

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

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 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 Pieței 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 Societatii se concretizează în servicii de organizare și administrare a piețelor de energie electrică și gaze naturale, în servicii de organizare și administrare a pietelor dedicate instrumentelor asociate (certificate), servicii de decontare prin asumarea rolului de contraparte pentru tranzacțiile realizate pe Piata pentru Ziua Urmatoare și Piata Intrazilnică, respectiv servicii de stabilire a obligațiilor de plata pentru tranzacțiile realizate pe piata de echilibrare și pentru dezechilibrele PRE, de supraveghere, monitorizare și raportare a funcționării pietelor 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.

Rolul OPCOM S.A.

Din perspectiva piețelor de energie electrică și de gaze naturale și a piețelor certificatelor de mediu, responsabilitățile principale îndeplinite de OPCOM sunt 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: Licitatie 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 (PC-OTC).

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)

- 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.
- 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.

Evenimente semnificative desfasurate in perioada 01.01.2018 – 31.12.2018

1) In martie 2018 Statul Roman, prin Ministerul Economiei, devine actionar minoritar la capitalul social al OPCOM prin aport in natura. Astfel, capitalul social al OPCOM este detinut, incepand cu luna martie 2018, in procent de 97,84% de catre CNTEE Transelectrica S.A. si in procent de 2,16% de catre Statul Roman, prin Ministerul Economiei.

2) Similar situatiilor finaciare anuale incheiate la 31.12.2016, prin Hotararea Adunarii generale a actionarilor nr.7/2018:

*"Adunarea generală ordinară a acționarilor **aprobă situațiile financiare** ale Societății OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE „OPCOM” SA **întocmite la 31.12.2017, 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, in care este specificat capitalul social al OPCOM SA subscris în suma de 30.687.300 lei, integral vărsat."*

Fata de solicitarea Adunarii generale a actionarilor, conducerea administrativa si executiva a decis ca situatiile finaciare sunt corect intocmite, reprezentand fidel situatia patrimoniului OPCOM, si nu vor fi modificate. Mentionam de asemenea, ca situatiile financiare anuale ale anului 2018 in forma auditata au fost depuse la ANAF in termenul legal, fara a fi aprobate de Adunarea generala a actionarilor.

OPERATORUL PIȚEI 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)

În Nota explicativă 1 din anul 2017 informăm:

„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.”

Amintim că 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 părții la plata cheltuielilor de judecată ocazionate de prezentul proces

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

Mentionăm că litigiul nu s-a finalizat pe parcursul anului 2018, concluzia finală urmând a fi exprimată în data de 09.04.2019, conform informațiilor afișate pe site-ul Tribunalului București.

Este important să precizăm că în cursul anului 2018, în vederea soluționării litigiului, instanța a desemnat un expert evaluator în vederea stabilirii valorii aportului în natura 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. Mentionăm 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:

Denumire prestator	Solicitat de:	Anul elaborării raportului de evaluare	Valoare justă 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

Alte informații

În anul 2018 societatea a achiziționat servicii de asigurări și diverse servicii de natură auditului statutar, consultanța fiscală, consultanța juridică, etc. cu și pentru respectarea prevederilor legale în vigoare. Valoarea cheltuielilor cu aceste servicii este prezentată în situația următoare:

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	2017	2018
Denumire servicii achizitionate	Cost, lei	Cost, lei
<i>Servicii de asigurare, total din care:</i>	<i>35.544</i>	<i>32.507</i>
- asigurari diverse dotari	22.830	20.214
- asigurari de risc profesional	11.958	11.458
- asigurari deplasari externe	756	835
<i>Onorarii diverse, din care:</i>	<i>367.405</i>	<i>477.921</i>
- servicii de audit statutar	27.244	34.880
- servicii de consultanta fiscala	12.309	12.563
- servicii juridice	301.461	375.249
- alte servicii	26.391	55.230

NOTA 2. POLITICI CONTABILE

Situațiile financiare aferente anului 2018 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.10/14.01.2019 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 său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

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)

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 2018, 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 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.

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 pastrate 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 operatorii participanților 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.

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 2018.

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 pietelor 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 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)

Cursul valutar comunicat de BNR pentru principalele monede utilizate, exprimate în lei, la 31 decembrie 2017, respectiv la 31.12.2018:

		<u>2017</u>	<u>2018</u>
1 euro	EUR	4,6597	4,6639
1 liră sterlină	GBP	5,2530	5,1931
1 dolar SUA	USD	3,8915	4,0736

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 2018 a fost constituit un provizion în valoare de 8.546 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 2018 capitalul social a înregistrat modificare de valoare. Astfel, 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, Sttul Roman, 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 Roman, prin Ministerul Economiei.

Prezenta nota trebuie coroborată cu precizările de la Nota 1.

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)

H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI 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. IMPRUMUTURI

În anul 2018 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.

K. IMPOZITUL PE PROFIT

Impozit curent

În anul 2018 Societatea a înregistrat și a declarat în raportările fiscale impozitul pe profit calculat, conform legislației în vigoare.

Astfel, calculul impozitului pe profit se bazează pe rezultatele raportate în declarația privind impozitul pe profit întocmită pe baza balanței de verificare la 31.12.2018 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.

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)

Ca urmare a neaprobarii situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2016 și la data de 31.12.2017 în anul 2017 și în anul 2018 nu au fost platite 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 BILANTULUI

Evenimentele ulterioare sfârșitului anului ce oferă informații suplimentare despre poziția Societății la data bilanțului sau acelea care arată că 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.

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 2018, valoarea de intrare a mijloacelor fixe prevazuta de legislatia sepcifica 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).

Descriere	Imobilizari necorporale	Total imobilizari necorporale	Terenuri si constructii	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

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 imobiliarile 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 2018 nu au fost operate modificari in ceea ce privesc duratele de amortizare a imobiliarilor.

Imobiliarile 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.

Imobiliarile 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 în RON, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Duratele normale de utilizare se încadrează fie la nivelul minim al perioadei de amortizare stabilite conform Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea de Guvern nr. 2139/30.11.2004, pentru imobilizările la care uzura morală este mai accentuată, fie la nivelul mediu pentru celelalte imobilizări.

Reevaluarea imobilizărilor corporale

La data de 31.12.2018 s-a efectuat acțiunea de reevaluare a mijlocului fix « Clădire » în care sunt cuprinse atât spațiile în proprietate OPCOM, cu investițiile aferente, cât și investițiile efectuate în spațiile închiriate. Reevaluarea s-a efectuat atât în scop fiscal cât și în scop contabil. Anterioara reevaluare a avut loc la data de 31.12.2015.

NOTA 4. SITUATIA CREANTELOR

La data de 31 decembrie 2018, OPCOM SA înregistrează creanțe totale în valoare de 295.734.773 lei (inclusiv cont 471), din care:

Nr.crt.	Creanțe	Sold la sfârșitul anului 2017 - lei	Sold la sfârșitul anului 2018 - lei	Valoare creanțe după termenul de lichiditate a activului	
				sub 1 an	peste 1 an
0	1	3	4	5	6
I	Creanțe comerciale=1a+1b+1c+1d (ct.411- 491)	111.781.015	268.234.332	268.234.332	0
	- din care, cu partile afiliate	17.874.342	62.013.847	62.013.847	
1a	<u>Din activitatea de baza=1aa+1ab</u>	<u>101.051.422</u>	<u>216.322.589</u>	<u>216.322.589</u>	
1aa	Din activități reglementate	101.030.225	216.254.779	216.254.779	
	<i>Din activități din domeniul Energiei electrice</i>	101.030.225	216.254.779	216.254.779	
	din activitatea de tranzacționare	99.693.059	214.926.801	214.926.801	
	din activitatea de administrare	1.337.166	1.327.978	1.327.978	
	din activitatea de înscriere	0	0	0	
1ab	Din activități nereglementate din care:	21.197	67.810	67.810	
	<i>Din activități din domeniul Gazelor naturale</i>	18.102	58.707	58.707	
1b	Din alte activități, din care:	16.560	16.853	16.853	

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

Nr.crt.	Creanțe	Sold la sfârșitul anului 2017 - lei	Sold la sfârșitul anului 2018 - lei	Valoare creante dupa termenul de lichiditate a activului	
				sub 1 an	peste 1 an
0	1	3	4	5	6
	Subinchiriere spatii de birou	16.560	16.853	16.853	
1c	Alte creante comerciale (ct.409, ct.418)	10.762.984	51.951.541	51.951.541	
1d	Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	(49.951)	(56.651)	(56.651)	
II	Alte creante = a+b+c+d+e+f	4.787.297	4.781.061	4.781.061	
a	Creanțe in legatura cu personalul	41.783	25.324	25.324	
b	Creanțe in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	190.874	182.427	182.427	
c	Debitori diverși	42.411	59.714	59.714	
e	Decontari din operatiuni in curs de clarificare	4.517.460	4.517.460	4.517.460	
f	Ajustari pentru deprecierea altor creante	(5.231)	(5.231)	(5.231)	
	Total creante I+II	116.568.312	273.014.025	273.014.025	0
III	Cheltuieli în avans	128.201	133.136	132.080	1.056
IV	Decontari cu actionarii privind capitalul	22.587.300	22.587.300	22.587.300	
	TOTAL CREANȚE = I+II+III+IV	139.283.813	295.734.461	295.733.405	1.056

Creantele comerciale, in valoare de 268.234.332 lei, reprezinta 90,71% din creantele in sold la 31.12.2018. Dintre acestea, 80,64% (216.322.589 lei,) sunt creante provenite din activitatea de baza, reglementata de ANRE, 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 31.12.2018 circa 79,72% (213.852.147 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 15.970.500 lei.

Dintre creantele comerciale inregistrate la 31.12.2018 creantele restante sunt in valoare de 584.003 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 23.207,75 lei, aferente anului 2016 sunt in valoare de 66.718,66 lei si aferente anului 2017 sunt in valoare de 46.263,50 lei si cele aferente anului 2018 sunt in valoare de 418.590,48 lei

Dintre creantele restante aferente facturilor de administrare intocmite in luna decembrie 2018 pentru anul 2019 in luna ianuarie 2019 au fost incasate circa 45% din valoarea creantelor restante aflate in sold la 31.12.2018.

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

NOTA 4. SITUATIA CREANTELOR (continuare)

În cadrul creantelor prezentate sunt incluse si sumele privind creantele față de părțile legate la 31 decembrie 2018, detalierea acestora fiind prezentata la nota explicativa 9.1.

Alte creante in sold la data de 31.12.2018 sunt:

- Creantele in legatura cu personalul, in valoare de 25.324 lei, reprezinta avansuri de indemnizatii concedii de odihna acordate salariatilor.
- Creante in legatura cu bugetul statului, in valoare de 182.427 lei, reprezinta creante curente aflate in sold la 31.12.2018.
- Debitori diversi, in suma de 59.714 lei, reprezinta:
 - 27,07% (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 valoare de 30% din valoarea creantei neincasate (4.849 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.
 - 58,67% reprezinta contravaloarea cheilor suplimentare solcitate de participantii la piata PC-OTC, de incasat si reprezinta creante curente.
 - 14,26% reprezinta sold la 31.12.2018 provenit din vanzarea activelor scoase din functiune, valorificate prin vanzare, conform normelor interne.

NOTA 5. CASA SI CONTURI LA BANCII

	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Conturi la bănci în lei	56.969.262	86.815.622
Numerar în casă în lei	4.468	3.107
Numerar în casă în devize	4.264	0
Conturi la bănci în devize	24.811	143.944
Total	57.002.805	86.962.673

Numerarul restrictionat este in suma de 28.933.765 lei si este obtinut din decontarile pe piata intrazilnica si piata pentru ziua urmatoare.

NOTA 6. CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuielile in avans, in valoare de 133.136 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 2018, societatea a înregistrat datorii totale în valoare de 336.166.651 lei, din care:

Nr. crt.	Datorii	Sold la sfârșitul anului 2017. col.(2+3+4) lei	Sold la sfârșitul anului 2018. 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 incasate in contul comenzilor	-		-		
II	Datorii comerciale	112.643.432	265.014.500	265.014.500		
III	Sume datorate entitatilor din grup	4.517.460	4.517.460	4.517.460		
IV	Alte datorii	32.138.863	66.634.691	66.634.691	-	-
	Datorii cu personalul	302.900	339.027	339.027	-	-
	Taxa pe valoarea adăugată	30.262.999	64.006.486	64.006.486	-	-
	Alte datorii față de stat și instituții publice	684.568	729.408	729.408	-	-
	Alte imprumuturi si datorii	608.250	740.327	740.327		
	Alte datorii	280.146	819.443	819.443	-	-
	TOTAL DATORII II+II+III+IV	149.299.755	336.166.651	336.166.651	-	-

Datorii comerciale in valoare de 265.014.500 lei, reprezinta circa 78,83 % din valoarea totala a datoriilor in sold la data de 31.12.2018. Dintre acestea 75,20% provin din administrarea pietei pentru ziua urmatoare, sume achitate in prima zi bancara ale lunii ianuarie 2019, conform procedurilor de decontare aprobare de ANRE.

Dintre datoriile comerciale aflate in sold la 31.12.2018, datoriile comerciale externe erau in valoare de 20.373.447 lei.

Datoriile comerciale aflate in sold la 31.12.2018 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 2018, detalierea acestora fiind prezentata la nota explicativa 17.

Alte datorii

- Taxa pe valoare adaugata, de plata si neexigibila, este in valoare de 64.004.798 lei si reprezinta circa 19,04% din valoarea datoriilor in sold la 31.12.2018. TVA in sold este datorata pentru activitatea desfasurata in luna decembrie 2018 si provine mai ales din activitatea din piata pentru ziua urmatoare, respectiv din activitatea de tranzactionare.

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

NOTA 7. SITUATIA DATORILOR (continuare)

- Alte datorii in legatura cu bugetul statului sunt in valoare de 147.358 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 728.250 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 2018, ca si in anii anteriori, o grija deosebita a executivului OPCOM a constatat 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 31.12.2018.

NOTA 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

In anul 2018 provizioanele au inregistrat urmatoarea evolutie:

Denumire provizion/ajustare	Sold la 1.01.2018	Transferuri in cont	Transferuri din cont	Sold la 31.12.2018
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli, total, din care:	309.508	1.011.179	1.207.651	113.036
◇ provizion in legatura cu proiectele externe, ct.1518	210.190	917.173	1.127.363	0
◇ provizion pentru participarea salariatilor la profitul realizat in anul 2016, ct.1518	80.073	8.546	0	88.619
◇ provizion in legatura cu contractul de mandat, ct.1518	19.245	85.460	80.288	24.417

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, 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 governa 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, proiectului 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

NOTA 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI (continuare)

nedeductibile fiscal, in vederea contabilizarii cheltuielilor si veniturilor la perioada in care sunt prestate serviciile.

In cursul anului 2018 au fost constituite provizioane in legatura cu proiectele externe in derulare in valoare totala de 917.173 lei si au fost reluate la venituri provizioane in valoare de 1.127.363 lei. La data de 31.12.2018 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.

Provizionul constituit pentru participarea salariaților la profitul aferent anului 2018

La data de 31.12.2018 s-a constituit un provizion in valoare de 8.546,00 lei, calculat in procent 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 salariaților la profitul aferent anului 2018 in valoare de 8.546 lei, va fi reluat la venituri in luna acordarii venitului, dupa aprobarea situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2018, ulterior finalizarii litigiului prezentat in cadrul Notei 1. Alaturi de provizionul constituit la 31.12.2018, in sold la finele anului 2018, se regasesc si cele doua provizioane constituite pentru participarea salariatilor la profit din profitul net realizat la 31.12.2016 (54.591 lei) si la 31.12.2017 (24.482 lei), ca urmare a neaprobarii situatiilor financiare ale anului 2016 si anului 2017. Soldul final la 31.12.2018 este in valoare de 88.619 lei.

Provizioane in legatura cu contractul de mandat

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 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 se achita trimestrial in functie de gradul de realizare al indicatorilor de performanta. Trimestrial se constituie provizion cu suma datorata pentru trimestrul in curs, suma care este reluata 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.

In cursul anului 2018 au fost constituite provizioane in valoare totala de 85.460 lei si au fost reluate la venituri provizioane in valoare de 80.288 lei.

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 15.552.300 lei, reprezinta valoarea facturilor de administrare emise in luna decembrie 2018 pentru anul 2019, conform reglementarilor ANRE, aplicabile. In anul 2019, 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

Capital social

La data de 31 decembrie 2018 situatia capitalului social se prezinta astfel:

		31.12.2017	31.12.2018
Numar actiuni	actiuni	810,000	877,879
Valoare nominală actiuni	lei/actiune	10	10
Valoare capital social varsat	lei	8,100,000	8,778,790
Valoare capital social nevarsat	lei	22,587,300	22,587,300
Total valoare capital social	lei	30,687,300	31,366,090

Actiunile Societății nu sunt tranzacționate pe piața de capital. Societatea nu are actiuni răscumparabile la 31 decembrie 2018.

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.

In anul 2018 capitalul social a inregistrat modificare de valoare. Astfel, 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.

Avand in vedere ca pana la data prezentelor situatii financiare anuale litigiul mentionat la Nota 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 si a situatiilor financiare anuale incheiate la data de 31.12.2017, 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 majorarea de capital 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 2018 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 31.12.2018 este dupa cum urmeaza:

Nr.crt.	Explicatia	SUMA
		lei
1	Profit brut la data de 31.12.2018	140.188,28
2	Profit net la data de 31.12.2018	84.354,31
	<i>Repartizare profit net pe urmatoarele destinații (a+b+c+d):</i>	84.354,31
a	Fond rezervă	7.436,71
b	Acoperirea pierderilor din anii precedenti	-
c	Dividende pentru CNTEE Transelectrica SA si Statul Roman, prin Ministerul Economiei (50%)	42.731,80
d	Profit nerepartizat, sursa proprie de finantare	34.185,80

In conformitate cu prevederile legale in vigoare referitoare la repartizarea profitului si coroborat cu prevederile bugetului de venituri si cheltuieli aprobat pe anul 2018 facem urmatoarele precizari cu privire la repartizarea profitului realizat la data de 31.12.2018:

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.

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

NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI (continuare)

Ca urmare a majorarii capitalului social, luat in calculul rezervei legale, 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 31.12.2018 s-a repartizat din profitul net al anului 2018 suma de 7.436.71 lei la rezerve legale, in conformitate cu prevederile legale in vigoare, aplicabile.

b) In anul 2018 nu au fost inregistrate pierderi contabile/corectii din anii precedenti.

c) Suma de 42.731,80 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 Ministerul Economiei;

d) Suma de 34.185,80 lei reprezinta profitul nerepartizat pe alte destinatii, care reprezinta sursa proprie de finantare a investitiilor.

Pentru anul 2018, in conformitate cu prevederile legale in vigoare, a fost creat un provizion in valoare de 8.546 lei, pentru participarea salariatilor la profitul realizat in anul 2018, 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 31.12.2018, conform prevederilor legale in vigoare).

NOTA 12. RECONCILIAREA DINTRE REZULTATUL CONTABIL SI REZULTATUL FISCAL

		31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Profit contabil	1	433.791	140.188
Elemente similare veniturilor	2	795.263	1.227.651
Rezerva legală	3	22.964	7.437
Total venituri neimpozabile	4=2+3	818.227	1.235.088
Cheltuieli nedeductibile	5	1.518.704	1.443.862
Rezultat fiscal	6=1-4+5	1.134.268	348.962
Pierdere fiscala din anii precedenti	7	-	-
Profit impozabil	8=6-7	1.134.268	348.962
Impozit pe profit curent	8*16%	181.483	55.834
Impozit pe profit scutit	9	-	-
Sume reprezentand sponsorizari	10	-	-
Impozit pe profit net	11	181.483	55.834

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

In anul 2018 societatea a facut obiectul unui control inopinat din partea ANAF-DGAMC pentru perioada 2012-2017.

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

NOTA 13. CIFRA DE AFACERI

Total venituri din activitatea de baza	Venituri în 2017	Venituri în 2018
1. Din activitati reglementate de ANRE	28.913.167	28.309.102
1.1. din activitatea de tranzactionare	14.706.642	14.596.067
1.2. din activitatea de administrare	14.175.725	13.700.275
1.3. din activitatea de inscriere	30.800	12.760
2. Din activitati nereglementate de ANRE	286.180	352.930
2.1. din domeniul Gazelor naturale	254.330	324.013
2.2. din alte activitati nereglementate	31.850	28.917
Total venituri din activitatea de baza	29.199.348	28.662.032

Nota: Prin activitati reglementate de ANRE se intelege ca tariful este stabilit de ANRE.

In cazul activitatilor nereglementate de ANRE tariful este aprobat de Consiliul de de administratie.

NOTA 14. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare, realizate in anul 2018 sunt în valoare de 2.143.611 lei, realizate in structura astfel:

- 169.086 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;
- 470.583 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;
- 486.736 lei reprezinta venituri realizate de OPCOM 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).
- 33.876 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.
- 930.143 lei reprezinta venituri realizate din valorificarea activelor scoase din functiune;
- 32.075 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.

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

NOTA 15. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE si de CONDUCERE

Nr. crt.	INDICATORI	UM	31.12.2017	31.12.2018	Evolutie %
1	Numar mediu de angajati	pers.	106	106	100.00
2	Numar efectiv de angajati la finale anului, structura numarului de angajati pe categorii, din care	pers.	114	110	96,49
	- conducere, din care:	pers.	20	22	110.00
	- cu studii superioare	pers.	20	22	110.00
	- personal de execuție (exclusiv muncitori), din care:	pers.	89	83	93.26
	- cu studii superioare	pers.	78	75	96.15
	- cu studii medii	pers.	11	8	72.73
	- muncitori	pers.	5	5	100.00
3	Colaboratori (membrii CA, Director general, secretari CA)	pers.	11	8	72.73
4	Cheltuieli cu personalul, din care:	lei	14,505,067	15.821.454	109.08
	- cheltuieli cu salariile personalului	lei	10,600,000	13.820.552	130.38
	- cheltuieli cu bonusurile	lei	322,187	392.713	121.89
	- cheltuieli cu indemnizatii colaboratori	lei	955,275	1.267.629	132.70
	- cheltuieli cu asigurările sociale	lei	2,627,605	340.560	12.96

In anul 2018 numarul de personal s-a diminuat de la 114 la 110 salariati, ca urmare a unor incercari repetate, esuate, de angajare de personal specializat pentru anumite activitati cu deficit de personal dar si ca urmare a analizei interne efectuata pe parcursul anului 2018 referitoare la necesarul de personal pentru fiecare activitate in parte, precum si identificarea solutiilor de eficientizare a activitatilor desfasurate.

Cheltuielile cu remunerarea persoanelor cu functii de executie si de conducere au fost efectuate in anul 2018 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 2018. Cheltuielile cu salariile personalului angajat cu contract individual de munca realizate in anul 2018 au fost in valoare de 13.820.552 lei.

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

In anul 2018 membrii Consilului 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 2018.

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

NOTA 15. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE și de CONDUCERE (continuare)

Cheltuielile în legatură cu remunerarea persoanelor cu funcții de administrare, de conducere și de secretariat CA au fost în anul 2018 în valoare de 1.267.629 lei.

Persoanele cu funcții de administrare și de conducere nu au primit în anul 2018 alte sume în afara remunerațiilor stabilite, în conformitate cu prevederile contractelor de administrare și de mandat.

Potrivit informațiilor furnizate de membrii organelor administrative și de conducere ale Societății, în anul 2018 aceștia nu s-au aflat în niciuna dintre situațiile de incompatibilitate prevăzute de legea nr.31/1990, cu modificările ulterioare.

OPCOM SA nu a acordat credite directorilor și administratorilor în timpul exercițiului financiar al anului 2018.

NOTA 16. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

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

Indicator, lei	2017	2018
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	2,026,626	3,684,223
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	828,093	827,330
Cheltuieli cu primele de asigurare	35,544	32,507
Cheltuieli cu pregătirea personalului	57,028	55,930
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	371,083	477,921
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	5,516,928	4,480,000
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	99,826	90,063
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	140,114	148,503
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	89,709	42,117
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	325,982	462,117
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	121,911	149,118
Alte cheltuieli	157,716	563,303
Total	9,770,560	11,013,132

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

NOTA 17. 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

17.1. Soldurile cu entitățile afiliate

Sume de incasat de la entitățile afiliate	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
TRANSELECTRICA SA – creante clienti	7.442.483	10.871.824
TRANSELECTRICA SA – furnizori debitori (factura nesoita la 31.12.2018)	-	51.142.023
TRANSELECTRICA SA – alte creante	27.104.760	27.104.760
Total	34.547.243	66.531.307

Sume datorate entităților afiliate	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
TRANSELECTRICA SA – datorii comerciale	2.250	2.250
TRANSELECTRICA SA – facturi nesoite	19.479.019	62.680.785
TRANSELECTRICA SA – TVA af. aport la capital social	4.517.460	4.517.460
Total	23.998.729	67.300.495

17.2. Tranzacțiile cu entitățile afiliate și alte părți legate

Vânzări	2017	2018
TRANSELECTRICA SA	217.836.922	428.987.509
Total	217.836.922	428.987.509

Achiziții	2017	2018
TRANSELECTRICA SA	523.391.446	243.760.076
Total	523.391.446	243.760.076

NOTA 18. ALTE INFORMATII

18.1 Evenimente ulterioare

Nu sunt evenimente ulterioare inchiderii exercitiului financiar 2018.

18.2 Cheltuieli de audit și consultanță

Auditul Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018 a fost asigurat de BDO Audit SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractului încheiat între cele două părți.

18.3 Contingențe

18.3.1 Taxare

Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcarile ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcarile ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

18.3.2 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.

NOTA 18. ALTE INFORMATII (continuare)

18.3.3 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.

18.4 Riscuri financiare

18.4.1 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.

18.4.2 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