

SINTEZA OBSERVAȚIILOR

***la proiectul Deciziei președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare
în Comunicații pentru aprobarea Regulamentului privind realizarea evidenței contabile
separate, în cadrul contabilității interne de gestiune, de către Societatea Comercială
"Romtelecom" – S.A.***

02.02.2012

Perioada de consultare pentru *proiectul deciziei președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații pentru aprobarea Regulamentului privind realizarea evidenței contabile separate, în cadrul contabilității interne de gestiune, de către Societatea Comercială "Romtelecom" – S.A.*, publicat pe pagina de internet a ANCOM la data de 2 decembrie 2011, a expirat la data de 6 ianuarie 2012.

Proiectul supus consultării a avut drept scop revizuirea Regulamentului privind realizarea evidenței contabile separate, în cadrul contabilității interne de gestiune, de către S.C. Romtelecom S.A., pentru a reflecta, pe de o parte, faptul că nu mai este justificată prezentarea unor informații aferente piețelor pe care i-a fost retrasă obligația privind evidența contabilă separată și, pe de altă parte, necesitatea de a îmbunătăți, din punct de vedere calitativ, informațiile prezentate în cuprinsul situațiilor financiare separate.

Proiectul supus consultării a cuprins următoarele documente:

a) expunere de motive la proiectul deciziei președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații privind realizarea evidenței contabile separate, în cadrul contabilității interne de gestiune, de către Societatea Comercială "Romtelecom" S.A.;

b) proiect de decizie a președintelui ANCOM pentru aprobarea Regulamentului privind realizarea evidenței contabile separate, în cadrul contabilității interne de gestiune, de către Societatea Comercială "Romtelecom" S.A.

Conform cadrului legal din domeniul comunicațiilor electronice, ANCOM are obligația de a publica, pe pagina sa de internet, un material de sinteză a observațiilor primite cu privire la măsurile supuse consultării, care va preciza și poziția sa față de aceste observații.

Observațiile primite de către ANCOM în cursul perioadei de consultare cu privire la *proiectul deciziei președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații pentru aprobarea Regulamentului privind realizarea evidenței contabile separate, în cadrul contabilității interne de gestiune, de către Societatea Comercială "Romtelecom" – S.A.*, se referă la următoarele aspecte:

1. Menținerea obligației privind evidența contabilă separată nu se mai justifică pe niciuna dintre piețele unde S.C. Romtelecom S.A. continuă să fie desemnată ca având putere semnificativă pe piață. De aceea, până la retragerea completă a acestei obligații din sarcina S.C. Romtelecom S.A., este necesară o diminuare substanțială a nivelului de raportare.

ANCOM menționează că modificarea sau retragerea unei obligații impuse nu poate fi realizată decât în condițiile art. 93 alin. (1) al Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 111/2011 privind comunicațiile electronice, care stabilește că „În cazul în care ANCOM trebuie să se pronunțe cu privire la necesitatea impunerii, menținerii, modificării sau retragerii unor obligații specifice prevăzute în cuprinsul paragrafului 3 din secțiunea a 2-a a prezentului capitol sau al secțiunii a 3-a a prezentului capitol, aceasta stabilește pe baza unei analize de piață realizate în conformitate cu art. 92 alin. (3) dacă pe piața relevantă există concurență efectivă.”

Astfel, după cum este precizat și în cadrul expunerii de motive la proiectul Deciziei președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații privind realizarea evidenței contabile separate, în cadrul contabilității interne de gestiune, de către societatea comercială "Romtelecom" S.A., una din obligațiile impuse ca urmare a primei runde de analize de piață este obligația privind evidența contabilă separată, în cadrul contabilității interne de gestiune, pe piețele pe care S.C. Romtelecom S.A. a fost desemnată ca având putere semnificativă de piață.

De asemenea, odată cu realizarea celei de-a doua runde de analize de piață, obligația de evidență contabilă separată a fost retrasă pe anumite piețe ca urmare fie a faptului că S.C. Romtelecom S.A. nu a mai fost identificată ca operator cu putere semnificativă pe piață (de ex., piețele apelurilor la puncte fixe), fie a faptului că obligația nu a mai fost considerată necesară în acord cu situația concurențială identificată, deși S.C. Romtelecom S.A. a fost desemnată ca fiind operator cu putere semnificativă pe

piață (de ex. piața serviciilor de acces la puncte fixe). Totodată, în cadrul celei mai recente analize de piață a serviciilor de terminare a apelurilor la puncte fixe, a fost propusă și adoptată măsura de retragere a obligației de evidență contabilă separată, urmând ca măsura să fie implementată după finalizarea modelului de calculație a costurilor incrementale pe termen lung și stabilirea tarifelor pe baza acestuia.

De asemenea, pe o parte din piețele de gros analizate în cadrul ultimei runde de analize de piață pe care S.C. Romtelecom S.A. a fost identificată ca operator cu putere semnificativă pe piață, obligația de evidență contabilă separată **a fost menținută**, considerându-se necesară în raport cu problemele concurențiale identificate (de ex., piețele serviciilor de originare a apelurilor la puncte fixe în rețelele publice de telefonie și serviciilor de tranzit comutat al apelurilor în rețelele publice de telefonie, piața serviciilor de linii închiriate – segmente terminale cu capacitatea de transmisie de până la și inclusiv 2 Mbps, piața serviciilor de acces la elementele de infrastructură).

Totodată în planul de acțiuni ANCOM pe anul 2012 este prevăzută, printre altele, și realizarea unor noi runde de analize de piață pentru: piața serviciilor de acces la puncte fixe, piața serviciilor de originare a apelurilor la puncte fixe, piața serviciilor de tranzit național comutat al apelurilor în rețelele publice de telefonie. În urma acestor analize de piață se va stabili necesitatea impunerii de noi obligații sau modificarea, respectiv retragerea celor existente, în acord cu situația concurențială identificată.

Astfel, în ceea ce privește solicitarea de diminuare substanțială a nivelului de raportare prin retragerea obligației de a întocmi, audita și publica anual situații financiare separate, astfel încât obligația de evidență contabilă separată să presupună numai menținerea obligației de a implementa și menține un sistem contabil bazat pe costuri istorice, considerăm că aceasta reprezintă o modificare a obligației impuse în prezent și nu poate fi realizată prin simpla ajustare a Regulamentului privind realizarea evidenței contabile separate (act administrativ emis de președintele ANCOM în vederea implementării obligației de evidență contabilă separată), ci doar în urma parcurgerii analizelor de piață relevante.

În consecință, având în vedere că obligația de evidență contabilă separată a fost impusă ca urmare a realizării unor analize de piață, atât modificarea, cât și retragerea acesteia nu se pot realiza decât prin revizuirea respectivelor analize de piață, în cazul în care condițiile concurențiale identificate în cadrul acestora o justifică.

2. Efortul operațional și financiar semnificativ asociat reevaluării anuale a tuturor activelor imobilizate și auditării rezultatelor acestui proces devine disproporționat față de beneficii, prin urmare se solicită prezentarea situațiilor financiare separate la costuri istorice.

I. Retragera obligației de separație contabilă pe piața de terminare a apelurilor la puncte fixe urmată în mod normal de retragerea acestei obligații și de pe piețele de originare a apelurilor la puncte fixe în rețelele publice de telefonie și tranzit comutat al apelurilor în rețelele publice de telefonie, cât și de pe piața serviciilor de linii închiriate, va conduce la situația în care obligația de evidență contabilă separată va fi asociată exclusiv pieței accesului la elementele de infrastructură.

După cum am precizat mai sus, S.C. Romtelecom S.A. a fost desemnată ca furnizor cu putere semnificativă pe anumite piețe de comunicații electronice, fiindu-i impuse obligații conform cadrului de reglementare, printre care și cea de evidență contabilă separată.

ANCOM analizează fiecare piață identificată în individualitatea ei, luând în calcul condițiile concurențiale existente pe fiecare din aceste piețe, utilizându-se principiile și normele dreptului concurenței pentru a stabili limitele piețelor de produse din cadrul sectorului comunicațiilor electronice și regulile aplicabile activităților de identificare, analiză și impunere de obligații specifice în sarcina operatorilor cu putere semnificativă. Astfel, impunerea sau retragerea, respectiv modificarea unei obligații

deja impuse în sarcina unui furnizor cu putere semnificativă pe o anumită piață este legată de problemele concurențiale identificate pe piața respectivă.

În consecință, considerăm neîntemeiată ipoteza conform căreia retragerea obligației de separație contabilă pe piața serviciilor de terminare a apelurilor la puncte fixe va fi urmată în mod normal de o retragere a respectivei obligații pe celelalte piețe de gros menționate. O eventuală retragere a obligației de evidență contabilă separată pe piețele menționate nu poate fi anticipată, aceasta putând fi realizată numai în urma realizării unor analize de piață. Așa cum am precizat mai sus, pentru o parte din piețele menționate analizele de piață vor fi realizate în cursul anului 2012, urmând ca obligațiile impuse să fie reanalizate, în contextul condițiilor concurențiale actuale și previzibile ce vor fi identificate în cadrul acestor analize de piață.

II. Referitor la piețele de acces este menționată o eventuală poziție a Comisiei Europene, evidențiată în cadrul Chestionarului privind metodologiile de calcul al costului principalelor servicii de acces, document în cadrul căruia este ridicată, între altele, problema evaluării la cost istoric a rețelelor de comunicații electronice și prin care, conform susținerilor respondentului, „CE pare a fi de părere că pentru determinarea profitabilității serviciilor de acces la bucla locală de cupru, utilizarea costurilor istorice poate prezenta anumite avantaje față de utilizarea costurilor curente” .

Consultarea recentă a Comisiei Europene a avut ca obiect un chestionar¹ referitor la metodologiile de stabilire, pe baza costurilor, a tarifelor aferente principalelor servicii furnizate pe piața de gros prin intermediul rețelei de acces, document al cărui scop a fost acela de a stimula la nivel european o dezbateră pe această temă, urmărindu-se o tratare unitară a acestor aspecte la nivel european. De asemenea, obiectivul acestei consultări l-a reprezentat cu prioritate identificarea posibilităților de a stimula investițiile, în acest sens utilizarea unor tarife naționale neuniforme pentru serviciile furnizate pe rețelele de cupru fiind un mijloc de realizare a obiectivelor, nu un scop în sine. Astfel, una dintre soluțiile analizate este implementarea unei pante descrescătoare a tarifelor în zonele în care nu există planuri de investiții în NGA și a unor tarife mai ridicate în cazul în care există planuri concrete de a investi în NGA.

Contabilitatea la cost istoric reflectă costurile efective ale furnizării serviciilor. Astfel, cheltuiala cu amortizarea și costul capitalului la cost istoric au la bază valorile contabile. Pe de o parte, pentru activele mai vechi (cum sunt, de pildă, conductele și șanțurile), costul istoric este foarte posibil să fie mai mic decât costul construirii unei rețele similar astăzi, în principal datorită costurilor tot mai ridicate cu munca, precum și costul cuprului. Pe de altă parte, prețul multor categorii de echipamente s-a redus substanțial în ultimii ani, ca rezultat al progresului tehnologic, prin urmare, aceste categorii de cost, retratate la cost curent, ar putea fi mai mici decât costul istoric.

III. Modelul LRIC pe baza căruia au fost stabilite tarifele de acces la bucla locală prezintă devieri majore și ireconciliabile față de modelul de tip FAC utilizat pentru prezentarea informațiilor de cost în cadrul situațiilor financiare separate.

Deși există diferențe inerente între modelul de tip bottom-up LRIC dezvoltat de ANCOM și modelul bazat pe costurile complet alocate dezvoltat de către S.C. Romtelecom S.A., în ceea ce privește volumul și structura activelor, acestea au fost reconciliate, acolo unde a fost posibil (de exemplu numărul de bucle locale, lungimea medie a unei bucle, numărul repartitoarelor principale, al stâlpilor etc.).² De asemenea, în stabilirea procentului de cheltuieli de capital indirecte exprimate ca procent din cheltuielile

¹

http://ec.europa.eu/information_society/policy/ecomm/doc/library/public_consult/cost_accounting/costing_methods_questionnaire.pdf

² A se vedea capitolul 6.6 al Documentației modelului de calculație a costurilor pentru rețeaua de acces a Romtelecom: http://80.96.175.14/uploads/articles/file/industrie/audit/rt%20acces_documentatie.pdf

de capital anuale aferente rețelei, au fost utilizate informațiile din situațiile financiare separate aferente anului 2008.

IV. Sunt enumerate o serie de avantaje ale costurilor istorice, printre care ușurința reconcilierii cu situațiile IFRS auditate precum și evitarea variațiilor datorate fluctuațiilor semnificative ale prețurilor pe termen scurt.

ANCOM recunoaște faptul că au existat creșteri semnificative ale bazei de cost pentru anumite categorii de active (în special clădiri), ce au dat naștere unor câștiguri din reevaluare la cost curent. În ultimii 2-3 ani însă, această tendință s-a inversat, valorile activelor (în special clădiri) generând pierderi din reevaluare la cost curent.

Așa cum am mai precizat, situațiile financiare separate reprezintă un instrument suport pentru monitorizarea celorlalte obligații impuse în sarcina S.C. Romtelecom S.A., în principal transparență și nediscriminare. Având în vedere faptul că, începând cu anul 2011, toate tarifele reglementate sunt orientate în funcție de costuri, pe baza unor modele de cost de tip LRIC, scade riscul unor subvenții încrucișate, din tarifele reglementate către cele nereglementate.

ANCOM consideră că, în acest context, menținerea obligației de a prezenta contabilitatea la costuri curente reprezintă un efort substanțial, ajungând să depășească beneficiile reglementării. ANCOM recunoaște în continuare avantajele furnizării situațiilor financiare separate la costuri curente (baza de cost folosită, de altfel, în toate modelele economice de cost ce stau la baza tarifelor reglementate), însă înțelege că, din punct de vedere al raportului cost/beneficiu, menținerea acestei obligații de raportare devine disproporționată, îndeosebi în contextul actual de reglementare, și anume:

- piețele cu amănuntul parțial dereglementate;
- tarifele reglementate sunt deja orientate în funcție de costuri pe baza unor modele de cost de tip LRIC, bazate pe costuri curente;
- tarifele de interconectare în vederea terminării vor fi fundamentate în funcție de costul incremental evitat (LRIC pur), dată de la care obligația de evidență contabilă separată va fi retrasă.

Prin urmare, ținând seamă de faptul că, în contextul antementionat, riscul discriminării și cel al subvenționării încrucișate sunt diminuate, ANCOM este de acord să reducă proporțional costul reglementării prin eliminarea obligației de a prezenta situațiile financiare separate la costuri curente. Prezenta decizie, odată implementată, va asigura, pe de o parte, respectarea principiului transparenței, cât și posibilitatea de a analiza impactul financiar al reglementării asupra unităților de afaceri ale S.C. Romtelecom S.A.

3. Se solicită precizări privind retratarea situațiilor financiare aferente anului 2010.

Retratarea situațiilor financiare ale anului precedent este necesară, așa cum se menționează în regulament, în situația în care *„apar modificări ale principiilor contabile reglementate, ale metodologiei de alocare a costurilor sau ale politicilor contabile, de natură să genereze un efect semnificativ asupra informațiilor raportate în situațiile financiare separate curente”*. Schimbarea bazei de cost (din costuri curente în costuri istorice) reprezintă o modificare semnificativă a situațiilor financiare separate, prin urmare necesită retratarea informațiilor comparative.

4. Se propune eliminarea cerinței privind prezentarea informațiilor în cadrul Anexei 3 defalcat pe tipuri de abonați, întrucât o astfel de distincție nu se mai regăsește în definiția niciunei piețe cu amănuntul sau de gros.

Având în vedere că distincția între tipurile de abonați (persoane fizice și persoane juridice) nu se mai realizează în cadrul piețelor identificate și nici nu este realizată o identificare distinctă a costurilor pe

fiecare tip de abonată, ANCOM este de acord cu eliminarea cerinței privind prezentarea informațiilor în cadrul Anexei 3 (în prezent Anexa 4) defalcat pe tipuri de abonați (persoane fizice și persoane juridice). Astfel, din prevederile art. 4.4.1 punctul II lit. a) și b) (în prezent 4.3.1 lit. a) și b)) va fi eliminată cerința respectivă.

5. Se propune eliminarea prevederii de a prezenta separat, în cadrul situației costurilor serviciilor furnizate pe piața de gros, costurile serviciilor de linii închiriate nereglementate.

Având în vedere că prezentarea serviciilor de linii închiriate segmente terminale cu capacități mai mari de 2 Mbps și a serviciilor de linii închiriate segmente de trunchi nu este necesară pentru asigurarea transparenței sau identificarea unei eventuale discriminări, ANCOM este de acord cu eliminarea prevederii de a prezenta separat, în cadrul situației privind costurile serviciilor furnizate pe piața de gros, a costurilor serviciilor de linii închiriate nereglementate. Astfel, serviciile de linii închiriate segmente terminale cu capacități mai mari de 2 Mbps și serviciile de linii închiriate segmente de trunchi vor fi prezentate cumulat în categoria „acces - alte activități” respectiv “alte servicii de transport pe piața de gros”. În consecință prevederile art. 4.4.1 punctul II lit. e) și punctul I lit. d) (în prezent 4.3.1 lit e) și 4.4.1. lit. d)) au fost modificate în acord cu propunerile respondentului.

6. Se solicită reformularea paragrafului din cuprinsul cap. 4.4 din Regulament (situația costurilor serviciilor furnizate de rețeaua de transport, respectiv de rețeaua de acces) referitor la prezentarea costurilor serviciilor cu amănuntul.

ANCOM confirmă faptul că prezentarea costurilor serviciilor cu amănuntul în cadrul situației costurilor serviciilor furnizate de rețeaua de transport, respectiv de rețeaua de acces pe piața cu amănuntul se va face agregat, pe o singură linie, nefiind solicitată prezentarea detaliată pe fiecare serviciu.

Prezentarea detaliată a acestor servicii se va menține doar în cadrul situației costurilor serviciilor oferite de vânzarea cu amănuntul, regulamentul fiind modificat corespunzător pentru clarificarea tipurilor de informații și a detaliilor ce trebuie prezentate în cadrul fiecărei situații.

7. Se solicită eliminarea prevederii de la art. 7.1.2 lit. i) referitoare la prezentarea distinctă a metodelor de alocare a costurilor, veniturilor și capitalului angajat aferente elementelor de rețea de nouă generație, inclusiv datorită faptului că ANCOM nu a furnizat o definiție a elementelor de rețea de nouă generație.

Rețelele de nouă generație (NGN) au fost definite de către ITU, definiție preluată de către ERG³. Astfel, rețelele NGN sunt rețele bazate pe comutație de pachete, capabile să furnizeze servicii de comunicații electronice și să utilizeze multiple tehnologii de transport de bandă largă, cu asigurarea calității serviciilor în întreaga rețea, și în cadrul cărora funcțiile asociate serviciilor sunt independente de tehnologiile de transport cu care relaționează. Acest tip de rețea este capabil să ofere accesul nerestricționat al utilizatorilor la diferiți furnizori de servicii. De asemenea, suportă mobilitate generală, caracteristică ce va permite furnizarea consecventă și ubicuă a serviciilor către utilizatori.⁴

Rețelele de acces de nouă generație sunt definite ca rețele de acces prin cablu formate integral sau parțial din elemente optice, și care sunt capabile să furnizeze servicii de acces de bandă largă cu

³ ERG Common Statement on Regulatory Principles of IP-IC/NGN Core - A work program towards a Common Position - ERG (08)26

⁴ ITU-T Rec. ITU Y.2004

capacități optimizate (cum ar fi o rată mai mare de transfer), în comparație cu cele furnizate prin rețelele existente, pe bază de cabluri de cupru.⁵

În ceea ce privește prezentarea distinctă, ANCOM apreciază că anumite caracteristici ale echipamentelor menționate determină necesitatea identificării separate a acestora, chiar și în cazul în care, așa cum afirmă S.C. Romtelecom S.A., nu sunt utilizate metode de alocare specifice, acesta fiind în sine un indiciu referitor la tratamentul acestor active. De altfel, chiar respondentul precizează că „dacă vor exista categorii distincte de echipamente ce pot fi încadrate în categoria „echipamente de nouă generație, acestea vor fi prezentate oricum în cadrul metodologiei”, această afirmație reprezentând un argument în plus pentru menținerea prevederii.

8. Clarificări cu privire la sistemul de decontări interne.

S.C. Romtelecom S.A. face câteva precizări tehnice cu privire la sistemul folosit în prezent pentru calculul decontărilor interne, pentru a clarifica modul în care sunt aduse la îndeplinire cerințele de la punctul 6.5 lit g) din actualul Regulament.

ANCOM a înțeles modul tehnic de realizare a sistemului de decontări interne, și de asemenea înțelege că precizarea a fost făcută exclusiv în scopul clarificării, iar nu pentru a solicita o modificare a Regulamentului.

9. Termenul pentru transmiterea modificărilor aduse metodologiei (3 luni înainte de publicarea situațiilor financiare separate) nu poate fi respectat întrucât aceste modificări sunt realizate în ultimele săptămâni de audit.

ANCOM dorește să menționeze că obligația de a transmite ANCOM metodologia de elaborare a situațiilor financiare separate cu trei luni înainte de publicarea situațiilor financiare separate exista și până în prezent, aceasta fiind legată de prevederile art. 8.4 teza a II-a, coroborate cu prevederile art. 7.1.5 din Decizia nr. 1.380/2003 pentru aprobarea Regulamentului privind realizarea evidenței contabile separate, în cadrul contabilității interne de gestiune, de către Societatea Comercială „Romtelecom” – S.A., cu modificările și completările ulterioare, modificarea avută în vedere prin prezentul proiect de decizie fiind în fapt aceea de a transmite metodologia în avans **doar** în situația în care apar modificări. Rațiunea acestei cerințe este dată de necesitatea ca modificările ce apar de la un an la altul în conținutul metodologiei și implicit în întocmirea situațiilor financiare separate să fie aduse la cunoștința ANCOM înainte de finalizarea și publicarea situațiilor financiare separate, astfel încât sugestiile rezultate în urma evaluării ANCOM să poată fi luate în calcul în timp util de către S.C. Romtelecom S.A.

Astfel, prin prezentul proiect de decizie s-a eliminat cerința de a prezenta Metodologia cu 3 luni înainte de publicarea situațiilor financiare separate, urmând ca o asemenea cerință să fie valabilă numai în situația în care apar modificări semnificative în conținutul metodologiei, astfel încât în urma analizei acestor modificări S.C. Romtelecom S.A. să aibă timp să implementeze eventualele sugestii ale ANCOM.

De altfel, așa cum precizează și respondentul, nu toate modificările sunt determinate de solicitările auditorului, în fapt modificările vizate fiind în principal cele înregistrate în sistemul de contabilitate a costurilor, atât în ceea ce privește elementele acestuia cât și în ceea ce privește metodele de alocare.

În concluzie, ANCOM nu poate accepta eliminarea acestei obligații, S.C. Romtelecom S.A. având obligația ca în cazul în care apar modificări semnificative, să transmită metodologia cu cel puțin 3 luni înainte de publicarea situațiilor financiare separate.

⁵ A se vedea definiția de la articolul (11) din recomandarea Comisiei Europene privind rețelele de acces de nouă generație (NGA)

10. Situația privind costurile medii ale rețelei de acces este solicitată în mod identic în două articole din Regulament.

Cu scopul de a aduce clarificări asupra formei și conținutului situațiilor solicitate, ANCOM a adus modificări în regulament pentru o mai bună reprezentare a acestora. Astfel, a fost identificată în mod distinct fiecare situație care trebuie întocmită de către S.C. Romtelecom S.A. și a fost introdusă o anexă distinctă pentru exemplificarea situației privind costurile medii ale serviciilor rețelei de acces.

11. Tabelele din Anexa 3 nu cuprind coloana aferenta costului unitar.

ANCOM menționează că în cadrul proiectului de decizie nu a fost modificată structura Anexei 3, structura propusă fiind nemodificată față de versiunea anterioară a Regulamentului, inclusiv coloana aferentă costului mediu. Menționăm, de asemenea, că și structura Anexei 4 este nemodificată, incluzând coloanele „Costul serviciilor (costuri complet alocate)” și „Tarif mediu în an”.

Dintr-o eroare de transpunere în format pdf a documentului, ultima coloană nu mai era vizibilă pentru anexele 3 și 4 .

12. Eliminarea sintagmei “în măsura în care acestea sunt relevante”, din cuprinsul art. 4.1.2 alin. c) nu este oportună, existând diferențe de tratament contabil față de standardele internaționale de contabilitate (de exemplu în cazul decontărilor interne).

Analizând acest comentariu, ANCOM consideră fundamentate argumentele prezentate, textul dispoziției amintite fiind completat în consecință.