



Transelectrica®

Societate Administrată în Sistem Dualist

Nr. 13606/23.03.2022

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 2021,
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 reportat.

La data de 31 decembrie 2021, Compania înregistrează un **rezultat reportat pozitiv din surplusul realizat din rezerve de reevaluare** în suma de **746.640.830 lei**, din care:

- surplusul realizat din **rezerve din reevaluare neimpozabile** la modificarea destinației în sumă de **101.694.229 lei**;
- surplusul realizat din **rezerve din reevaluare impozabile** la modificarea destinației în sumă de **644.946.601 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 regasesc 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 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), regăsindu-se implicit în rezultatul brut contabil.

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 2021 au fost realizate venituri din alocarea capacității de interconexiune în sumă de **64.727.434 lei**. La repartizarea veniturilor din alocarea capacității de interconexiune realizate în anul 2021 pe destinația „alte repartizări prevăzute de lege” a fost luată în considerare **corecția negativă în sumă de 2.196.608 lei** a venitului reglementat, ca element de corecție considerată în calculul tarifului pentru serviciul de transport pentru anul tarifar 2021, comunicată de ANRE prin scrisoarea nr. 1000068/14.12.2020.

Prin urmare, **suma de 2.196.608 lei nu 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 62.530.826 lei (64.727.434-2.196.608), pentru care rezerva legală (5%) aferentă este de 3.126.541 lei, iar impozitul pe profit (16%) aferent este în sumă de 9.504.686 lei (conform anexă).**

În aceste condiții, veniturile realizate în anul 2021 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 **49.899.599 lei** (conform anexă).

Întrucât profitul contabil pe anul 2021 rămas după deducerea impozitului pe profit, nu a putut acoperi repartizarea pe destinația „Alte rezerve” pentru realizarea de investiții în rețea pentru menținerea sau creșterea capacităților de interconexiune a sumei menționate mai sus, propunem:

III. Propuneri

În temeiul art. 14, alin. (1) lit. a) din Actul Constitutiv al CNTEE Transelectrica SA actualizat prin Hotărârea nr. 12/21.12.2020 și în temeiul art. 22 alin. (4) din Ordinul ANRE nr. 53/2013, **supunem aprobării Adunării Generale a Acționarilor constituirea rezervelor aferente veniturilor realizate din alocarea capacității de transport pe liniile de interconexiune prin repartizare din rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare neimpozabile la modificarea destinației în sumă de 49.899.599 lei.**

DIRECTORAT

Președinte	Membru	Membru	Membru	Membru
Gabriel ANDRONACHE	Florin-Cristian TĂTARU	Ștefăniță MUNTEANU	Cătălin-Constantin NADOLU	Marius-Viorel STANCIU

CNTEE TRANSELECTRICA SA

**Repartizarea veniturilor realizate din alocarea capacității de interconexiune în anul 2021
de repartizat pentru constituirea de surse de finanțare a investițiilor pentru creșterea capacității de interconexiune cu sistemele vecine
(sume nete de impozitul pe profit și de rezerva legală)**

Nr. crt.	Venituri din alocarea capacității de interconexiune	Realizat 2021	Deduceri		Venituri realizate din alocarea capacității de interconexiune de repartizat pentru constituirea de surse de finanțare a investițiilor pentru creșterea capacității de interconexiune cu sistemele vecine (sume nete de impozitul pe profit și de rezerva legală)
			Rezerva legală 5%	Impozit pe profit 16%	
0	1	2	3 = 2*5%	4 = (2-3)*16%	5 = 2-3-4
1	Venituri din alocarea capacității de interconexiune	64.727.434	3.236.371	9.838.570	51.652.493
2	Corecția negativă aplicată de ANRE veniturilor din alocarea capacității de interconexiune (adresa ANRE nr. 1000068/14.12.2020)	(2.196.608)	(109.830)	(333.884)	(1.752.894)
3	Total (rd. 1 + rd. 2)	62.530.826	3.126.541	9.504.686	49.899.599

Director UEFA
Ana-Iuliana DINU

Manager DC
Georgiana-Beatrice ȘTEFAN