2018, în conformitate cu graficul de descarcare al veniturilor anticipate, veniturile în avans se trec lunar pe veniturile aferente activității de baza.

15.3 Evenimente ulterioare

Nu sunt evenimente ulterioare închiderii exercitiului financiar 2017.

15.4 Cheltuieli de audit și consultanță

Auditul Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017 a fost asigurat de BDO Audit SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractului încheiat între cele două părți.

15.5 Contingențe

15.5.1 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 plătit 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.

15.5.2 Prețul de transfer

În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu părțile afiliate are la bază 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 că 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.

NOTA 15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5.3 Aspecte legate de mediu

Punerea în aplicare a reglementărilor de mediu din România. Acestea sunt într-o perioadă de armonizare cu legislația europeană iar procedurile de aplicare sunt verificate din ce în ce mai frecvent de autoritățile. Societatea evaluează periodic obligațiile în conformitate cu reglementările de mediu. În momentul în care obligațiile sunt determinate, ele sunt recunoscute imediat. Datoriile potențiale, care pot apărea ca urmare a modificărilor reglementărilor existente, litigii civile sau legislație, nu pot fi estimate, dar ar putea fi semnificative. În climatul actual de verificare în conformitate cu legislația existentă, conducerea consideră că nu există datorii semnificative pentru daunele aduse mediului.

15.5.4 Pretentii de natura juridica

Nu există situații semnificative care să fie prezentate.

15.6 Riscuri financiare

15.6.1 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.

15.6.2 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 înaintea 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 economic

Silvia FEDIUC