

S FISE Electrica Serv S.A.	POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIATE	Cod: ESC-P-7
	Identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate	Ed. 1, Act. 5 Pagina: 1/12

**APROBAT**  
prin Hotararea Consiliului de  
Administrație al S FISE Electrica Serv SA  
Nr.35/20.11.2019

## **POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIATE**

### **Proprietate intelectuală:**

Prezentul document și întreaga documentație care descrie sistemul de management al eticii sustenabilității și conformității sunt proprietatea exclusivă a S FISE Electrica Serv S.A.

S FISE Electrica Serv S.A.	POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIATE	Cod: ESC-P-7
	Identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate	Ed. 1, Act. 5 Pagina: 2/12

### LISTA DE DIFUZARE

Nr.	Entitatea organizatorică	Funcția	Nume și Prenume
	toate entitățile organizatorice	toate funcțiile	întreg Personalul

### LISTA DE CONTROL A EDIȚIILOR/ACTUALIZĂRILOR

Nr.	Data	Nr. paragraf	Conținutul pe scurt al modificării	Autorul ediției/actualizării Nume și Prenume
1	09.10.2017		elaborare politică	DEC
2	31.01.2018	definiții, art. 2 și 3	definire concepte, modificare obligații ex-ante în situația procedurilor de achiziții competitive sau a preexistenței unor analize realizate de către un consultant extern	DEC
3	01.10.2018	art. 2.5.4; art. 2.6	Modificare clauza privind pretul tranzacției; Introducere clauza obligatorie în contractele încheiate între partile afiliate	DF
4	01.01.2019	Art 3.4; 3.5.4; 4.1.1; 4.2.1; 4.3.1;	Modificări în conformitate cu DOA v5; Stabilirea părții afiliate care este responsabilă pentru analiza ex-ante de preturi de transfer	DF
5	12.11.2019		Modificare link formular de raportare a abaterilor etice (management participativ-electrica)	CEC

S FISE Electrica Serv S.A.	POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIATE	Cod: ESC-P-7
	Identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate	Ed. 1, Act. 5 Pagina: 3/12

## CUPRINS

Lista de difuzare

Lista de control a edițiilor/actualizărilor

SCOP .....	4
DOMENIU DE APLICARE .....	4
DEFINIȚII .....	4
PRINCIPIILE POLITICII .....	7
NORMELE DE APLICARE .....	9
RAPORTAREA NECONFORMITĂȚII .....	12

S FISE Electrica Serv S.A.	POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIATE	Cod: ESC-P-7
	Identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate	Ed. 1, Act. 5 Pagina: 4/12

## SCOP

În concordanță cu legislația în vigoare, reglementările pieței de capital și Codul de Etică și Conduită Profesională, Organizația se angajează să asigure desfășurarea activității sale în condiții de integritate și transparență.

Scopul Politicii privind tranzacțiile cu părțile afiliate îl constituie:

- I. identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu Părțile afiliate, cu respectarea prevederilor Codului Fiscal și a celorlalte reglementari legale în vigoare privind prețurile de transfer precum și a liniilor directoare ale OECD privind prețurile de transfer, așa cum recomandă Codul Fiscal românesc,
- II. obținerea unei asigurări rezonabile asupra pretului din tranzacțiile cu partile afiliate, astfel încât să se asigure faptul că pretul din tranzacțiile cu partile afiliate este corect în raport cu drepturile și obligațiile asumate de partii prin raportare la celelalte oferte existente pe piață în conformitate cu cerințele din legea nr. 24/2017 și Regulamentul CNVM nr. 1/2006, precum și
- III. protejarea companiilor în fața conflictelor de interese, abaterilor etice și a oricăror alte aspecte de neconformitate care ar putea vicia tranzacțiile cu părțile afiliate și ar aduce prejudicii reputaționale, comerciale, financiare sau ar atrage sancțiuni legale, afectând prestigiul și rezultatele financiare ale Organizației, atât pe termen scurt, cât și pe termen lung.

## DOMENIUL DE APLICARE

Această Politică este aplicabilă întregului Personal al S FISE Electrica Serv S.A. și al altor entități din cadrul grupului cu personalitate juridică, în toate activitățile desfășurate în procesul de analiză și aprobare a tranzacțiilor cu părțile afiliate la nivelul sau în numele Organizației.

Prevederile prezentei Politici nu reprezintă derogări de la prevederile legale în vigoare, Personalul având obligația de a respecta legislația aplicabilă.

## DEFINIȚII

**Analiza de comparabilitate** – informații cu privire la: caracteristicile bunurilor/serviciilor ce fac obiectul tranzacției/tranzacțiilor cu persoanele afiliate; termenii contractuali ai tranzacției/tranzacțiilor; strategii de afaceri specifice; circumstanțele economice speciale ale tranzacției/tranzacțiilor; tranzacții comparabile externe sau interne (descrierea strategiei de căutare a societăților comparabile și a surselor de informații, prezentarea valorilor indicatorilor financiari utilizați, descrierea eventualelor ajustări de comparabilitate realizate, prezentarea listei societăților comparabile și a listei societăților eliminate din eșantionul de comparabilitate, ca urmare a căutării manuale, cu precizarea motivelor excluderii etc.).

**Analiza funcțională** – funcțiile îndeplinite, riscurile asumate și active utilizate de către contribuabil/plătitor și persoana/persoanele afiliată(e) pentru tranzacția/tranzacțiile derulată(e).

**Asociat/Acționar semnificativ** – persoana care exercită drepturi aferente unor acțiuni care, cumulate, reprezintă cel puțin 10% din capitalul social sau îi conferă deținătorului cel puțin 10% din totalul drepturilor de vot în adunarea generală.

**Afinitate** – legătura dintre un soț și rudele celui alt soț; rudele soțului sunt, în aceeași linie și același grad, afinii celui alt soț.

S FISE Electrica Serv S.A.	POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIAȚE	Cod: ESC-P-7
	Identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate	Ed. 1, Act. 5 Pagina: 5/12

**Beneficiar** – parte implicată într-o tranzacție care beneficiază și plătește contravaloarea unor bunuri/produse, servicii sau lucrări livrate/prestate de cealaltă parte implicată în tranzacție.

**Conflict de interese** – situația în care Personalul Organizației are un Interes personal, direct sau indirect<sup>1</sup>, ce contravine interesului Organizației, și care afectează sau ar putea afecta obiectivitatea și imparțialitatea sa în luarea deciziilor ori în îndeplinirea la timp a îndatoririlor care îi revin în exercitarea funcției deținute.

**Cod** - Codul de etică și conduită profesională

**Dosarul prețurilor de transfer** – documentația care prezintă cadrul în care relațiile de afaceri între companii afiliate se derulează, evidențiind modul de stabilire a prețurilor și condițiilor tranzacțiilor între acestea astfel încât să fie similare cu cele practicate între companii independente, pe baza analizei funcționale și analizei de comparabilitate, întocmit în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

**Decident** – persoana căreia îi este atribuită responsabilitatea aprobării pentru o Tranzacție conform Politicii de delegare a autorității (DoA).

**Entitatea raportoare** – persoana juridică care raportează Tranzacțiile cu Părți Afiliate.

**Funcții de conducere** – poziții ocupate de persoane care activează în cadrul sau în numele Organizației, cu putere decizională și/sau atribuții de coordonare și control a unor activități încredințate direct de către Consiliul de Administrație, prin încheierea unui contract de mandat.

**Grup** – o societate-mamă care controlează una sau mai multe filiale și toate filialele acesteia.

**Interes personal** – orice avantaj material sau de altă natură<sup>2</sup>, urmărit ori obținut de Personalul Organizației, în mod direct sau indirect, pentru sine ori pentru alții, prin folosirea reputației, influenței, facilităților, relațiilor, informațiilor la care are acces ca urmare a exercitării sarcinilor de serviciu.

**Interval de comparare** – intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente, după eliminarea din marja de comparare a rezultatelor extreme.

**Marja de comparare** – intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente.

**Organizație** – ansamblul structurilor S FISE Electrica Serv S.A., precum și a altor entități din cadrul grupului cu personalitate juridică.

<sup>1</sup> În sensul prezentei Politici, situația în care, spre exemplu, un director cu mandat din cadrul Organizației este asociat/acționar semnificativ al unei companii prestatoare de servicii din afara Organizației care urmează să încheie un contract cu Organizația reprezintă situație de conflict de interese în raport cu Părți afiliate, iar respectivul director cu mandat trebuie să o declare și să se abțină de la orice proces decizional cu privire la respectiva companie prestatoare de servicii (evaluare oferta, adjudecare contract, semnare proces verbal recepție servicii, confirmare servicii facturate, etc).

<sup>2</sup> În sensul prezentei Politici, un beneficiu de altă natură ar putea fi un beneficiu reputațional, spre exemplu: un administrator din cadrul Organizației este și președinte al unei organizații non-profit care aplică pentru un parteneriat cu Organizația; aceasta reprezintă situație de conflict de interese în raport cu Părți afiliate, iar respectivul administrator trebuie să o declare și să se abțină de la orice proces decizional cu privire la respectivul parteneriat.

S FISE Electrica Serv S.A.	POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIATE	Cod: ESC-P-7
	Identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate	Ed. 1, Act. 5 Pagina: 6/12

**Parteneri de afaceri** – toate persoanele fizice sau juridice cu care Organizația menține sau inițiază o relație de afaceri, inclusiv instituții sau autorități ale statului ale căror decizii pot influența afacerile Organizației.

**Parte Afiliată/Afiliat** – persoană sau entitate a cărei relația cu entitatea raportoare este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri:

- a) persoana fizică ori soțul/soția, rude sau afini până la gradul al treilea inclusive:
- i) Deține(dețin) în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale respectivei entități raportoare;
  - ii) Ocupă poziția de administrator (în sensul Legii societăților nr. 31/1990) sau Funcții de conducere în cadrul respectivei entități raportoare;
  - iii) Ocupă poziții de demnitar al administrației publice centrale, de administrator (în sensul Legii societăților nr. 31/1990) sau Funcții de conducere în cadrul unei persoane juridice care deține în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale respectivei entități raportoare;
  - iv) Deține(dețin) în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei alte persoane juridice care administrează respectiva entitate raportoare.
- b) persoana juridică:
- i) Face parte din același Grup cu respectiva entitate raportoare (fiecare societate-mama sau filială este afiliată tuturor celorlalte);
  - ii) Deține în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale respectivei entități raportoare;
  - iii) Este asociat/asociat în participație al respectivei entități raportoare;
  - iv) Are un asociat/asociat în participație comun cu respectiva entitate raportoare;
  - v) O persoană identificată la punctul a) o controlează;
  - vi) O persoană identificată la punctul a) i) ocupă poziția de administrator (în sensul Legii societăților nr. 31/1990) sau Funcții de conducere în cadrul său sau al societății-mamă din cadrul grupului din care face parte.

**Persoană care controlează o persoană juridică** – înseamnă persoana fizică sau juridică ce deține în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, majoritatea (prin valoare/număr) titlurilor de participare sau a drepturilor de vot sau are dreptul de a numi/revoca majoritatea membrilor organului de administrare, de conducere sau de supraveghere al unei persoane juridice.

**Personal** – managementul, angajații și oricare alte persoane care activează în cadrul sau în numele Organizației, cu sau fără putere decizională, remunerate sau nu, indiferent de forma juridică a acordului pe care îl au cu S FISE Electrica Serv S.A. sau alte entități cu personalitate juridică, din cadrul grupului.

**Personal cu atribuții de coordonare** – persoane care activează în cadrul sau în numele Organizației, cu putere decizională și/sau atribuții de coordonare și control a unor activități, potrivit organigramei Organizației sau a altor documente interne, remunerate sau nu, indiferent de forma juridică a acordului pe care îl au cu entități din cadrul Organizației.

**Principiul valorii de piață** – principiul conform căruia condițiile comerciale sau financiare ale tranzacțiilor între companii afiliate sunt similare cu cele ale tranzacțiilor între companii independente, care acționează fiecare conform propriilor interese.

**Proceduri de achiziție competitive** – procedurile de achiziție derulate prin platforma SEAP/SICAP ([www.e-licitatie.ro](http://www.e-licitatie.ro)) sau procedurile de achiziție derulate în conformitate cu

S FISE Electrica Serv S.A.	POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIAȚE	Cod: ESC-P-7
	Identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate	Ed. 1, Act. 5 Pagina: 7/12

procedurile interne la care a participat, în afara uneia sau mai multor Părți afiliate și cel puțin un ofertant eligibil care nu este Parte afiliată și a cărui oferta nu a fost declarată neconformă sau inacceptabilă, indiferent de criteriul de atribuire utilizat.

**Rezultate extreme** – segmentele de maxim și de minim rezultate în urma împărțirii marjei de comparare în 4 segmente.

**Rudenie** – (1) firească - este legătura bazată pe descendența unei persoane dintr-o altă persoană sau pe faptul că mai multe persoane au un ascendent comun; (2) civilă - este legătura rezultată din adopția încheiată în condițiile prevăzute de lege. Rudenia este în linie dreaptă în cazul descendenței unei persoane dintr-o altă persoană și poate fi ascendentă sau descendentă. Rudenia este în linie colaterală atunci când rezultă din faptul că mai multe persoane au un ascendent comun. Gradul de rudenie se stabilește astfel: a) în linie dreaptă, după numărul nașterilor: astfel, copiii și părinții sunt rude de gradul întâi, nepoții și bunicii sunt rude de gradul al doilea; b) în linie colaterală, după numărul nașterilor, urcând de la una dintre rude până la ascendentul comun și coborând de la acesta până la cealaltă rudă; astfel, frații sunt rude de gradul al doilea, unchiul sau mătușa și nepotul, de gradul al treilea, verii primari, de gradul al patrulea.

**Tranzacție** – relație reglementată printr-un act juridic ce implică un transfer de resurse, servicii sau obligații între două sau mai multe persoane fizice sau juridice.

**Valoare cumulată** – valoarea însumată a:

- tuturor tranzacțiilor aferente unui anumit acord cadru/contract;
- tuturor tranzacțiilor aferente unor acorduri cadru/contracte încheiate cu același partener, care au obiect identic, indiferent de valoarea lor individuală, la nivelul unui an financiar;
- tuturor tranzacțiilor aferente unor acorduri/contracte strâns legate între ele prin faptul că sunt încheiate în vederea realizării aceluiași obiectiv final, care însă își conservă propria individualitate, la nivelul unui an financiar.

## PRINCIPIILE POLITICII

### 1. Identificarea, monitorizarea și raportarea Tranzacțiilor cu Părțile afiliate

- Organizația elaborează și actualizează ori de câte ori este cazul, un **Registru al Părților Afiliate** cu caracter permanent în care înregistrează toate Părțile afiliate.
- Tranzacțiile cu Valoare cumulată mai mică de 50.000 EUR sunt considerate **Tranzacții minore** și nu necesită monitorizare/raportare.
- Constituie **Tranzacție relevantă** orice tranzacție cu Valoare cumulată mai mare sau egală cu 50.000 EUR, însă sub 250.000 EUR.
- Constituie **Tranzacție cu impact mediu** orice tranzacție cu Valoare cumulată mai mare sau egală cu 250.000 EUR, însă sub 3.000.000 EUR.
- Constituie **Tranzacție cu impact major** orice tranzacție cu Valoare cumulată mai mare sau egală cu 3.000.000 EUR.
- Personalul implicat în derularea Tranzacțiilor cu Părți afiliate are obligația de a informa departamentul/consilierul de etică cu privire la aceasta, în termenele prevăzute prin normele de aplicare.
- Organizația înregistrează toate Tranzacțiile relevante și cu impact cu Părțile afiliate derulate pe parcursul unui an calendaristic într-un **Registru al Tranzacțiilor cu Părți Afiliate**, care va constitui anexă a Raportului Administratorilor.
- Tranzacțiile cu Partile afiliate vor fi verificate de către auditorul financiar pentru fiecare semestru în ce privește pretul corect în raport cu drepturile și obligațiile asumate de părți

S FISE Electrica Serv S.A.	POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIATE	Cod: ESC-P-7
	Identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate	Ed. 1, Act. 5 Pagina: 8/12

prin raportare la celelalte oferte existente pe piață, în conformitate cu cerințele din legea nr. 24/2017 și Regulamentul CNVM nr. 1/2006.

- 1.9. Organizația elaborează semestrial și anual rapoarte de evaluare a conflictelor de interes în legătură cu Tranzacțiile relevante și cu impact cu Părțile afiliate.

## **2. Evitarea și prevenirea consumării conflictelor de interes în cadrul tranzacțiilor cu părți afiliate**

- 2.1. Organizația interzice inițierea și derularea de Tranzacții cu Părți afiliate persoane fizice, cu excepția celor care au ca obiect accesul la utilități casnice, indiferent de valoarea acestor Tranzacții.
- 2.2. În cazul tuturor tranzacțiilor între Părți afiliate cu personalitate juridică din cadrul Organizației, interesul urmărit este respectarea Principiului valorii de piață.
- 2.3. În cazul tranzacțiilor între Părți afiliate cu personalitate juridică din cadrul Organizației nu se generează/consumă conflicte de interes dacă tranzacția este realizată cu respectarea Principiului valorii de piață.
- 2.4. Tranzacțiile între Afiliați cu personalitate juridică din cadrul Organizației sunt considerate a fi realizate conform Principiului valorii de piață dacă indicatorul financiar al tranzacției/valoarea tranzacției (marjă/rezultat/preț) se încadrează în Intervalul de comparare, fapt certificat prin analiza condițiilor pieței aferente tranzacției.
- 2.5.
  - 2.5.1. Pentru **Tranzacțiile relevante** între Afiliați cu personalitate juridică din cadrul Organizației, părțile vor avea obligația realizării ex-ante a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice, fie intern, fie cu un consultant extern, în funcție de solicitarea Decidentului.
  - 2.5.2. Pentru toate **Tranzacțiile cu impact mediu și Tranzacțiile cu impact major** între Afiliați cu personalitate juridică din cadrul Organizației, părțile vor avea obligația realizării ex-ante a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice cu un consultant extern.
  - 2.5.3. Pentru toate **Tranzacțiile relevante sau cu impact mediu sau major** între Afiliați, în cazul în care la nivelul Grupului Electrica a fost realizată în ultimele 12 luni, de către un consultant extern, analiza funcțională și de comparabilitate aferentă Dosarului prețurilor de transfer conform metodologiilor specifice, pentru o tranzacție similară, aceasta va putea fi utilizată de către părți, care nu vor avea obligația realizării unor noi analize.
  - 2.5.4. Conform metodologiei specifice de prețuri de transfer, respectiv Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 442/2016, tranzacțiile între părțile afiliate sunt considerate a fi realizate conform principiului valorii de piață dacă indicatorul financiar al tranzacției/valoarea tranzacției (marjă/rezultat/preț) se încadrează în intervalul de comparare. În analiza funcțională și de comparabilitate aferentă Dosarului prețurilor de transfer, intervalul de comparare constă în stabilirea valorii inferioare, valorii mediene (tendința centrală a pieței) și a valorii superioare.  
Pentru toate **Tranzacțiile relevante, Tranzacțiile cu impact mediu și Tranzacțiile cu impact major** între Părți afiliate, valoarea tranzacției (marjă/rezultat/preț) va fi stabilită la nivelul valorii mediene rezultate din analiza funcțională și de comparabilitate aferentă Dosarului prețurilor de transfer.  
Prin excepție, stabilirea valorii tranzacției la o valoare cuprinsă în intervalul dintre valoarea inferioară și cea mediană se va face doar cu aprobarea în prealabil a conducerii ambelor părți afiliate implicate în tranzacție.



S FISE Electrica Serv S.A.	POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIAȚE	Cod: ESC-P-7
	Identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate	Ed. 1, Act. 5 Pagina: 9/12

- 2.6. Pentru toate **Tranzacțiile relevante**, **Tranzacțiile cu impact mediu** și **Tranzacțiile cu impact major** între Părți afiliate, contractele încheiate vor cuprinde în mod obligatoriu următoarea clauză:
- “Având în vedere relația de afiliere dintre cele două companii așa cum aceasta este definită în cadrul prezentului contract, părțile iau în considerare asigurarea respectării principiului valorii de piață la stabilirea prețurilor de transfer utilizat în cadrul prezentei tranzacții admitând și acceptând în mod expres posibilitatea ajustării prețului prezentat în acest contract, la finele fiecărui exercițiu fiscal, pe baza documentației de prețuri de transfer întocmită în conformitate cu legislația în vigoare la momentul întocmirii analizei.”*
- Aceasta clauză va putea să nu fie prevăzută în contractele sectoriale/publice încheiate în baza legislației privind achizițiile sectoriale/publice, dacă nu este posibil sau ar contraveni/intra în contradicție cu prevederile legislației în domeniu.
- 2.7. În cazul tranzacțiilor între Părți afiliate cu personalitate juridică din cadrul Organizației, interesele directe sau indirecte legate de activitatea profesională a decidenților în cadrul respectivelor entități cu personalitate juridică nu generează potențial conflict de interese<sup>3</sup>.
- 2.8. În cazul tranzacțiilor cu Părți afiliate persoane juridice din afara Organizației, vor fi aplicate prevederile *Politicii privind evitarea și combaterea conflictelor de interese* în vigoare.
- 2.9. Dosarul prețurilor de transfer întocmit la nivelul societății va include documentarea tuturor tranzacțiilor cu părți afiliate în condițiile în care sunt atinse pragurile anuale de semnificație, respectând prevederile legale specifice în vigoare.
- 2.10. În cazul Tranzacțiilor cu Părți afiliate în care prețul tranzacției se stabilește de către o autoritate de reglementare conform reglementărilor în vigoare aplicabile, nu este necesară realizarea analizei condițiilor pieței sau a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, indiferent de valoarea Tranzacției.
- 2.11. În cazul în care Tranzacțiile cu Părți afiliate sunt încheiate în urma unor Proceduri de achiziție competitive, nu este necesară realizarea analizei condițiilor pieței sau a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer conform metodologiilor specifice, indiferent de valoarea Tranzacției.

## NORME DE APLICARE

### 3. Identificarea, monitorizarea și raportarea Tranzacțiilor cu Părțile afiliate

- 3.1. Departamentul etică și conformitate, în colaborare cu consilierii de etică și conformitate ai entităților cu personalitate juridică din cadrul Organizației, elaborează, menține și actualizează Registrul Părților Afiliate, care include toate Părțile afiliate, în format electronic, punându-l la dispoziția părților interesate la cerere.
- 3.2. În cazul Tranzacțiilor cu Părți afiliate persoane fizice care au ca obiect accesul la utilități casnice, vor fi aplicate prevederile *Politicii privind evitarea și combaterea conflictelor de interese* în vigoare.
- 3.3. Pentru **Tranzacțiile minore** între Părți afiliate, Directorul Financiar<sup>4</sup> al fiecărei societăți din cadrul Organizației implicate în tranzacție efectuează o analiză a condițiilor de piață, validând electronic tranzacția conform Principiului valorii de piață.
- 3.4. Pentru toate **Tranzacțiile relevante**, **Tranzacțiile cu impact mediu** și **Tranzacțiile cu impact major** între Părți afiliate, Personalul responsabil al fiecărei societăți implicate din cadrul Organizației înaintează Analiza funcțională și de comparabilitate întocmită conform

<sup>3</sup> Cu titlu de exemplu: situația în care o persoană deține atât calitatea de director/salariat în cadrul unei entități juridice din cadrul Organizației, cât și calitatea de administrator în cadrul altei entități juridice din cadrul Organizației și trebuie să decidă cu privire la o tranzacție între cele două entități afiliate, nu va genera conflict de interese, în sensul prezentei politici, atât timp cât tranzacția va fi încheiată în condițiile pieței sau în condițiile unui preț reglementat (2.9.).

<sup>4</sup> Director Financiar, Director Economic, Director Servicii Comune sau orice altă funcție asimilată acestora

S FISE Electrica Serv S.A.	POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIAȚE	Cod: ESC-P-7
	Identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate	Ed. 1, Act. 5
		Pagina: 10/12

metodologiei specifice Dosarului prețurilor de transfer, Decidentului și concomitent departamentului/consilierului de etică și conformitate.

- 3.5.
- 3.5.1. Pentru toate **Tranzacțiile relevante** între Părți afiliate Decidentul va solicita Directorului Financiar/Personalului responsabil elaborarea analizei funcționale și a analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice intern sau de către un consultant extern, în raport cu riscurile asociate fiecărei Tranzacții, raportul de analiză constituind parte a Notei de oportunitate/de fundamentare.
- 3.5.2. Pentru toate **Tranzacțiile cu impact mediu** și **Tranzacțiile cu impact major** între Părți afiliate, Directorul Financiar/Personalul responsabil va avea obligația solicitării elaborării analizei funcționale și a analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice de către un consultant extern, raportul de analiză constituind parte a Notei de oportunitate/de fundamentare.
- 3.5.3. În cazul în care la nivelul Grupului Electrica a fost realizată în ultimele 12 luni, de către un consultant extern, analiza funcțională și de comparabilitate aferentă Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice, pentru o tranzacție similară, aceasta va fi utilizată de către Părțile afiliate care intră într-o **Tranzacție relevantă sau cu impact mediu sau major**, iar acestea nu vor avea obligația realizării unor noi analize și vor anexa raportul existent Notei de oportunitate/de fundamentare.
- 3.5.4. Partea afiliată implicată într-o **Tranzacție relevantă sau cu impact mediu sau major care deține calitatea de Vanzător** va solicita unui consultant extern elaborarea analizei funcționale și a analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice, suportând integral costurile aferente, iar raportul de analiză rezultat va constitui parte a Notei de oportunitate/de fundamentare întocmite la nivelul fiecăreia dintre cele două părți afiliate.
- 3.6. Pe baza Notelor primite, departamentul/consilierul de etică și conformitate comunică prin e-mail Personalului responsabil, punctul de vedere cu privire la potențiale conflicte de interese și măsurile propuse în vederea evitării/prevenirii consumării potențialelor conflicte de interese, dacă este cazul.
- 3.7. Consilierii-departamentele de etică și conformitate transmit departamentului de etică și conformitate ELSA toate Notele primite și punctele de vedere comunicate în termen de maxim 7 zile lucrătoare de la data primirii/comunicării.
- 3.8. Departamentul etică și conformitate înregistrează anual, pe baza notelor primite, toate Tranzacțiile relevante și cu impact derulate cu Părți afiliate pe parcursul aceluiași calendaristic în **Registrul Tranzacțiilor cu Părți Afiliate**.
- 3.9. Semestrial, în termen de 30 de zile de la încheierea semestrului, departamentul etică și conformitate în colaborare cu departamentul juridic și departamentul audit intern, elaborează rapoarte de analiză a conflictelor de interese în legătură cu Tranzacțiile relevante cu Părțile afiliate înregistrate în **Registrul Tranzacțiilor cu Părți Afiliate** până la încheierea semestrului.
- 3.10. Anual, în termen de 90 de zile de la încheierea anului, pe baza **Registrului Tranzacțiilor cu Părți Afiliate**, departamentul etică și conformitate în colaborare cu departamentul juridic și departamentul audit intern elaborează un **Raport de evaluare a conflictelor de interese în legătură cu Tranzacțiile relevante cu Părțile afiliate**.
- 3.11. Rezumatul Raportului anual de evaluare a conflictelor de interese în legătură cu Tranzacțiile relevante cu Părțile afiliate constituie, alături de Registrul Tranzacțiilor cu Părți Afiliate, parte a Raportului Administratorilor.

S FISE Electrica Serv S.A.	POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIAȚE	Cod: ESC-P-7
	Identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate	Ed. 1, Act. 5 Pagina: 11/12

#### **4. Gestionarea Tranzacțiilor relevante cu Părțile afiliate**

##### **4.1. Tranzacții cu impact major**

- 4.1.1. Tranzacțiile cu Părți afiliate care au o valoare **mai mare sau egală cu 3 milioane EUR** constituie **Tranzacții cu impact major** și sunt aprobate de către Consiliul de Administrație pe baza recomandărilor Comitetului de Audit și Risc, dacă acesta există sau alternativ pe baza opiniei Auditorului Intern, și semnate în numele societății de Directorul General împreună cu Directorul Executiv/Directorii care a/au solicitat resursa și Directorul Financiar (avizator), cu excepția cazurilor în care prin Hotărârea Consiliului de Administrație nu se prevede altceva. Excepție fac acele acte juridice de natură operațională care angajează patrimonial compania cu o sumă mai mare de 3 MEUR și care au fost incluse în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat. Acestea vor avea același regim cu cel aplicabil actelor juridice care angajează patrimonial compania cu o sumă cuprinsă între 1 MEUR și 3 MEUR, conform articolului 2.1.1 din Delegarea autorității v5.
- 4.1.2. Informarea decidenților (Comitetului de Audit și Risc/ Auditorului Intern) cu privire la Tranzacțiile cu impact major se transmite cu cel puțin 7 zile lucrătoare înaintea ședinței Consiliului de Administrație care are pe ordinea de zi aprobarea acesteia, printr-o Notă de fundamentare.
- 4.1.3. Nota de fundamentare înaintată Comitetului de Audit și Risc/Auditorului Intern include cel puțin următoarele:
- i) Date de identificare ale părții afiliate;
  - ii) Obiectul tranzacției, obligațiile asumate și condițiile tranzacției;
  - iii) Informații cu privire la necesitatea și oportunitatea tranzacției;
  - iv) Informații cu privire la procedurile utilizate pentru selectarea părții/părților contractante, dacă este cazul;
  - v) Raportul analizei funcționale și cel al analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer realizate cu un consultant extern;
  - vi) Elemente generatoare de potențiale conflicte de interese și măsuri luate în vederea evitării/prevenirii consumării acestora, dacă este cazul.

##### **4.2. Tranzacții cu impact mediu**

- 4.2.1. Tranzacțiile cu părți afiliate care au o valoare **mai mica de 3 milioane EUR, dar mai mare sau egală cu 250.000 EUR** constituie **Tranzacții cu impact mediu** și sunt aprobate la nivelul Directorului General și/sau Directorilor Executivi, conform DoA, pe baza unei Note de oportunitate.
- 4.2.2. Informarea decidentului cu privire la Tranzacțiile cu impact mediu se transmite cu cel puțin 30 zile lucrătoare înaintea datei propuse pentru aprobarea acesteia, iar Nota de oportunitate se înaintează cu cel puțin 7 zile lucrătoare înaintea acestei date.
- 4.2.3. Directorul Financiar/Personalul responsabil va avea obligația de a solicita elaborarea analizei funcționale și analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice, unui consultant extern.
- 4.2.4. Nota de oportunitate include cel puțin următoarele:
- i) Date de identificare ale părții afiliate;
  - ii) Obiectul tranzacției, obligațiile asumate și condițiile tranzacției;
  - iii) Informații cu privire la necesitatea și oportunitatea tranzacției;
  - iv) Informații cu privire la procedurile utilizate pentru selectarea părții/părților contractante, dacă este cazul;
  - v) Raportul analizei funcționale și cel al analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer realizate cu un consultant extern;
  - vi) Elemente generatoare de potențiale conflicte de interese și măsuri de eliminare/prevenire a consumării acestora, dacă este cazul.

##### **4.3. Tranzacții relevante**

- 4.3.1. Tranzacțiile cu părți afiliate care au o valoare **mai mica de 250.000 EUR, dar mai mare sau egală cu 50.000 EUR** constituie **Tranzacții relevante** și sunt aprobate la nivelul Directorilor Executivi, conform DoA, pe baza unei Note de oportunitate.

S FISE Electrica Serv S.A.	<b>POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIATE</b>	<b>Cod: ESC-P-7</b>
	<b>Identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate</b>	<b>Ed. 1, Act. 5</b>
		<b>Pagina: 12/12</b>

- 4.3.2. Informarea decidentului cu privire la Tranzacțiile relevante se transmite cu cel puțin 30 zile lucrătoare înainte de data propusă pentru aprobarea acesteia, iar Nota de oportunitate se înaintează cu cel puțin 7 zile lucrătoare înainte de această dată.
- 4.3.3. Decidentul transmite Personalului responsabil solicitarea de a se elabora analiza funcțională și analiza de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice, intern sau de către un consultant extern, respectarea solicitării sale fiind obligatorie.
- 4.3.4. Nota de oportunitate include cel puțin următoarele:
- i) Date de identificare ale părții afiliate;
  - ii) Obiectul tranzacției, obligațiile asumate și condițiile tranzacției;
  - iii) Informații cu privire la necesitatea și oportunitatea tranzacției;
  - iv) Informații cu privire la procedurile utilizate pentru selectarea părții/părților contractante, dacă este cazul;
  - v) Raportul analizei funcționale și cel al analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer realizate intern sau cu un consultant extern, conform solicitării Decidentului;
  - vi) Elemente generatoare de potențiale conflicte de interese și măsuri de eliminare/prevenire a consumării acestora, dacă este cazul.
- 4.4. În situația în care se constată încălcarea dispozițiilor prezentei politici după ce tranzacția a avut loc, departamentul/consilierul de etică și conformitate va informa Directorul General și Consiliul de Administrație, care vor analiza impactul acesteia în funcție de interesul Organizației și vor decide asupra măsurilor ce se impun.

## **RAPORTAREA NECONFORMITĂȚILOR**

S FISE Electrica Serv SA a adoptat și implementat o procedură dedicată avertizării de integritate care se bazează pe principiile expuse în Codul de Etică și Conduită Profesională. Orice angajat, client, furnizor, contractant și sub-contractant al Organizației care are legătură cu activitatea acesteia, poate depune în condiții care asigură păstrarea confidențialității identității sale, sesizări sau reclamații privind orice acțiune a unui angajat sau a unei alte persoane ce acționează în numele Organizației, care ar încălca legea sau normele interne de etică și conduită în afaceri ale Organizației, inclusiv prevederile prezentei politici.

Sesizarea oricărei abateri de la prezenta politică poate fi transmisă conform procedurii de raportare a abaterilor etice disponibilă aici: <https://managementparticipativ.info.ro/electrica-avertizori/>.