

OPERATORUL PIEȚEI 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

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).

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

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

- Capitalul social subscris varsat este in valoare de 31.366.090 lei.

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

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

Principalul domeniu de activitate, așa cum este prevăzut in statutul Societatii, este cod CAEN 661 – Activitati auxiliare intermediarilor financiare, cu exceptia activitatilor de asigurari si fonduri de pensii, respectiv activitatea principală a societății este cod CAEN 6611 – Administrarea pietelor financiare.

Societatea Operatorul Pieței de Energie Electrică și de Gaze Naturale - „OPCOM S.A.” (denumit în continuare OPCOM) 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).

OPCOM își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Legii energiei electrice și gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr. 220/2008 republicată, pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei electrice din surse regenerabile de energie, cu modificările și completările ulterioare, ale Hotărârii de Guvern nr. 318/04.04.2024/04.04.2024 privind aprobarea cadrului general pentru implementarea și funcționarea mecanismului de sprijin prin contracte pentru diferență pentru tehnologiile cu emisii reduse de carbon, ale legislației secundare emise și aprobate de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei (ANRE), precum și în conformitate cu prevederile condițiilor licențelor acordate de ANRE - Licența pentru administrarea piețelor centralizate pentru energie electrică nr. 407 și Licența pentru administrarea piețelor centralizate în sectorul gazelor naturale nr. 2270, respectiv cu prevederile Deciziei nr. 2085/11.12.2019 (anterior Decizia 2515/14.12.2015) a Președintelui ANRE conform căreia OPCOM a fost nominalizat în calitate de „operator al pieței de energie electrică desemnat” (OPEED) pentru exercitarea sarcinilor de cuplare pe orizonturile PZU și al PI, pentru zona de ofertare România, în sensul prevederilor Regulamentului (UE) 2015/1222 al Comisiei de stabilire a unor linii directoare privind alocarea capacităților și gestionarea congestiilor.

Totodată, activitatea și dezvoltarea OPCOM sunt realizate astfel încât să se asigure îndeplinirea de către societate a obiectivelor și responsabilităților care îi revin în conformitate cu programul de guvernare, strategia energetică națională, memorandumurile și deciziile guvernamentale, acordurile asumate de statul român față de instituțiile financiare internaționale. În același timp, în activitatea și dezvoltarea sa, OPCOM se conformează prevederilor legislației europene cu aplicabilitate corespunzătoare rolului și responsabilităților sale (printre altele, Regulamentul (UE) nr. 2015/1222 de stabilire a unor linii directoare privind alocarea capacităților și gestionarea congestiilor, Regulamentul (UE) nr. 2011/ 1227 al Parlamentului European și al Consiliului privind integritatea și transparența pieței angro de energie și Regulamentul 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

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

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

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

(UE) nr. 1227/2011 al Parlamentului European și al Consiliului privind integritatea și transparența pieței angro de energie, Regulamentul (UE) 2024/1106 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 aprilie 2024 de modificare a Regulamentelor (UE) nr. 1227/2011 și (UE) 2019/942 în ceea ce privește îmbunătățirea protecției Uniunii împotriva manipulării pieței în cadrul pieței angro de energie, Regulamentul (UE) 2017/2196 al Comisiei din 24 noiembrie 2017 de stabilire a unui cod de rețea privind starea de urgență și restaurarea sistemului electroenergetic, precum și Regulamentul (UE) 2019/943 al Parlamentului European și al Consiliului din 5 iunie 2019 privind piața internă de energie electrică), Directiva (UE) 2019/944 a Parlamentului European și a Consiliului din 5 iunie 2019 privind normele comune pentru piața internă de energie electrică și de modificare a Directivei 2012/27/UE, alți termeni, condiții și metodologii elaborate conform regulamentelor europene relevante, cu modificările ulterioare.

Din perspectiva domeniului său de activitate și a responsabilităților ce îi revin, inclusiv de a propune amendamentele și dezvoltările necesare ale cadrului de reglementare aplicat în administrarea piețelor organizate pe platformele sale, pentru ca propunerile sale să fie permanent corelate cu practicile de succes europene și necesitățile mediului de afaceri, OPCOM este membru al Asociației internaționale a burselor de energie (APEX, Association of Power Exchanges), Asociației burselor europene de energie (EUROPEX, Association of European Energy Exchanges), al altor comitete și asociații naționale.

Pentru a garanta către terți și autoritățile implicate calitatea serviciilor furnizate în baza licențelor deținute, OPCOM aplică Sistemul de Management al Calității conform ISO 9001:2015, respectiv Sistemul de Management al Securității Informațiilor conform ISO/IEC 27001:2022, ambele sisteme fiind certificate de LRQA.

Totodata, OPCOM desfasoara actiuni corporative, respectiv:

1) Detine calitatea de actionar la societatea CCP.RO Bucharest SA, societate care este in curs de acreditare drept contraparte centrala pentru Romania (CCP.RO). OPCOM deține la data de 31.12.2024 un număr de 2.103.827 acțiuni, cu o valoare nominală de 10 lei fiecare și o valoare nominală totală de 21.038.270 lei, reprezentând 17,8 % din capitalul social al CCP.RO.

CCP.RO Bucharest S.A. (CCP.RO) a fost infiintata la data de 04.11.2019 si va pune la dispozitia mediului de afaceri infrastructura care va permite implementarea serviciilor de compensare in Romania a tranzactiilor pe pietele instrumentelor financiare derivate si va asigura mecanisme noi pentru diminuarea si transferul riscurilor pentru pietele operate de BVB si OPCOM, contribuind la cresterea increderii si activitatii pe aceste pietete.

Colaborarea OPCOM cu CCP.RO are ca obiectiv lansarea de servicii de compensare/decontare pentru tranzactii desfasurate pe piata de energie electrica, CCP.RO, casa de compensare externa devenind contraparte pentru fiecare cumparator, respectiv vanzator, garantand astfel finalizarea decontarii tranzactiei prin aplicarea de mecanisme specifice pentru administrarea riscului.

2) Detine calitatea de asociat unic al societatii cu raspundere limitata "Operatorul Pietei de Energie M", inregistrata la Registrul Comertului din Chisinau, Republica Moldova.

Mai multe informatii sunt prezentate in cadrul prezentei Note la subcapitolul „Responsabilitati corporative”.

Responsabilități principale

Administrarea pietelor de energie electrică și de gaze naturale și a pietelor de certificate verzi

- 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 în contextul prevederilor Regulamentului (UE) 2015/1222 al Comisiei de stabilire a unor linii directoare privind alocarea capacităților și gestionarea congestiilor, pentru a îndeplini sarcini referitoare la cuplarea unică a pietelor pentru ziua următoare.

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

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

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței Intrazilnice pentru energie electrică, respectiv de operator al pieței de energie electrică desemnat de ANRE în contextul prevederilor Regulamentului (UE) 2015/1222 al Comisiei de stabilire a unor linii directoare privind alocarea capacităților și gestionarea congestiilor, pentru a îndeplini sarcini referitoare la cuplarea unică a piețelor intrazilnice.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Piețelor Contractelor Bilaterale de energie electrică, respectiv:
 - ✓ Piața centralizată a contractelor bilaterale de energie electrică - modalitatea de tranzacționare a contractelor prin licitație extinsă și utilizarea produselor care să asigure flexibilitatea tranzacționării (PCCB-LE-flex)
 - ✓ Piața centralizată a contractelor bilaterale de energie electrică - modalitatea de tranzacționare conform căreia contractele sunt atribuite prin negociere continuă (PCCB-NC)
 - ✓ Piața centralizată cu negociere dublă continuă a contractelor bilaterale de energie electrică (PC-OTC)
 - ✓ Piața centralizată pentru serviciul universal (PCSU)
 - ✓ Piața de energie electrică pentru clienții finali mari (PMC)
 - ✓ Piața centralizată destinată atribuirii contractelor de energie electrică pentru perioade lungi de livrare (PCTL)
- Exercițarea funcției de organizator al Piețelor de Certificate Verzi, respectiv al Pieței de Certificate Verzi (PCV) și al Pieței centralizate pentru energia electrică din surse regenerabile susținută prin certificate verzi (PCE-ESRE-CV), precum și al Registrului de Certificate Verzi.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al piețelor produselor standardizate pe termen scurt de gaze naturale, al piețelor produselor standardizate pe termen mediu și lung de gaze naturale și al pieței produselor flexibile pe termen mediu și lung de gaze naturale.
- Exercițarea rolului de Contraparte CfD în cadrul mecanismului de sprijin prin contracte pentru diferență pentru tehnologiile cu emisii reduse de carbon stabilit prin Hotărârea de Guvern nr. 318/04.04.2024.
- Exercițarea funcției de Operator de Decontare, prin efectuarea operațiunilor de încasări/plăți/garantare/compensare pentru Piața pentru Ziua Următoare de energie electrică, respectiv de gaze naturale, pentru Piața Intrazilnică de energie electrică.
- Pentru perioada de livrare anterioară lunii octombrie 2023, stabilirea prețurilor finale unice, a prețurilor finale de deficit a prețurilor finale de excedent precum și determinarea dezechilibrelor cantitative și valorice ale Părților Responsabile cu Echilibrarea, în calitate de operator delegat (funcție atribuită prin Decizia ANRE nr. 492/30.03.2022) pentru realizarea decontării energiei de echilibrare, precum și a dezechilibrelor 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, cu modificările și completările ulterioare.
- Mecanism de Raportare Înregistrat (RRM).
- Administrarea și dezvoltarea platformelor informatice ce deservește piețele de energie administrate sau serviciile oferite participanților și clienților, precum și a infrastructurii informatice suport pentru activitățile principale.
- Asigurarea securității informațiilor în conformitate cu prevederile Legii nr. 362/2018 privind asigurarea unui nivel comun ridicat de securitate a rețelelor și sistemelor informatice, în prezent OPCOM fiind înregistrat ca Operator de Servicii Esențiale.

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

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

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Participant activ în cadrul pieței europene de energie a cărei țintă este crearea pieței unice europene

În ceea ce privește integrarea în mecanismele pieței unice europene a energiei electrice, OPCOM, împreună cu celelalte entități naționale implicate, trebuie să asigure implementarea cadrului, mecanismelor și tehnologiilor reprezentând elemente ale soluțiilor europene de cuplare unică a piețelor pentru orizonturile ziua următoare și intrazilnic transfrontalier.

OPCOM este implicat direct în ansamblul eforturilor europene dedicate creării pieței unice de energie electrică, fiind deplin integrat și angajat într-o suită de cooperări în plan european și regional corespunzătoare profilului său, fiind puternic ancorat în eforturile europene dedicate acestui obiectiv:

- Începând din data de 19.11.2014, Piața pentru Ziua Următoare de energie electrică din România, administrată de OPCOM, a funcționat în regim cuplat ("4M MC") cu piețele similare din Republica Cehă, Slovacia și Ungaria, pe baza soluției de cuplare PCR (Cuplarea prin preț a Regiunilor, PCR - Price Coupling of Regions), soluție europeană de cuplare a piețelor utilizată totodată la nivelul întregii regiuni MRC (Multi-Regional Coupling, Cuplarea Multi-Regională a Piețelor, cuplarea prin preț a mai multor regiuni: CWE, SWE, IBWT, Nordic, GB etc.) și care, odată cu aprobarea Planului OCP de către autoritățile naționale de reglementare europene, a devenit soluția aplicată pentru crearea și operarea SDAC (Single Day-Ahead Coupling, Cuplarea unică a piețelor pentru ziua următoare). În data de 17 iunie 2021 a avut loc lansarea cu succes a proiectului de cuplare Interim Coupling asigurând atingerea fazei durabile a SDAC, în care cele două cuplări, 4M MC și MRC au funcționat integrat din punct de vedere operațional în piața pan-europeană pentru ziua următoare de energie electrică pe baza modelului ATC de calcul al capacităților pe interconexiune

Continuând acțiunile sale în cadrul proiectelor europene, cu obiectivul integrării tuturor granițelor României interne UE în piața unică europeană, prin implementarea cuplării piețelor de energie electrică pentru ziua următoare, OPCOM a participat la procesul de cuplare a piețelor de energie electrică pentru ziua următoare din România și Bulgaria, lansarea în funcționare comercială realizându-se cu succes în data de 27.10.2021.

- În același timp, în cadrul Proiectului de cuplare pe bază de fluxuri al regiunii Core, OPCOM a participat la etapele de dezvoltare și implementare a proiectului Core FB MC, în data de 8 iunie 2022 având loc lansarea cu succes a cooperării Core FB MC fiind atinsă soluția tinta pentru faza durabilă a SDAC.
- Începând cu anul 2016, OPCOM este membru deplin al proiectului dedicat dezvoltării soluției de cuplare a piețelor pentru ziua următoare - Cuplarea prin Preț a Regiunilor (PCR - Price Coupling of Regions), alături de EPEX SPOT - Franța, GME - Italia, OMIE - Spania, Nord Pool Spot - Norvegia, OTE- Republica Cehă, TGE - Polonia și HEnEx - Grecia, fiind coproprietar al activelor PCR, respectiv al algoritmului Euphemia și modulului PCR Matcher Broker, utilizate pentru determinarea volumelor tranzacționate și prețurilor la energie electrică în mecanismele operaționale cuplate și în perspectiva SDAC așa cum este prevăzut în Regulamentul (UE) 2015/1222.
- În ceea ce privește integrarea în SIDC, în data de 19 noiembrie 2019, a fost lansată funcționarea în regim cuplat a Pieței Intrazilnice de energie electrică din România cu piețele similare din celelalte țări participante la acest proiect european de introducere a tranzacționării transfrontaliere pan-europene pe orizontul intrazilnic, respectiv Bulgaria, Ungaria, Croația, Republica Cehă, Polonia, Slovenia, Austria, Belgia, Danemarca, Estonia, Finlanda, Franța, Germania, Letonia, Lituania, Norvegia, Suedia, Olanda, Portugalia și Spania, la care s-a alăturat Italia, începând cu data de 21 septembrie 2021. Cooperarea la nivelul proiectului european SIDC - Single Intra-Day Coupling s-a extins la nivelul a 25 de țări participante, odată cu integrarea cu succes a piețelor de energie electrică din Slovacia și Grecia, începând cu data de 29 noiembrie 2022.

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

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

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

OPCOM este astfel deplin integrat și angajat în procesul de implementare atât a SDAC cât și a SIDC (Single Intra-Day Coupling), implicând cadrul contractual aferent, activitățile de dezvoltare, implementare și operaționale și în asigurarea îndeplinirii sarcinilor care îi revin în conformitate cu Regulamentul menționat, considerând calitatea sa de OPEED pentru cele două orizonturi de tranzacționare.

În data de 13.06.2024 a fost realizată cu succes lansarea comercială a proiectul IDA (Intra-Day Auctions) prin care au fost implementate licitații intrazilnice după modelul pieței pentru ziua următoare. Prin aceasta a fost implementată cerința reglementărilor europene de implementare a unui mecanism de stabilire a prețurilor capacității și implicit a valorii congestiilor pe interconexiuni pe orizontul intrazilnic. Având în vedere că C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. nu a fost gata pentru implementarea acestui proiect european, zona de piață România a funcționat în anul 2024 izolat în cadrul mecanismul IDA, interconexiunile cu Ungaria și România fiind eliminate din cuplare.

- În calitatea sa de Operator al pieței de energie electrică desemnat (NEMO - Nominated Electricity Market Operator) al pieței pentru ziua următoare și al pieței intrazilnice de energie electrică pentru zona de ofertare România, în sensul prevederilor Regulamentului (UE) 2015/1222 cu aplicabilitate pentru cuplarea piețelor pe aceste orizonturi, OPCOM participă la punerea în aplicare a prevederilor acestui Regulament. Se precizează faptul că, în această calitate, OPCOM participă la cooperarea tuturor OPEED europene, în sarcinile comune ce revin operatorilor desemnați să participe în mecanismele de cuplare pe orizonturile piața pentru ziua următoare și piața intrazilnică în procesul de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2015/1222, inclusiv în contextul cooperării multipartite europene dedicate pregătirii și implementării în continuare a cuplării unice europene pe cele două orizonturi menționate, prin conformarea la toate cerințele prevăzute de legislația europeană aplicabilă, incluzând metodologiile aprobate de ACER, precum și să participe la dezvoltarea modelului pieței unice europene pe cele două orizonturi menționate în contextul pregătirii și elaborării noilor reglementări europene.
- În contextul raportării prevăzută de Regulament, OPCOM a fost calificat de către ACER ca Mecanism de Raportare Înregistrat, în vederea raportării ofertelor și tranzacțiilor stabilite de participanții la piața angro de energie din România. De asemenea, OPCOM este implicat, din perspectiva Regulamentului (UE) 1227/2011 privind integritatea și transparența pieței angro de energie europeană, în grupurile de lucru organizate de ACER (Agenția pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei), pentru implementarea acestui Regulament (Forumul de supraveghere a pieței și Grupurile create ad-hoc pentru definirea normelor/orientărilor de aplicare).

Demersurile de integrare pe direcție pan-europeană, în condiții de integritate și transparență a pieței angro de energie, trebuie să continue, prin participarea și integrarea în activitățile, proiectele și cooperările multilaterale dezvoltate cu acest scop. Trebuie considerat, în acest context, faptul că integrarea regională reprezintă o condiție esențială în funcționarea integrată a piețelor, OPCOM continuând activitățile sale în cooperările regionale și asigurând astfel succesul demersurilor continue de implementare a tuturor cerințelor de dezvoltare la nivel european a piețelor pe termen scurt, împreună și prin directă coordonare cu celelalte entități române implicate.

Performanța și participarea atât în plan național cât și în context operațional specific cuplării piețelor, prezența sa regională și europeană în cadrul preocupărilor și proiectelor având ca obiectiv final aducerea la nivel funcțional a pieței unice pan-europene, corectitudinea, stabilitatea și performanța evoluției sale, ne îndreptățesc să afirmăm că OPCOM a fost, este și va continua să reprezinte o componentă fundamentală în plan strategic pentru sectorul energetic din România, un vector de stabilitate și bunăstare socială.

OPERATORUL PIEȚEI 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)

Responsabilitati corporative

• Actionar la Contrapartea Centrala din Romania (CCP.RO)

La sfârșitul anului 2018 OPCOM s-a alăturat în proiectul Contrapărții Centrale din Romania astfel cum a fost acesta inițiat de către Bursa de Valori București. OPCOM a participat activ, contribuind direct la înființarea CCP.RO, ca răspuns la cerințele pieței de energie din România, în acest mod OPCOM punând în aplicare viziunea sa privind înființarea instituției și, implicit, crearea instrumentelor necesare administrării riscurilor asociate tranzacțiilor cu energie.

În data de 29.01.2019, Adunarea Generala a acționarilor BVB a acordat executivului BVB mandatul de înființare a CCP cu capital inițial de minim 16 milioane EUR și investiție de max 10 milioane EUR din partea BVB, inclusiv să identifice partenerii în cadrul proiectului pentru finanțarea restului de capital conform celor precizate în hotărârile Adunării Generale a acționarilor BVB.

Față de mandatul acordat de către Consiliul de Administrație conducerii executive a OPCOM pentru derularea activităților necesare și adoptarea măsurilor corespunzătoare pentru participarea OPCOM la capitalul societății și înființarea Contrapărții Centrale în România CCP.RO, la nivelul executivului OPCOM au fost realizate acțiuni care au avut ca finalitate semnarea în data de 17.10.2019 de către toți acționarii participanți la capitalul Contrapărții Centrale din România "CCP.RO Bucharest" S.A. (CCP.RO) a actului constitutiv al noii societăți. Suma în RON cu care OPCOM a contribuit la capitalul social al CCP.RO luând în considerare un curs de 4,75 RON/EUR este de 15.200.000 lei, care reprezenta la data înființării 19,05% din capitalul societății.

CCP.RO Bucharest S.A. (CCP.RO) va pune la dispoziția mediului de afaceri infrastructura care va permite implementarea serviciilor de compensare-decontare în Romania a tranzacțiilor pe piețele instrumentelor financiare derivate și va asigura mecanisme noi pentru diminuarea și transferul riscurilor pentru piețele operate de BVB și OPCOM, contribuind la creșterea încrederii și activității pe aceste piețe.

CCP.RO are ca obiectiv chiar din prima etapă lansarea de servicii de compensare pentru tranzacții desfășurate pe piața de energie electrică, devenind contraparte pentru fiecare cumpărător, respectiv vânzător, garantând astfel finalizarea decontării tranzacției prin aplicarea de mecanisme specifice pentru administrarea riscului, produsele tranzactionabile pe Piața centralizată a contractelor bilaterale de energie electrică - modalitatea de tranzacționare conform căreia contractele sunt atribuite prin negociere continuă (PCCB-NC) fiind incluse în lista produselor pentru care vor fi oferite de către CCP.RO servicii de compensare și decontare.

La nivelul OPCOM s-au luat toate măsurile necesare achiziției unei noi versiuni a platformei de tranzacționare Nasdaq Financial Framework (NFF) utilizată pentru administrarea PCCB-NC, prin care se implementează "Change Request OPCOM CR 011 – External clearing solution", reprezentând soluția tehnică pentru exportul tranzacțiilor și a conturilor de tranzacționare pentru o anumită piață, în timp real, din NFF către o casă de compensare externă.

În anul 2021, OPCOM și CCP.RO au negociat Contractul privind cadrul aferent compensării și decontării tranzacțiilor încheiate pe Piața Centralizată a Contractelor Bilaterale de energie electrică – modalitatea de tranzacționare prin Negociere Continuă administrată în cadrul OPCOM.

În sensul colaborării OPCOM cu CCP.RO și BVB au fost și vor fi derulate activități care vizează:

- Furnizarea de date privind piața de energie electrică, în conformitate cu regulile de confidențialitate asumate de către părți prin acord semnat;
- Elaborarea documentației necesare, dezvoltarea și implementarea interfețelor informatice dintre sistemul de tranzacționare al OPCOM și sistemul de compensare utilizat de CCP.RO;
- Elaborarea și înaintarea către ANRE a propunerilor privind cadrul de reglementare și procedural privind tranzacționarea produselor pentru energie electrică supuse ulterior procesului de compensare și decontare prin CCP.RO în calitate de contraparte centrală;

OPERATORUL PIEȚEI 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)

- Elaborarea și înaintarea către ASF a propunerilor privind cadrul de reglementare și procedural aplicabil pentru compensarea și decontarea produselor forward pentru energie electrică;
- Promovarea către operatorii economici din domeniul energiei a specificului serviciilor de compensare și decontare a tranzacțiilor la termen cu energie electrică prin intermediul unei contrapărți centrale.

La data de 31.12.2024, participatia OPCOM la capitalul social al CCP.RO este de 17,8% din capitalul societății, respectiv OPCOM detine un numar de 2.103.827 actiuni, cu o valoare nominala de 10 lei fiecare si o valoare nominala totala de 21.038.270 lei. Astfel, OPCOM este cel de al doilea principal investitor, alaturi de Bursa de Valori Bucuresti, in acest proiect necesar pietei de energie si pietei de capital, contribuind la cresterea lichiditatii si la fluidizarea platilor prin cresterea sigurantei tranzactiilor si diminuarea cheltuielilor aferente tranzactiilor compensate, urmand in acest mod bunele practici europene din domeniul pietelor de capital impreuna cu pietele de energie.

In prezent, CCP.RO este in proces de autorizare de catre Autoritatea pentru Supraveghere Financiara, proces de autorizare care este complex si de durata, prelungit de intrarea in vigoarea a modificărilor Regulamentului EU 648/2018 – EMIR in data de 24 decembrie 2024 si a Regulamentului EU 2554/2022 privind reziliența operațională digitală a sectorului financiar (DORA) in data de 17 ianuarie 2025. Nu avem informatii care sa ne faca sa credem ca procesul de autorizare al CCP.RO in calitate de contraparte centrala nu se va finaliza cu succes.

• Asociat unic la Societatea cu Răspundere Limitată „Operatorul Pieței de Energie M” („OPEM”)

Având în vedere angajamentele Republicii Moldova conform Planului național de acțiuni pentru aderarea Republicii Moldova la Uniunea Europeană pe anii 2024-2027, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.829/2023, respectiv asumarea de către Guvernul Republicii Moldova a armonizării cadrului aferent domeniului energiei electrice la cadrul normativ UE, prin transpunerea documentelor relevante, adresând dar fără a se limita la dezvoltarea pieței de energie din Republica Moldova și integrarea acesteia în piața unică de energie electrică a Uniunii Europene, conform Memorandumului de Înțelegere între Guvernul României și Guvernul Republicii Moldova privind realizarea proiectelor necesare interconectării rețelelor de gaze naturale și energie electrică din România și Republica Moldova, semnat la Chișinău, la data de 11 decembrie 2023 și aprobat de cele două guverne, acestea au decis să asigure condițiile desemnării OPCOM S.A., în temeiul legislației Republicii Moldova, prin forma juridică corespunzătoare, în calitate de operator al pieței de energie electrică din Republica Moldova, inclusiv operator al pieței de energie electrică desemnat, în vederea integrării pieței energiei electrice din Republica Moldova în piața internă de energie electrică a Uniunii prin cuplarea piețelor.

Adunarea Generală a Acționarilor Operatorului Pieței de Energie Electrică și de Gaze Naturale "OPCOM" SA a hotărât în data de 13 decembrie 2023 constituirea și înregistrarea unei societăți în Republica Moldova, proces care s-a finalizat prin înregistrarea Societății cu Răspundere Limitată „Operatorul Pieței de Energie M” (în continuare „OPEM”) la Agenția de Servicii Publice din Republica Moldova la sfârșitul anului 2023. Prin Hotărârea nr.125/21.02.2024, Guvernul Republicii Moldova a desemnat OPEM în calitate de Operator al pieței de energie electrică din Republica Moldova.

În data de 21 februarie 2024 OPEM a fost desemnat de către Guvernul Republicii Moldova în calitate de operator al pieței de energie electrică din Republica Moldova, un pas important în parcursul procesului de creare și funcționare a unei piețe de energie electrică transparentă, eficientă și durabilă, în conformitate cu standardele și cele mai bune practici europene.

În data de 19.03.2024, Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova a acordat OPEM Licența nr. 166 pentru operarea piețelor organizate de energie electrică din Republica Moldova, inclusiv piețele de energie pe termen scurt - Piața pentru Ziua Următoare și Piața pe Parcursul Zilei.

OPERATORUL PIEȚEI 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)

În data de 01.11.2024, OPEM a lansat website-ul www.opem.md într-o versiune dezvoltată utilizând tehnologii moderne și care se va extinde în continuare, furnizând informații și date participanților la piață și publicului larg și constituindu-se astfel în vectorul principal de transparență al pieței de energie electrică din Republica Moldova.

În cadrul implementării prevederilor Regulilor pieței energiei electrice adoptate de către Consiliul de Administrație al ANRE în data de 29.10.2024 (RPEE), OPEM a inițiat, în data de 11.11.2024, o consultare publică referitoare la Procedura privind înregistrarea, suspendarea și revocarea/retragerea participanților la piețele organizate de energie electrică (PZU și PPZ), Procedura operațională privind funcționarea Pieței energiei electrice pentru Ziua Următoare (PZU) și Procedura operațională privind funcționarea Pieței energiei electrice pe Parcursul Zilei de (PPZ). Procedurile au fost aprobate prin Hotărârea Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică nr. 31 din 14 ianuarie 2025, cu aplicare de la data de 14.01.2025.

Acest proces de stabilire a cadrului procedural necesar operaționalizării piețelor de energie pe termen scurt - Piața pentru Ziua Următoare (PZU) și Piața pe Parcursul Zilei (PPZ) - administrate de OPEM urmează parcurgerii cu succes a unei etape de reglementare indispensabilă armonizării pieței energetice a Republicii Moldova cu standardele Uniunii Europene și consolidează calea concretă a integrării Republicii Moldova în piața unică a UE, prin integrarea piețelor de energie pe termen scurt, PZU și PPZ, în Cuplările unice ale piețelor pentru ziua următoare și piețelor intrazilnice, conform calendarelor care urmează a fi stabilite.

Pentru consolidarea mediului organizat de tranzacționare, incluzând procesul de decontare a tranzacțiilor încheiate pe PZU și PPZ, OPEM colaborează cu autoritățile implicate, cu Banca Națională a Moldovei și Depozitarul central unic al valorilor mobiliare, pentru identificarea și implementarea în cel mai scurt timp posibil a unor soluții durabile și eficiente.

Totodată, OPEM a întreprins primele demersuri dedicate integrării în cadrul de cooperare al piețelor unice europene pentru ziua următoare și intrazilnică de energie electrică (SDAC și SIDC).

În data de 16 octombrie 2024, OPEM a semnat aderarea la Contractul privind statutul de observator și confidențialitatea privind cuplările unice pentru ziua următoare și intrazilnică (Single DA and ID Observership and Non-Disclosure Agreement; CACM Global NDA). Aderarea la acest Acord de confidențialitate reprezintă o condiție preliminară în procesul de obținere a statutului de Observator în cadrul cooperărilor OPEED-urilor, respectiv comune ale OTS-urilor și OPEED-urilor în cadrul SDAC și SIDC.

OPEM a semnat, în data de 16.10.2024, Memorandumul de Înțelegere privind intenția de cooperare și integrare a piețelor de energie electrică din Ucraina și Republica Moldova în piața internă europeană de energie electrică (Memorandum of understanding, MoU, On the intention to cooperate with and integrate Ukraine's and Moldova's electricity markets into the Single European Electricity Market). OPEED-urile, operatorii de piață/bursele și OTS-urile din statele aferente Regiunii de calcul al Capacităților Est-Europa (EE CCR, care include granițele electroenergetice Ucraina-Polonia, Ucraina-Slovia, Ucraina-Ungaria, Ucraina-România și Moldova-Romania) convin prin acest MoU, care a fost semnat, asupra realizării unei cooperări desfășurate etapizat cu determinarea pașilor necesari creării, implementării și funcționării unui Proiect de Implementare Locală (LIP) / Proiect de Implementare Regională (RIP), cu implicarea părților semnatare ale MoU.

În data de 05.12.2024, OPEM a fost informat că a primit rolul de Observator în Cooperarea OPEED (incluzând NEMO Committee, proiectele NEMO DA și NEMO ID).

La data de 31.12.2024, participația OPCOM la capitalul social al OPEM este de 498.563 lei, respectiv 1.942.718 MDL.

OPERATORUL PIEȚEI 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)

Evenimente semnificative desfasurate in perioada 01.01.2024 – 31.12.2024

- Aprobarea situatiilor financiare anuale incheiate la data de 31.12.2023 - prin Hotararea nr. 7/ 27.05.2024 Adunarea generala a actionarilor a aprobat situatiile financiare anuale ale OPCOM SA incheiate la data de 31.12.2023 si propunerea de repartizare a profitului, in forma avizata de Consiliul de administratie.

- In anul 2024, veniturile din cifra de afaceri au fost realizate in baza tarifelor aprobate prin decizie de catre Consiliul de administratie in luna decembrie 2023. Anul 2023 a fost ultimul an in care veniturile realizate de OPCOM in calitate de OPEED (activitatea desfasurata in pietele PZU si PI) au fost reglementate de ANRE.

Alte informatii

In anul 2024, societatea a achizitionat servicii de asigurari, servicii de consultanta fiscala, de consultanta juridica, etc. cu respectarea prevederilor legale in vigoare. Valoarea cheltuielilor cu aceste servicii este prezentata in situatia urmatoare:

| Indicator | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|---|----------------|------------------|
| <i>Servicii de asigurare, total din care:</i> | <i>45.367</i> | <i>74.396</i> |
| - asigurari diverse dotari | 18.381 | 19.128 |
| - asigurari de risc profesional | 9.646 | 37.308 |
| - asigurari deplasari externe | 505 | 286 |
| - asigurari in cadrul proiectelor europene | 16.836 | 17.674 |
| <i>Onorarii diverse, din care:</i> | <i>815.300</i> | <i>1.131.919</i> |
| - servicii de audit statutar | 47.450 | 73.649 |
| - servicii de consultanta fiscala | 13.354 | 13.432 |
| - servicii juridice | 707.074 | 938.801 |
| - onorarii experti desemnati de instante | 18.500 | 0 |
| - alte servicii in legatura cu: managementul calitatii, servicii actuariale, etc. | 28.923 | 106.037 |

NOTA 2. POLITICI CONTABILE

Situațiile financiare aferente anului 2024 au fost întocmite în conformitate cu prevederile legale in vigoare, dintre care enumeram:

- Legea Contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014, prin care au fost aprobate Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Ordinul MF nr. 107/20.01.2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală;
- 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 și 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

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 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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;

- 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, elaborat și actualizat de AUDIT TAX Management SRL la data de 30.11.2020 și respectiv la data de 14.10.2015;

- Alte acte normative incidente.

Prezentele situații financiare sunt proprii OPCOM SA.

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.

Principiul continuității activității

Situațiile financiare sunt elaborate de regula 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 aceluși 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 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 încheierea exercitiului financiar anterior.

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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 economice 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 ne semnificative 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

În bilanțul contabil activele imobilizate se înregistrează inițial 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.

Imobilizările sunt supuse amortizării. Amortizarea se calculează la valoarea de intrare și se recuperează începând cu luna următoare înregistrării în evidența contabilă. Metoda de amortizare aplicată de societate este cea liniară, durata de viață a mijloacelor fixe fiind cea stabilită prin: Legea 15/1994, Hotărârea nr.909/1997, Legea nr.227/2015 și Legea nr.84/1998 privind marcele, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul modernizărilor, amortizarea se aplică 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 în situația în care valoarea rămasă de amortizat este diferită de zero sau prin stabilirea unei noi durate de viață, în situația în care valoarea rămasă de amortizat a activului este egală cu zero.

Investițiile în curs se amortizează începând cu luna următoare punerii în funcțiune, conform legii.

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

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 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile mijloacelor fixe sunt evidentiata in cheltuielile din exploatare la momentul efectuării lor, iar imbunatatirile care conduc la marirea duratelor de viata sau a valorii activelor sunt capitalizate.

I. Imobilizari necorporale

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

Amortizare

1) Programe informatice

Costurile efectuate pentru achizitia de programe informatice sunt supuse amortizării folosind metoda liniară, pe o perioada de 36 de luni.

2) Alte imobilizări necorporale

Sunt supuse amortizării folosind metoda liniara. Licențele aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice se amortizeaza pe perioada de utilizare a imobilizării/pe perioada de garantie/ pe perioada contractului, după caz) stabilita la punerea in functiune de catre comisia de receptie. Marcile de comert sunt amortizate pe perioada de valabilitate a acestora, respectiv 120 luni.

II. Imobilizari 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 si implicit la o creștere semnificativă a capacității acestora de a genera venituri). Costurile de întreținere si reviziile curente au fost trecute pe cheltuieli la momentul la care au fost efectuate.

Reevaluarea pentru mijlocul fix « Cladire » se efectueaza la valoarea justa.

In scop contabil, reevaluarea se efectueaza conform politicilor contabile ale societatii, o data la 3 ani (considerand ca perioada de 3 ani asigura respectarea principiului regularitatii efectuării reevaluării, respectiv asigura ca „valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului”, conform OMFP nr.1802/2014). In reevaluare sunt cuprinse spatiile in proprietate OPCOM, cu investitiile aferente.

Ultima reevaluare a mijlocului fix „Cladire” avut loc la data de 31.12.2024 iar urmatoarea reevaluare va avea loc la data de 31.12.2027.

Reevaluarea in scop fiscal se efectueaza o data la 5 ani (perioada pentru care nu se aplica cota majorata de impozit), in conformitate cu prevederile Codului fiscal. Ultima reevaluare a avut loc la data de 31.12.2023 iar urmatoarea va avea loc la data de 31.12.2028.

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 legislatiei in vigoare, HG 2139/2004, cu modificarile si completarile ulterioare) si in conformitate cu prevederile Legii nr.15/1994, Hotararii nr.909/1997 si prevederile Legii nr.227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

In cazul modernizarilor, amortizarea se aplica conform prevederilor legale in vigoare, pe durata ramasa a activului care se modernizeaza, care se poate majora cu pana la 10% din durata normala de utilizare in situatia in care valoarea ramasa de amortizat este diferita de zero sau prin stabilirea unei noi durate de viata, in situatia in care valoarea ramasa de amortizat a activului este egala cu zero.

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

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

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Cheltuielile ulterioare recunoscute in valoarea contabila a unei imobilizari necorporale/corporale

Cheltuielile ulterioare recunoscute în valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale/corporale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada din contract/durata de utilizare rămasă. În cazul în care cheltuielile ulterioare sunt recunoscute în valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale după expirarea duratei de utilizare, amortizarea fiscală se determină pe baza unei noi durate normale de utilizare stabilită de către o comisie tehnică internă.

Scoaterea din functiune a imobilizărilor corporale si 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, situație în care imobilizările corporale care au rămas în evidența urmează un nou proces de aprobare pentru scoaterea din evidența.

III. Imobilizari financiare

Imobilizările financiare sunt prezentate la cost.

Imobilizările financiare reprezintă participatiile ale societății în subsidiare și asocieri în participațiune. Dividendele de primit sunt recunoscute drept venituri ale perioadei în momentul în care sunt distribuite. Garanțiile achitate sau alocate terților sunt recunoscute drept active financiare.

B. ACTIVE CIRCULANTE

I. Stocuri

Stocurile sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare.

Stocurile sunt alcătuite din materiale consumabile, piese de schimb, rechizite și alte stocuri necesare desfășurării activității societății. Aceste materiale au fost înregistrate ca stocuri la 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 evidența 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 folosința a imobilizărilor, cu aprobarea Consiliului de administrație.

II. Creante

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

Pentru creanțele denominate în moneda străină, acestea sunt actualizate la cursul de închidere în vigoare la 31 decembrie 2024.

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.

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 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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 mecanismele administrate. 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 și mecanismele administrate.

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 moneda națională, LEU, 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, este la data de 31.12.2024 după cum urmează:

| | | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|-----------------|-----|------------|------------|
| 1 euro | EUR | 4.9746 | 4.9741 |
| 1 liră sterlină | GBP | 5.7225 | 5.9951 |
| 1 dolar SUA | USD | 4.4958 | 4.7768 |

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

Participarea salariaților la profit

Participarea salariaților la profit este reglementată de prevederile Ordonanței nr. 64*) din 30 august 2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale

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)

cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, Art.1, alin. (1)**), lit.e), cu modificările ulterioare:

„ e) participarea salariaților la profit : societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care s-au angajat și au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajaților lor în relație cu acestea, pot acorda aceste drepturi în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință;”

“ (2) Profitul se repartizează pentru destinațiile și în cuantumurile prevăzute la alin. (1) lit. e), f) și g), după deducerea sumelor aferente destinațiilor stabilite prin acte normative speciale prevăzute la lit. a), b), c), c1) și d) ale aceluiași alineat.”

- OMFP nr.128/25.11.2005 privind unele reglementari contabile aplicabile agenților economici;
- OMFP nr.144/15.02.2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanței Guvernului 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.

G. CAPITAL SOCIAL

La data de 31.12.2024, Capitalul social subscris și varsat este în valoare de 31.366.090 lei.

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

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

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

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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

Societatea poate apela la împrumuturi bancare în situația în care societatea decide să investească în condițiile în care sursele de finanțare proprii sunt insuficiente, cu avizarea Consiliului de administrație și respectiv cu aprobarea Adunării generale extraordinare a acționarilor.

În anul 2024, societatea nu contractat credite bancare și nu are în sold credite anterior contractate.

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.

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 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Datoriile in valuta au fost inregistrate in contabilitate atat in lei cat si in valuta, la cursul de schimb valutar comunicat de BNR de la data efectuării operațiunii. Diferențele de curs valutar ocazionate de decontarea datoriilor in valuta, la cursuri de schimb diferite fata de cele la care au fost inregistrate initial in cursul lunii, au fost recunoscute la luna la care au aparut ca venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar.

K. IMPOZITUL PE PROFIT

Impozit curent

In anul 2024, societatea a inregistrat si a declarat in raportările fiscale impozitul pe profit calculat, conform legislației in vigoare. Calculul impozitului pe profit se bazează pe rezultatele raportate în declarația

privind impozitul pe profit întocmită pe baza balantei de verificare la 31.12.2024 si respectiv a situațiilor financiare ale societatii. Astfel, in conformitate cu prevederile Codului fiscal in vigoare, impozitul pe profit este calculat ca procent aplicat la profitul contabil obținut, ajustat pentru anumite poziții (cu cheltuieli deductibile și cheltuieli nedeductibile fiscal). Procentul utilizat pentru calculul impozitului pe profit este de 16%.

L. DIVIDENDE

Repartizarea dividendelor este reglementata de:

- Ordonanta nr. 64*) din 30 august 2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome cu modificarile ulterioare, prevede: Art.1, alin.1, lit.f),;

Art.1, alin. (1)**) „f) *minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;*”

“(2) *Profitul se repartizează pentru destinațiile și în cuantumurile prevăzute la alin. (1) lit. e), f) și g), după deducerea sumelor aferente destinațiilor stabilite prin acte normative speciale prevăzute la lit. a), b), c), c1) și d) ale aceluiași alineat.*”

- OMFP nr.128/25.11.2005 privind unele reglementari contabile aplicabile agentilor economici;

- OMFP nr.144/15.02.2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanței Guvernului 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.

M. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE

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

N. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

Evenimentele ulterioare sfarsitului de an ce ofera informatii suplimentare despre pozitia Societatii la data bilantului sau acelea care arata ca ipoteza de desfasurare a activitatii pe baza principiului continuitatii nu este potrivita (evenimente care ar putea modifica situatiile financiare), sunt reflectate in situatiile financiare. Evenimentele ulterioare care nu pot modifica situatiile financiare trebuie prezentate in note atunci cand sunt semnificative ca valoare.

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)

O. PARTI AFILIATE SI ALTE PARTI LEGATE

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

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

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

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

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

Membrii apropiați ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei care se anticipează să influențeze sau să fie influențați de respectiva persoană în relația lor cu entitatea și includ: (a) copiii și sotul/sotia sau partenerul de viață al persoanei respective și (b) copiii sotului/sotiei sau ai partenerului de viață al persoanei respective și persoanele care depind de persoana respectivă sau de sotul/sotia sau partenerul de viață al acesteia.

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate, necorporale și corporale, sunt acele active generatoare de beneficii economice viitoare, deținute pe o perioadă mai mare de un an. Imobilizările corporale trebuie să respecte concomitent și criteriul valoric prevăzut de reglementările legale în vigoare. În cursul anului 2024, valoarea de intrare a mijloacelor fixe prevăzută de legislația specifică în vigoare nu a fost modificată. Valoarea de 2.500 lei este aplicată de la 1 iulie 2013, conform HG nr. 276 /2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, publicată în MO nr. 313/30.05.2013).

| Descriere | Imobilizari necorporale | Total imobilizari necorporale | Terenuri si constructii | Instalatii tehnice si masini | Mobilier si aparatura biroutica | Total imobilizari corporale | Total imobilizari financiare | Total |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------|
| Cost | | | | | | | | |
| 31.12.2023 | 54.374.705 | 54.374.705 | 3.530.284 | 14.621.029 | 1.083.722 | 19.235.035 | 15.428.650 | 89.038.390 |
| Intrari | 2.651.307 | 2.651.307 | 1.442.816 | 1.682.502 | 0 | 3.125.318 | 6.258.183 | 12.034.808 |
| Iesiri | 33.086 | 33.086 | 1.425.747 | 117.461 | 0 | 1.543.208 | 0 | 1.576.294 |
| La 31.12.2024 | 56.992.926 | 56.992.926 | 3.547.353 | 16.186.070 | 1.083.722 | 20.817.145 | 21.686.833 | 99.496.904 |
| Amortizare | | | | | | | | |
| 31.12.2023 | 27.448.228 | 27.448.228 | 950.498 | 13.046.350 | 1.056.046 | 15.052.894 | 0 | 42.501.122 |
| Intrari | 1.643.643 | 1.643.643 | 475.249 | 831.161 | 11.955 | 1.318.365 | 0 | 2.962.008 |
| Iesiri | 33.086 | 33.086 | 1.425.747 | 117.461 | 0 | 1.543.208 | 0 | 1.576.294 |
| 31.12.2024 | 29.058.785 | 29.058.785 | 0 | 13.760.050 | 1.068.001 | 14.828.051 | 0 | 43.886.836 |
| Ajustari pentru depreciere | | | | | | | | |
| 31.12.2023 | 22.587.300 | 22.587.300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22.587.300 |
| Intrari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iesiri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31.12.2024 | 22.587.300 | 22.587.300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22.587.300 |
| Valoare neta | | | | | | | | |
| 31.12.2023 | 4.339.177 | 4.339.177 | 2.579.786 | 1.574.679 | 27.676 | 4.182.141 | 15.428.650 | 23.949.968 |
| 31.12.2024 | 5.346.841 | 5.346.841 | 3.547.353 | 2.426.020 | 15.721 | 5.989.094 | 21.686.833 | 33.022.768 |

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Activele immobilizate 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 aplicata de societate este cea liniara, durata de viata a mijloacelor fixe fiind cea stabilita prin: Legea 15/1994, Hotararea nr.909/1997, Legea nr.227/2015 si Legea nr.84/1998 privind marciile, cu modificarile si completarile ulterioare.

In cursul anului 2024 nu au fost operate modificari in ceea ce priveste duratele de amortizare a immobilizarilor.

Imobilizarile necorporale se amortizeaza, de regula, astfel:

- grupa "Licente" se amortizeaza liniar pe perioada de utilizare a imobilizarii sau pe perioada contractului, după caz, stabilita cu prilejul receptiei de catre comisia de receptie stabilita, conform prevederilor Codului fiscal;
- grupa "Programe informatice" se amortizeaza liniar pe o perioada de 3 ani, conform prevederilor Codului fiscal;
- grupa "Marci" pe o perioada de 120 de luni, in conformitate cu prevederile art.29 din Legea nr.84/1998 referitoare la perioada 10 ani de valabilitate a marcii, coroborat cu prevederile Codului fiscal;

Imobilizarile corporale se amortizeaza, de regula, astfel:

- grupa "Constructii" se amortizeaza liniar pe o durata este de 50 ani;
- grupa "Aparate de climatizare" se amortizeaza liniar pe o durata de 4 ani;
- grupa "Echipamente digitale de telecomunicatii", "Instalatii pentru telecomunicatii", "Unelte, dispozitive si instrumente pentru transport si telecomunicatii" se amortizeaza liniar pe o durata de 5 ani;
- grupa "Aparate telefonice" se amortizeaza liniar pe o durata de 3 ani;
- grupa "Unelte, dispozitive si instrumente pt. telecomunicatii" se amortizeaza linear pe o durata de 3 ani;
- grupa "Aparate pentru masurarea timpului" se amortizeaza liniar pe o durata de 10 ani;
- grupa "Aparate si instalatii pt.masurarea marimilor electrice" se amortizeaza linear pe o perioada de 4 ani;
- grupa "Calculatoare electronice si echipamente periferice" se amortizeaza liniar pe o durata de 2-3 ani;
- grupa "Mijloace de transport pentru persoane, autoturisme" se amortizeaza liniar pe o durata de 4-6 ani;
- grupa "Mobilier" se amortizeaza liniar pe o durata de 9 ani;
- grupa "Firme, panouri si reclame luminoase" se amortizeaza liniar pe o durata de 3 ani;
- grupa "Inventar gospodaresc" se amortizeaza liniar pe o durata de 8 ani;
- grupa "Aparate electrocasnice, televizoare, aparatura video" se amortizeaza liniar pe o durata de 4 ani;
- grupa "Alt mobilier neregasit in cadrul grupei 3.1." se amortizeaza liniar pe o durata de 6 ani;
- grupa "Masini de scris, aparate de proiectie, aparate de copiat" se amortizeaza liniar pe o durata de 4 ani;
- grupele "Aparate de telecomunicatii pentru birou" si "Alta aparatura birotica" se amortizeaza liniar pe o durata de 3 ani;
- grupa "Echipamente de protectie mecanica" se amortizeaza liniar pe o durata de 16 ani;

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

- grupa "Masini, echipamente si instalatii pentru stins incendii" se amortizeaza liniar pe o durata de 12 ani;
 - grupa "Sisteme pentru identificare si control acces" se amortizeaza liniar pe o durata de 8-12 ani.
- Duratele normale de utilizare stabilite se incadreaza, de regula, 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.

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

1. Actiuni detinute de OPCOM la societatea CCP.RO Bucharest SA, in valoare de 21.038.270 lei.

In conformitate cu cele mentionate la Nota 1 „Responsabilitati corporative”.

La data de 31.12.2024, OPCOM deține un număr de 2.103.827 acțiuni, cu o valoare nominală de 10 lei fiecare și o valoare nominală totală de 21.038.270 lei, reprezentând 17,8 % din capitalul social al CCP.RO (ca urmare a majorării numărului de acționari la CCP.RO).

In conformitate cu Planul de afaceri al CCP.RO aprobat in luna iulie 2024 (Plan de afaceri creat folosind ipoteze conservatoare in ceea ce privește volumele compensate, plecând de la premisele scenariului utilizat în anul 2023, ajustat cu impactul modificărilor soluției tehnologice de utilizare a Sistemului de compensare, a modificărilor privind calendarul lansării produselor, a tipurilor de produse compensate si evoluția piețelor și condițiilor macroeconomice):

- in semestrul al 2-lea 2025 (anul 5 de functionare), societatea va inregistra primele venituri din activitatea de baza;
- in termeni de rentabilitate, CCP.RO ajunge la profit în al 7-lea an de funcționare, respectiv în al doilea an după lansarea operațiunilor (2027);
- CCP.RO va oferi acționarilor săi posibilitatea de a obține o rentabilitate a banilor investiți, aliniată cu câștigurile anuale. CCP.RO va returna capitalul acționarilor săi printr-o politică de dividende sustenabilă și va plăti o parte semnificativă din profitul net, după alocările către rezerve legale și acoperirea pierderilor acumulate, ca dividende ordinare, în numerar. În scenariul utilizat, este de așteptat ca CCP.RO să poată plăti dividende începând cu anul 10 de funcționare.

In prezent, CCP.RO este in proces de autorizare de catre Autoritatea pentru Supraveghere Financiara, proces de autorizare care este complex si de durata, prelungit de intrarea in vigoarea a modificărilor Regulamentului EU 648/2018 – EMIR in data de 24 decembrie 2024 si a Regulamentului EU 2554/2022 privind reziliența operațională digitală a sectorului financiar (DORA) in data de 17 ianuarie 2025. Nu avem informatii care sa ne faca sa credem ca procesul de autorizare al CCP.RO in calitate de contraparte centrala nu se va finaliza cu succes.

2. Parti sociale detinute la societatea Operatorul Pietei de Energie M din Republica Moldova in valoare de 498.563 lei, respectiv 1.942.718 MDL, la data de 31.12.2024. mai multe informatii sunt prezentate la Nota 1 „Responsabilitati corporative”.

In prezent, OPEM se afla in proces de stabilire a cadrului procedural necesar operaționalizării piețelor de energie pe termen scurt - Piața pentru Ziua Următoare (PZU) și Piața pe Parcursul Zilei (PPZ) - administrate de OPEM, ca urmare a parcurgerii cu succes a etapei de reglementare indispensabilă armonizării pieței energetice a Republicii Moldova cu standardele Uniunii Europene. Pentru consolidarea mediului organizat de tranzacționare, incluzând procesul de decontare a tranzacțiilor încheiate pe PZU și PPZ, OPEM colaborează cu autoritățile implicate, cu Banca Națională a Moldovei și Depozitarul central unic al valorilor mobiliare, pentru identificarea și implementarea în cel mai scurt timp posibil a unor soluții durabile și eficiente.

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Totodată, OPEM a întreprins primele demersuri dedicate integrării în cadrul de cooperare al piețelor unice europene pentru ziua următoare și intrazilnică de energie electrică (SDAC și SIDC). Se estimează că OPEM va deveni operațional până la finalul anului 2025, în condițiile identificării și implementării la timp a soluției de decontare a tranzacțiilor cu energie electrică corespunzătoare.

Reevaluarea imobilizărilor corporale

Ultima reevaluare in scop contabil a constructiilor (cladire cu destinatie de birouri) s-a realizat la data de 31 decembrie 2024 de catre un evaluator independent (Mirica Constantin Dragos, membru al Asociatiei Nationale a Evaluatorilor Autorizati din Romania - ANEVAR).

Impactul reevaluării la 31.12.2024 a constat in majorarea valorii grupei „constructii”, si respectiv majorarea rezervei din reevaluare cu suma de 1.442.816 lei.

Anterior acestei reevaluări, cladirea a fost reevaluată la 31 decembrie 2021 iar următoarea reevaluare va avea loc la data de 31.12.2027.

NOTA 4. SITUATIA CREANTELOR

La data de 31.12.2024 s-au înregistrat creanțe totale în valoare de 1.234.783.055 lei (inclusiv din contul 471 "Cheltuieli in avans"), prezentate sintetic mai jos:

| Nr. crt. | Creanțe | 31.12.2023 | 31.12.2024 | Valoare creante dupa termenul de lichiditate a activului | |
|----------|---|-------------|---------------|--|--------|
| | | - lei | - lei | sub 1 an | > 1 an |
| 0 | 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I | Creante comerciale | 810.662.928 | 580.135.546 | 580.135.546 | |
| II | Creante in legatura cu partile afiliate (comerciale si in curs de clarificare), din care: | 178.182.361 | 653.060.959 | 653.060.959 | |
| a | - Creante comerciale | 169.939.902 | 644.156.944 | 644.156.944 | |
| b | - Sume in curs de clarificare | 8.150.436 | 8.818.089 | 8.818.089 | |
| c | - Alte creante | 92.022 | 49.370 | 49.370 | |
| III | Decontari cu actionarii privind capitalul | | | | |
| | Total creante cu partile afiliate= II+III | 178.182.361 | 653.060.959 | 653.060.959 | |
| IV | Alte creante | 851.579 | 999.396 | 999.396 | |
| a | Debitori diversi | 404.600 | 351.962 | 351.962 | |
| b | Creanțe in legatura cu personalul | 24.836 | 345.590 | 345.590 | |
| c | Creanțe in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului | 439.577 | 301.843 | 301.843 | |
| d | Ajustari pentru deprecierea altor creante | -17,435 | | | |
| e | TOTAL creante= I+II+III+IV | 989.696.867 | 1.234.195.901 | 1.234.195.901 | |
| V | Cheltuieli in avans | 477.770 | 587.154 | 522.585 | 64.569 |
| | Total creante= I+II+III+IV+V | 990.174.637 | 1.234.783.055 | 1.234.718.486 | 64.569 |
| | din care: creante comerciale | 980.602.830 | 1.224.292.490 | 1.224.292.490 | |

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 4. SITUATIA CREANTELOR (continuare)

Creantele comerciale, in valoare totala de 1.224.292.490 lei (rd.I si din rd.II a), reprezinta 99,2% dintre creantele existente in sold la 31.12.2024. Dintre acestea, 99,8% (1.221.940.607 lei) sunt creante provenite din activitatea de baza.

Dintre creantele comerciale inregistrate la data de 31.12.2024, creantele restante in sold la 31.12.2024 sunt in valoare de 875.850 lei, din care creantele restante inregistrate in cursul anului 2024 sunt in valoare de 696.708 lei. La data de 28.02.2025 creantele restante in sold erau in valoare de 250.081 lei, respectiv creantele restante in sold la 31.12.2024 au fost incasate in procent de 71,5% in perioada ianuarie-februarie 2025. Creantele comerciale restante sunt monitorizate permanent in vederea recuperarii acestora.

Creantele comerciale prevazute la poz. II a) sunt sume provenite preponderent din contul 409 „Furnizori-debitori” la 31.12.2024, ca urmare a facturarii de catre clienti cu data de luna ianuarie 2025 pentru luna decembrie 2024, acestea reprezentand avansuri in luna (decembrie). Din valoarea in sold la 31.12.2024, respectiv suma de 644.156.944 lei, furnizorul CNTEE Transelectrica SA detine in contul 409 ponderea cea mai mare, respectiv suma de 559.719.907 lei.

Creantele comerciale prevazute la poz. II b) sunt sume in curs de clarificare detaliate in Nota explicativa 7 „Situatia datoriilor” la pozitia „Sume datorate entitatilor de grup”, acestea fiind consemnate atat la operatiuni in curs de clarificare cat si in contul „Decontari intre entitati afiliate”.

Alte creante in sold la data de 31.12.2024 sunt:

- Debitori diversi, in suma de 351.962 lei, reprezinta creante curente:
 - 8,33% reprezinta contravaloarea cheilor suplimentare solicitate de participantii la piata PC-OTC, de incasat in perioada urmatoare;
 - 35,56% reprezinta creante provenite din derularea proiectelor europene;
 - 43,15% reprezinta dobanda de incasat la depozitele te termen constituite in banca;
 - 12,86 % alte creante curente.
- Creante in legatura cu personalul, in valoare de 345.590 lei, reprezinta avansuri diverse acordate salariatilor, o parte dintre acestea fiind in curs de clarificare.
- Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale, in valoare de 301.843 lei, reprezinta creante restante in proportie de 93,3% constanad in sume achitate personalului pentru perioadele de concediu medical, conform prevederilor legale in vigoare, sume datorate de CASMB. Sumele restante sunt monitorizate lunar prin transmiterea de scrisori catre CASMB.

Celelalte creante realizate sunt creante curente, incasate in termenele prevazute de legislatia in vigoare/conventii/contracte.

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 5. CASA SI CONTURI LA BANCII

Disponibilitatile in lei si in valuta, in casa si in banca, la finele anului 2024 prin comparatie cu anul precedent, sunt:

| Descriere | 31.12.2023 | 31.12.2024 | Variatie |
|--|-------------|-------------|--------------|
| 0 | 1 | 2 | 3=2/1*100, % |
| Conturi la bănci în lei | 142.165.005 | 183.320.551 | 128.9 |
| - disponibil OPCOM | 63.255.890 | 74.721.223 | 118.1 |
| - garantii chei USB | 747.750 | 717.000 | 95.9 |
| - garantii - cash colateral depuse de clienti | 19.634.857 | 988.055 | 5.0 |
| - sume care urmeaza sa fie virate clientilor în pozitia de vanzatori in ziua urmatoare | 58.526.508 | 106.894.273 | 182.6 |
| Numerar în casă în lei | 4.868 | 5.975 | 122.7 |
| Numerar în casă în devize | | | |
| Conturi la bănci în devize | 297.490 | 139.035 | 46.7 |
| Total | 142.467.363 | 183.465.561 | 128.8 |

NOTA 6. CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuielile in avans inregistrate la data de 31.12.2024, in valoare de 587.154 lei, reprezinta diverse servicii de suport tehnic in domeniul informatic si de telefonie, servicii de semnatura electronica, abonamente, polite de asigurare, etc., a caror trecere pe costuri se efectueaza lunar in vederea determinarii impozitului pe profit.

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 7. SITUATIA DATORILOR

La data de 31.12.2024 au fost înregistrate datoriile totale în valoare de 1.349.911.959 lei, din care:

Sume datorate institutiilor de credit - Nu este cazul.

Datorii comerciale, in valoare de 1.199.255.290 lei, reprezinta circa 88,8% din valoarea totala a datoriilor in sold la data de 31.12.2024. Dintre acestea 88,5% provin din administrarea pietei pentru ziua urmatoare, a pietei intra-zilnice si a mecanismului de achizitie centralizata de energie electrica (MACEE), sume achitate in primele zile bancare ale lunii ianuarie 2025, conform procedurilor de decontare prevazute in conventiile incheiate cu participantii.

Datoriile comerciale aflate in sold la 31.12.2024 sunt datorii curente care au fost achitate in termenul prevazut in contractele/conventiile/acordurile incheiate cu furnizorii/participantii la piata /partenerii de proiecte externe.

Datoriile comerciale includ si sumele privind datoriile societatii către părțile legate la 31.12.2024, detaliate si in Nota explicativa 19.

Datoriile comerciale prevazute la poz. III sunt sume provenite preponderent din 408 „Furnizori-facturi nesoite” in sold la 31.12.2024, ca urmare a facturarii de catre clienti cu data de luna ianuarie 2025 pentru luna decembrie 2024, acestea reprezentand valoarea facturilor nesoite la 31.12.2024. Din valoarea inregistrata in sold la 31.12.2024, respectiv suma de 634.767.243 lei, furnizorul CNTEE Transelectrica SA detine in contul 408 ponderea cea mai mare, respectiv suma de 625.944.531 lei.

Sume datorate entitatilor din grup – in valoare de 8.818.089 lei reprezinta sume datorate actionarului CNTEE Transelectrica SA in legatura cu aportul in natura la capitalul social efectuat in luna iunie 2016 (aport in natura pentru care a fost in desfasurare litigiul cu dosarul nr.31001/3/2017 si in prezent este in desfasurare litigiul in dosarul 24242/3/2021). In legatura cu sumele datorate Transelectrica, pe rolul instantei de judecata se afla in desfasurare dosarul nr. 22567/3/2019. Suma datorata este formata din urmatoarele componente:

- 4.517.460 lei reprezinta contravaloarea facturii nr. 19533/29.07.2016, TVA aferent aportului in natura;
- 4.300.628,58 lei reprezinta penalitati calculate pentru neplata facturii de TVA, pentru perioada 2016-2024.

Alte datorii

- Datoriile catre personalul societatii, in valoare de 548.814 lei, sunt datorii curente care au fost achitate conform prevederilor Contractului colectiv de munca.

- Taxa pe valoare adaugata, de plata si neexigibila, este in valoare de 136.257.606 lei si reprezinta circa 10,9% din valoarea datoriilor in sold la 31.12.2024. TVA in sold este datorata pentru veniturile din activitatea de baza desfasurata in luna decembrie 2024.

- Alte datorii in legatura cu bugetul statului sunt in valoare de 1.564.420 lei, achitate in luna ianuarie 2025, in termenul prevazut de legislatia in vigoare.

- In categoria „Alte imprumuturi si datorii”, in valoare de 724.767 lei, se cuprind:

◇ Suma de 718.500 lei reprezinta garantiile primite de la participantii la pietele administrate pentru punerea la dispozitie, in baza contractului de comodat incheiat de parti, a unor chei USB in vederea accesarii platformelor de tranzactionare, in conformitate cu prevederile contractelor de comodat incheiate cu acestia.

◇ Suma de 6.267 lei reprezinta diverse retineri din salarii datorate tertilor.

- Alte datorii, creditorii - in valoare de 2.752.347 lei reprezinta:

◇ valoarea garantiilor depuse de participantii la pietele administrate, conform prevederilor conventiilor incheiate si a procedurilor de lucru specifice, in valoare de 988.056 lei;

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 7. SITUATIA DATORILOR (continuare)

- ◇ valoarea garantiilor depuse pentru participari in cadrul procedurilor de achizitie organizate pe parcursul anului in valoare de 22.433 lei;
- ◇ suma de restituit participantilor la mecanismul de achizitie centralizata (MACEE), realizata suplimentar in anul 2024, in valoare de 1.705.548 lei, conform OUG nr.153/2022, art.17.
- ◇ creditori diversi din activitatea de facturare in valoare de 36.310 lei.

In anul 2024, ca si in anii anteriori, o grija permanenta a executivului OPCOM a constat in achitarea la termen a tuturor obligatiilor de plata, societatea neinregistrand datorii restante.

Situatia sintetica a datoriilor este prezentata in tabelul urmatoar:

| Nr. crt. | Datorii | 31.12.2023 | 31.12.2024 | Termen de exigibilitate a pasivului | | |
|----------|---|---------------|---------------|-------------------------------------|-----------|-------------|
| | | | | Sub 1 an | 1 – 5 ani | peste 5 ani |
| | 0 | 1 | 2=3+4+5 | 3 | 4 | 5 |
| I | Sume datorate institutiilor de credit | | | | | |
| II | Datorii comerciale | 799.625.731 | 573.309.885 | 573.309.885 | | |
| III | Datorii in legatura cu entitatile afiliate | 137.180.926 | 634.767.243 | 634.767.243 | | |
| a | - Datorii comerciale | 128.898.090 | 625.945.404 | 625.945.404 | | |
| b | - Sume datorate entitatilor din grup | 8.279.086 | 8.818.089 | 8.818.089 | | |
| c | - Alte datorii | 3.750 | 3.750 | 3.750 | | |
| IV | Alte datorii | 125.389.050 | 141.844.203 | 141.834.831 | 9.372 | |
| a | Datorii cu personalul | 463.708 | 548.814 | 548.814 | | |
| b | Taxa pe valoarea adăugată | 100.422.110 | 136.257.606 | 136.257.606 | | |
| c | Alte datorii față de stat și instituții publice | 1.134.445 | 1.564.420 | 1.564.420 | | |
| d | Alte imprumuturi si datorii | 749.948 | 721.017 | 721.017 | | |
| e | Alte datorii | 22.618.838 | 2.752.347 | 2.742.974 | 9.372 | |
| | Total datorii = I+ II+II+III+IV | 1.062.195.707 | 1.349.921.331 | 1.349.911.959 | 9.372 | |
| | din care: datorii comerciale | 928.523.821 | 1.199.255.290 | 1.199.255.290 | 0 | |

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI SI AJUSTARI DE VALOARE

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

In anul 2024, provizioanele au inregistrat urmatoarea evolutie:

| Denumire provizion | Cont contabil | Sold la 1.01.2024 | Transferuri in cont | Transferuri din cont | Sold la 31.12.2024 |
|--|---------------|-------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| Provizioane pentru litigii | 1511 | 3.632.976 | 667.652 | - | 4.300.629 |
| Provizioane pentru pensii si obligatii similare | 1515 | 1.136.859 | 743.805 | 190.900 | 1.689.764 |
| Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli, total, din care: | 1518 | 1.058.679 | 1.739.934 | 1.700.475 | 1.098.138 |
| ◇ provizion in legatura cu proiectele externe | | 1.144 | 534.962 | 534.481 | 1.625 |
| ◇ provizion pentru participarea salariatilor la profitul realizat in anul 2024 | | 1.057.535 | 1.096.513 | 1.057.535 | 1.096.513 |
| ◇ provizion in legatura cu facturile nesosite in cursul anului 2024 | | 0 | 108.459 | 108.459 | 0 |

Provizion pentru litigii

La 31.12.2024, valoarea provizionului pentru litigii era in valoare de 4.300.629 lei care reprezinta penalitati de intarziere calculate semestrial de catre CNTEE Transelectrica SA, pentru neplata de catre OPCOM a facturii de TVA aferenta aportului in natura adus de actionar la 31.06.2016, in valoare 4.517.460 lei. In legatura cu acest provizion, in prezent se afla in desfasurare un litigiu in instanta, cu numar de dosar 22567/3/2019, prin care CNTEE Transelectrica SA a actionat societatea in instanta pentru neplata facturii de TVA aferenta aportului in natura.

Provizioane pentru terminarea contractului de munca

In vederea respectarii prevederilor OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale, art. 383 "Provizioane pentru *terminarea contractului de munca*", prestatorul Gelid Actuarial Company SRL a elaborat lucrarea privind calculul beneficiilor la pensionare la 31.12.2024, in baza contractului de prestari servicii actuariale incheiat.

Prin Raportul Actuarial privind rezultatele evaluarii pe baze actuariale a provizioanelor beneficiilor angajatilor la 31 Decembrie 2024 au fost stabilite obligatiile privind beneficiile angajatilor la 31.12.2024, tinand seama de prevederile Contractului colectiv de munca in conformitate cu care la data pensionarii angajatul are dreptul sa primeasca un adaos salarial corespunzator vechimii in cadrul societatii. Ca urmare, cheltuiala aferenta anului 2024 este in valoare de 743.805 lei, concomitent cu o diminuare a provizionului privind obligatia societatii referitoare la beneficiile angajatilor la 31.12.2024 cu suma de 190.900 lei.

Provizion in legatura cu proiectele europene

OPCOM participa nemijlocit la proiectele 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

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI SI AJUSTARI DE VALOARE
(continuare)

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 urmatoarele: proiectul de coproprietate a activelor Price Coupling Regions, proiectul de cooperare in vederea operarii cuplarii unice a pietelor pentru ziua urmatoare (SDAC), proiectul de cuplare pe baza de fluxuri a regiunii CORE FB MC, proiectul ANCA (All Nemo Cooperation Agreement), fost NEMO (Nominated Electricity Market Operator), care are ca scop implementarea Regulamentului (UE) nr. 1222/2015, proiectul de cooperare in vederea operarii cuplarii unice a pietelor intra-zilnice folosind solutia XBID (SIDC).

Facturile intocmite pentru decontarea serviciilor comune prestate in cadrul proiectelor europene sunt primite de OPCOM cel mai devreme in luna a doua incheierii trimestrului pentru care serviciile sunt facturate, motiv pentru care s-a luat decizia constituirii de provizioane trimestriale nedeductibile fiscal, in vederea contabilizarii cheltuielilor si veniturilor la perioada in care sunt prestate serviciile, cu exceptia, de regula, a trimestrului 4 in care facturile sunt asteptate pana la data de 28/29 februarie a anului urmator celui pentru care se face inchiderea.

Astfel, in cursul anului 2024 au fost constituite provizioane in legatura cu proiectele europene in derulare in valoare totala de 534.962 lei si au fost reluate la venituri provizioane in valoare de 534.481 lei. Astfel, la data de 31.12.2024 sunt constituite provizioane pentru proiecte europene in valoare de 1.625 lei deoarece pana la inchiderea anului 2024 care are loc pana la finele lunii februarie nu au fost primite toate facturile aferente.

Provizion constituit pentru participarea salariaților la profitul aferent anului 2024

La data de 31.12.2024 a fost constituit un provizion pentru participarea salariatilor la profit in valoare de 1.096.513 lei, cu respectarea prevederilor Ordonantei nr.64/2001 si ale OMFP nr.128/2015 si OMFP nr.144/2015, cu privire la repartizarea profitului la societatile cu capital integral sau majoritar de stat.

Provizion in legatura cu facturile nesoite in cursul anului 2024

In cursul anului 2024 au fost constituite provizioane in legatura facturile nesoite pe parcursul anului, trimestrial in valoare de 108.459 lei, care au fost reluate la venituri integral ca urmare a sosirii acestor facturi pana la inchiderea exercitiului financiar.

AJUSTARI DE VALOARE

In anul 2024 au fost constituite ajustari in valoare de 72.640 lei si au fost reluate la venituri ajustari in valoare de 294.005 lei, atat ca urmare a anularii unor ajustari deductibile anterior constituite pentru creantele restante in sold cat si ca urmare a incasarii unor creante restante pe parcursul anului, in conformitate cu prevederile legislatiei aplicabile in vigoare. La data de 31.12.2024, soldul ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor erau in valoare de 179.141 lei.

| Explicatie | Cont contabil | Sold la 1.01.2024 | Transferuri in cont | Transferuri din cont | Sold la 31.12.2024 |
|---|---------------|-------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| Ajustari pentru deprecierea creantelor, lei | 491; 496 | 400.507 | 72.640 | 294.005 | 179,141 |

Cu privire la anularea unor ajustari deductibile anterior constituite pentru creantele restante in sold la 31.12.2024 facem urmatoarele precizari:

In anul 2024 s-a facut o ampla si amanuntita analiza a creantelor restante aflate in sold. Pe parcursul anului si pana la luna decembrie 2024 au fost efectuate toate demersurile legale pentru recuperarea

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI SI AJUSTARI DE VALOARE (continuare)

creantelor restante aflate in termenul de prescriptie iar pentru creantele prescrise sau pentru creantele ai caror debitori erau radiati sau la care OPCOM nu a fost inscrisa la masa credala a fost propusa scaderea din evidenta contabila, avand in vedere rezultate financiare foarte bune inregistrate de societate in ultimele perioade fiscale, nefiind identificat vreun impact semnificativ asupra rezultatelor financiare ale societatii, debitele restante situandu-se sub pragul de semnificatie pentru societate.

Ca urmare Consiliul de administratie (CA) a aprobat solicitarile executivului de scadere din evidenta contabila a urmatoarelor creante restante:

- Prin Decizia CA nr.21/28.08.2024 creante restante care indeplineau conditiile prevazute de Legea nr.227/2015 pentru a fi scazute din evidenta, in valoare de 24.272 lei;
- Prin Decizia CA nr.36/16.12.2024 creante restante pentru care nu mai exista posibilitatea efectuarii oricaror demersuri legale pentru recuperarea acestora, in valoare totala la data de 30.11.2024 de 180.290,78 lei, opinie recomandata de consultantii juridici si fiscali, cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

Valoarea creantelor restante efectiv scoase din evidenta la 30.09.2024 si la 31.12.2024 a fost de 200.748 lei (24.272 lei+176.476 lei (diferenta pana la valoarea de 180.290,78 constand in valoarea TVA ajustata conform prevederilor Codului fiscal)).

NOTA 9. VENITURI IN AVANS

Veniturile in avans, in valoare de 19.625.992 lei, reprezinta valoarea facturilor de administrare emise in luna decembrie 2024 pentru anul 2025, conform reglementarilor in vigoare aplicabile. In anul 2025, 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

Actiunile Societății nu sunt tranzacționate pe piața de capital. Societatea nu are actiuni răscumparabile la 31.12.2024.

Prin Hotararea nr. 6/15.06.2016, Adunarea generala a actionarilor a hotarat majorarea capitalului social al OPCOM prin aport in natura in valoare de 22.587.300 lei, reprezentand imobilizari finantate din fonduri ale Bancii Internationale de Reconstructie si Dezvoltare (proiecte derulate in perioada 2004 - 2009).

Incepand cu luna martie 2018, capitalul social al OPCOM este detinut in procent de 97,84% de catre CNTEE Transelectrica S.A. si in procent de 2,16% de catre Statul Roman, prin Ministerul Economiei si ulterior prin Secretariatul General al Guvernului (conform OUG nr.68/6.11.2019). In acest sens, mentionam ca luna martie 2018, prin hotarare AGA, a fost majorat capitalul social cu aport in natura reprezentand valoarea terenului pentru care OPCOM a obtinut certificat de atestare a dreptului de proprietate, emis de Ministerul Economiei, in valoare de 678.790 lei. In schimbul aportului, OPCOM a emis un numar de 67.879 actiuni catre noul actionar, Statul Roman, prin Ministerul Economiei, care exercita la acea data atributiile de institutie publica implicata. In prezent, ca urmare a prevederilor OUG nr.68/2019, reprezentantul Statului Roman este Secretariatul General al Guvernului.

La data de 31.12.2021, OPCOM a inregistrat in contabilitate capitalul social varsat, respectiv au fost inregistrate in contabilitate activele necorporale aduse ca aport in anul 2016 in valoare de 22.587.300 lei, ca urmare a aplicarii prevederilor Hotararii nr.177/01.02.2021 a Curtii de Apel Bucuresti care a respins ca nefondate cererile reclamantilor si ale Sindicatului intervenient in dosarul 31001/3/2017, astfel devenind aplicabile prevederile Hotararii AGA nr.6/15.06.2016.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 10. CAPITAL SOCIAL(continuare)

In prezent, pe rolul instantei de judecata se afla in desfasurare litigiul cu dosar nr.24242/3/2021 al carui obiect este constatarea nulitatii absolute partiale a aportului in natura la capitalul social adus de CNTEE Transelectrica SA la capitalul social al OPCOM SA, prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor OPCOM nr. 6/15.06.2016.

La data de 31.12.2024, situația capitalului social se prezintă astfel:

| Indicator | | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|---------------------------------|-------------|------------|------------|
| Numar actiuni | actiuni | 3.136.609 | 3.136.609 |
| Valoare nominală actiuni | lei/actiune | 10 | 10 |
| Valoare capital social varsat | lei | 31.366.090 | 31.366.090 |
| Valoare capital social nevarsat | lei | 0 | 0 |
| Total valoare capital social | lei | 31.366.090 | 31.366.090 |

NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI

Actele normative care reglementeaza repartizarea profitului aplicabile OPCOM SA si in conformitate cu care a fost intocmita propunerea de repartizare a profitului realizat la data de 31.12.2024 sunt, fara a se limita la:

- Legea nr.82/1991 privind Legea contabilitatii (republicata);
- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- 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;
- 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.

In conformitate cu prevederile 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, cu modificarile ulterioare:

Art. 1 - (1)** *La societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel:*

- a) rezerve legale;
- b) alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege;
- c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți, cu excepția pierderii contabile reportate provenite din ajustările cerute de aplicarea IAS 29 "Raportarea financiară în economiile

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI (continuare)

hiperinflaționiste", potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit;

c¹) constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente acestor împrumuturi externe;

d) alte repartizări prevăzute de lege;

e) participarea salariaților la profit; societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care s-au angajat și au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajaților lor în relație cu acestea, pot acorda aceste drepturi în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință;

f) minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;

g¹) profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a)-f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare, putând fi redistribuit ulterior sub formă de dividende sau vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome.(...)

(2) Profitul se repartizează pentru destinațiile și în cuantumurile prevăzute la alin. (1) lit. e), f) și g), după deducerea sumelor aferente destinațiilor stabilite prin acte normative speciale prevăzute la lit. a), b), c), c¹) și d) ale aceluiași alineat.

Propunerea de repartizare a profitului respecta prevederile Ordonanței 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, inclusiv prevederile OMFP nr.144/20025 și OMFP nr. 128/2005 cu privire la determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului și monografia contabilă aferentă repartizării profitului. După aprobarea situațiilor financiare anuale, respectiv după aprobarea propunerii de repartizare a profitului net, acesta va fi repartizat pe destinații în conformitate cu hotărârea AGOA OPCOM.

Profitul net de repartizat la data de 31.12.2024 este în valoare de 25.567.377 lei. Propunerea executivului OPCOM de repartizare a profitului realizat la 31.12.2024 este după cum urmează:

| Nr. crt. | Explicatia | Valoare |
|----------|--|----------------------|
| | | lei |
| 1 | Profit brut la data de 31.12.2024 | 30.038.023,56 |
| 2 | Profit net la data de 31.12.2024 | 25.567.377,39 |
| | Repartizare profit contabil pe urmatoarele destinații (rd.2) : | 25.567.377,39 |
| a | Rezerva legala | 1.556.726,83 |
| b | Acoperirea pierderilor din anii precedenti | |
| c | Participarea salariatilor la profit | -1.096.513,00 |
| 3 | Baza calcul distribuire dividende (rd,2-a-b-c) | 25.107.163,56 |
| d | Dividende pentru CNTEE TRANSELECTRICA SA si Statul Roman prin Secretariatul General al Guvernului (90%) (rd.2-a-b-c)*90% | 22.596.447,00 |
| e | Profit nerepartizat pe alte surse care constituie surse proprii de finanțare (rd.2 - a - b - c) | 1.414.203,56 |

a) Rezervele legale reprezintă sumele calculate prin aplicarea unui procent de 5% asupra profitului.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI (continuare)

brut contabil, pana ce vor atinge a cincea parte din capitalul social subscris si varsat, in conformitate cu prevederile Codului fiscal. La data de 31.12.2024 s-a repartizat din profitul net al anului 2024 suma de 1.556.726,83 lei la rezerve legale, in conformitate cu prevederile legale in vigoare, aplicabile.

b) Suma de 22.596.447 lei, reprezentand 90% din profitul net rămas dupa constituirea rezervei legale, se repartizează pentru dividende pentru acționari (in cazul societăților cu capital integral sau majoritar de stat), CNTEE TRANSELECTRICA SA și Statul Roman prin Secretariatul General al Guvernului. Repartizarea a ținut seama de adresa CNTEE Transelectrica nr.15353/11.04.2025, înregistrată la OPCOM cu nr. 16023/11.04.2025 care respectă solicitarea adresată de Secretariatul General al Guvernului prin adresa nr.10548/07.04.2025, în conformitate cu Memorandumul nr.658189/17.03.2025 elaborat de Ministerul Finanțelor și aprobat de Guvernul Romaniei.

c) Suma de 1.414.203,56 lei reprezintă profitul nerepartizat pe alte destinații, care reprezintă sursa proprie de finanțare a investițiilor.

In conformitate cu prevederile legale in vigoare, la data de 31.12.2024 a fost creat un provizion in valoare de 1.096.513 lei, pentru participarea salariatilor la profitul realizat in anul 2024. Suma reprezinta contravaloarea unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul OPCOM in anul 2024, calculat dupa constituirea rezervei legale (suma fiind mai mica decat fondul rezultat din aplicarea unui procent de 10% asupra profitului net ramas dupa deducerea sumelor repartizate la literele a-d prevazute de OG nr.64/2001.

NOTA 12. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

Nu au fost inregistrate astfel de operatiuni la 31.12.2024.

NOTA 13. RECONCILIAREA DINTRE REZULTATUL CONTABIL SI REZULTATUL FISCAL

Unul dintre indicatorii prin care este evaluata performanța economico-financiară a societatii este si profitul realizat. In acest sens, rezultatul obținut din desfășurarea activității economice și financiare este analizat din dublă perspectivă: contabilă și fiscală, respectiv concilierea intre contabilitate, ca reprezentanta a interesului societatii (subordonata imaginii fidele) cu interesul fiscal, ca reprezentant al statului. Ca si in anul anterior, la data de 31.12.2024 diferența dintre rezultatul contabil și cel fiscal este foarte redusa.

| Indicatori | | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|--|---------|------------|------------|
| <i>Profit contabil</i> | 1 | 19.745.455 | 30.038.024 |
| Elemente similare veniturilor (venituri neimpozabile) | 2 | 1.213.307 | 2.038.378 |
| Rezerva legală deductibila | 3 | 987.273 | 1.501.901 |
| Total venituri neimpozabile | 4=2+3 | 2.200.579 | 3.540.279 |
| Cheltuieli nedeductibile si elemente asimilate veniturilor | 5 | 3.463.034 | 3.873.493 |
| <i>Rezultat fiscal</i> | 6=1-4+5 | 21.007.910 | 30.371.238 |
| Profit impozabil | 7 | 21.007.910 | 30.371.238 |
| Impozit pe profit curent | 8=7*16% | 3.361.266 | 4.859.398 |
| Impozit pe profit scutit | 9 | 235.289 | 388.752 |
| Sume reprezentand sponsorizari | 10 | | |
| Impozit pe profit net | 11 | 3.125.977 | 4.470.646 |

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

OPERATORUL PIȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 14. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri este un indicator important al performantei societatii care reprezintă suma veniturilor aferente serviciilor prestate in anul 2024. Cifra de afaceri sta la baza previzionarii incasarilor si planificarii cheltuielilor, ajutand astfel in procesul de luare a deciziilor de activitate.

Veniturile din activitatea de baza desfasurata in anul 2024 au fost in valoare de 62.569.910 lei. In structura cifra de afaceri consta in desfasurarea urmatoarelor tipuri de activitati:

| Cifra de afaceri | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|--|------------|------------|
| 1. Activitati in domeniul energiei electrice | 47.170.339 | 60.095.377 |
| - tranzactionare | 23.002.692 | 34.342.637 |
| - administrare | 24.167.647 | 25.752.740 |
| 2. Activitati in domeniul gazelor naturale | 123.332 | 103.333 |
| 3. Activitati de raportare REMIT | 2.155.900 | 2.371.200 |
| Total venituri din activitatea de baza | 49.449.571 | 62.569.910 |

In anul 2024, veniturile din cifra de afaceri au fost realizate in baza tarifelor aprobate prin decizie de catre Consiliul de administratie in luna decembrie 2023. Anul 2023 a fost ultimul an in care veniturile realizate de OPCOM in calitate de OPEED (activitatea desfasurata in pietele PZU si PI) au fost reglementate de ANRE.

NOTA 15. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Sumele reprezentand „Alte venituri din exploatare” realizate in anul 2024 sunt in valoare de 4.038.064 lei, dintre care mentionam:

| Alte venituri din exploatare, provenite din: | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|---|------------|------------|
| activitatea desfasurata in proiecte europene de cuplare PZU si PI, inclusiv contracte de servicii care folosesc resurse OPEED | 1.331.080 | 2.125.647 |
| retineri abonamente telefonice salariatii | 3.049 | 5.176 |
| refacturare cheltuieli cu subinchirare spatii de birou | 182.815 | 189.969 |
| refacturare cheltuieli cu licente suplimentare Trayport solicitate de partenerii la PC-OTC | 492.732 | 454.576 |
| refacturare cheltuieli ACER | 1.176.586 | 1.224.959 |
| amenzi, penalitati | 38.325 | 33.750 |
| vanzare de active | 4.059 | 3.987 |
| TOTAL "Alte venituri din exploatare" | 3.228.647 | 4.038.064 |

Cu privire la veniturile realizate din refacturari de cheltuieli, mentionam ca refacturarea se realizeaza la nivelul cheltuielilor efectuate de OPCOM, conform prevederilor din contractele si conventiile incheiate, si ca urmare societatea nu inregistreaza profit din aceste activitati.

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 16. CHELTUIELI MATERIALE

Cheltuielile materiale realizate in anul 2024 sunt in valoare de 196.286 lei, in urmatoarea structura:

| Descriere | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|---|----------------|----------------|
| Cheltuieli privind combustibilii | 7.292 | 8.295 |
| Cheltuieli privind piesele de schimb | 0 | 8.557 |
| Cheltuieli privind alte materiale consumabile | 146.023 | 168.036 |
| Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar | 37.459 | 11.397 |
| Total cheltuieli materiale | 190.774 | 196.286 |

NOTA 17. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Prezentam in structura „Alte cheltuieli de exploatare”, după natura acestora, asa cum sunt prezentate in Contul de profit si pierdere:

| Indicator | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriiile | 5.311.071 | 5.565.626 |
| Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate | 543.478 | 578.216 |
| Cheltuieli cu primele de asigurare | 45.367 | 74.396 |
| Cheltuieli cu pregătirea personalului | 2.529 | 23.374 |
| Cheltuieli privind comisioanele și onorariile | 815.300 | 1.131.919 |
| Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile | 4.741.008 | 4.779.227 |
| Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații | 104.502 | 87.980 |
| Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări | 27.628 | 29.650 |
| Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate | 20.396 | 22.385 |
| Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți | 221.980 | 260.984 |
| Cheltuieli cu alte impozite si taxe | 56.260 | 258.104 |
| Alte cheltuieli | 1.521.233 | 1.669.679 |
| Total | 13.410.753 | 14.481.540 |

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 18. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE si de CONDUCERE

In anul 2024, societatea a transmis catre Guvernul Romaniei fundamentarea necesitatii privind majorarea numarului de personal pentru anul 2024 in contextul dezvoltarii activitatii OPCOM SA prin implementarea unor noi mecanisme de piata conform prevederilor legale aplicabile si participarea la realizarea obiectivelor Memorandumului de Înțelegere între Guvernul României și Guvernul Republicii Moldova privind realizarea proiectelor necesare interconectării rețelelor de gaze naturale și energie electrică din România și Republica Moldova.

Solicitarea a fost aprobată de către Guvernului Romaniei prin Memorandumul, nr.25552/25.07.2024 si nr.1829/20.08.2024, cu tema "*Majorarea numărului de personal pentru anul 2024 în contextul dezvoltării activității OPCOM SA prin implementarea unor noi mecanisme de piață conform prevederilor legale aplicabile și participarea la realizarea obiectivelor Memorandumului de Înțelegere între Guvernul României și Guvernul Republicii Moldova privind realizarea proiectelor necesare interconectării rețelelor de gaze naturale și energie electrică din România și Republica Moldova*", adus la cunostinta OPCOM cu adresa SGG cu nr. 984/27.08.2024.

Prin Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr.10/25.10.2024 a fost aprobată propunerea de rectificare a bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2024 care a vizat majorarea numarului de personal cu 12 persoane.

La data de 31.12.2024 numarul de personal incadrat cu contract individual de munca a fost de 109 salariati. Numarul persoanelor care au iesit la pensie/au demisionat in cursul anului 2024 a fost de 9 persoane, dintre care 3 iesiri la pensie si 6 demisii, inregistrate in perioada aprilie-octombrie 2024. In cursul anului 2024 au fost angajate 21 persoane, din care un numar de 20 persoane au fost angajate in perioada octombrie-decembrie 2024.

Mentionam ca actiunile de recrutare de personal intreprinse in anul 2024 de catre departamentele implicate in proces au avut in vedere un nivel ridicat de exigenta profesionala, tinand seama de nivelul de expertiza la care trebuie sa ajunga angajatii societatii, identic cu cel al personalului angajat in bursele europene, nivel de expertiza impus de rigorile responsabilitatilor si atributiilor de serviciu.

Cheltuielile cu remunerarea personalului au fost efectuate cu incadrare in bugetul de venituri si cheltuieli aprobat pe anul 2024, in conformitate cu prevederile Codului muncii, prevederile Contractului colectiv de munca, prevederile Protocolalelor incheiate intre angajator si partenerul social. Cheltuielile cu salariile personalului angajat cu contract individual de munca realizate in anul 2024 au fost in valoare de 20.784.000 lei.

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

In anul 2024, membrii Consilului de administratie si directorul general au fost remunerati in baza contractelor de mandat, incheiate 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, cu incadrare in prevederile bugetului de venituri si cheltuieli aprobat pe anul 2024. Cheltuielile in legatura cu remunerarea persoanelor cu functii de administrare, de conducere si de secretariat CA au fost in anul 2024 in valoare de 1.102.195 lei.

Potrivit informațiilor furnizate de membrii organelor administrative si de conducere ale Societatii, in anul 2024 acestia nu s-au aflat in niciuna dintre situatiile de incompatibilitate prevazute de legea nr.31/1990, cu modificarile ulterioare.

OPCOM SA nu a acordat credite directorilor și administratorilor în timpul exercițiului financiar al anului 2024.

Principalele informatii privind numarul de angajati, structura personalului si cheltuielile realizate cu personalul in anul 2024 prin comparatie cu anul anterior sunt prezentate in tabelul urmatoar:

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 18. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE și de CONDUCERE (continuare)

| Nr. crt. | Indicatori | UM | 31.12.2023 | 31.12.2024 | Evoluție 2024/2023, % |
|----------|--|-------|------------|------------|-----------------------|
| 1 | Numar mediu de angajati | pers. | 94 | 91 | 96.8 |
| 2 | Numar efectiv de angajati la finale anului, structura numarului de angajati pe categorii, din care | pers. | 97 | 109 | 112.4 |
| | - conducere, din care: | pers. | 22 | 22 | 100.0 |
| | - cu studii superioare | pers. | 22 | 22 | 100.0 |
| | - personal de execuție (exclusiv muncitori), din care: | pers. | 71 | 105 | 147.9 |
| | - cu studii superioare | pers. | 66 | 100 | 151.5 |
| | - cu studii medii | pers. | 5 | 5 | 100.0 |
| | - muncitori | pers. | 4 | 4 | 100.0 |
| 3 | Colaboratori (membrii CA, cenzori, Director general, secretari CA) | pers. | 8 | 8 | 100.0 |
| 4 | Cheltuieli cu personalul, din care: | lei | 22.593.744 | 24.786.960 | 109.7 |
| | - cheltuieli cu salariile personalului | lei | 19.784.068 | 20.784.000 | 105.1 |
| | - cheltuieli cu participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent | lei | 134.028 | 1.057.535 | 789.0 |
| | - cheltuieli cu bonusurile (chelt.sociale + tichete de masa) | lei | 1.010.307 | 1.168.554 | 115.7 |
| | - cheltuieli cu indemnizații colaboratori | lei | 1.055.390 | 1.102.195 | 104.4 |
| | - cheltuieli cu contributii datorate de angajator | lei | 609.951 | 674.676 | 110.6 |

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

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

| Sume de incasat de la entitățile afiliate | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|---|--------------------|--------------------|
| TRANSELECTRICA SA – creante clienti | 98.273.052 | 84.425.256 |
| TRANSELECTRICA SA – furnizori debitori (avansuri aferente facturi nesosite) | 71.666.851 | 559.719.907 |
| TRANSELECTRICA SA – facturi de intocmit | 0 | 48.338 |
| TRANSELECTRICA SA – sume in curs de clarificare | 8.150.436 | 8.818.089 |
| TRANSELECTRICA SA/ OPEM – alte creante | 92.022 | 49.370 |
| Total | 178.182.361 | 653.060.959 |

| Alte creante | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|---|------------|------------|
| TRANSELECTRICA SA - Capital social subscris si nevarsat | 0 | 0 |
| TRANSELECTRICA SA - Capital social subscris si varsat | 30.687.300 | 30.687.300 |

| Sume datorate entităților afiliate | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|---|--------------------|--------------------|
| TRANSELECTRICA SA – datorii comerciale (facturi curente + facturi nesosite) | 128.898.090 | 625.945.404 |
| TRANSELECTRICA SA – alte datorii | 3.750 | 3.750 |
| TRANSELECTRICA SA – TVA af. aport la capital social | 8.150.436 | 8.818.089 |
| OPEM - aport la capitalul social subscris si nevarsat | 128.650 | |
| Total | 137.180.926 | 634.767.243 |

| Imobilizari financiare | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| OPEM | 128.650 | 498.563 |
| CCP.RO BUCHAREST SA - participatii | 15.200.000 | 21.038.270 |
| TRANSELECTRICA SA –garantii financiare pentru PRE/PE | 100.000 | 150.000 |
| Total | 15.428.650 | 21.686.833 |

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

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

19.1. Tranzacțiile cu entitățile afiliate și alte părți legate

| Descriere | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Vânzări</i> | | |
| TRANSELECTRICA SA | 3.857.777.592 | 2.181.809.524 |
| Total | 3.857.777.592 | 2.181.809.524 |
| <i>Achiziții</i> | | |
| TRANSELECTRICA SA | 1.959.427.138 | 3.126.679.179 |
| Total | 1.959.427.138 | 3.126.679.179 |

| Alte tranzactii cu partile afiliate | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|--|------------------|-------------------|
| OPEM - aport capital social | 128.650 | 369.913 |
| TRANSELECTRICA SA –garanții financiare pentru PRE/PE | 0 | 50.000 |
| TRANSELECTRICA SA – dividende | 1.203.983 | 14.649.757 |
| Total | 1.332.633 | 15.069.670 |

NOTA 20. ALTE INFORMATII

20.1 Evenimente ulterioare datei bilantului

Conducerea societatii nu are cunostinta de evenimente ulterioare datei bilantului care ar putea avea un impact semnificativ si care ar trebui sa fie prezentate in aceste situatii financiare.

20.2 Cheltuieli de audit și consultanță

Auditul Societății pentru anul încheiat la 31.12.2024 a fost asigurat de auditorul financiar Forvis Mazars Romania SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractului încheiat între cele două părți și sunt menționate la Nota 1, Alte informatii.

20.3 Contingențe

20.3.1 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 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 prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 20. ALTE INFORMATII (continuare)

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.

20.3.2 Prețul de transfer

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

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

20.4 Riscuri

Riscul de neîncasare a contravalorii serviciilor prestate

Acest tip de risc include:

- Neachitarea de către participanții la piețele și activitățile administrate de OPCOM a facturilor primite privind tariful de administrare;
- Neachitarea contravalorii altor servicii prestate de OPCOM în baza contractelor bilaterale încheiate.

În acest sens facem precizări cu privire la neremunerarea de către CNTEE Transelectrica SA a serviciilor prestate de OPCOM în perioada 01.01.2023 – 29.02.2024 cu privire la decontarea energiei de echilibrare și a dezechilibrelor PRE.

Prin Decizia președintelui ANRE nr.492/30.03.2022 i-a fost atribuită OPCOM funcția de operator delegat pentru decontarea energiei de echilibrare și a dezechilibrelor PRE și în conformitate cu art.3 din Decizia menționată, OPCOM și CNTEE Transelectrica SA au încheiat în luna aprilie 2022 Contractul de prestare servicii de operator delegat pentru decontarea energiei de echilibrare și a dezechilibrelor părților responsabile cu echilibrarea nr.C 707/2022 (în continuare „Contractul nr. C707/2022”).

În considerarea modificării cadrului de reglementare cu privire la retribuirea serviciilor prestate participanților la piețele organizate și administrate de către OPCOM (abrogarea de la 01.01.2023 a Ordinului ANRE nr.192/2019 privind Metodologia de stabilire a venitului reglementat aferent activității reglementate desfășurate de către operatorul pieței de energie electrică) și în baza clauzelor de la art.2.2 și 12.2 din Contractul nr. C707/2022, OPCOM a propus CNTEE Transelectrica SA în luna decembrie 2022, încheierea Actului adițional nr.4 la acest contract, cu privire la retribuirea, în anul 2023, a serviciilor care vor fi prestate de OPCOM în favoarea OTS, respectiv a serviciilor pentru calcularea drepturilor de încasat și ale obligațiilor de plată în vederea decontării tranzacțiilor înregistrate pe piața de echilibrare și a dezechilibrelor PRE, conform prevederilor legislației secundare aprobate de către ANRE.

Menționăm faptul că în condițiile în care OPCOM a prestat în perioada 01.01.2023-29.02.2024 în favoarea CNTEE Transelectrica SA, în condiții ireproșabile, serviciile pentru calcularea drepturilor de încasat și ale obligațiilor de plată în vederea decontării tranzacțiilor înregistrate pe PE și a dezechilibrelor PRE și au fost efectuate rularile și simulările necesare (în conformitate cu prevederile Ordinului ANRE nr.121/2022), Compania nu a semnat Actul Adițional nr.4 la Contractul nr. C707/2022, și respectiv nu a remunerat OPCOM pentru serviciile prestate în favoarea sa.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 20. ALTE INFORMATII (continuare)

Avand in vedere ca pana la incheierea colaborarii cu Transelectrica privind prestarea de catre OPCOM a serviciilor de calculare a sarcinilor de decontare a energiei de echilibrare și a dezechilibrelor părților responsabile cu echilibrarea nu a fost clarificat modul de remunerare a serviciilor prestate de OPCOM, in anul 2024 societatea a actionat in instanta Transelectrica. Ca urmare, pe rolul instantei de judecata se afla dosarul cu nr.44380/3/2024 avand ca obiect obligarea Transelectrica la plata contravalorii serviciilor prestate de OPCOM în perioada 01.01.2023-29.02.2024 și plata remunerațiilor aferente serviciilor ce vor fi prestate în continuare de OPCOM pentru dezechilibrele PRE inregistrate anterior datei de intrare in vigoare a Deciziei presedintelui ANRE nr.2290/2023.

Riscul de nerecuperare /nerecuperare la timp a taxelor datorate ACER

Rolul OPCOM de Mecanism de raportare inregistrat conform REMIT a fost extins *prin Decizia (UE) 2020/2152 a Comisiei din 17.12.2020 privind taxele datorate Agenției Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei pentru colectarea, utilizarea, prelucrarea și analizarea informațiilor raportate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 1227/2011 al Parlamentului European și al Consiliului*, situatie in care OPCOM aplica un mecanism contractual bilateral in relatie cu participantii la piata in vederea implementarii acestei functii de collector al taxelor anuale pentru ACER si gestionarii cat mai eficiente a riscurilor de nerecuperare / nerecuperare la timp a taxelor individuale de la participantii pentru care raporteaza.

Riscul concurential

În contextul liberalizării pieței contractelor bilaterale de energie electrică, ca urmare a modificărilor legislative aplicabile începând cu anul 2022, respectiv a piețelor spot de energie electrică, ca urmare a desemnării de către ANRE în luna iulie 2023 a unui al doilea OPEED în România, societatea este expusă la riscul de preț pe piața concurențială.

Gestionarea riscului impune monitorizarea continuă a piețelor administrate și aplicarea unei politici constante de control al costurilor.

Riscul legislativ și de reglementare

Fiind dependentă de reglementările naționale și europene, activitatea OPCOM este puternic reglementată, iar schimbările rapide în cadrul legislativ european sau național pot afecta capacitatea de reacție și de adaptare a societății.

Regulile pieței unice europene pot să sufere schimbări imprevizibile care ar putea conduce la necesitatea abandonării anumitor direcții de dezvoltare, inclusiv să genereze cheltuieli suplimentare sau costuri care au fost deja suportate și nu pot fi recuperate.

In funcționarea piețelor organizate de energie electrică/gaze naturale/ certificate verzi, administrate de OPCOM, riscul ca o modificare a legislației să afecteze activitatea societății, generând necesitatea conformării cu celeritate și depline sau chiar necesitatea gestionării unui impact semnificativ asupra modelului de afaceri al OPCOM. Cu titlu de exemplu, emiterea unor noi reglementări privind exercitarea funcțiilor de cuplare a piețelor, exercită un impact asupra activităților desfășurate de OPCOM.

Neclaritatea prevederilor legislative, naționale și europene reprezintă un risc de reglementare manifestat.

OPCOM S.A. are un cadru puternic pentru a rămâne competitivă și relevantă în piața energetică europeană. Pentru a atinge întregul său potențial, este esențial să investească în continuare în digitalizare și să continue să se adapteze la un mediu legislativ în schimbare și o competiție puternică.

In ceea ce priveste proiectele/programele de dezvoltare derulate de OPCOM in plan european, pentru a asigura participarea viabila a OPCOM sunt derulate urmatoarele activitati: este identificat si creat

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 20. ALTE INFORMATII (continuare)

portofoliul de proiecte al instituției, sunt stabilite prin decizii interne echipele de proiect care derulează activități în cooperare cu reprezentanții celorlalte companii implicate în proiectele europene multipartite, inclusiv pentru gestionarea riscurilor juridice, tehnologice, operaționale etc.

Riscul de reglementare este de asemenea prezent în cazul proiectelor europene, referindu-se la posibilitatea ca reglementările privind piața unică europeană să sufere schimbări imprevizibile care ar putea conduce la situații în care, chiar și în condițiile în care există o pregătire riguroasă a documentației tehnice preliminare într-o interpretare existentă la un anumit moment, detaliile referitoare la formulări/cerințe/clauze generale din reglementările europene să conducă la interpretări diferite și la necesitatea abandonării anumitor direcții de dezvoltare, inclusiv să genereze cheltuieli suplimentare sau costuri care au fost deja suportate și nu pot fi recuperate. Cu titlu de exemplu, modificările legislației europene aflate în dezbatere în ultimii doi ani pot impune schimbări la nivelul activităților OPCOM și necesități de adaptare corespunzătoare.

În ceea ce privesc oportunitățile, este avută în vedere dezvoltarea acelor mecanisme de piață pentru tranzacționarea energiei electrice, gazelor naturale și produselor de piață asociate și îmbunătățirea actualelor mecanisme de piață, pentru toate orizonturile de timp de tranzacționare, astfel încât acestea să susțină obiectivele strategiilor naționale în domeniul energiei, astfel cum sunt acestea stabilite prin legislația specifică națională.

Riscul în implementarea proiectelor europene

Lipsa de pregătire a părților române implicate (altele decât OPCOM și care s-a manifestat efectiv în anul 2024) pentru implementarea unor proiecte europene, care afectează lichiditatea piețelor administrate de OPCOM SA și generează lipsa veniturilor din tranzacționare și înregistrarea exclusiv de costuri, prin punerea la dispoziția participanților la piețele administrate de OPCOM a serviciilor necesare 24/7/365.

Riscul în legătură cu litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată

În activitatea desfășurată OPCOM este implicat în litigii în care are atât calitatea de parat cât și de reclamant. Ca urmare, în urma soluțiilor adoptate de instanțele de judecată, există riscul de afectare a imaginii OPCOM, dar și riscuri care pot conduce la înregistrarea de rezultate financiare nefavorabile.

Riscul de rată a dobânzii

Expunerea Societății la riscul modificărilor ratei dobânzii se referă în principal la împrumuturile pe termen lung purtătoare de dobândă variabilă. Societatea nu are credite bancare contractate și ca urmare la aceasta dată nu există riscul de rată a dobânzii.

Riscul de curs valutar

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

Riscul crizei financiare globale și criza energetică

În ceea ce privesc amenințările, crizele externe, cum ar fi criza financiară globală și criza energetică, acestea reprezintă riscuri majore pentru stabilitatea și lichiditatea piețelor centralizate gestionate de OPCOM. Volatilitatea prețurilor energiei și riscurile tehnologice, securitatea cibernetică, ar putea afecta funcționarea și încrederea în piețele administrate. Apariția de platforme alternative de tranzacționare bazate pe tehnologii inovatoare reprezintă un alt factor care poate influența cota de piață a OPCOM dacă nu se adaptează suficient de rapid la noile realități tehnologice.

OPERATORUL PIETEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 20. ALTE INFORMATII (continuare)

Pentru a-și consolida poziția și a valorifica oportunitățile disponibile, OPCOM va trebui să continue investițiile în modernizarea tehnologică, să îmbunătățească lichiditatea pe segmentele mai puțin active și să dezvolte strategii de gestionare a riscurilor asociate crizelor externe și fluctuațiilor de pe piețele energetice.

Riscul fortei de munca specializate

Sunt intampinate dificultati atat in ceea ce priveste mentinerea in cadrul societatii a personalului specializat cat si in ceea ce priveste ocuparea locurilor de munca vacante, avand in vedere dar fara a se limita la urmatoarele aspecte:

- Necesitatea de a asigura personalul specializat si dedicat pentru desfasurarea tuturor activitatilor.
- Specificul unor activitati din cadrul OPCOM care se desfasoara in program de ture, care includ ture de noapte, 365 zile/an, ceea ce implica disponibilitatea personalului cu respectarea prevederilor Codului Muncii si a Contractului Colectiv de Munca.
- Colaborarea zilnica a salariatilor cu un numar semnificativ de participanti, dintre cei peste 900 participanti inregistrati la pietele administrate de OPCOM.
- Ritmul activitatii zilnice, respectiv dinamica accentuata a activitatilor desfasurate de societate atat de la un an la altul cat si in cadrul aceluiasi an ca urmare a modificarilor/completarilor reglementarilor la nivel național și european. De regula, timpul alocat prin legislație pentru implementarea noilor prevederi este foarte redus.
- Exigentele impuse pentru desfasurarea activitatilor in cadrul proiectelor europene de cuplare a pietei pentru ziua urmatoare si a pietei.

Riscul de accidentare si de imbolnavire profesionala

In conformitate prevederile legislatiei in vigoare in cadrul OPCOM exista preocupare constanta pentru achizionarea serviciilor de evaluare a riscurilor de accidentare si de imbolnavire profesionala in vederea determinarii nivelului de risc global al societatii, prilej cu care se intocmeste si Planul de prevenire si protectie. Evaluarea riscurilor de accidentare si imbolnavire profesionala asigura securitatea si sanatatea angajatilor si ajuta la reducerea riscurilor de accidente si evenimente nedorite la locul de munca, asigurand totodata si cresterea competitivitatii societatii.

Gestionarea riscurilor

In conformitate cu prevederile standardului ISO 9001:2015 și ale Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr.600/2018 privind aplicarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, in anul 2024 s-a realizat evaluarea si tratarea riscurilor aferente obiectivelor specifice ale departamentelor din cadrul OPCOM SA. Stadiul de implementare a masurilor de control al riscurilor a fost analizat, pentru fiecare departament, cu prilejul auditului intern in domeniul managementului calitatii desfasurat in luna decembrie 2024, iar la inceputul anului 2025 a fost efectuata evaluarea riscurilor reziduale.

Totodată, OPCOM realizează analize de risc asupra securitatii informatiei conform cerintelor standardului ISO 27001:2022, pe baza metodologiei descrise in standardul ISO 27005:2022. Cu ocazia acestor analize de risc nu au fost identificate riscuri de sustenabilitate.

Director general

Cristina ȘETRA



Director Directia economica

Silvia FEDIUC



