

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

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

NOTA 1. INFORMATII GENERALE

Informații generale despre Societate

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

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

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

- Capitalul social subscris 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 fiecare, 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.

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

OPCOM SA furnizează un cadru organizat, viabil și eficient pentru desfășurarea tranzacțiilor comerciale în condiții de consecvență, corectitudine, obiectivitate, independență, echidistanță, transparență și nediscriminare.

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

OPCOM își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Legii energiei electrice și gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr. 220/2008 republicată, pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei electrice din surse regenerabile de energie, cu modificările și completările ulterioare, ale OUG nr.153/ 11.11.2022 pentru modificarea și completarea OUG nr.27/ 18.03.2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea OUG nr.119/01.09.2022 pentru modificarea și completarea OUG nr.27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022 - 31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei, modificată și completată prin OUG nr. 192/28.12.2022 pentru modificarea și completarea OUG nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei, ale legislației secundare emise și aprobate de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei (ANRE) precum și prevederile condițiilor licențelor acordate de ANRE - Licența pentru administrarea piețelor centralizate pentru energie electrică nr. 407 și Licența pentru administrarea piețelor centralizate în sectorul gazelor naturale nr. 2270.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

În conformitate cu prevederile Deciziei nr. 2085/11.12.2019 (anterior Decizia 2515/14.12.2015) a Președintelui ANRE OPCOM a fost nominalizat în calitate de „operator al pieței de energie electrică desemnat” (OPEED) pentru exercitarea sarcinilor de cuplare pe orizonturile PZU și al PI, pentru zona de ofertare România, în sensul prevederilor Regulamentului (UE) 2015/1222 al Comisiei de stabilire a unor linii directoare privind alocarea capacităților și gestionarea congestiilor.

Totodată, activitatea curentă și dezvoltarea OPCOM sunt realizate astfel încât să se asigure îndeplinirea de către societate a obiectivelor și responsabilităților care îi revin în conformitate cu programul de guvernare, strategia energetică națională, memorandumurile și deciziile guvernamentale, acordurile asumate de statul român față de instituțiile financiare internaționale. În același timp, în activitatea și dezvoltarea sa, OPCOM se conformează prevederilor legislației europene cu aplicabilitate corespunzătoare rolului și responsabilităților sale (printre altele, Regulamentul (UE) nr. 2015/1222 de stabilire a unor linii directoare privind alocarea capacităților și gestionarea congestiilor, Regulamentul (UE) nr. 2011/1227 al Parlamentului European și al Consiliului privind integritatea și transparența pieței angro de energie și Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1348/2014 al Comisiei privind raportarea de date, pentru punerea în aplicare a articolului 8 alineatele (2) și (6) din Regulamentul (UE) nr. 1227/2011 al Parlamentului European și al Consiliului privind integritatea și transparența pieței angro de energie, Regulamentul (UE) 2017/2196 al Comisiei din 24 noiembrie 2017 de stabilire a unui cod de rețea privind starea de urgență și restaurarea sistemului electroenergetic, precum și Regulamentul (UE) 2019/943 al Parlamentului European și al Consiliului din 5 iunie 2019 privind piața internă de energie electrică), Directiva (UE) 2019/944 a Parlamentului European și a Consiliului din 5 iunie 2019 privind normele comune pentru piața internă de energie electrică și de modificare a Directivei 2012/27/UE, alți termeni, condiții și metodologii elaborate conform regulamentelor europene relevante.

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

Pentru a garanta către terți și autoritățile implicate calitatea serviciilor furnizate în baza licențelor deținute, OPCOM aplică 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. De asemenea, în contextul Legii nr. 362/2018 privind asigurarea unui nivel comun ridicat de securitate a rețelelor și sistemelor informatice, OPCOM SA a fost înscris, prin Decizia CERT-RO nr. 5018/II/A din 15.02.2021, în Registrul Operatorilor de Servicii Esențiale pentru sectorul Energie, subsectoarele Electricitate și Gaze Naturale.

Totodată, OPCOM are calitatea de actionar la societatea CCP.RO Bucharest SA, care este în curs de acreditare drept contraparte centrală pentru România (CCP.RO). 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 17,51 % din capitalul social al CCP.RO.

CCP.RO Bucharest S.A. (CCP.RO) a fost înființată la data de 04.11.2019 și va pune la dispoziția mediului de afaceri infrastructura care va permite implementarea serviciilor de compensare în România a tranzacțiilor pe piețele instrumentelor financiare derivate și va asigura mecanisme noi pentru diminuarea și transferul riscurilor pentru piețele operate de BVB și OPCOM, contribuind la creșterea încrederii și activității pe aceste piețe.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Colaborarea OPCOM cu CCP.RO are ca obiectiv lansarea de servicii de compensare/decontare pentru tranzacții desfășurate pe piața de energie electrică, CCP.RO, casa de compensare externă, devenind contrapartea pentru fiecare cumparator, respectiv vânzător, garantând astfel finalizarea decontării tranzacției prin aplicarea de mecanisme specifice pentru administrarea riscului.

Responsabilități principale

- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței pentru Ziua Următoare pentru energie electrică, respectiv de operator al pieței de energie electrică desemnat de ANRE pentru a îndeplini sarcini referitoare la cuplarea unică a piețelor pentru ziua următoare.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței Intrazilnice pentru energie electrică, respectiv de operator al pieței de energie electrică desemnat de ANRE pentru a îndeplini sarcini referitoare la cuplarea unică a piețelor intrazilnice.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate pentru Contracte Bilaterale pentru energie electrică – prin modalitățile: Licitație Extinsă și utilizarea produselor care să asigure flexibilitatea tranzacționării; Negociere Continuă; prin Contracte de Procesare.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței centralizate pentru energia electrică din surse regenerabile susținută prin certificate verzi.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate cu negociere dublă continuă a contractelor bilaterale de energie electrică.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate pentru Serviciul Universal.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței centralizate destinată atribuirii contractelor de energie electrică pentru perioade lungi de livrare.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței de energie electrică pentru Clienții Finali Mari.
- Exercițarea funcției de organizator al Pieței de Certificate Verzi, de administrator al Pieței Centralizate Anonime Spot de Certificate Verzi și al Pieței Centralizate pentru Contracte Bilaterale pentru Certificate Verzi, precum și al Registrului de Certificate Verzi.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței Centralizate pentru Gaze Naturale - prin modalitățile: Licitație Publică; Licitație și Negociere; prin Contracte de tip OTC.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței pentru Ziua Următoare și Pieței Intrazilnice de Gaze Naturale.
- Exercițarea funcției de organizator și administrator al Pieței produselor flexibile pe termen mediu și lung de gaze naturale.
- Exercițarea funcției de achizitor unic în cadrul Mecanismului de achiziție centralizată de energie electrică (MACEE), în baza OUG nr. 153 din 11.11.2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27 din 18 martie 2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022 - 31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei.
- Exercițarea funcției de Operator de Decontare, prin efectuarea operațiunilor de încasări/plăți/garantare/compensare pentru Piața pentru Ziua Următoare de energie electrică, respectiv de gaze naturale, precum și pentru Piața Intrazilnică de energie electrică, respectiv de gaze naturale.

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

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

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

- Exercițarea funcției de Operator de Decontare, prin efectuarea operațiunilor de încasări/plăți/garantare/compensare pentru Mecanismul de achiziție centralizată a energiei electrice, în baza OUG nr. 153 din 11.11.2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27 din 18 martie 2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022 - 31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei.
- Stabilirea obligațiilor de plată / drepturilor de încasare pentru OTS și participanții la Piața de Echilibrare pentru tranzacțiile realizate, determinarea prețurilor finale unice de dezechilibru, prețurilor finale de deficit și prețurilor finale de excedent, precum și stabilirea dezechilibrelor cantitative și valorice ale Părților Responsabile cu Echilibrarea, în calitate de operator delegat pentru decontarea energiei de echilibrare și a dezechilibrelor părților responsabile cu echilibrarea.
- Activitatea de supraveghere a funcționării piețelor administrate.
- Colectarea și publicarea datelor statistice despre piață, conform prevederilor Legii energiei electrice și gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.
- Mecanism de Raportare Înregistrat (RRM).
- Îndeplinirea responsabilităților ce îi revin în calitate de Operator de Servicii Esențiale conform Legii nr. 362/2018 privind asigurarea unui nivel comun ridicat de securitate a rețelelor și sistemelor informatice.
- Participant activ în cadrul pieței europene de energie a cărei țință este crearea pieței unice europene.

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

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

- OPCOM este deplin integrat și angajat în procesul de implementare atât a SDAC cât și a SIDC (Single Intra-Day Coupling), implicând cadrul contractual aferent, activitățile de dezvoltare, implementare și operaționale și în asigurarea îndeplinirii sarcinilor care îi revin în conformitate cu Regulamentul (UE)2015/1222, considerând calitatea sa de OPEED pentru cele două orizonturi de tranzacționare.
- Începând din data de 19.11.2014 Piața pentru Ziua Următoare de energie electrică din România, administrată de OPCOM, a funcționat în regim cuplat ("4M MC") cu piețele similare din Republica Cehă, Slovacia și Ungaria, pe baza soluției de cuplare PCR (Cuplarea prin preț a Regiunilor, PCR - Price Coupling of Regions), soluție europeană de cuplare a piețelor utilizată totodată la nivelul întregii regiuni MRC (Multi-Regional Coupling, Cuplarea Multi-Regională a Piețelor, cuplarea prin preț a mai multor regiuni: CWE, SWE, IBWT, Nordic, GB etc.) și care, odată cu aprobarea Planului OCP de către autoritățile naționale de reglementare europene, a devenit soluția aplicată pentru crearea și operarea SDAC (Single Day-Ahead Coupling, Cuplarea unică a piețelor pentru ziua următoare). În data de 17 iunie 2021 a avut loc lansarea cu succes a proiectului de cuplare intermediară pe bază de NTC a piețelor din Germania, Austria, Polonia și statele cuprinse în cuplarea 4M MC (Proiectul DE-AT-PL-4M MC, Interim Coupling) cu restul regiunii cuplate europene, urmare a solicitării adresate de autoritățile naționale de reglementare din statele implicate în vederea inițierii unui proiect pentru acest obiectiv.

OPERATORUL PIEȚEI DE ENERGIE ELECTRICĂ ȘI DE GAZE NATURALE "OPCOM" SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Astfel au fost continuate demersurile de dezvoltare a integrării piețelor de energie electrică pentru ziua următoare și asigurând atingerea fazei durabile a SDAC, obiectivul final fiind cuplarea pe baza fluxurilor maxime (FB MC – Flow-Based Market Coupling). Procesul de integrare a tuturor granițelor României, interne UE, a continuat prin integrarea cu succes a graniței România – Bulgaria în mecanismul european de cuplare prin licitație implicită, prin implementarea proiectului de cuplare a piețelor de energie electrică pentru ziua următoare din România și Bulgaria, lansarea în funcționare comercială realizându-se cu succes în data de 27.10.2021. În data de 06 iunie 2022 a avut loc lansarea cu succes a proiectului de cuplare pe baza fluxurilor maxime, CORE FB MC, soluția țintă pentru cooperare integrată în piața unică europeană SDAC (Single Day-Ahead Coupling) ce cuprinde ca parte integrantă și granița România-Bulgaria considerată graniță externă CORE. OPCOM este membru deplin al proiectului dedicat dezvoltării soluției de cuplare a piețelor pentru ziua următoare - Cuplarea prin Preț a Regiunilor (PCR - Price Coupling of Regions), respectiv de coproprietar al soluției alături de EPEX SPOT, GME, OMIE, Nord Pool EMCO, OTE, TGE, HEnEx și Nasdaq.

- OPCOM, în calitate de coproprietar al activelor PCR, a asigurat și asigură furnizarea serviciului de cuplare (atât de implementare a infrastructurii, cât și servicii operaționale ulterior implementării) către OKTE (OPEED desemnat în Slovacia), în cadrul cooperării Interim Coupling (și anterior acestui proiect pentru o perioadă în cadrul 4M MC) și continuă și în cadrul proiectului de cuplare pe baza fluxurilor maxime, Core FB MC.
- În ceea ce privește integrarea în SIDC, începând cu data de 19 noiembrie 2019, Piața Intrazilnică de energie electrică din România funcționează cuplat, SIDC incluzând actualmente piețele intrazilnice cu tranzacționare continuă din 24 de țări europene: Austria, Belgia, Bulgaria, Croația, Republica Cehă, Danemarca, Estonia, Finlanda, Franța, Germania, Grecia, Italia, Ungaria, Letonia, Lituania, Luxemburg, Norvegia, Olanda, Polonia, Portugalia, România, Slovacia, Slovenia, Spania și Suedia. Pe ambele granițe ale României implicate în SIDC a fost implementată tranzacționarea produselor de 15 minute.
- În calitatea sa de OPEED, OPCOM participă la punerea în aplicare a prevederilor Regulamentului (UE) 2015/1222 cu aplicabilitate pentru cuplarea piețelor pe aceste orizonturi de timp. Se precizează faptul că, în această calitate, OPCOM participă la cooperarea tuturor OPEED europene, în sarcinile comune ce revin operatorilor desemnați să participe în mecanismele de cuplare pe orizonturile piața pentru ziua următoare și piața intrazilnică în procesul de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2015/1222, inclusiv în contextul cooperării multi-partite europene dedicate pregătirii și implementării cuplării unice europene pe cele două orizonturi menționate. Din perspectiva continuării dezvoltării cuplării piețelor de energie electrică pe termen scurt, OPCOM este implicat în procesul de introducere a posibilității de tranzacționare a produselor de 15 minute pe Piața pentru ziua următoare, precum și a implementării licitațiilor intrazilnice în vederea stabilirii pretului capacității în cadrul SIDC.
- În contextul raportării prevăzută de Regulament, OPCOM a fost calificat de către ACER ca Mecanism de Raportare Înregistrat, în vederea raportării ofertelor și tranzacțiilor stabilite de participanții la piața angro de energie din România. De asemenea, OPCOM este implicat, din perspectiva Regulamentului (UE) 1227/2011 privind integritatea și transparența pieței angro de energie europeană, în grupurile de lucru organizate de ACER (Agenția pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei), pentru implementarea acestui Regulament (Forumul de supraveghere a pieței și Grupurile create ad-hoc pentru definirea normelor/orientărilor de aplicare).

Performanța și participarea atât în plan național cât și în context operațional specific cuplării piețelor, prezența sa regională și europeană în cadrul preocupărilor și proiectelor având ca obiectiv final aducerea la nivel funcțional a pieței unice pan-europene, corectitudinea, stabilitatea și performanța evoluției sale, ne îndreptățesc să afirmăm că OPCOM a fost, este și va continua să reprezinte o componentă

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)

fundamentală în plan strategic pentru sectorul energetic din România, un vector de stabilitate și bunăstare socială.

Evenimente semnificative desfasurate in perioada 01.01.2022 – 31.12.2022

- Aprobarea de catre AGA a situatiilor financiare anuale incheiate la data de 31.12.2021. Prin Hotararea nr.5/23.05.2022 Adunarea generala a actionarilor a aprobat situatiile financiare anuale ale OPCOM SA incheiate la data de 31.12.2021 si propunerea de repartizare a profitului, in forma avizata de Consiliul de administratie prin Decizia nr.6/20.04.2022. Ca urmare a aprobarii propunerii de repartizare a profitului, la data de 31.05.2022 s-a efectuat plata dividendelor.

- Rambursarea anticipata integrala a creditului bancar pe termen lung contractat prin Contractul de credit nr. 201910240137 in data de 29.10.2019 , in suma ramasa de rambursat de 11.600.000 lei si, concomitent, eliberarea de catre BCR a depozitului de cash colateral in suma de 9.500.000 lei constituit drept garantie la contractarea creditului bancar.

- Desi incepand cu luna martie 2022 autoritatile din Romania au decis ridicarea starii de alerta (in contextul creeat de pandemia provocata de virusul COVID-19), din motive prudentiale pe parcursul anului 2022 au fost aplicate masuri de continuare a protejarii sanatatii salariatilor si implicit de asigurare a continuarii activitatii OPCOM, masuri care vor fi aplicate si in continuare.

Alte informatii

In anul 2022 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:

Denumire servicii	2021, lei	2022, lei
<i>Servicii de asigurare, total din care:</i>	37,069	45,532
- asigurari diverse dotari	29,352	18,399
- asigurari de risc profesional	7,716	13,442
- asigurari deplasari externe	0	231
- asigurari in cadrul proiectelor europene		13,460
<i>Onorarii diverse, din care:</i>	600,394	603,150
- servicii de audit statutar	42,345	42,533
- servicii de consultanta fiscala	13,282	13,311
- servicii juridice	489,193	519,106
- onorarii experti desemnati de instante		2,750
- alte servicii in legatura cu: managementul calitatii si al securitatii informatiei, servicii actuariale	55,575	25,450

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

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

NOTA 2. POLITICI CONTABILE

Situațiile financiare aferente anului 2022 au fost întocmite în conformitate cu fără a se limita la următoarele acte normative:

- 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. 4.268/15.12.2022 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 aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Principiul prudenței

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

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

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

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

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Principiul independentei 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 economiei asupra juridicului

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

Principiul pragului de semnificație

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

Utilizarea estimărilor

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

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

2.3 POLITICI ȘI METODE CONTABILE

A. ACTIVE IMOBILIZATE

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

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

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)

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 la 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, prevederile Legii nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare și Legii nr.84/1998 privind marcile.

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). Marcile 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 pentru mijlocul fix « Clădire » se efectuează la valoarea justă.

În scop contabil reevaluarea se efectuează, conform politicilor contabile ale societății, o dată la 3 ani (considerând că perioada de 3 ani asigură respectarea principiului regularității efectuării reevaluării, respectiv asigură ca „valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului”, conform OMFP nr.1802/2014). În reevaluare sunt cuprinse atât spațiile în proprietate OPCOM cu investițiile aferente cât și investițiile efectuate în spațiile închiriate.

Reevaluarea în scop fiscal se efectuează o dată la 5 ani (perioada pentru care nu se aplică cota majorată de impozit), în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

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

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)

Legii nr.15/1994, cu modificările ulterioare, Hotărâri nr.909/1997, cu modificările ulterioare, și prevederile Legii nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

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

Cheltuielile ulterioare recunoscute în valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale/corporale

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

Scoaterea din funcțiune a imobilizărilor corporale și necorporale

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

III. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare sunt prezentate la cost.

Imobilizările financiare reprezintă participatii ale societății în subsidiare și asocieri în participațiune. Dividendele de primit sunt recunoscute drept venituri ale perioadei în momentul în care sunt distribuite.

Garantiile achitate sau alocate terților sunt recunoscute drept active financiare.

B. ACTIVE CIRCULANTE

I. Stocuri

Stocurile sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare.

Stocurile sunt alcătuite din materiale consumabile, piese de schimb, rechizite și alte stocuri necesare desfășurării activității societății. Aceste materiale au fost înregistrate ca stocuri la momentul achiziției și au fost trecute pe cheltuieli în momentul consumului. În categoria stocuri sunt incluse și obiectele de inventar. Acestea au fost înregistrate ca obiecte de inventar în momentul achiziției și au fost trecute pe cheltuieli în momentul consumului. Obiectele de inventar sunt pastrate în evidență extracontabilă până la momentul scoaterii lor din uz, de regulă, în urma inventarierii anuale. Acțiunea de scoatere din uz a obiectelor de inventar are loc cu aprobarea Consiliului de administrație.

II. Creante

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

Pentru creanțele denominate în moneda străină, acestea sunt actualizate la cursul de închidere în vigoare la sfârșitul perioadei de raportare relevante.

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)

III. Casa și conturi la bănci

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

C. CHELTUIELI ÎN AVANS

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

D. RECUNOASTEREA VENITURILOR

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

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate, fără TVA, pentru serviciile prestate participanților la piețele de energie electrică, de certificate verzi, piețele de gaze naturale și activitatea de raportare REMIT.

E. CONVERSIA SUMELOR EXPRIMATE ÎN VALUTA

Moneda de măsurare a situațiilor financiare

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

Tranzacțiile și soldurile în monedă străină

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

Cursul valutar comunicat de BNR pentru principalele monede utilizate, exprimate în lei, este după cum urmează:

Moneda	Simbol	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
1 euro	EUR	4.8694	4.9481	4.9474
1 liră sterlină	GBP	5.4201	5.8994	5.5878
1 dolar SUA	USD	3.9660	4.3707	4.6346

F. PENSII ȘI ALTE BENEFICII ULTERIOARE PENSIONARII

Costuri privind salariații

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

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

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 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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; »*

- OMFP nr.128/25.11.2005 privind unele reglementări contabile aplicabile agenților economici;

- OMFP nr.144/15.02.2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare.

G. CAPITAL SOCIAL

La data de 31.12.2022 Capitalul social subscris și varsat este în valoare de 31.366.090 lei.

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

- Compania Națională de Transport al Energiei Electrice „Transelectrica” S.A. deține 3.068.730 acțiuni, având o valoare nominală totală de 30.687.300 lei și reprezentând 97,84% din capitalul social.

- Statul Român, prin Secretariatul General al Guvernului, deține 67.879 acțiuni, având o valoare nominală totală de 678.790 lei, constând în aport în natură (reprezentând terenuri), reprezentând 2,16% din capitalul social.

H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Un provizion este recunoscut numai atunci când societatea are o obligație 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 conformitate cu prevederile Hotărârii nr.6/17.07.2019 Adunarea generală extraordinară a acționarilor (AGEA) a aprobat participarea OPCOM la constituirea societății pe acțiuni denumită CCP.RO Bucharest SA, alături de acționarul majoritar Bursa de Valori București SA și de alți acționari minoritari, cu un aport în numerar în valoare de 15.200.000 lei (echivalentul 3.200.000 EUR) reprezentând la acel moment 19,06% din valoarea capitalului social al acestei societăți, în conformitate cu prevederile actului constitutiv, art. 12, alin. (2), lit. E).

Pentru asigurarea sursei de finanțare necesare participării OPCOM S.A. la capitalul social al CCP.RO Bucharest SA, AGEA a aprobat prin Hotărârea 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 SA. Contractul de credit pentru investiții și contractul asociat de ipotecă au fost semnate în data de 29.10.2019.

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

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

NOTA 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

În luna iulie 2022 creditul bancar a fost rambursat integral, data la care au fost ridicate și ipotecile constituite. Nu au fost contractate alte credite bancare în cursul anului.

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.

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

K. IMPOZITUL PE PROFIT

Impozit curent

În anul 2022 societatea a înregistrat și a declarat în raportările fiscale impozitul pe profit calculat conform legislației în vigoare. Calculul impozitului pe profit se bazează pe rezultatele raportate în declarația privind impozitul pe profit întocmită pe baza balanței de verificare la 31.12.2022 și respectiv a situațiilor financiare ale societății. Astfel, în conformitate cu prevederile Codului fiscal în vigoare, impozitul pe profit este calculat ca procent aplicat la profitul contabil obținut, ajustat pentru anumite poziții (cheltuieli deductibile și cheltuieli nedeductibile fiscal, venituri neimpozabile etc.). Procentul utilizat pentru calculul impozitului pe profit este de 16%.

L. DIVIDENDE

Repartizarea dividendelor 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.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;* »

- OMFP nr.128/25.11.2005 privind unele reglementări contabile aplicabile agenților economici;
- OMFP nr.144/15.02.2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare.

- Memorandumul emis de Ministerul Finanțelor cu nr.6324/13.02.2023 cu privire la repartizarea unui procent de 90% din profitul net rămas după constituirea rezervei legale pentru dividende, aprobat de Guvernul României în data de 01.03.2023, adus la cunoștința OPCOM SA prin adresa CNTEE Transelectrica SA cu nr. 22266/03.05.2023, înregistrată la OPCOM SA cu nr.22066/04.05.2023, la solicitarea Secretariatului General al Guvernului adresată prin scrisoarea cu nr.8442/13.03.2023.

M. ACTIVE ȘI DATORII CONTINGENTE

Obligațiile contingente nu se înregistrează în situațiile financiare. Acestea sunt doar prezentate în notele explicative, cu excepția cazului în care probabilitatea unor ieșiri de resurse reprezentând beneficii economice este redusă. Un activ contingent nu este înregistrat în situațiile financiare, dar este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

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)

N. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

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

O. PARTI AFILIATE ȘI ALTE PARTI LEGATE

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

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

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

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

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

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

- a) copiii și sotul/soția sau partenerul de viață al persoanei respective;
- b) copiii sotului/soției sau ai partenerului de viață al persoanei respective și persoanele care depind de persoana respectivă sau de sotul/sotia sau partenerul de viață al acesteia.

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

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate, necorporale și corporale, sunt acele active generatoare de beneficii economice viitoare, deținute pe o perioadă mai mare de un an. Imobilizările corporale trebuie să respecte concomitent și criteriul valoric prevăzut de reglementările legale în vigoare. În cursul anului 2022 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	Imobilizări necorporale	Total imobilizări necorporale	Terenuri și construcții	Instalații tehnice și masini	Mobilier și aparatură birotică	Total imobilizări corporale	Total imobilizări financiare	Total
Cost								
31.12.2021	52,654,740	52,654,740	3,530,284	13,556,526	1,091,490	18,178,300	24,700,000	95,533,040
Intrări	1,152,594	1,152,594	0	504,907	1,692	506,599	100,000	1,759,193
Iesiri	232,463	232,463	0	63,999	9,460	73,459	9,500,000	9,805,922
31.12.2022	53,574,871	53,574,871	3,530,284	13,997,434	1,083,722	18,611,440	15,300,000	87,486,311
Reevaluare								
Anularea amortizării cumulate ca urmare a reevaluării								
Amortizare								
31.12.2021	22,782,183	22,782,183	0	12,030,195	986,157	13,016,352	0	35,798,535
Intrări	2,178,504	2,178,504	475,249	700,219	42,215	1,217,683	0	3,396,187
Iesiri	232,463	232,463	0	63,999	9,460	73,459	0	305,922
31.12.2022	24,728,224	24,728,224	475,249	12,666,415	1,018,912	14,160,576	0	38,888,800
Ajustări pentru depreciere								
31.12.2021	22,587,300	22,587,300	0	0	0	0	0	22,587,300
Intrări	0	0	0	0	0	0	0	0
Iesiri	0	0	0	0	0	0	0	0
31.12.2022	22,587,300	22,587,300	0	0	0	0	0	22,587,300
Valoare netă								
31.12.2021	7,285,257	7,285,257	3,530,284	1,526,331	105,333	5,161,948	24,700,000	37,147,205
31.12.2022	6,259,347	6,259,347	3,055,035	1,331,019	64,810	4,450,864	15,300,000	26,010,211

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Activele immobilizate aflate în patrimoniul OPCOM sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, cu excepția grupei „Construcții”, care este prezentată la valoarea reevaluată.

Metoda de amortizare utilizată pentru toate immobilizările este metoda de amortizare liniară, conform Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului immobilizat în active corporale și necorporale și prevederile Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal.

În cursul anului 2022 nu au fost operate modificări în ceea ce privește duratele de amortizare a immobilizărilor.

Immobilizarile necorporale se amortizează, de regulă, astfel:

- grupa „Licențe” se amortizează liniar pe durata de utilizare stabilită la recepție (pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz);
- grupa „Marci” pe o perioadă de 120 de luni, în conformitate cu prevederile art.29 din Legea nr.84/1998, coroborat cu prevederile Codului fiscal;
- grupa „Programe informatice” se amortizează liniar pe o perioadă de 36 luni.

Immobilizarile corporale se amortizează, de regulă, astfel:

- grupa „Construcții” se amortizează liniar, iar durata este de 600 luni (50 ani);
- grupa „Aparate de climatizare” se amortizează liniar pe o durată de 48 luni;
- grupa „Echipamente digitale de telecomunicații”, „Instalații pentru telecomunicații”, „Unelte, dispozitive și instrumente pentru transport și telecomunicații” se amortizează liniar pe o durată de 60 luni;
- grupa „Receptoare de telefonie mobilă” se amortizează liniar pe o durată de 24 de luni;
- grupa „Unelte, dispozitive și instrumente pt.telecomunicații” se amortizează liniar pe o durată de 36 de luni;
- grupa „Aparate pentru măsurarea timpului” se amortizează liniar pe o durată de 120 luni;
- grupa „Aparate și instalații pt.măsurarea marimilor electrice” se amortizează liniar pe o perioadă de 48 de luni;
- grupa „Calculatoare electronice și echipamente periferice” se amortizează liniar pe o durată de 36 luni și pe o durată de 24 luni pentru aparatură expusă la uzură accelerată (de ex.: UPC-uri);
- grupa „Mijloace de transport” se amortizează liniar pe o durată de 60 luni;
- grupa „Mobilier” se amortizează liniar pe o durată de 108 luni;
- grupa „Firme, panouri și reclame luminoase” se amortizează liniar pe o durată de 36 luni;
- grupa „Inventar gospodăresc” se amortizează liniar pe o durată de 81 luni;
- grupa „Aparate electrocasnice, televizoare, aparatură video” se amortizează liniar pe o durată de 48 luni;
- grupa „Alt mobilier” se amortizează liniar pe o durată de 72 luni;
- grupa „Mașini de scris, aparate de proiectie, aparate de copiat” se amortizează liniar pe o durată de 48 luni;
- grupele „Aparate de telecomunicații pentru birou” și „Alta aparatură birotică” se amortizează liniar pe o durată de 36 luni;
- grupa „Echipamente de protecție mecanică” se amortizează liniar pe o durată de 192 luni;
- grupa „Mașini, echipamente și instalații pentru stins incendii” se amortizează liniar pe o durată de 144 luni;

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

- grupa "Sisteme pentru identificare și control acces" se amortizează liniar pe o durată de 120 luni;
- grupa "Mijloace fixe neclasificate" se amortizează liniar pe o durată de 112 luni.

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

Imobilizările financiare sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare și sunt reprezentate de:

Acțiuni deținute de OPCOM la societatea CCP.RO Bucharest SA, în valoare de 15.200.000 lei.

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

În conformitate cu prevederile Hotărârii nr.6/17.07.2019 Adunarea generală extraordinară a acționarilor a aprobat participarea OPCOM la constituirea societății pe acțiuni denumită Contrapartea Centrală pentru România (denumirea finală înregistrată a societății fiind: CCP.RO Bucharest SA), alături de acționarul majoritar Bursa de Valori București și de alți acționari minoritari, cu un aport în numerar în valoare de 15.200.000 lei (echivalentul 3.200.000 EUR) reprezentând la acel moment 19,06% din valoarea capitalului social al noii societăți, în conformitate cu prevederile actului constitutiv art. 12, alin. (2), lit. e).

În luna iulie 2022 creditul bancar a fost rambursat integral, data la care au fost ridicate și ipotecile constituite pentru acordarea creditului.

La data prezentei 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 17,51% din capitalul social al CCP.RO (ca urmare a majorării numărului de acționari la CCP.RO în 2022).

În conformitate cu Planul de afaceri al CCP.RO aprobat în luna ianuarie 2023 (Plan de afaceri creat folosind ipoteze conservatoare, plecând de la premisele scenariului utilizat în anul 2021, ajustând variabilele în linie cu evoluțiile piețelor și condițiilor macroeconomice):

- în trimestrul al 4-lea 2023 (anul 3 de funcționare) societatea va înregistra primele venituri din activitatea de bază;
- în termeni de rentabilitate, CCP.RO ajunge la profit în al 4-lea an de funcționare, respectiv în primul an după lansarea operațiunilor (2024);
- CCP.RO va oferi acționarilor săi posibilitatea de a obține o rentabilitate a banilor investiți, aliniată cu câștigurile anuale. CCP.RO va returna capitalul acționarilor săi printr-o politică de dividende sustenabilă și va plăti o parte semnificativă din profitul net, după alocările către rezerve legale și acoperirea pierderilor acumulate, ca dividende ordinare, în numerar. În scenariul utilizat, este de așteptat ca CCP.RO să poată plăti dividende începând cu anul 8 de funcționare;
- referitor la rentabilitatea capitalului propriu: rata internă de rentabilitate a proiectului (IRR) calculată de CCP.RO este de 11,2%, superioară costului capitalului de 10,89%.

În prezent CCP.RO este în proces de autorizare de către Autoritatea pentru Supraveghere Financiară, proces de autorizare care este complex și de durată, premisa de care s-a ținut seama la momentul

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

elaborării planului de afaceri. Nu avem informații care să ne facă să credem că procesul de autorizare al CCP.RO în calitate de contraparte centrală nu se va finaliza cu succes.

Ținând cont de cele menționate, considerăm că societatea CCP.RO se află în interiorul planului de afaceri aprobat, și prin urmare, pe baza informațiilor disponibile în prezent, am considerat că la 31.12.2022 nu este necesară înregistrarea în contabilitate a unei ajustări pentru deprecierea titlurilor de participare deținute de OPCOM la societatea CCP.RO.

Reevaluarea imobilizărilor corporale

Ultima reevaluare a construcțiilor (clădire cu destinație de birouri) s-a realizat la data de 31 decembrie 2021 de către un evaluator independent (Mirica Constantin Dragos, membru al Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România - ANEVAR). Anterior acestei reevaluări, construcțiile au fost reevaluate la 31 decembrie 2018.

Impactul reevaluării la 31 decembrie 2021 a constatat în diminuarea valorii grupei „construcții” pe seama scaderii rezervei din reevaluare cu suma de -329,811 RON.

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

NOTA 4. SITUAȚIA CREAȚELOR

La data de 31.12.2022 s-au înregistrat creanțe totale în valoare de 1,407,136,683 lei (inclusiv din contul 471 "Cheltuieli în avans"), din care:

Nr. crt.	Creanțe	Sold la sfârșitul anului 2021	Sold la sfârșitul anului 2022	Valoare creanțe după termenul de lichiditate a activului	
		- lei	- lei	sub 1 an	peste 1 an
0	1	3	4	5	6
I	Creanțe comerciale	384,067,609	751,273,379	751,273,379	0
II	Alte creanțe = a+b+c+d	466,662	717,724	717,724	
a	Creanțe în legatură cu personalul	12,573	21,435	21,435	
b	Creanțe în legatură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	237,714	520,267	520,267	
c	Debitori diverși	217,647	177,293	177,293	
d	Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	-1,272	-1,272	-1,272	
III	Creanțe în legatură cu partile afiliate (comerciale și în curs de clarificare), din care:	634,287,384	654,672,585	654,672,585	
	- Creanțe comerciale	627,347,537	647,199,458	647,199,458	
	- Sume în curs de clarificare	6,916,118	7,473,127	7,473,127	
	- Alte creanțe	23,730	0	0	
IV	Decontări cu acționarii privind capitalul	0		0	
	Total creanțe cu partile afiliate= III + IV	634,287,384	654,672,585	654,672,585	
	TOTAL creanțe= I+II+III+IV	1,018,821,655	1,406,663,688	1,406,663,688	
V	Cheltuieli în avans	528,396	472,995	433,415	39,580
	TOTAL CREAȚE = I+II+III+IV+V	1,019,350,051	1,407,136,683	1,407,097,103	39,580
	din care: creanțe comerciale	1,011,415,146	1,398,472,837	1,398,472,837	0

Creanțele comerciale, în valoare totală de 1,398,472,837 lei (rd.I și din rd.III a), reprezintă 99,38% dintre creanțele existente în sold la 31.12.2022. Dintre acestea, 61,41% (864.120.510 lei) sunt creanțe provenite din activitatea de bază reglementată de ANRE, pentru prestarea de servicii participanților la piețele centralizate de energie electrică administrate, ca urmare a aplicării, începând cu 1 ianuarie 2014, a prevederilor Ordinului ANRE cu nr.67/2013 pentru aprobarea Metodologiei de stabilire a tarifului reglementat practicat de operatorul pieței de energie electrică, abrogat prin Ordinul ANRE nr.192/23.09.2019, privind Metodologia de stabilire a venitului reglementat aferent activității reglementate desfășurate de către operatorul pieței de energie electrică. Dintre aceste creanțe comerciale 61,45% provin din administrarea pieței pentru ziua următoare și piața intra-zilnică, sume încasate în prima zi bancară a lunii ianuarie 2023, conform procedurilor de decontare aprobate de ANRE.

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

NOTA 4. SITUATIA CREANTELOR (continuare)

Dintre creantele comerciale inregistrate la 31.12.2022, creantele restante aferente perioadei 2014-2022 sunt in valoare de 675.634 lei, din care aferente anului 2022 sunt in valoare de 457.098 lei. In perioada 01.01.2023 – data elaborarii Notelor la situatiile financiare au fost incasate 47,11% din creantele restante aferente anului 2022, respectiv 31,87% din valoarea creantelor restante inregistrate la data de 31.12.2022.

La data de 31.12.2022 nu au fost situatii de scoatere din evidenta a unor creante restante deoarece nu au fost indeplinite conditiile prevazute de legislatia in vigoare.

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

Alte creante in sold la data de 31.12.2022 sunt:

- Creante in legatura cu personalul, in valoare de 21.435 lei, reprezinta avansuri de indemnizatii de concedii de odihna, acordate salariatilor conform reglementarilor legale.
- Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si cu bugetul statului, in valoare de 520.267 lei, reprezinta creante curente aflate in sold la 31.12.2022.
- Debitori diversi, in suma de 177.293 lei, reprezinta:
 - 16,33% reprezinta contravaloarea cheilor suplimentare solicitate de participantii la piata PC-OTC, de incasat care reprezinta creante curente.
 - 65,13% reprezinta creante provenite din derularea proiectelor europene.

In anul 2022, ca si in anii anteriori, o grija deosebita a executivului OPCOM a constatat in efectuarea tuturor demersurilor legale pentru recuperarea creantelor restante.

NOTA 5. CASA SI CONTURI LA BANCII

Disponibilitatile in lei si in valuta, in casa si in banca, la finele anului 2022, prin comparatie cu anul precedent, sunt:

Descriere	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2022
Conturi la bănci în lei	260,537,974	335,419,078
Numerar în casă în lei	4,620	2,306
Numerar în casă în devize	0	2,919
Conturi la bănci în devize	147,646	104,764
Total	260,690,240	335,529,067

Sumele mentionate la pozitia „Conturi la banci in lei” contin si sumele aferente decontarilor in piata intrazilnica si in piata pentru ziua urmatoare, in valoare de 146.714.340 lei la data de 31.12.2021 si de 224.353.779 lei la data de 31.12.2022.

NOTA 6. CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuielile in avans inregistrate la data de 31.12.2022, in valoare de 472.995 lei, reprezinta diverse servicii de suport tehnic in domeniul informatic si de telefonie, servicii de semnatura electronica, abonamente, polite de asigurare, etc. a caror trecere pe costuri se efectueaza trimestrial in vederea calculului impozitului pe profit.

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

NOTA 7. SITUAȚIA DATORILOR

La data de 31.12.2022 au fost înregistrate datorii totale în valoare de 1.690.677.674 lei, din care:

Nr. crt.	Datorii	Sold la sfârșitul anului 2021, lei	Sold la sfârșitul anului 2022, 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 instituțiilor de credit	12,438,137	0	0		
II	Datorii comerciale	380,133,074	746,469,948	746,469,948		
III	Datorii în legătură cu entitățile afiliate	634,788,306	654,397,758	654,397,758		
	- Datorii comerciale	627,868,280	646,920,881	646,920,881		
	- Sume datorate entităților din grup	6,916,118	7,473,127	7,473,127		
	- Alte datorii	3,908	3,750	3,750		
IV	Alte datorii	222,924,206	289,809,969	289,809,969	0	0
	Datorii cu personalul	406,263	380,947	380,947		
	Taxa pe valoarea adăugată	149,996,691	224,954,562	224,954,562		
	Alte datorii față de stat și instituții publice	893,373	998,144	998,144		
	Alte împrumuturi și datorii	801,990	791,186	791,186		
	Alte datorii	70,825,889	62,685,130	62,685,130	0	
	TOTAL DATORII= I+II+III+IV	1,250,283,723	1,690,677,674	1,690,677,674	0	0
	din care: datorii comerciale	1,008,001,354	1,393,390,829	1,393,390,829	0	0

Sume datorate instituțiilor de credit

Creditul bancar pe termen lung în valoare de 12.438.137 lei la 31.12.2021, a fost rambursat integral în luna iulie 2022, data la care au fost ridicate și ipotecile constituite pentru acordarea creditului. Amintim că valoarea creditului acordat de Banca Comercială Română a fost de 15.200.000 lei, pentru achiziția de către OPCOM de imobilizări financiare, respectiv pentru achiziția de acțiuni la societatea CCP.RO Bucharest SA.

Datorii comerciale, în valoare de 1.393.390.829 lei, reprezintă circa 82,42% din valoarea totală a datoriilor în sold la data de 31.12.2022. Dintre acestea 82,33% provin din administrarea pieței pentru ziua următoare și piața intra-zilnică, sume achitate în prima zi bancară a lunii ianuarie 2023, conform procedurilor de decontare aprobate de ANRE.

Datoriile comerciale aflate în sold la 31.12.2022 sunt datorii curente care au fost achitate în termenul prevăzut în contractele/convențiile/acordurile încheiate cu furnizorii / participanții la piața /partenerii de proiecte externe.

NOTA 7. SITUAȚIA DATORILOR (continuare)

În cadrul datoriilor prezentate mai sus sunt incluse și sumele privind datoriile către părțile legate la 31.12.2022, detalierea acestora fiind prezentată la Nota explicativă 19.

Sume datorate entitatilor din grup – în valoare de 7.473.127 lei reprezintă sume datorate acționarului CNTEE Transelectrica SA în legătură cu aportul la capitalul social efectuat de către acționar în luna iunie 2016, aport în legătură cu care a fost în desfășurare litigiul cu dosarul nr.31001/3/2017. În legătură cu sumele datorate Transelectrica, pe rolul instanței de judecată se află în desfășurare un alt litigiu, dosarul nr. 22567/3/2019.

Suma datorată este formată din următoarele componente:

- 4.517.460 lei reprezintă contravaloarea facturii nr. 19533/29.07.2016, ce reprezintă TVA aferent aportului în natură;
- 2.955.667 lei reprezintă penalități calculate pentru neplata facturii de TVA, pentru perioada 2016-2022.

Alte datorii

- Datoriile către personalul societății, în valoare de 380.947 lei, sunt datorii curente și au fost achitate conform prevederilor Contractului colectiv de muncă.

- Taxa pe valoare adăugată, de plată și neexigibilă, este în valoare de 224.954.562 lei și reprezintă circa 31,31% din valoarea datoriilor în sold la 31.12.2022. TVA în sold este datorată pentru activitatea desfășurată în luna decembrie 2022 și provine mai ales din activitatea desfășurată în piață pentru ziua următoare, respectiv din activitatea de tranzacționare.

- Alte datorii în legătură cu bugetul statului și alte instituții publice sunt în valoare de 998.144 lei. Toate aceste datorii au fost achitate în luna ianuarie 2023, în termenul prevăzut de legislația în vigoare.

- În categoria „Alte împrumuturi și datorii”, în valoare de 791.186 lei, se cuprind:

◇ Suma de 778.500 lei reprezentând garanțiile primite de la participanții la piețele administrate pentru punerea la dispoziție, în baza contractului de comodat încheiat de parti, a unor chei USB în vederea accesării platformelor de tranzacționare, în conformitate cu prevederile contractelor de comodat încheiate cu aceștia.

◇ Suma de 12.686 lei reprezentând diverse datorii în legătură cu personalul.

- Alte datorii, creditori - în valoare de 62.685.130 lei reprezintă valoarea garanțiilor depuse de participanții la piețele administrate în piață pentru ziua următoare, conform prevederilor convențiilor încheiate și a procedurii de lucru specifice.

În anul 2022, ca și în anii anteriori, o grijă deosebită a executivului OPCOM a constat în achitarea la termen a tuturor obligațiilor de plată, societatea înregistrând datorii restante.

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

NOTA 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

In anul 2022 provizioanele au inregistrat urmatoarea evolutie:

Denumire provizion/ajustare	Cont contabil	Sold la 1.01.2022	Transferuri in cont	Transferuri din cont	Sold la 31.12.2022
<i>Provizioane pentru litigii</i>	1515	2,398,658	557,009	0	2,955,667
<i>Provizioane pentru terminarea contractului de munca</i>	1515	1,131,376	42,529	204,300	969,605
<i>Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli, total, din care:</i>	1518	221,199	1,124,693	1,150,303	195,589
◊ provizion in legatura cu proiectele externe		0	626,927	620,366	6,561
◊ provizion pentru participarea salariatilor la profit		196,782	134,028	196,782	134,028
◊ provizion in legatura cu facturile nesosite af. anului 2022		0	363,738	308,738	55,000
◊ provizion in legatura cu contractul de mandat		24,417	0	24,417	0

Provizion pentru litigii

La 31.12.2022 a fost constituit un provizion pentru litigii in valoare de 557.009 lei care reprezinta penalitati de intarziere pentru neplata facturii de TVA aferenta aportului in natura adus de actionar la 31.06.2016, in valoare 4.517.460 lei. La data de 31.12.2022 valoarea penalitatilor calculate de catre CNTEE Transelectrica SA pentru perioada 01.07.2016 - 31.12.2022 este in valoare de 2.955.667 lei.

In legatura cu acest provizion in prezent se afla in desfasurare un litigiu in instanta cu numar de dosar 22567/3/2019.

Provizioane pentru terminarea contractului de munca

In vederea respectarii prevederilor OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale, art. 383 "Provizioane pentru *terminarea contractului de munca* " a fost elaborata lucrarea privind calculul beneficiilor la pensionare la 31.12.2022, in baza contractului de prestari servicii actuariale incheiat cu prestatorul Gelid Actuarial Company SRL.

Prin „Raportul Actuarial privind rezultatele evaluarii pe baze actuariale a provizioanelor beneficiilor angajatilor conform IAS 19 la 31 Decembrie 2022” au fost stabilite obligatiile privind beneficiile angajatilor la 31.12.2022, tinand seama de prevederile Contractului colectiv de munca in conformitate cu care la data pensionarii angajatul are dreptul sa primeasca un adaos salarial corespunzator vechimii in cadrul societatii. Ca urmare, cheltuiala aferenta anului 2022 este in valoare de 42.529 lei concomitent cu o diminuare a provizionului privind obligatia societatii referitoare la beneficiile angajatilor la 31.12.2022 cu suma de 204.300 lei.

NOTA 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI (continuare)

Provizion în legătură cu proiectele europene

OPCOM participă nemijlocit la o serie de proiecte europene care au ca scop cuplarea piețelor pentru ziua următoare și a piețelor intrazilnice, inclusiv alte sarcini așa cum sunt: elaborarea planului care stabilește modul în care pot fi stabilite și exercitate în comun funcțiile de operator de cuplare a piețelor, cadrul comun de cooperare pe perioada până la stabilirea cadrului contractual care va guverna operarea cuplării unice a piețelor pentru ziua următoare și a piețelor intrazilnice, metodologiile privind stabilirea și exercitarea funcțiilor de operator de cuplare.

Proiecte în derulare în care sunt facturate servicii sunt următoarele: proiectul de coproprietate a activelor Price Coupling Regions, proiectul de cooperare în vederea operării cuplării unice a piețelor pentru ziua următoare (SDAC), proiectul de cuplare pe baza de fluxuri a regiunii CORE FB MC, proiectul ANCA (All Nemo Cooperation Agreement), fost NEMO (Nominated Electricity Market Operator), care are ca scop implementarea Regulamentului (UE) nr. 1222/2015, proiectul de operare a cuplării unice a piețelor intra-zilnice folosind soluția XBID (SIDC).

Facturile întocmite pentru decontarea serviciilor comune prestate în cadrul proiectelor sunt primite de OPCOM cel mai devreme în luna a doua încheierii trimestrului pentru care serviciile sunt facturate, motiv pentru care s-a luat decizia constituirii de provizioane trimestriale nedeductibile fiscal, în vederea contabilizării cheltuielilor și veniturilor la perioada în care sunt prestate serviciile, cu excepția, de regulă, a trimestrului 4 în care facturile sunt așteptate până la data de 28 februarie a anului următor celui pentru care se face închiderea.

Astfel, în cursul anului 2022 au fost constituite provizioane în legătură cu proiectele europene în derulare în valoare totală de 626,927 lei și au fost reluate la venituri provizioane în valoare de 620,366 lei. Astfel, la data de 31.12.2022 sunt constituite provizioane pentru proiecte europene în valoare de 6.561 lei deoarece până la închiderea anului 2022, care are loc până la finele lunii februarie, nu au fost primite toate facturile aferente.

Provizion constituit pentru participarea salariaților la profit

La data de 31.12.2022 a fost constituit un provizion pentru participarea salariaților la profit în valoare de 134.028 lei, cu respectarea prevederilor Ordonanței nr.64/2001 și ale OMFP nr.128/2015 și OMFP nr.144/2015, cu privire la repartizarea profitului la societățile cu capital integral sau majoritar de stat.

Provizion în legătură cu contractul de mandat

În anul 2022, după aprobarea situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31.12.2021, a fost reluată la venituri valoarea provizionului constituit în trimestrul IV 2021 aferent componentei variabile a remunerației datorată directorului general, în conformitate cu prevederile Hotărârii Adunării generale a acționarilor nr.3/28.03.2014 și Deciziei Consiliului de administrație nr.5/31.03.2014 (respectiv, 25% din valoarea componentei variabile se achită trimestrial în funcție de gradul de realizare al indicatorilor de performanță din trimestrul respectiv).

În cursul anului 2022 nu au fost constituite provizioane în legătură cu contractul de mandat al directorului general.

NOTA 9. VENITURI ÎN AVANS

Veniturile în avans, în valoare de 26.613.953 lei, reprezintă valoarea facturilor de administrare emise în luna decembrie 2022 pentru anul 2023, conform reglementărilor în vigoare aplicabile. În anul 2023, în conformitate cu graficul de descărcare al veniturilor anticipate, veniturile în avans se trec lunar pe veniturile aferente activității de bază.

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

NOTA 10. CAPITAL SOCIAL

Actiunile Societății nu sunt tranzacționate pe piața de capital. Societatea nu are acțiuni răscumparabile la 31.12.2022.

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.

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

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

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

La data de 31.12.2022 situația capitalului social se prezintă astfel:

Indicator	UM	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Numar actiuni	actiuni	3,136,609	3,136,609
Valoare nominală actiuni	lei/actiune	10	10
Valoare capital social varsat	lei	31.366.090	31.366.090
Valoare capital social nevarsat	lei	0	0
Total valoare capital social	lei	31.366.090	31.366.090

NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI

Actele normative care reglementează repartizarea profitului aplicabile OPCOM SA și în conformitate cu care a fost întocmită propunerea de repartizare a profitului realizat la data de 31.12.2022 sunt, fără a se limita la:

- Legea nr.82/1991 privind Legea contabilității (republicată);
- Ordinul Ministerului Finanțelor 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 și OMFP nr.144/2005 – privind aprobarea Precizărilor privind determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform OG nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile 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 administrație prin decizia nr.11/30.11.2010, actualizate în anul 2015 și aprobate prin Decizia nr.13/14.10.2015.
- Adresa CNTEE Transelectrica SA nr. 22266/03.05.2023, înregistrată la OPCOM SA cu nr.22066/04.05.2023, la solicitarea Secretariatului General al Guvernului adresată prin scrisoarea cu nr.8442/13.03.2023 la care este anexat Memorandumul emis de Ministerul Finanțelor cu nr.6324/13.02.2023.

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."

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

NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI (continuare)

Profitul net de repartizat la data de 31.12.2022 este in valoare de 1.324.115 lei. Dupa aprobarea situatiilor financiare anuale, respectiv dupa aprobarea propunerii de repartizare a profitului net, acesta va fi repartizat pe destinatii in conformitate cu hotararea AGA OPCOM, in baza mandatului acordat de Directoratul CNTEE Transelectrica SA.

Propunerea executivului OPCOM de repartizare a profitului realizat la 31.12.2022 este dupa cum urmeaza:

Nr. crt.	Explicatia	Valoare, lei
1	<i>Profit brut la data de 31.12.2022</i>	<i>1,682,993.36</i>
1a	Profit brut baza de calcul pentru Rezerva legala ((rd.1-rd. c)*5%)	1,817,021.36
2	Profit net la data de 31.12.2022	1,324,115.47
	<i>Repartizare profit contabil pe urmatoarele destinații (a+b) :</i>	
a	Rezerva legala	90,851.07
b	Acoperirea pierderilor din anii precedenti	0.00
c	Participarea salariatilor la profit	-134,028.00
3	Baza calcul pentru distribuire dividende (rd.2-a-b-c)	1,367,292.40
e	Dividende pentru CNTEE TRANSELECTRICA SA si Statul Roman prin Secretariatul general al Guvernului (90%) (rd.2-a-b-c)*90% sau Rd.3*90%	1,230,563.16
d	Profit nerepartizat pe alte surse care constituie surse proprii de finanțare (rd.2 - a - b - e)	2,701.24

a) Rezervele legale reprezinta sumele calculate prin aplicarea unui procent de 5% asupra profitului brut contabil, pana ce vor atinge a cincea parte din capitalul social subscris si varsat. La data de 31.12.2022 s-a repartizat din profitul net al anului 2022 suma de 90.851 lei la rezerve legale, in conformitate cu prevederile legale in vigoare, aplicabile.

b) Suma de 1.230.563,16 lei, reprezentand 90% din profitul net ramas dupa constituirea rezervei legale, se repartizeaza pentru dividende pentru actionari (in cazul societatilor cu capital integral sau majoritar de stat carora le sunt aplicabile prevederile OG nr.64/2001, cu modificarile ulterioare), CNTEE TRANSELECTRICA SA si Statul Roman prin Secretariatul General al Guvernului.

Repartizarea pentru dividende in procent de 90% din profitul net ramas dupa constituirea rezervei legale are in vedere respectarea prevederilor Memorandumului Ministerului Finantelor cu nr.6324/13.02.2023, adus la cunostinta OPCOM SA prin adresa CNTEE Transelectrica nr. 22266/03.05.2023, inregistrata la OPCOM SA cu nr.22066/04.05.2023, la solicitarea Secretariatului General al Guvernului adresata prin scrisoarea cu nr.8442/13.03.2023.

c) Suma de 2.701,24 lei reprezinta profitul nerepartizat pe alte destinatii, care reprezinta sursa proprie de finantare a investitiilor.

In conformitate cu prevederile legale in vigoare, la data de 31.12.2022 a fost creat un provizion in valoare de 134.028 lei, pentru participarea salariatilor la profitul realizat in anul 2022, suma care reprezinta 10% din profitul net intermediar calculat dupa constituirea rezervei legale (suma fiind mai mica decat fondul rezultat din analiza castigului mediu salarial aferent salariilor de baza realizat la 31.12.2022, conform prevederilor legale in vigoare).

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

NOTA 12. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

Nu au fost inregistrate astfel de operatiuni la 31.12.2022.

NOTA 13. RECONCILIAREA DINTRE REZULTATUL CONTABIL SI REZULTATUL FISCAL

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

Indicator	Nr. crt.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Profit contabil	1	11,153,277	1,682,993
Elemente similare veniturilor	2	4,196,944	1,355,966
Rezerva legală	3	567,503	90,851
Total venituri neimpozabile	4=2+3	4,764,447	1,446,817
Cheltuieli nedeductibile	5	3,828,457	2,175,637
Rezultat fiscal	6=1-4+5	10,217,288	2,411,814
Profit impozabil	7	10,217,288	2,411,814
Impozit pe profit curent	8=7*16%	1,634,766	385,890
Impozit pe profit scutit	9	32,695	27,012
Sume reprezentand sponsorizari	10	-	
Impozit pe profit net	11	1,602,071	358,878

NOTA 14. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri consta in desfasurarea urmatoarelor tipuri de activitati:

Total venituri din activitatea de baza	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2022
<i>1. Din activitati reglementate de ANRE:</i>	40,722,709	30,178,180
1.1. activitatea de tranzactionare	23,640,909	13,882,200
1.2. activitatea de administrare	17,065,800	16,285,480
1.3. activitatea de inscriere	16,000	10,500
<i>2. Din activitati nereglementate de ANRE:</i>	429,248	379,349
2.1. domeniul gazelor naturale	417,098	367,966
2.2. activitati de raportare en.el. nereglementata	12,150	11,383
<i>Total venituri din activitatea de baza</i>	41,151,957	30,557,529

Nota : Activitatile reglementate de ANRE reprezinta venitul reglementat pentru anul urmator care este stabilit de ANRE prin Ordin. In conformitate cu venitul reglementat stabilit de ANRE in luna decembrie OPCOM stabileste valoarea componentelor tarifului reglementat valabile pentru anul urmator.

In cazul activitatilor nereglementate de ANRE tarifele se aproba de catre Consiliul de administratie.

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

NOTA 14. CIFRA DE AFACERI (continuare)

Cifra de afaceri realizata in anul 2022 reprezinta 74,3% din valoarea realizata in anul precedent ca urmare a intrarii in vigoare in prima parte a anului 2022 a unor prevederi legislative care au condus la reducerea drastica a veniturilor din activitatea de baza incepand cu trimestrul al II-lea 2022.

NOTA 15. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare

Sumele reprezentand „Alte venituri din exploatare” realizate in anul 2022 sunt in valoare de 3.475.034 lei, dintre care mentionam:

- 30.750 lei reprezinta venituri diverse provenite din executari de garantii (chei USB, etc.)
- 1.383.019,93 lei reprezinta venituri din refacturarea taxelor percepute de ACER, catre participantii la pietele administrate, pentru anul 2022;
- 182.215,20 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. Ca urmare, OPCOM SA nu inregistreaza profit din aceasta activitate;
- 598.267,79 lei reprezinta recuperarea cheltuielilor cu licentele suplimentare, achitate de catre OPCOM prestatorului extern de servicii Trayport, licente solicitate de participantii la Piata PC-OTC, conform prevederilor din conventiile incheiate cu acestia;
- 313.020,23 lei reprezinta venituri realizate in cadrul colaborarii in proiectele europene la care OPCOM este parte;
- 927.138,68 lei reprezinta venituri realizate in cadrul contractului comercial incheiat cu OKTE pentru care OPCOM presteaza servicii de implementare pentru participarea OKTE la cuplarea pietei de energie electrica;
- 33.881,28 lei reprezinta venituri in cadrul contractului extern incheiat cu EEX;
- 1.887,40 lei reprezinta venituri din vanzari de mijloce fixe, respectiv din valorificarea unor mijloace fixe pentru care Consiliul de administratie a aprobat scoaterea din functiune, cu prilejul actiunii de inventariere a patrimoniului la data de 31.12.2021;
- 4.854,0 lei reprezinta diverse alte venituri incasate, dintre care preponderent sunt sume recuperate din refacturarea catre salariati a cheltuielilor cu depasirile inregistrate la abonamentele telefonice, conform Regulamentului intern GSM.

NOTA 16. CHELTUIELI MATERIALE

Cheltuielile materiale cuprind:

Indicator	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Cheltuieli privind combustibilii	15,763	9,694
Cheltuieli privind piesele de schimb	888	770
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	154,070	152,099
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	59,933	37,641
Total	230,653	200,204

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

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

La data de 31.12.2022 numărul de personal a fost de 98 salariați. Numărul persoanelor care au ieșit la pensie sau care au demisionat în cursul anului 2022 a fost de 7 persoane, dintre care 4 ieșiri la pensie. Cele trei demisii au fost înregistrate în perioada septembrie-octombrie 2022. În cursul anului 2022 a fost angajată o persoană.

În anul 2022 executivul OPCOM a adoptat o atitudine prudentă cu privire la noi angajări de personal până la numărul planificat de 107 persoane, aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli, având în vedere intrarea în vigoare în prima parte a anului 2022 a unor prevederi legislative care au condus la reducerea drastică a veniturilor din activitatea de bază începând cu trimestrul al II-lea 2022. De asemenea, procedura de recrutare de personal organizată în trimestrul IV 2022 nu s-a finalizat cu angajare.

Cheltuielile cu remunerarea personalului au fost efectuate cu încadrare în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pe anul 2022, în conformitate cu prevederile Codului muncii, prevederile Contractului colectiv de muncă, prevederile Protocoalelor încheiate între angajator și partenerul social. Cheltuielile cu salariile personalului angajat cu contract individual de muncă realizate în anul 2022 au fost în valoare de 17.722.000 lei.

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

Nr. crt.	INDICATORI	UM	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022	Evoluție
0	1	2	3	4	$5=(4-3)/3*100, \%$
1	Numar mediu de angajati	pers.	95	95	0.0
2	Numar efectiv de angajati la finalul anului, structura numarului de angajati pe categorii, din care	pers.	104	98	-5.8
	- conducere, din care:	pers.	22	22	0.0
	- cu studii superioare	pers.	22	22	0.0
	- personal de execuție (exclusiv muncitori), din care:	pers.	78	72	-7.7
	- cu studii superioare	pers.	72	67	-6.9
	- cu studii medii	pers.	6	5	-16.7
	- muncitori	pers.	4	4	0.0
3	Colaboratori (membrii AGA, membrii CA, cenzori, Director general, secretari AGA și CA)	pers.	8	8	0.0
4	Cheltuieli cu personalul, din care:	lei	18,408,506	20,341,272	10.5
	- cheltuieli cu salariile personalului	lei	16,000,000	17,722,000	10.8
	- cheltuieli cu bonusurile (chelt. sociale + tichete de masa)	lei	661,816	1,033,174	56.1
	- cheltuieli cu indemnizații colaboratori	lei	1,279,517	1,047,839	-18.1
	- cheltuieli cu contribuții datorate de angajator	lei	467,173	538,259	15.2

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

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

In anul 2022 membrii Consilului de administratie si directorul general au fost remunerati in baza contractelor de mandat, incheiate in conformitate cu prevederile Ordonantei nr.26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici cu capital integral sau majoritar de stat, OUG nr.109/2011 privind Ordonanta corporativa a intreprinderilor publice, prevederile hotararilor AGA si ale deciziilor CA, cu incadrare in prevederile bugetului de venituri si cheltuieli aprobat pe anul 2022. Cheltuielile in legatura cu remunerarea persoanelor cu functii de administrare, de conducere si de secretariat CA au fost in anul 2022 in valoare de 1.047.839 lei.

Persoanele cu functii de administrare si de conducere nu au primit in anul 2022 alte sume in afara prevederilor contractelor de mandat.

Potrivit informațiilor furnizate de membrii organelor administrative si de conducere ale Societatii, in anul 2022 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 2022.

NOTA 18. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

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

Indicator	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	4,920,018	5,447,341
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	735,863	587,010
Cheltuieli cu primele de asigurare	37,069	45,532
Cheltuieli cu pregatirea personalului	2,601	39,164
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	600,394	603,150
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	4,124,355	4,858,174
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	101,678	100,965
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	0	17,293
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	13,281	15,474
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	214,842	218,272
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	100,305	73,977
Alte cheltuieli	1,856,435	1,730,001
Total	12,707,839	13,736,351

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

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

19.1. Soldurile cu entitățile afiliate

Sume de incasat de la entitățile afiliate	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
TRANSELECTRICA SA – creante clienti	81,221,052	113,995,787
TRANSELECTRICA SA – furnizori debitori (avans af. facturi nesosite)	546,125,492	533,164,195
TRANSELECTRICA SA – facturi de intocmit	992	39,475
TRANSELECTRICA SA – sume in curs de clarificare	6,916,118	7,473,127
TRANSELECTRICA SA – alte creante	23,730	0
Total	634,287,384	654,672,585

Alte creante	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
TRANSELECTRICA SA - Capital social subscris si nevarsat	0	0
TRANSELECTRICA SA - Capital social subscris si varsat	31,366,090	31,366,090

Sume datorate entităților afiliate	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
TRANSELECTRICA SA – datorii comerciale (facturi nesosite)	627,868,280	646,920,881
TRANSELECTRICA SA – alte datorii	3,908	3,750
TRANSELECTRICA SA – TVA af. aport la capital social (disputat in instanta)	6,916,118	7,473,127
Total	634,788,306	654,397,757

19.2. Tranzacțiile cu entitățile afiliate și alte părți legate

Vânzări	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
TRANSELECTRICA SA	1,393,586,328	2,462,245,115
Total	1,393,586,328	2,462,245,115

Achiziții	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
TRANSELECTRICA SA	1,687,173,884	6,951,357,944
Total	1,687,173,884	6,951,357,944

NOTA 20. ALTE INFORMATII

20.1 Evenimente ulterioare datei bilantului

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

20.2 Cheltuieli de audit și consultanță

Auditul Societății pentru anul încheiat la 31.12.2022 a fost asigurat de auditorul financiar Mazars Romania SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractului încheiat între cele două părți.

20.3 Contingente

20.3.1 Taxare

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

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

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

20.3.2 Prețul de transfer

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

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

20.4 Riscuri financiare

20.4.1 Riscul de rată a dobânzii

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

Avand in vedere ca in luna iulie 2022 societatea a rambursat integral anticipat creditul bancar acordat de banca Comerciala Romana in anul 2019 nu exista 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 si creantele denominate in valuta pe care Societatea le are, in functie de evolutia cursului de schimb RON/EUR.

NOTA 20. ALTE INFORMATII (continuare)

20.4.3 Riscul de credit

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

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

Director general


Victor IONESCU

Director directia economica


Silvia FEDIUC

