

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

---

**NOTA 1. INFORMATII GENERALE**

**Informații generale despre Societate**

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

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

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

Capitalul social subscris si varsat la data de 31.12.2020 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/actiune, 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 – Activități auxiliare intermediarilor financiare, cu exceptia activitatilor de asigurari si fonduri de pensii, respectiv activitatea principală a societății este cod CAEN 6611 – Administrarea pietelor financiare.

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

Activitatea Societatii se concretizează în servicii de organizare și administrare a piețelor de energie electrică și de gaze naturale, în servicii de organizare și administrare a pietelor dedicate instrumentelor asociate (certIFICATE), servicii de decontare prin asumarea rolului de contraparte pentru tranzacțiile realizate pe Piata pentru Ziua Urmatoare și Piata Intraziinica, respectiv servicii de stabilire a obligatiilor de plata pentru tranzacțiile realizate pe piata de echilibrare și pentru dezechilibrele PRE, de supraveghere, monitorizare și raportare a functionarii pietelor adminstrate conform responsabilitatilor stabilite de ANRE, de raportare REMIT conform reglementărilor internationale si nationale in vigoare, activitati desfasurate conform conditiilor licentelor acordate de autoritatea competenta, respectiv conform responsabilitatilor stabilite de ME, prin ordine si regulamente. In sensul celor mentionate OPCOM SA este o societate cu activitate preponderent reglementata.

Pentru a garanta către terți și autoritățile implicate calitatea serviciilor furnizate în baza licențelor deținute, OPCOM aplică un Sistem de management al calității certificat de Lloyd's Register Quality Assurance, conform ISO 9001:2008 – SR EN ISO 9001:2008. Totodată, pentru a garanta securitatea, confidențialitatea și disponibilitatea informațiilor părților interesate, OPCOM aplică un Sistem de Management al Securității Informației certificat de Lloyd's Register LRQA, conform ISO/IEC 27001:2013 – SR ISO/IEC 27001:2013.

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

---

**NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)**

Totodata, OPCOM are calitatea de actionar la societatea CCP.RO Bucharest SA, care este in curs de acreditare drept contraparte centrala pentru Romania (CCP.RO). Astfel, OPCOM deține un număr de 1.520.000 acțiuni, cu o valoare nominală de 10 lei fiecare și o valoare nominală totală de 15.200.000 lei, reprezentând 19,06% din capitalul social al CCP.RO.

**Responsabilități principale**

Din perspectiva piețelor de energie electrică și de gaze naturale și a piețelor de certificate verzi, responsabilitățile principale îndeplinite de OPCOM in anul 2020 sunt următoarele:

- Exercitarea funcției de organizator și administrator al Pieței pentru Ziua Următoare pentru energie electrică, respectiv de operator al pieței de energie electrică desemnat de ANRE pentru a îndeplini sarcini referitoare la cuplarea unică a piețelor pentru ziua următoare.
- Exercitarea funcției de organizator și administrator al Pieței Intrazilnice pentru energie electrică, respectiv de operator al pieței de energie electrica desemnat de ANRE pentru a îndeplini sarcini referitoare la cuplarea unică a piețelor intrazilnice.
- Exercitarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate pentru Contracte Bilaterale pentru energie electrică – prin modalitățile: Licitatie Extinsă, respectiv Licitatie Extinsă și utilizarea produselor care să asigure flexibilitatea tranzacționării; Negociere Continuă; prin Contracte de Procesare.
- Exercitarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate cu negociere dublă continuă a contractelor bilaterale de energie electrică.
- Exercitarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate pentru energia electrică din surse regenerabile susținută prin certificate verzi.
- Exercitarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate pentru Serviciul Universal.
- Exercitarea funcției de organizator și administrator al Pieței de energie electrică pentru Clienții Finali Mari.
- Exercitarea funcției de organizator și administrator al Pieței centralizate destinată atribuirii contractelor de energie electrică pentru perioade lungi de livrare.
- Exercitarea funcției de organizator al Pieței de Certificate Verzi, de administrator al Pieței Centralizate Anonime Spot de Certificate Verzi, al Pieței Centralizate Anonime la Termen de Certificate Verzi și al Pieței Contractelor Bilaterale Negociate Direct de Certificate Verzi, precum și al Registrului de Certificate Verzi.
- Exercitarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate pentru Gaze Naturale.
- Exercitarea funcției de organizator și administrator al Pieței pentru Ziua Următoare de Gaze Naturale, inclusiv a activităților care rezultă din asumarea rolului de contraparte.
- Exercitarea funcției de organizator și administrator al Pieței Intrazilnice de Gaze Naturale, inclusiv a activităților care rezultă din asumarea rolului de contraparte.
- Exercitarea funcției de Operator de Decontare, prin efectuarea operațiunilor de decontare pentru Piața pentru Ziua Următoare de energie electrică și de gaze naturale și Piața Intrazilnică de energie electrică, respectiv stabilirea obligațiilor de plată / drepturilor de încasare pentru OTS și participanții la Piața de Echilibrare pentru tranzacțiile realizate, calcularea prețurilor finale unice de dezechilibru, prețurilor finale de deficit, prețurilor finale de excedent, precum și determinarea stabilirea dezechilibrelor cantitative și valorice ale Părților Responsabile cu Echilibrarea.
- Activitatea de supraveghere a funcționării piețelor administrate.

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

---

**NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)**

- Colectarea și publicarea datelor statistice despre piață, conform prevederilor Legii energiei electrice și gazelor naturale.
- Mecanism de Raportare Înregistrat (RRM).
- Participant activ în cadrul pieței europene a cărei țintă este crearea pieței unice europene.

**Evenimente semnificative desfasurate in perioada 01.01.2020 – 31.12.2020**

**1. Aprobarea conditionala de catre Adunarea generala a actionarilor a situatiilor financiare anuale incheiate la data de 31.12.2019**

Prin similitudine cu modul de abordare a situatiilor financiare anuale incheiate la 31.12.2016, la 31.12.2017 si la 31.12.2018, prin Hotararea nr.4/28.05.2020, Adunarea generala a actionarilor a decis:

*"Adunarea generală ordinară a acționarilor **aprobă situațiile financiare** ale Societății Operatorul Pieței de Energie Electrică și de Gaze Naturale „OPCOM” SA întocmite la 31.12.2019, **sub condiția modificării acestora și a celorlalte documente suport pentru reprezentarea exactă a situației capitalului social**, conform Certificatului de înregistrare menționat din data de 11.07.2016 și art.7 din Actul constitutiv în vigoare, capitalul social al societății subscris la data prezentei fiind în sumă de 31.366.090 lei, integral vărsat."*

Consecvent deciziilor luate in perioada 2017-2019, fata de solicitarea Adunarii generale a actionarilor, conducerea administrativa si executiva a decis ca situatiile financiare anuale incheiate la data de 31.12.2019 sunt corect intocmite, reprezentand fidel situatia patrimoniului OPCOM, si ca acestea nu pot fi modificate avand in vedere litigiul aflat in desfasurare pe rolul instantei de judecata in dosarul nr.31001/3/2017. Mentionam, de asemenea, ca situatiile financiare anuale incheiate in perioada 2016-2019, in forma auditata, au fost depuse la ANAF in termenul legal, fara sa fie aprobate de Adunarea generala a actionarilor.

**2. Pandemia cauzata de virusul COVID-19**

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

Planul de Continuitate a Activitatii elaborat de societate pentru situatii de urgenta o data cu implementarea SMSI (in anul 2015), ca parte a Sistemului de management al securitatii informatiilor, certificat conform ISO 27001:2015, contine doua documente: Politica referitoare la situatiile de urgenta (procedura de lucru) si Planul de continuitate a afacerii (PCA) (procedura de sistem).

Planul de Continuitate a Activitatii a fost completat si revizuit cu noi prevederi adaptate specificului situatiei generate de starea de urgenta privind COVID19 in data de 17.03.2020 (planurile aferente unei situatii de epidemie/pandemie). Prevederile PCA au fost comunicate intregului personal al societatii pentru respectarea conditiilor de prevenire a invecției cu COVID-19.

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

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

---

**NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)**

Grupul de lucru astfel constituit a elaborat urmatoarele doua documente:

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

Dintre masurile avute in vedere, aminitim pe scurt:

- Conștientizarea periodica a personalului asupra pericolului și a măsurilor recomandate în vederea evitării imbolnăvirii;
- Verificarea stării de sănătate a personalului (scanarea temperaturii corporale, controale medicale);
- Limitarea și ulterior, coerent cu evoluția situației, restricționarea accesului terților în sediul instituției, limitarea participării la întâlniri de lucru și anularea tuturor deplasărilor în străinătate în cadrul activităților aferente proiectelor internaționale la care OPCOM S.A. participă;
- Adoptarea unor măsuri tehnice, susținute de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei, de suplimentare în condițiile instituirii stării de urgență pe teritoriul României, a prevederilor unor proceduri și documente aplicabile în organizarea și administrarea piețelor centralizate de energie electrică, gaze naturale și de certificate verzi;
- Comunicarea permanentă a măsurilor implementate gradual de către OPCOM S.A. în relație cu participanții la piață prin intermediul website-ului OPCOM S.A., inclusiv crearea unei zone dedicate, în limbile română și engleză, cu acces direct din pagina Home a OPCOM S.A., respectiv COVID-19 Măsuri excepționale;
- Organizarea programului de lucru (schimburi, program decalat, desfășurarea activității în regim de muncă de la domiciliu) pentru a se evita deplasarea cu mijloacele de transport în comun la ore de vârf și limitarea contactului între angajați;
- Stabilirea activităților vitale și a persoanelor necesare pentru desfășurarea acestor activități și organizarea „desfășurării activității în regim de muncă de la domiciliu” pentru aceste persoane (echipamente, conexiune VPN) cu respectarea prevederilor procedurilor și politicilor Sistemului de Management al Securității Informației implementat în cadrul OPCOM S.A.;
- Urmărirea conformării și asigurarea implementării măsurilor recomandate sau impuse de autorități (guvern, comitete de criza, ministere s.a.);
- În funcție de evoluția situației, măsurile de continuitate a activității implementate la nivelul OPCOM S.A. prevăd inclusiv măsura utilizării unor spații speciale destinate personalului care realizează funcțiile cheie ce trebuie asigurate permanent.
- Activități de igiena (dezinfectarea spațiilor de lucru, asigurarea de material specific s.a.). In acest sens mentionam ca o preocupare constanta in anul 2020 a fost asigurarea dotarii cu materiale si obiecte de inventar necesare protejarii salariatilor impotriva virusului Covid-19. Dintre materiale dezinfectante si de protectie achizitionate mentionam: masti, dezinfectanti pentru maini si pentru suprafete, dispensere cu senzor pentru dezinfectanti amplasate pe holuri, dozator cu senzor pentru sapun (pentru evitarea contactului cu suprafete posibil infectate, etc.), etc.

**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)**

Au fost achizitionate si obiecte de inventar cu acelasi scop de protejare, asa cum sunt: aparate pentru purificat aerul (amplasate pe holuri, in sali de sedinta, in birouri unde activitatea a necesitat prezenta mai multor salariati la serviciu), termometre digitale, cosuri cu capac special destinate materialelor de protectie utilizate, echipamente de protectie pentru personalul care desfasoara activitati de dezinfectare a spatiilor OPCOM.

Avand in vedere continuarea pandemiei, masurile luate in anul 2020 vor fi mentinute si pe parcursul anului 2021 si imbunatatite daca va fi necesar, daca se vor identifica astfel de posibilitati.

Societatea monitorizeaza permanent sub toate aspectele riscurile ce ar putea fi generate de impactul acestui fenomen, evaluarea impactului fiind efectuata in diferite etape in concordanta cu gravitatea situatiei privind perspectiva afacerii, acordand o importanta sporita analizei expunerii la riscul de continuitate a activitatii si al implicatiilor asupra situatiilor financiare.

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

**3. Alte informatii**

In anul 2020 societatea a achizitionat servicii de asigurari si diverse servicii de natura auditului statutar, consultanta fiscala, consultanta juridica, etc. cu si pentru respectarea prevederilor legale in vigoare. Valoarea cheltuielilor cu aceste servicii este prezentata in situatia urmatoare:

Alte informatii	2019	2020
Denumire servicii achizitionate	Cost. lei	
<i>Servicii de asigurare, total din care:</i>	<i>23.219</i>	<i>31.574</i>
- asigurari diverse dotari	14.555	23.935
- asigurari de risc profesional	8.092	7.517
- asigurari deplasari externe	572	121

Alte informatii	2019	2020
<i>Onorarii diverse, din care:</i>	<i>766.907</i>	<i>544.111</i>
- servicii de audit statutar	35.714	36.245
- servicii de consultanta fiscala	12.801	13.050
- servicii juridice	646.598	464.562
- alte servicii in legatura cu: managementul calitatii, servicii actuariale, servicii de evaluare autoturisme	71.793	30.254

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

---

## **NOTA 2. POLITICI CONTABILE**

Situațiile financiare aferente anului 2020 au fost întocmite în conformitate cu:

- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014, prin care au fost aprobate Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Legea Contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr.58/14.01.2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raporturilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finantelor precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile;
- Manualul de politici contabile conforme cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014;
- Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- 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 sau este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

#### ***Principiul continuității activității***

Situațiile financiare sunt elaborate de 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 permanentei 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.

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

---

**NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)**

***Principiul independenței exercitiului***

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

***Principiul intangibilității bilanțului de deschidere***

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

***Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv***

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

***Principiul necompensării***

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

***Principiul prevalenței economice asupra juridice***

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

***Principiul pragului de semnificație***

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

***Utilizarea estimărilor***

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

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

**2.3 POLITICI ȘI METODE CONTABILE**

**A. ACTIVE IMOBILIZATE**

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

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

**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 2. POLITICI CONTABILE (continuare)**

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

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

Investitiile în curs se amortizează începând cu momentul punerii în funcțiune, conform legii.

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

**I. Imobilizări necorporale**

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

***Amortizare***

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

*1) Programe informatice*

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

*2) Alte imobilizări necorporale*

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

**II. Imobilizări corporale**

***Cost/evaluare/reevaluare***

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

Reevaluarea, atât în scop fiscal cât și în scop contabil, se efectuează din 3 în 3 ani pentru mijlocul fix « Clădire », în care sunt cuprinse atât spațiile în proprietate OPCOM, cu investițiile aferente, cât și investițiile efectuate în spațiile închiriate.

***Amortizare***

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



**OPERATORUL 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)**

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 sau prin stabilirea unei noi durate de viata, in situatia in care valoarea ramasa de amortizat a activului este egala cu zero.

***Scoaterea din functiune a imobilizărilor corporale si necorporale***

Imobilizările care sunt scoase din functiune sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare, cu aprobarea Consiliului de administratie. Exceptie pot face imobilizarile corporale pentru care comisia de valorificare a propus valorificare si procesul nu se finalizeaza pana la finele anului. In acest caz imobilizarile corporale care au ramas in evidenta urmeaza un nou proces de aprobare pentru scoaterea din evidenta.

**III. Imobilizari financiare**

Imobilizarile financiare sunt prezentate la cost.

Imobilizarile financiare reprezinta participatii ale companiei in subsidiare si asocieri in participatiune. Dividendele de primit sunt recunoscute drept venituri ale perioadei in momentul in care sunt distribuite.

Garantiile achitate sau alocate tertilor sunt recunoscute drept active financiare.

**B. ACTIVE CIRCULANTE**

**I. Stocuri**

Stocurile sunt prezentate in bilant la valoarea de intrare.

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

In categoria stocuri sunt incluse si 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 in evidenta extracontabila pana la momentul scoaterii lor din uz, de regula, in urma inventarierii anuale. Actiunea de scoatere din uz a obiectelor de inventar are loc odata cu scoaterea din folosinta a imobilizarilor, cu aprobarea Consiliului de administratie.

**II. Creante**

Contul de clienți include facturile emise de OPCOM SA pentru serviciile prestate de operator participantilor la pietele centralizate de energie electrica, de certificate verzi si de gaze naturale, activitatea de raportare REMIT, alte contracte incheiate, activitati desfasurate in cadrul proiectelor europene din care OPCOM face parte. Contul de clienți este inregistrat la valoarea facturată.

Pentru creantele denuminate in moneda straina, acestea sunt actualizate la cursul de inchidere in vigoare la 31 decembrie 2020.

**III. Casa si conturi la banci**

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

**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)**

**C. CHELTUIELI IN AVANS**

Cheltuielile care nu sunt aferente exercitiului financiar sunt incluse in aceasta pozitie financiara pentru respectarea principiului independentei exercitiilor financiare.

**D. RECUNOASTEREA VENITURILOR**

Veniturile din activitatea de baza se referă la serviciile prestate participantilor la pietele si produsele administrate, reglementate si nereglementate de ANRE. Veniturile realizate sunt recunoscute in contabilitate la perioada pentru care sunt prestate.

***Cifra de afaceri***

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate, fara TVA, pentru serviciile prestate participantilor la pietele reglementate de energie electrica si de certificate verzi precum si servicii prestate in cadrul activitatilor nereglementate de ANRE, asa cum sunt: administrarea pietelor centralizate de gaze naturale si activitati de raportare REMIT.

**E. CONVERSIA SUMELOR EXPRIMATE IN 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 nationala, LEU, care constituie și moneda de măsurare a Societatii.

***Tranzacțiile și soldurile în monedă străină***

Tranzacțiile Societatii 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 in lei, la 31.12.2019, respectiv la 31.12.2020:

		<u>2019</u>	<u>2020</u>
1 euro	EUR	4,7793	4,8694
1 liră sterlină	GBP	5,6088	5,4201
1 dolar SUA	USD	4,2608	3,9660

**F. PENSII SI ALTE BENEFICII ULTERIOARE PENSIONARII**

**Costuri privind salariații**

Drepturile pe termen scurt ale salariatilor includ drepturile salariale stabilite prin legislatia primara, cele prevazute in Contractul Colectiv de Muncă, precum și contribuțiile la asigurări sociale, asigurările sociale de sănătate si alte contributii. Aceste drepturi sunt recunoscute în cheltuieli odată cu indeplinirea sarcinilor asumate prin CIM de către aceștia și sunt inregistrate în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

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

---

**NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)**

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

**Participarea salariaților la profit**

Participarea salariaților la profit este reglementată de Ordonanța 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, Art.1, alin.1, lit.e) :

« 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; »*

*Prezenta nota trebuie coroborată cu precizările de la Nota 20.1 "Evenimente ulterioare" și de la Nota 11 „Repartizarea profitului”.*

**G. CAPITAL SOCIAL**

La data de 31.12.2020 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.

*Prezenta nota trebuie coroborată cu precizările de la Nota 20.1 "Evenimente ulterioare" și de la Nota 10 „Capital social”.*

**H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI**

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

**I. ÎMPRUMUTURI**

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

**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)**

Contractul de credit pentru investitii si contractul asociat de ipoteca au fost semnate in data de 29.10.2019. In conformitate cu prevederile Hotararii nr.6/17.07.2019 Adunarea generala extraordinara a actionarilor a aprobat participarea OPCOM la constituirea societății pe acțiuni denumită CCP.RO Bucharest SA, alaturi de actionarul majoritar Bursa de Valori Bucuresti SA si de alti actionari minoritari, cu un aport in numerar in valoare de 15.200.000 lei (echivalentul 3.200.000 EUR) reprezentand 19,06% din valoarea capitalului social al acestei societati, in conformitate cu prevederile actului constitutiv, art. 12, alin. (2), lit. e).

In anul 2020 nu au fost contractate alte credite bancare.

**J. DATORII COMERCIALE**

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

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 2020 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 31.12.2020 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, Art.1, alin.1, lit.f):

*« 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; »*

*Prezenta nota trebuie coroborata cu precizarile de la Nota 20.1 "Evenimente ulterioare" si de la Nota 11 „Repartizarea profitului”.*

**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.

**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)**

**N. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI**

Evenimentele ulterioare sfarsitului anului 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.

**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 cand 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 influenta dominanta asupra acelei societati, in temeiul unui contract incheiat cu entitatea in cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislatia aplicabila societatii 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 entitatii in cauza care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, în cursul exercitiului financiar precedent și pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale consolidate, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot
- e) este acționar sau asociat al societății și detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale actionarilor sau asociatilor acelei entitatii, ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati 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 asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati;
- c) ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiași tert;
- d) o entitate este o entitate controlata in comun a unei tertie entitati, iar cealalta este o entitate asociata a tertie entitati;
- e) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau a unei entitati legate entitatii raportoare;
- f) entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana legata;
- g) o persoana legata influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului cheie din conducerea entitatii.

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 anticipeaza sa influențeze sau să fie influențați de respectiva persoană în relația lor cu entitatea și includ:

- a) copiii și sotul/sotia sau partenerul de viață al persoanei respective;
- b) copiii sotului/sotiei sau ai partenerului de viața al persoanei respective; și persoanele care depind de persoana respectiva sau de sotul/sotia sau partenerul de viata al acesteia.



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

**NOTA 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 criteriul valoric prevăzut de reglementările legale în vigoare. În cursul anului 2020, 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 birotica	Total imobilizari corporale	Total imobilizari financiare	Total
<b>Cost</b>								
<b>31.12.2019</b>	35.950.314	<b>35.950.314</b>	5.448.493	11.954.102	1.137.699	<b>18.540.294</b>	<b>24.728.676</b>	<b>79.219.284</b>
Intrari	25.155.208	<b>25.155.208</b>	-	1.215.598	-	<b>1.215.598</b>	<b>644</b>	<b>26.371.450</b>
Iesiri	174.427	<b>174.427</b>	-	255.879	23.500	<b>279.379</b>	<b>104</b>	<b>453.910</b>
<b>La 31.12.2020</b>	<b>60.931.095</b>	<b>60.931.095</b>	<b>5.448.493</b>	<b>12.913.821</b>	<b>1.114.199</b>	<b>19.476.513</b>	<b>24.729.216</b>	<b>105.136.824</b>
<b>Amortizare</b>								
<b>31.12.2019</b>	29.095.011	<b>29.095.011</b>	527.829	10.721.848	962.547	<b>12.212.224</b>	-	<b>41.307.235</b>
Intrari	1.673.185	<b>1.673.185</b>	530.234	941.874	41.745	<b>1.513.853</b>	-	<b>3.187.038</b>
Iesiri	30.397	<b>30.397</b>	-	255.879	23.500	<b>279.379</b>	-	<b>309.776</b>
<b>31.12.2020</b>	<b>30.737.799</b>	<b>30.737.799</b>	<b>1.058.063</b>	<b>11.407.843</b>	<b>980.792</b>	<b>13.446.696</b>	-	<b>44.184.497</b>
<b>Ajustari pentru depreciere</b>								
<b>31.12.2019</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Intrari	22.587.300	<b>22.587.300</b>	-	-	-	-	-	<b>22.587.300</b>
Iesiri	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31.12.2020</b>	<b>22.587.300</b>	<b>22.587.300</b>	-	-	-	-	-	<b>22.587.300</b>
<b>Valoare neta</b>								
<b>31.12.2019</b>	<b>6.855.303</b>	<b>6.855.303</b>	<b>4.920.664</b>	<b>1.232.254</b>	<b>175.152</b>	<b>6.328.070</b>	<b>24.728.676</b>	<b>37.912.049</b>
<b>31.12.2020</b>	<b>7.605.996</b>	<b>7.605.996</b>	<b>4.390.430</b>	<b>1.505.978</b>	<b>133.407</b>	<b>6.029.815</b>	<b>24.729.216</b>	<b>38.365.027</b>





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

In cursul anului 2020 nu au fost operate modificari in ceea ce priveste duratele de amortizare a immobilizarilor.

**Immobilizarile necorporale** se amortizeaza, de regula, astfel:

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

*Prezenta nota trebuie coroborata cu precizarile de la Nota 20.1 "Evenimente ulterioare"*

**Immobilizarile corporale** se amortizeaza, de regula, astfel:

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

**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 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

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

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

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

1. Actiuni detinute de OPCOM la societatea CCP.RO Bucharest SA (CCP.RO), in valoare de 15.200.000 lei.

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

In conformitate cu prevederile Hotararii nr.6/17.07.2019 Adunarea generala extraordinara a actionarilor a aprobat participarea OPCOM la constituirea societății pe acțiuni denumită Contrapartea Centrala pentru Romania (denumirea finala inregistrata a societatii fiind: CCP.RO Bucharest SA), alaturi de actionarul majoritar Bursa de Valori Bucuresti si de alti actionari minoritari, cu un aport in numerar in valoare de 15.200.000 lei (echivalentul 3.200.000 EUR) reprezentand 19,06% din valoarea capitalului social al noii societati, in conformitate cu prevederile actului constitutiv art. 12, alin. (2), lit. e).

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

3. Depozit de cash colateral in valoare 6.000 EUR (29.216,40 lei) reprezentand garantie contractuala solicitata de prestatorul de servicii Colt, Franta, pentru achizitia de catre OPCOM a serviciilor de comunicatii de date in cadrul proiectului XBID, solutie pentru cuplarea europeana a pietelor intra zilnice, la care OPCOM este parte (contract de servicii de instalare si servicii operationale pentru retea de comunicatii MPLS incheiat pe o perioada de 3 ani).

**Reevaluarea imobilizărilor corporale**

La data de 31.12.2020 nu s-au efectuat actiuni de reevaluare.

Anterioara reevaluare a avut loc la data de 31.12.2018. Pana in prezent, actiunea de reevaluare a vizat doar mijlocul fix « Cladire » in care sunt cuprinse atat spatiile in proprietate OPCOM, cu investitiile aferente, cat si investitiile efectuate in spatiile inchiriate. Reevaluarea s-a efectuat atat in scop fiscal cat si in scop contabil. Urmatoarea reevaluare se va efectua la data de 31.12.2021.

**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 4. SITUATIA CREANTELOR**

La data de 31 decembrie 2020, OPCOM SA înregistrează creanțe totale în valoare de 153.792.538 lei (inclusiv cont 471), din care:

Nr. crt.	Creanțe	Sold la sfârșitul anului 2019	Sold la sfârșitul anului 2020	Valoare creante dupa termenul de lichiditate a activului	
		- lei	- lei	sub 1 an	peste 1 an
0	1	3	4	5	6
I	Creante comerciale	108.090.415	91.679.543	91.679.543	-
II	Alte creante (a+b+c+d)	407.748	329.338	329.338	-
a	Creanțe in legatura cu personalul	32.506	30.726	30.726	-
b	Creanțe in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	247.104	131.954	131.954	-
c	Debitori diverși	145.573	184.093	184.093	-
d	Ajustari pentru deprecierea altor creante	-17.435	-17.435	-17.435	-
III	Creante in legatura cu partile afiliate (comerciale si in curs de clarificare), din care:	37.814.760	61.647.045	61.647.045	-
a	Creante comerciale	32.003.522	55.153.619	55.153.619	-
b	Sume in curs de clarificare	5.811.238	6.493.426	6.493.426	-
IV	Decontari cu actionarii privind capitalul	22.587.300	-	-	-
	Total creante cu partile afiliate (III + IV)	60.402.060	61.647.045	61.647.045	-
	TOTAL creante (I+II+III+IV)	168.900.223	153.655.926	153.655.926	-
V	Cheltuieli in avans	162.990	136.612	134.751	1.861
	<b>TOTAL CREANȚE (I+II+III+IV+V)</b>	<b>169.063.213</b>	<b>153.792.538</b>	<b>153.790.677</b>	<b>1.861</b>
	din care: Total creante comerciale (I+III a)	140.093.937	146.833.162	146.833.162	-

Creantele comerciale, in valoare totala de 146.833.162 lei (rd.I si din rd.III a), reprezinta 95,47% dintre creantele existente in sold la 31.12.2020. Dintre acestea, 64,85% (99.738.174 lei) sunt creante provenite din activitatea de baza reglementata de ANRE, pentru prestarea de servicii participantilor la pietele centralizate de energie electrica administrate, ca urmare a aplicarii, incepand cu 1 ianuarie 2014, a prevederilor Ordinului ANRE cu nr.67/2013 pentru aprobarea Metodologiei de stabilire a tarifului reglementat practicat de operatorul pietei de energie electrica, abrogat prin Ordinul ANRE nr.192/23.09.2019, modificat prin Ordinul ANRE nr.192/2019, privind Metodologia de stabilire a venitului reglementat aferent activitatii reglementate desfasurate de catre operatorul pietei de energie electrica.

Dintre creantele comerciale existente in sold la 31.12.2020 circa 65,51% (96.183.426 lei) sunt creante provenite din Piata pentru Ziua Urmatoare, incasate in prima zi bancara din anul urmator.

Dintre creantele comerciale inregistrate la 31.12.2020 creantele restante sunt in valoare de 764.325 lei, din care, creantele restante aferente facturilor intocmite: pentru anul 2014 sunt in valoare de 45.386 lei, aferente anului 2015 sunt in valoare de 23.208 lei, aferente anului 2016 sunt in valoare de 64.166 lei, aferente anului 2017 sunt in valoare de 45.164 lei, cele aferente anului 2018 sunt in valoare de 9.196 lei, cele aferente anului 2019 sunt in valoare de 5.990 lei si cele aferente anului 2020 sunt in valoare de 571.216 lei.

**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 4. SITUATIA CREANTELOR (continuare)**

Creantele restante aferente facturilor de administrare intocmite in luna decembrie 2020 pentru anul 2021, au fost incasate in luna ianuarie 2021 in procent de 99,38%.

Sumele in curs de clarificare de la poz. III b) din tabel sunt detaliate in Nota explicativa 7 „Situatia datoriilor”.

Alte creante in sold la data de 31.12.2020 sunt:

- Creantele in legatura cu personalul, in valoare de 30.726 lei, reprezinta avansuri de indemnizatii de concedii de odihna acordate salariatilor, acordate conform reglementarilor legale.
- Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si cu bugetul statului, in valoare de 131.954 lei, reprezinta creante curente aflate in sold la 31.12.2020.
- Debitori diversi, in suma de 184.093 lei, reprezinta:
  - 8,78% (16.163 lei) reprezinta garantia de buna executie aferenta contractului incheiat cu Termoelectrica SA nr.159/25.07.2007, pentru achizitia de servicii de inchiriere spatii de birou. Creanta a fost exigibila de la data de 01.07.2010, data la care clauza de constituire a GBE nu a mai fost preluata in noul contract incheiat. Creanta se incadreaza la creante restante pentru care s-a constituit la data de 31.12.2015 ajustare deductibila in procent de 30% din valoarea creantei neincasate (4.849 lei) si la data de 31.12.2019 ajustare nedeductibila pentru diferenta de 70% din valoarea creantei restante (11.314 lei). Ulterior finalizarii procesului de faliment in care se afla inca in prezent Termoelectrica SA, intreaga suma va fi scazuta din evidenta contabila, in conformitate cu prevederile Codului fiscal.
  - 15,04% reprezinta contravaloarea cheilor suplimentare solicitate de participantii la piata PC-OTC, de incasat si reprezinta creante curente.
  - 75,07% reprezinta creante provenite din derularea proiectelor europene;
  - 1,11% reprezinta alte creante.

In anul 2020, ca si in anii anteriori, o grija deosebita a executivului OPCOM a constat in efectuarea tuturor demersurilor legale pentru recuperarea creantelor restante.

**NOTA 5. CASA SI CONTURI LA BANCII**

Descriere	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
Conturi la bănci în lei	56.880.240	82.820.581
Numerar în casă în lei	3.685	4.169
Numerar în casă în devize	-	-
Conturi la bănci în devize	61.071	116.550
<b>Total</b>	<b>56.944.995</b>	<b>82.941.300</b>

Suma prevazuta la pozitia 1 conturi la banci in lei contine si sumele aferente decontarilor pe piata intrazilnica si pe piata pentru ziua urmatoare, in valoare 40.638.595 lei (31.12.2019: 29.909.517 lei)

**NOTA 6. CHELTUIELI IN AVANS**

Cheltuielile in avans, in valoare de 136.612 lei, reprezinta diverse cotizatii fata de asociatii interne si internationale, abonamente, polite de asigurare, etc. a caror trecere pe costuri se efectueaza trimestrial in vederea calculului impozitului pe profit.

**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 7. SITUATIA DATORIILOR**

La data de 31.12.2020, societatea a înregistrat datorii totale în valoare de 218.933.955 lei, din care:

Nr. crt.	Datorii	Sold la sfârșitul anului 2019, lei	Sold la sfârșitul anului 2020, lei	Termen de exigibilitate a pasivului, lei		
				Sub 1 an	1 – 5 ani	peste 5 ani
	0	1	2=3+4+5	3	4	5
I	Sume datorate institutiilor de credit	15.255.801	14.041.708	1.641.708	8.000.000	4.400.000
II	Datorii comerciale	104.888.247	88.366.326	88.366.326	-	-
III	Datorii in legatura cu entitatile afiliate	37.807.412	63.324.521	63.324.521	-	-
a	- Datorii comerciale	31.992.424	56.827.345	56.827.345	-	-
b	- Sume datorate entitatilor din grup	5.811.238	6.493.426	6.493.426	-	-
c	- Alte datorii	3.750	3.750	3.750	-	-
IV	Alte datorii	37.022.147	53.201.400	53.201.400	-	-
	Datorii cu personalul	394.033	383.223	383.223	-	-
	Taxa pe valoarea adăugată	33.068.691	43.962.322	43.962.322	-	-
	Alte datorii față de stat și instituții publice	1.095.620	1.402.956	1.402.956	-	-
	Alte imprumuturi si datorii	796.374	804.028	804.028	-	-
	Alte datorii	1.667.429	6.648.871	6.648.871	-	-
	<b>TOTAL DATORII= I+ II+ III+IV</b>	<b>194.973.607</b>	<b>218.933.955</b>	<b>206.533.955</b>	<b>8.000.000</b>	<b>4.400.000</b>
	din care: Total datorii comerciale (I+III a)	136.880.671	145.193.671	145.193.671	-	-

Sume datorate institutiilor de credit, in valoare de 14.041.708 lei, reprezinta creditul pe termen lung in suma de 15.200.000 lei, acordat de Banca Comerciala Romana pentru achizitia de catre OPCOM de imobilizari financiare. In sold la 31.12.2020 se regasesc: suma de 14.000.000 lei care reprezinta valoarea creditului inca nerambursat si dobanda in valoare de 41.708 lei.

In conformitate cu cele mentionate la Nota nr.2 « Imprumuturi », in anul 2019 Adunarea generala ordinara a actionarilor a aprobat prin Hotararea AGA nr. 5/17.07.2019 contractarea unui împrumut bancar de tip facilitate de credit non-revolving in valoare 15.200.000 lei (echivalentul a 3.200.000 EUR), pentru o durata de 120 de luni de la semnarea documentelor de finantare, cu o rata a dobanzii ROBOR 3M+1,10%/an, acordat de catre Banca Comerciala Romana S.A. pentru asigurarea sursei de finantare pentru participarea OPCOM S.A. la capitalul social al institutiei de compensare. Contractul de credit pentru investitii si contractul asociat de ipoteca au fost semnate in data de 29.10.2019. Garantia ipotecara constituita de OPCOM, conditie contractuala pentru acordarea de catre BCR a împrumutului in valoare de 15.200.000 lei, este reprezentata de un depozit de cash colateral in valoare de 9.500.000 lei.

Datorii comerciale, in valoare de 145.193.671 lei, reprezinta circa 70,30% din valoarea totala a datoriilor in sold la data de 31.12.2020. Dintre acestea 64,59% provin din administrarea pietei pentru ziua urmatoare si piata intra-zilnica, sume achitate in prima zi bancara a lunii ianuarie 2020, conform procedurilor de decontare aprobate de ANRE.

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

---

**NOTA 7. SITUATIA DATORIILOR (continuare)**

Datoriile comerciale aflate in sold la 31.12.2020 sunt datorii curente care au fost achitate in termenul prevazut in contractele/conventiile/acordurile incheiate cu furnizorii / participantii la piata /partenerii de proiecte externe.

În cadrul datoriilor prezentate mai sus sunt incluse si sumele privind datoriile către părțile legate la 31.12.2020, detalierea acestora fiind prezentata la Nota explicativa 19.

Sume datorate entitatilor din grup – in valoare de 6.493.426 lei reprezinta sume datorate actionarului CNTEE Transelectrica SA in legatura cu aportul la capitalul social efectuat de catre acest actionar in luna iunie 2016, aport in legatura cu care a fost in desfasurare un litigiu cu dosarul nr.31001/3/2017. In legatura cu sumele datorate Transelectrica, pe rolul instantei de judecata se afla un alt litigiu, care urmeaza sa continue in perioada urmatoare, avand in vedere finalizarea dosarului nr.31001/3/2017 la data de 01.02.2021.

Suma datorata este formata din urmatoarele componente:

- 4.517.460 lei reprezinta contravaloarea facturii nr. 19533/29.07.2016, ce reprezinta TVA aferent aportului in natura;
- 1.975.966 lei reprezinta penalitati calculate anual pentru neplata facturii de TVA, pentru perioada 2016-2020.

Alte datorii

- Datoriile catre personalul societatii, in valoare de 383.223 lei, sunt datorii curente si au fost achitate conform prevederilor Contractului colectiv de munca, respectiv conform termenelor legale in vigoare.

- Taxa pe valoare adaugata, de plata si neexigibila, este in valoare de 43.962.322 lei si reprezinta circa 20,08% din valoarea datoriilor in sold la 31.12.2020. TVA in sold este datorata pentru activitatea desfasurata in luna decembrie 2020 si provine mai ales din activitatea desfasurata in piata pentru ziua urmatoare, respectiv din activitatea de tranzactionare.

- Alte datorii in legatura cu bugetul statului si alte institutii publice sunt in valoare de 1.402.956 lei. Toate aceste datorii au fost achitate in luna ianuarie, in termenul prevazut de legislatia in vigoare.

- In categoria „Alte imprumuturi si datorii”, in valoare de 807.778 lei, se cuprind:

◇ Suma de 795.750 lei reprezentand garantiile primite de la participantii la pietele administrate (PZU, PI, PCCB-NC, activitatea de decontare, etc.) pentru punerea la dispozitie, in baza contractului de comodat incheiat de parti, a unor chei USB in vederea accesarii platformelor de tranzactionare, in conformitate cu prevederile contractelor de comodat incheiate cu acestia.

◇ Suma de 12.028 lei reprezentand diverse datorii in legatura cu personalul;

- Alte datorii, creditori - in valoare de 6.648.871 lei reprezinta valoarea garantiilor depuse de participantii la pietele administrate in piata pentru ziua urmatoare.

In anul 2020, ca si in anii anteriori, o grija deosebita a executivului OPCOM a constat in achitarea la termen a tuturor obligatiilor de plata, societatea neinregistrand datorii restante la data de 31.12.2020.

**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 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

In anul 2020 provizioanele au inregistrat urmatoarea evolutie:

Denumire provizion	Sold la 01.01.2020	Transferuri in cont	Transferuri din cont	Sold la 31.12.2020
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli, total, din care:	1.920.419	1.115.590	1.198.654	1.837.355
◊ provizion in legatura cu proiectele externe, ct.1518	-	508.111	508.111	-
◊ provizion pentru participarea salariatilor la profit, ct.1518	528.004	-	528.004	-
◊ provizion in legatura cu contractul de mandat, ct.1518	24.417	86.939	86.939	24.417
◊ provizion in legatura cu primele de pensionare, ct.1518	1.367.998	520.540	75.600	1.812.938

Provizion in legatura cu proiectele europene

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

Proiecte in derulare in care sunt facturate servicii sunt: proiectul de coproprietate a activelor Price Coupling Regions, proiectul de cuplare pe baza de fluxuri a regiunii NWE-CEE 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 XBID care are ca scop cuplarea pietelor intra-zilnice. Facturile intocmite pentru decontarea serviciilor prestate sunt primite de OPCOM cel mai devreme in luna a doua incheierii trimestrului pentru care serviciile sunt facturate, motiv pentru care s-a luat decizia constituirii de provizioane trimestriale nedeductibile fiscal, in vederea contabilizarii cheltuielilor si veniturilor la perioada in care sunt prestate serviciile, cu exceptia, de regula, a trimestrului 4 in care sunt asteptate facturile pana la data de 28.02 a anului urmat celui pentru care se face inchiderea.

In cursul anului 2020 au fost constituite provizioane in legatura cu proiectele externe in derulare in valoare totala de 508.111 lei si au fost reluate la venituri provizioane in valoare egala. Astfel, la data de 31.12.2020 nu sunt constituite provizioane pentru aceste proiecte deoarece inchiderea anului are loc pana la finele lunii februarie, data pana la care sunt primite toate facturile si nu mai este necesara previzionarea.

***Provizion constituit pentru participarea salariaților la profitul aferent anului 2020***

La data de 31.12.2020 nu a fost constituit provizion pentru participarea salariatilor la profit.

Pentru perioada 2016 -2019 provizioanele constituite anual pentru participarea salariatilor la profit au fost reluate la venituri la data de 31.12.2020 in vederea respectarii prevederilor legale in vigoare cu privire la repartizarea profitului, in conformitate cu situatia rezultata ca urmare a inregistrarii in contabilitate a varsarii capitalului social, respectiv a inregistrarii activelor necorporale aduse ca aport la capitalul social de catre actionarul CNTEE Transelectrica SA in luna iunie 2016.

*Prezenta nota trebuie coroborata cu precizarile de la Nota 20.1 "Evenimente ulterioare".*

**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 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI (continuare)**

***Provizion in legatura cu contractul de mandat***

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

In cursul anului 2020 au fost constituite provizioane in valoare totala de 86.939 lei si au fost reluate la venituri provizioane in valoare egala.

***Provizion constituit pentru beneficiile angajatilor la pensionare***

In baza prevederilor OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale, art.381 "Provizioane pentru pensii", au fost achizitionate servicii actuariale pentru calculul beneficiilor la pensionare, atat la 31.12.2019, cat si la 31.12.2020.

Prin „Raportul Actuarial privind rezultatele evaluarii pe baze actuariale a provizioanelor beneficiilor angajatilor conform IAS 19 la 31 Decembrie 2020” au fost stabilite obligatiile privind beneficiile angajatilor la 31.12.2020, 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, in 2020 a fost suplimentat provizionul privind obligatia societatii referitoare la beneficiile angajatilor la 31.12.2020 cu suma de 520.540 lei.

**NOTA 9. VENITURI IN AVANS**

Veniturile in avans, in valoare de 16.596.920 lei, reprezinta preponderent valoarea facturilor de administrare emise in luna decembrie 2020 pentru anul 2021, conform reglementarilor in vigoare aplicabile. In anul 2021, 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 31.12.2020.

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 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.



**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 10. CAPITAL SOCIAL (continuare)**

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 necorporale finantate din fonduri ale Bancii Internationale de Reconstructie si Dezvoltare (proiecte derulate in perioada 2004-2009). Majorarea de capital social a fost inregistrata in contabilitatea OPCOM pe seama contului „Capital social subscris nevarsat”.

La data de 31.12.2020 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, devenind aplicabile prevederile Hotararii AGA nr.6/15.06.2016.

La data de 31.12.2020 situația capitalului social se prezintă astfel:

		<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
Numar actiuni	actiuni	877.879	3.136.609
Valoare nominală actiuni	lei/actiune	10	10
Valoare capital social varsat	lei	8.778.790	31.366.090
Valoare capital social nevarsat	lei	22.587.300	-
Total valoare capital social	lei	31.366.090	31.366.090

*Prezenta nota trebuie coroborata cu precizarile de la Nota 20.1 "Evenimente ulterioare".*

**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 31.12.2020 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.

**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 11. REPARTIZAREA PROFITULUI (continuare)**

În 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:

*"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 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;*

*g)\*) 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."***

*Având în vedere prevederile legale menționate se supun analizei și aprobării Adunării generale a acționarilor următoarele propuneri privind repartizarea profitului net:*

**I. Propunere de repartizare a profitului net realizat în perioada 2016-2019**

Având în vedere următoarele:

1. Situațiile financiare anuale întocmite în perioada 2016 - 2019 au fost aprobate de Adunarea generală a acționarilor „sub condiția modificării acestora și a celorlalte documente suport pentru reprezentarea exactă a situației capitalului social, conform Certificatului de înregistrare menționat din data de 11.07.2016, în care este specificat capitalul social al OPCOM SA subscris în suma de 30.687.300 lei, integral vărsat, inclusiv: „ Se amână repartizarea profitului realizat la 31.12.2017 și fixarea dividendului ....”

2. Urmare concluziilor analizei interne, cu privire la capacitatea activelor aportate de a genera beneficii economice ulterioare societății, au fost achiziționate servicii de evaluare pentru stabilirea valorii juste a aportului din luna iunie 2016. În luna decembrie 2016 valoarea stabilită prin raportul de evaluare întocmit de ACCENTO, cu data de referință 31.12.2015, a fost de 2.180.900 lei.

**NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI (continuare)**

**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)

---

3. Diferenta semnificativa de valoare dintre valoarea de aport si valoarea stabilita prin raportul de evaluare elaborat de ACCENTO, la solicitarea OPCOM, a condus in anul 2017 la initierea unei actiuni in instanta impotriva OPCOM de catre o parte dintre membrii Consiliului de administratie, in Dosarul 31001/3/2017 avand ca obiect anularea Hotararii AGA nr.6/15.06.2016 prin care a fost majorat capitalul social al OPCOM cu aport in natura reprezentand imobilizari necorporale rezultate din contractele externe derulate in perioada 2004-2008 si anularea Hotararii AGA nr.7/24.05.2018 prin care aprobarea situatiilor financiare anuale incheiate la data de 31.12.2016 a fost conditionata de inregistrarea in contabilitate a varsarii capitalului social subscris in luna iunie 2016.

**4. La data de 01.02.2021, prin Hotararea nr.177, Curtea de Apel Bucuresti a respins ca nefondate apelurile reclamantilor si a Sindicatului intervenient.**

La data de 31.12.2020 au fost efectuate urmatoarele operatiuni:

- **A fost inregistrata in contabilitate varsarea capitalului social, aprobat ca majorare in luna iunie 2016** de catre actionarul CNTEE Transelectrica SA, respectiv au fost inregistrate in contabilitate activele necorporale aduse ca aport **in valoare de 22.587.300 lei;**

- **Pentru activele aduse ca aport la capitalul social s-a constituit o ajustare pentru depreciere (pierdere) in valoare de 20.271.157 lei** (ca diferenta intre valoarea de aport si valoarea stabilita prin raportul de evaluare intocmit de expertul contabil judiciar desemnat de instanta in Dosarul 31001/3/2017 (22.587.300 – 2.316.143 lei = 20.271.157 lei) **pe rezultatul reportat al anului 2016.**

Ajustarea pentru depreciere a avut in vedere faptul ca expertul contabil judiciar desemnat de instanta de fond in dosarul 31001/3/2017, a stabilit prin raportul de evaluare (depus la instanta in ianuarie 2019) ca doar o parte dintre activele aduse ca aport (in valoare de 2.316.143 lei, aprox.10% din valoarea aportului) mai generau beneficii economice ulterioare societatii la data de referinta 31.12.2015 (aceeasi data de referinta cu cea la care a fost stabilita valoarea aportului in natura in anul 2016);

- **Pentru activele aduse ca aport la capitalul social s-a constituit o ajustare suplimentara pentru depreciere in valoare de 2.316.143 lei**, pentru valoarea stabilita prin raportul de evaluare intocmit de expertul contabil judiciar desemnat de instanta in Dosarul 31001/3/2017 **pe rezultatul reportat al anului 2019** (avand in vedere ca activele aduse ca aport care inca mai erau utilizate la 31.12.2015 (circa 10% din total active aportate) nu mai erau utilizate si pe cale de consecinta nu mai generau beneficii economice ulterioare societatii);

- Pe rezultatul reportat al anului 2019 a fost inregistrat si impactul aferent anului 2018 privind provizionul pentru „beneficii acordate la pensionare” stabilit de catre un prestator autorizat prin raportul actuarial, ca urmare a inregistrarii acestui provizion pentru prima data la 31.12.2019.

Avand in vedere ca in perioada 2016 - 2019 nu a fost repartizat profitul net anual, datorita:

- pe de o parte faptul ca: situatiile financiare anuale intocmite in perioada 2016 - 2019 au fost aprobate de Adunarea generala a actionarilor *„sub conditia modificării acestora și a celorlalte documente suport pentru reprezentarea exactă a situației capitalului social, conform Certificatului de înregistrare mențiuni din data de 11.07.2016, in care este specificat capitalul social al OPCOM SA subscris în suma de 30.687.300 lei, integral vărsat. Inclusiv: „ Se amână repartizarea profitului realizat la .....”;*

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

**NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI (continuare)**

- pe de alta parte:

- la data de 01.02.2021, prin Hotararea nr.177, Curtea de Apel Bucuresti a respins ca nefondate apelurile reclamantilor si a Sindicatului intervenient;
- pierderea inregistrata pe rezultatul reportat al anului 2016 si al anului 2019, consecinta a inregistrarii in contabilitate a activelor necorporale aduse ca aport de catre actionarul unic la capitalul social al OPCOM in luna iunie 2016 si a ajustarii de valoare totala, avand in vedere ca aceste imobilizari nu mai pot genera beneficii economice ulterioare;
- informatiile precizate la Cap. „Elemente de bilant” in legatura cu capitalurile proprii.

**se propune urmatoarea repartizare a profitului net realizat in perioada 2016 - 2019:**

	Explicatia	SUMA lei
1	Profit net realizat in perioada 2016 - 2019	6.299.457,77
	<i>Repartizare profit contabil pe urmatoarele destinații (a+b) :</i>	6.299.457,77
a	Rezerva legala	421.059,69
b	Acoperirea pierderilor din anii precedenti	5.878.398,08

Detaliat, pe perioade fiscale, situatia realizarii profitului net si a propunerii de repartizare a profitului net este prezentata in tabelul urmator:

Nr. crt.	Perioada	Profit brut, inaintea constituirii provizionului privind participarea angajatilor la profit, baza de calcul pentru rezerva legala	Profit net de repartizat in perioada 2016-2019, din care, lei:		
			TOTAL profit net	Rezerva legala	Acoperirea pierderii realizate in perioada 2016-2019
0	1	2	3=4+5	4=col.2 * 5/100	5
1	2016	726.853,07	527.669,37	36.342,65	491.326,72
2	2017	459.272,92	252.307,47	22.963,65	229.343,82
3	2018	148.734,28	84.354,35	7.436,71	76.917,64
4	2019	7.086.333,62	5.435.126,58	354.316,68	5.080.809,90
	TOTAL	8.421.193,89	6.299.457,77	421.059,69	5.878.398,08

**II. Propunere de repartizare a profitului net realizat la data de 31.12.2020**

Pentru Profitul net realizat la data de 31.12.2020, in valoare de 9.722.730,24 lei, propunem urmatoarea repartizare:

Nr.crt.	Explicatia	Valoare, lei
1	Profit brut contabil, baza de calcul pentru rezerva legala	11.690.441,15
2	Profit net la data de 31.12.2020	9.722.730,24
	<i>Repartizare profit contabil pe urmatoarele destinații (a+b):</i>	9.722.730,24
a	Rezerva legala (a=Rd.1 * 5%)	584.522,06
b	Acoperirea pierderilor din anii precedenti	9.138.208,18

**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 11. REPARTIZAREA PROFITULUI (continuare)**

**III. Propunere privind utilizarea sumelor repartizate la rezerva legala in perioada 2003-2020 pentru acoperirea pierderii inregistrate in perioada 2016-2019.**

Explicatia	Valoare, lei
Sume repartizate la rezerva legala in perioada 2000 - 2015	1.096.006,00
Sume repartizate la rezerva legala in perioada 2016 - 2019	421.059,69
Sume repartizate la rezerva legala la 31.12.2020	584.522,06
TOTAL sume repartizate la rezerva legala in perioada 2000 – 2020 propuse pentru acoperirea pierderii inregistrate in perioada 2016-2019	2.101.587,75

Ulterior avizarii de catre Consiliul de administratie si aprobarii de catre Adunarea generala a actionarilor a propunerilor prezentate, pierderea ramasa de acoperit in perioadele urmatoare, incepand cu anul 2021, va fi in valoare de 6.595.448,99 lei.

Propunerile formulate prin prezenta Nota se inainteaza spre analiza si avizare de catre membrii Consiliului de administratie in vederea transmiterii pentru analiza si aprobare de catre Adunarea generala a actionarilor.

*Prezenta Nota trebuie coroborata cu Nota 20.1 "Evenimente ulterioare".*

**NOTA 12. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE**

Nu au fost inregistrate astfel de operatiuni la 31.12.2020.

**NOTA 13. RECONCILIAREA DINTRE REZULTATUL CONTABIL SI REZULTATUL FISCAL**

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

		31.12.2019, lei	31.12.2020, lei
Profit contabil	1	6.646.948,62	11.690.441,15
Elemente similare veniturilor (venituri neimpozabile)	2	404.294,63	1.201.210,96
Rezerva legală	3	354.316,68	584.522,06
Total venituri neimpozabile	4=2+3	758.611,31	1.785.733,02
Cheltuieli nedeductibile si elemente asimilate veniturilor	5	1.685.550,45	3.162.108,64
Rezultat fiscal	6=1-4+5	7.573.887,76	13.066.816,77
Profit impozabil	7	7.573.887,76	13.066.816,77
Impozit pe profit curent	8=7*16%	1.211.822,04	2.090.690,68
Impozit pe profit scutit	9	-	122.979,77
Sume reprezentand sponsorizari	10	-	-
Impozit pe profit net	11	1.211.822,04	1.967.710,91

**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 14. CIFRA DE AFACERI**

Cifra de afaceri consta in desfasurarea urmatoarelor tipuri de activitati:

<b>Total venituri din activitatea de baza</b>	<b>Venituri în 2019, lei</b>	<b>Venituri în 2020, lei</b>
<b>1. Activitati reglementate de ANRE:</b>	<b>33.618.283</b>	<b>42.172.638</b>
1.1. activitatea de tranzactionare energie electrica	17.860.936	25.323.808
1.2. activitatea de administrare energie electrica	15.745.467	16.839.830
1.3. activitatea de inscriere energie electrica	11.880	9.000
<b>2. Activitati nereglementate de ANRE:</b>	<b>1.736.176</b>	<b>640.934</b>
2.1. activitati in domeniul gazelor naturale	1.712.909	626.101
2.2. activitati de raportare energie el. nereglem.	23.266	14.833
<b>Total venituri din activitatea de baza</b>	<b>35.354.459</b>	<b>42.813.572</b>

*Nota:* Prin activitati reglementate de ANRE se intelege faptul ca venitul reglementat pentru anul urmat este stabilit de ANRE. In conformitate cu venitul reglementat stabilit de ANRE in luna decembrie pentru anul urmat, OPCOM stabileste valoarea componentelor tarifului reglementat. In cazul activitatilor nereglementate de ANRE tariful este aprobat de catre Consiliul de administratie.

**NOTA 15. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE**

Alte venituri din exploatare, realizate in anul 2020 sunt in valoare de 1.160.443 lei, realizate in structura astfel:

- 176.682 lei reprezinta venituri din subinchirierea spatiilor catre CNTEE Transelectrica SA. Spatiile subinchiriate CNTEE Transelectrica SA si spatiile in care OPCOM isi desfasoara activitatea, mai putin cele aflate la parterul cladirii, sunt inchiriate de OPCOM SA de la Electrocentrale Grup SA in baza unui tarif care are aceeasi valoare cu cel cu care Societatea tarifeaza spatiile subinchiriate la CNTEE Transelectrica SA. Astfel, OPCOM SA nu inregistreaza profit din aceasta activitate;
- 447.792 lei reprezinta recuperarea cheltuielilor cu licentele suplimentare, achitate catre furnizorul extern de servicii Trayport, licente solicitate de participantii la Piata PC-OTC, conform prevederilor din conventiile incheiate cu acestia;
- 433.425 lei reprezinta venituri realizate in cadrul proiectelor europene la care este parte (proiect PCR, proiect NWE-CEE FB-NC, proiectul NEMO, proiectul XBID, proiectul OKTE) si aferente contractelor internationale incheiate (PXE si EEX).
- 36.283 lei reprezinta venituri incasare din cheltuieli de judecata (7.800 lei) si alte venituri reprezentand penalitati si executari de garantii in conformitate cu clauzele prevazute in conventiile/contractele de comodat incheiate cu participantii la pietele administrate.
- 20.074 lei reprezinta cheltuiala cu amortizarea, trecuta la venituri, a unor imobilizari obtinute cu titlu gratuit, in cadrul contractelor incheiate.
- 40.520 lei reprezinta venituri realizate din valorificarea activelor scoase din functiune ca urmare a inventarierii anuale;
- 886 lei reprezinta venituri realizate din vanzarea activelor cedate aferente proiectelor europene, in cadrul proiectului PCR;

**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 15. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE (continuare)**

- 4.781 lei reprezinta diverse alte venituri incasate, dintre care preponderent sunt sume recuperate din refacturarea catre salariatii a cheltuielilor privind depasiri la abonamentele telefonice, conform Regulament intern GSM si venituri aferente cheltuielilor cu formarea profesionala recuperate de la salariatii care au demisionat, in conformitate cu prevederile CCM in vigoare.

Ponderea cea mai importanta in total alte venituri din exploatare realizate in anul 2020 o reprezinta veniturile realizate in cadrul proiectelor europene, care in marea lor majoritate sunt cu caracter conjunctural, activitati ce constau in:

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

**NOTA 16. CHELTUIELI MATERIALE**

Cheltuielile materiale cuprind:

Descriere	31.12.2019, lei	31.12.2020, lei
Cheltuieli privind combustibilii	11.751	20.940
Cheltuieli privind piesele de schimb	-	431
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	223.610	249.717
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	270.554	237.195
<b>Total</b>	<b>505.915</b>	<b>508.283</b>

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

In anul 2020 numarul de personal a fost de 106 salariatii, la fel ca in anul 2019, numarul persoanelor care au demisionat si s-au pensionat in cursul anului 2020 corespunzand cu numarul de angajari efectuate in cursul anului 2020. Ca urmare, in anul 2020 nu a fost posibila angajarea de personal pana la numarul planificat de 110 persoane, avand in vedere esuarea unor proceduri de recrutare de personal, posibil si datorita contextului creat de pandemia declarata in tara noastra inca din luna martie 2020.

Cheltuielile cu remunerarea persoanelor cu functii de executie si de conducere au fost efectuate in anul 2020 cu incadrare in bugetul de venituri si cheltuieli aprobat, in conformitate cu prevederile Codului muncii, prevederile Contractului colectiv de munca, prevederile Protocolalelor incheiate intre angajator si partenerul social, coroborate cu rezultatele preliminate pentru exercitiul financiar 2020. Cheltuielile cu salariile personalului angajat cu contract individual de munca realizate in anul 2020 au fost in valoare de 15.700.000 lei.

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

In anul 2020 membrii Consilului de administratie si directorul general au fost remunerati in baza contractelor de administrare si 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, prevederile bugetului de venituri si cheltuieli aprobat pe anul 2020. Cheltuielile in legatura cu remunerarea persoanelor cu functii de administrare, de conducere si de secretariat CA au fost in anul 2020 in valoare de 1.308.510 lei.

**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 17. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE si de CONDUCERE (continuare)**

Persoanele cu functii de administrare si de conducere nu au primit in anul 2020 alte sume in afara prevederilor contractelor de administrare si de mandat.

Potrivit informațiilor furnizate de membrii organelor administrative si de conducere ale Societatii, in anul 2020 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 2020.

Nr. crt.	INDICATORI	UM	31.12.2019	31.12.2020	Evolutie 2020/2019 %
1	Numar mediu de angajati	pers.	102	101	99.02
2	Numar efectiv de angajati la finale anului, structura numarului de angajati pe categorii, din care	pers.	106	106	100.00
	- conducere, din care:	pers.	22	22	100.00
	- cu studii superioare	pers.	22	22	100.00
	- personal de execuție (exclusiv muncitori), din care:	pers.	80	80	100.00
	- cu studii superioare	pers.	73	73	100.00
	- cu studii medii	pers.	7	7	100.00
	- muncitori	pers.	4	4	100.00
3	Colaboratori (membrii AGA, membrii CA, cenzori, Director general, secretari AGA si CA)	pers.	8	8	100.00
4	Cheltuieli cu personalul, din care:	lei	16.463.701	17.957.534	109.07
	- cheltuieli cu salariile personalului	lei	14.400.000	15.700.000	109.03
	- cheltuieli cu bonusurile (chelt.sociale + tichete de masa)	lei	405.390	482.801	119.10
	- cheltuieli cu indemnizatii colaboratori	lei	1.303.574	1.308.510	100.38
	- cheltuieli cu contributi datorate de angajator	lei	354.737	466.223	131.43



**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 18. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

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

	<b>2019, lei</b>	<b>2020, lei</b>
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii	4.120.277	4.661.860
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	784.962	767.448
Cheltuieli cu primele de asigurare	23.219	31.574
Cheltuieli cu pregătirea personalului	107.182	8.143
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	766.907	544.111
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	2.959.407	3.088.670
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	73.391	69.864
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	90.357	12.314
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	21.844	19.162
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	354.358	441.564
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	673.994	220.803
Alte cheltuieli	951.196	140.216
<b>Total</b>	<b>10.927.094</b>	<b>10.005.729</b>

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

**19.1. Soldurile cu entitățile afiliate**

- lei -

Sume de incasat de la entitățile afiliate	31.12.2019	31.12.2020
TRANSELECTRICA SA – creante clienti	7.441.666	16.334.449
TRANSELECTRICA SA – furnizori debitori (avans af. factura nesosita la 31.12.2019)	24.540.825.31	38.819.170.10
TRANSELECTRICA SA – facturi de intocmit	21.030.39	0.00
TRANSELECTRICA SA – alte creante	5.811.238	6.493.426
<b>Total</b>	<b>37.814.760</b>	<b>61.647.045</b>

Alte creante	31.12.2019	31.12.2020
TRANSELECTRICA SA - Capital subscris si nevarsat	22.587.300	-

Sume datorate entităților afiliate	31.12.2019	31.12.2020
TRANSELECTRICA SA – datorii comerciale	3.750	3.750
TRANSELECTRICA SA – facturi nesosite	31.992.424	56.827.345
TRANSELECTRICA SA – TVA af. aport la capital social	5.811.239	6.493.426
<b>Total</b>	<b>37.807.413</b>	<b>63.324.521</b>

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

Imobilizari financiare	31.12.2019	31.12.2020
CCP.RO BUCHAREST SA - participatii	15.200.000	15.200.000
Total	15.200.000	15.200.000

**19.2. Tranzacțiile cu entitățile afiliate și alte părți legate**

Vânzări (inclusiv TVA)	2019	2020
TRANSELECTRICA SA	338.343.592	428.090.290
Total	338.343.592	428.090.290

Achiziții (inclusiv TVA)	2019	2020
TRANSELECTRICA SA	538.263.058	311.206.032
Total	538.263.058	311.206.032

Achizitie interese de participare	2019	2020
CCP.RO BUCHAREST SA	15.200.000	0
Total	15.200.000	0

**NOTA 20. ALTE INFORMATII**

**20.1 Evenimente ulterioare**

Prin Hotararea nr. 177/01.02.2021 Curtea de Apel Bucuresti a respins ca nefondate cererile reclamantilor si ale Sindicatului intervenient in dosarul nr. 31001/3/2017 si ca urmare au devenit aplicabile prevederile Hotararii AGA nr. 6/15.06.2016.

Cu referire la problematica aportului in natura la capitalul social al OPCOM mentionam pe scurt principalele informatii si actiuni:

*Efectuarea aportului in natura:*

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 necorporale finantate din fonduri ale Bancii Internationale de Reconstrucie si Dezvoltare (proiecte derulate in perioada 2004-2009). Majorarea de capital social a fost inregistrata in contabilitatea OPCOM pe seama contului „Capital social subscris nevarsat”.

*Valoarea aportului in natura:*

Avand in vedere ca operatiunea de majorare a capitalului social s-a realizat prin aportul in natura al unor active de o specificitate deosebita, a caror functionalitate in contextul activitatii OPCOM este esentiala din perspectiva oportunitatii aportarii lor la capitalul social al societatii, atat din punct de vedere juridic cat si contabil, in vederea inregistrarii in contabilitate a activelor necorporale a fost necesara evaluarea aportului in natura.

**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 20. ALTE INFORMATII (continuare)**

In urma finalizarii raportului de evaluare contractat de OPCOM, in luna decembrie 2016, valoarea livrabilelor care constituie aport in natura la capitalul social al OPCOM a fost stabilita la valoarea de 2.180.900 lei.

Ca urmare a rezultatului analizei interne si a rezultatului raportului de evaluare, o parte dintre membrii Consiliului de administratie au actionat in instanta OPCOM in vederea constatarii nulitatii absolute a Hotararii AGA nr.6/15.06.2016 prin care a fost efectuat aportul in natura la capitalul social al OPCOM, in dosarul cu nr.31001/3/2017.

La data de 11.09.2017 Tribunalul Bucuresti a emis o Comunicare, primita de Operatorul Pietei de Energie Electrica si de Gaze Naturale "OPCOM" SA in data de 14.09.2017, obiectul dosarului fiind actiunea in anulare a hotararii AGA.

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

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

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

In cursul anului 2018, in vederea solutionarii litigiului, instanta de judecata a desemnat un expert evaluator in vederea stabilirii valorii aportului in natura adus de CNTEE Transelectrica SA la capitalul social al OPCOM SA in luna iunie 2016. Raportul expertului contabil judiciar a stabilit o valoare justa a aportului de 2.316.143 lei, la aceeasi data de referinta, respectiv la data de 31.12.2015.

Ca urmare, la aceeași dată de referință, 31.12.2015, pentru aportul in natura efectuat in luna iunie 2016, prin cele trei rapoarte de evaluare au fost stabilite valori diferite:

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

*Inregistrarea in contabilitate a aportului in natura la data de 31.12.2020:*

- La data de 31.12.2020 OPCOM a inregistrat in contabilitate capitalul social varsat in luna iunie 2016 de catre actionarul CNTEE Transelectrica SA, respectiv au fost inregistrate in contabilitate activele necorporale aduse ca aport in valoare de 22.587.300 lei.

- Pentru activele aduse ca aport la capitalul social a fost constituita o ajustare de valoare pe rezultatul reportat al anului 2016, in valoare de 20.271.157 lei, ca diferenta dintre valoarea de aport si valoarea stabilita prin raportul de evaluare intocmit de expertul contabil judiciar desemnat de instanta in Dosarul 31001/3/2017 ( 22.587.300 – 2.316.143 lei = 20.271.157 lei);

**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 20. ALTE INFORMATII (continuare)**

Ajustarea de valoare a avut în vedere faptul că expertul contabil judiciar desemnat de instanța de fond în dosarul 31001/3/2017, a stabilit prin raportul de evaluare (depus la instanța în ianuarie 2019) ca doar aprox. 10% din valoarea activelor aduse ca aport (în valoare de 2.316.143 lei) mai aduceau beneficii economice ulterioare societății la data de referință 31.12.2015 (aceeași dată de referință cu cea la care a fost stabilită valoarea aportului în natură în anul 2016);

- Având în vedere că activele aduse ca aport nu mai erau utilizate la data de 31.12.2019 și pe cale de consecință nu mai aduceau beneficii economice ulterioare societății, a fost constituită o ajustare de valoare totală, în valoare de 2.316.143 lei (valoare stabilită prin raportul de evaluare întocmit de expertul contabil judiciar desemnat de instanța în Dosarul 31001/3/2017) pe rezultatul reportat al anului 2019.

*Prezenta Notă trebuie coroborată cu Nota 11 „Repartizarea profitului”.*

**20.2 Cheltuieli de audit și consultanță**

Auditul Societății pentru anul încheiat la 31.12.2020 a fost asigurat de Mazars Romania SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractului încheiat între cele două părți.

**20.3 Contingente**

**20.3.1 Taxare**

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

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

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

**20.3.2 Prețul de transfer**

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

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

**20.4 Riscuri financiare**

**20.4.1 Riscul de rată a dobânzii**

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

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 20. ALTE INFORMATII (continuare)**

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

**20.4.2 Riscul de curs valutar**

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

**20.4.3 Riscul de credit**

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

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

Director general

  
Victor IONESCU

Director directia economica

  
Silvia FEDIUC

