



Transelectrica®

Societate Administrată în Sistem Dualist

Compania Națională de Transport al Energiei Electrice

Transelectrica SA - Punct de lucru: Str. Olteni, nr. 2-4, C.P. 030786, București
România, Număr înregistrare Oficiul Registrului Comerțului J40/8060/2000,
Cod Unic de înregistrare 13328043 Telefon +4021 303 56 11, Fax +4021 303 56 10
Capital subscris și vărsat: 733.031.420 Lei

www.transelectrica.ro

NOTĂ

privind aprobarea constituirii rezervelor aferente veniturilor realizate din alocarea capacității de transport pe liniile de interconexiune în anul 2019, din surplusul realizat din rezervele din reevaluare neimpozabile și impozabile la modificarea destinației

I. Generalități

În conformitate cu prevederile OMFP nr. 881/2012, CNTEE Transelectrica SA are obligația aplicării începând cu exercițiul financiar al anului 2012, a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) la întocmirea situațiilor financiare anuale individuale (separate).

În aplicarea prevederilor art. 1 din OMFP nr. 881/2012, a fost emis OMFP nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată. OMFP nr. 1286/2012 a fost abrogat, fiind înlocuit cu OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare.

Conform IFRS, IAS 16 – Imobilizări corporale, paragraful 41 "o parte din surplus poate fi transferat pe măsură ce activul este folosit de entitate. În acest caz, valoarea surplusului transferat ar fi diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate a activului și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului".

În baza prevederilor IFRS și a Notei nr. 8919/2013, aprobată de Directoratul Companiei, **CNTEE Transelectrica SA aplică metoda capitalizării surplusului din reevaluare pe măsură ce activul este folosit, respectiv la momentul înregistrării cheltuielilor cu amortizarea aferente surplusului din reevaluare.**

Surplusul din rezervele din reevaluare este înregistrat ca fiind realizat pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea aferentă creșterii valorilor reevaluate și nu reprezintă un element monetar generator de fluxuri de trezorerie, fiind determinat doar de o operațiune de transfer din rezerve de reevaluare în rezultatul raportat.

La data de 31 decembrie 2019, Compania înregistrează un **rezultat raportat pozitiv din surplusul realizat din rezerve de reevaluare** în suma de **699.291.897 lei**, din care:

- surplusul realizat din **rezerve din reevaluare neimpozabile** la modificarea destinației în sumă de **24.317.669 lei**;
- surplusul realizat din **rezerve din reevaluare impozabile** la modificarea destinației în sumă de **674.974.228 lei**.

CNTEE Transelectrica SA își desfășoară activitatea în calitate de operator de transport și de sistem conform Licenței de funcționare nr. 161/2000, acrodată de ANRE. Printre serviciile prestate de Companie pe piața de energie electrică se regăsește și alocarea capacității de transport pe liniile de interconexiune ale Sistemului Electroenergetic Național cu Sistemele Electroenergetice vecine, în vederea derulării tranzacțiilor de import/export și tranzit de energie electrică în condiții egale, transparente și nediscriminatorii, prin licitații succesive explicite anuale, lunare, zilnice și în cursul aceleiași zile (intrazilnice).

Regulamentul (CE) nr. 714/2009 și Ordinul ANRE nr. 53/2013 prevăd utilizarea veniturilor din alocarea capacităților de interconexiune în vederea realizării de investiții în rețea pentru menținerea sau creșterea capacităților de interconexiune, astfel:

- *Regulamentul (CE) nr. 714/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 13 iulie 2009 privind condițiile de acces la rețea pentru schimburile transfrontaliere de energie electrică și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1228/2003*

Art. 16 alin.(6) – *Toate veniturile care decurg din alocarea interconexiunii se utilizează în următoarele scopuri:*

(a) garantarea disponibilităților reale a capacității alocate; și/sau

(b) menținerea sau creșterea capacităților de interconexiune prin investiții în rețea, în special investiții în noi interconexiuni.

- Prevederile Regulamentului (CE) nr. 714/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 13 iulie 2009 au fost preluate în legislația națională prin Ordinul ANRE nr. 53/2013 privind aprobarea Metodologiei de stabilire a tarifelor pentru serviciul de transport al energiei electrice care prevede la art. 22 alin.(4), următoarele:

- *veniturile care se realizează din alocarea capacității de transport pe liniile de interconexiune se utilizează cu prioritate în conformitate cu prevederile art. 16 alin.(6) al Regulamentului (CE) nr. 714/2009;*

- *aceste venituri constituie sursa de finanțare a investițiilor pentru creșterea capacității de interconexiune cu sistemele vecine, care fac parte din planul de investiții aprobat de autoritatea competentă.*

II. Justificare

În conformitate cu reglementările contabile aplicabile, veniturile contabile încasate de Companie din alocarea capacităților de interconexiune reprezintă venituri obținute din serviciile prestate pe piața de energie electrică, fiind înregistrate în conturile de venituri (analitic distinct), respectiv în profitul brut.

Profitul net rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe destinațiile legale 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, care prevede la art. 1 lit. d) ca destinație de repartizare a profitului "Alte repartizări prevăzute de lege".

În anul 2019 au fost realizate venituri din alocarea capacității de interconexiune în sumă de **84.241.521 lei**. La repartizarea veniturilor din alocarea capacității de interconexiune realizate în anul 2019 pe destinația „alte repartizări prevăzute de lege” a fost luată în considerare corecția pozitivă în sumă de 11.575.635 lei a venitului reglementat, ca element de corecție provenit din perioada tarifară 1 iulie 2017 - 30 iunie 2018, aplicată de ANRE la determinarea tarifului mediu de transport al energiei electrice pentru perioada tarifară 1 iulie 2019 – 31 decembrie 2019.

Prin urmare, **suma de 11.575.635 lei devine sursă de finanțare a investițiilor în menținerea sau creșterea capacității de interconexiune transfrontalieră a rețelei electrice de transport din România.**

Astfel, veniturile de repartizat pe destinația "alte repartizări prevăzute de lege" sunt în sumă de 95.817.156 lei, pentru care rezerva legală (5%) aferentă este de 4.790.858 lei, iar impozitul pe profit (16%) aferent este în sumă de 14.564.208 lei.

În aceste condiții, veniturile realizate în anul 2019 din alocarea capacității de interconexiune (sume nete de impozitul pe profit și de rezerva legală), de repartizat pentru constituirea rezervelor, în vederea realizării de investiții în rețea pentru menținerea sau creșterea capacităților de interconexiune, conform Regulamentului (CE) nr. 714/2009 și Ordinului ANRE nr. 53/2013, sunt în sumă de **76.462.090 lei** (conform anexă).

Din profitul contabil pe anul 2019 rămas după deducerea impozitului pe profit, s-a repartizat pe destinația „Alte rezerve” pentru realizarea de investiții în rețea pentru menținerea sau creșterea capacităților de interconexiune numai suma de **38.924.731 lei, în limita profitului net realizat**. Pentru diferența de rezerve de constituit în sumă de **37.537.359 lei**, propunem următoarele:

III. Propuneri

În temeiul art. 14, alin. (1) lit. a) din Actul Constitutiv al CNTEE Transelectrica SA actualizat prin Hotărârea A.G.E.A. nr. 3/06.03.2020 și în temeiul art. 22 alin. (4) din Ordinul ANRE nr. 53/2013, **supunem aprobării Adunării Generale a Acționarilor constituirea rezervelor în sumă de 37.537.359 lei aferente veniturilor realizate din alocarea capacității de transport pe liniile de interconexiune prin repartizare din rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, astfel:**

- din surplusul realizat din **rezerve din reevaluare neimpozabile** la modificarea destinației în sumă de **24.317.669 lei** (în limita soldului contabil înregistrat la 31.12.2019);
- din surplusul realizat din **rezerve din reevaluare impozabile** la modificarea destinației în sumă de **13.219.690 lei**.

DIRECTORAT

| Președinte | Membru | Membru | Membru | Membru |
|-----------------|------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------|
| Cătălin NIȚU | Andreea-Mihaela MIU | Ionuț-Bogdan GRECIA | Corneliu-Bogdan MARCU | Adrian MOISE |

Director UEFA
Ana-Iuliana DINU

p.Manager DC
Georgiana-Beatrice ȘTEFAN – Șef BCC

p.Director DJC
Dan-Cristian-Filip
LĂZĂRESCU

VIZAT,
Manager
Alina-Elena TEODORU