



Transelectrica®
Societate Administrată în Sistem Dualist

Compania Națională de Transport al Energiei Electrice
Transelectrica SA - Sediul Social: 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

Nr. 15366/27.03.2024

NOTĂ

privind aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor a constituirii rezervelor aferente veniturilor realizate din alocarea capacității de transport pe liniile de interconexiune în anul 2023, din surplusul realizat din rezervele din reevaluare impozabile și neimpozabile 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 2023, Compania înregistrează un **rezultat reportat pozitiv din surplusul realizat din rezerve de reevaluare** în suma de **830.821.238 lei**, din care:

- surplusul realizat din **rezerve din reevaluare neimpozabile** la modificarea destinației în sumă de **145.577.919 lei**;
- surplusul realizat din **rezerve din reevaluare impozabile** la modificarea destinației în sumă de **685.243.319 lei**.

CNTEE Transelectrica SA își desfășoară activitatea în calitate de operator de transport și de sistem conform Licenței de funcționare nr. 161/2000, acordată de ANRE. Printre serviciile

prestate de Companie pe piața de energie electrică se regasește 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 (UE) nr. 943/2019 și Ordinul ANRE nr. 171/2019 prevăd utilizarea veniturilor din alocarea capacităților de interconexiune în vederea realizării de investiții în rețea pentru menținerea sau creșterea capacităților de interconexiune, astfel:

- Regulamentul (UE) nr. 943/2019 al Parlamentului European și al Consiliului din 5 iunie 2019 privind piața internă de energie electrică.

Art. 19 alin.(2) – *La alocarea veniturilor care decurg din alocarea capacității interzonale au prioritate următoarele obiective:*

(a) garantarea disponibilităților reale a capacității alocate, inclusiv compensarea pentru fermitate; sau

(b) menținerea sau creșterea capacităților interzonale prin optimizarea utilizării capacităților de interconexiune existente prin măsuri coordonate de remediere, dacă este cazul, sau acoperirea costurilor generate de investițiile în rețea relevante pentru reducerea congestionării capacităților de interconexiune.

- Prevederile Regulamentului (UE) nr. 943/2019 al Parlamentului European și al Consiliului din 5 iunie 2019 au fost preluate în legislația națională prin Ordinul ANRE nr. 171/2019 privind aprobarea Metodologiei de stabilire a tarifelor pentru serviciul de transport al energiei electrice care prevede la art. 93 alin.(1), următoarele:

- veniturile care se realizează din alocarea capacității de transport pe liniile de interconexiune se utilizează cu prioritate în conformitate cu prevederile art. 19 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 943/2019.

- aceste venituri constituie sursa de finanțare pentru garantarea disponibilității reale a capacității de transport transfrontalier alocate, pentru menținerea sau creșterea capacităților interzonale prin optimizarea utilizării capacităților de interconexiune existente prin măsuri coordonate de remediere, dacă este cazul, sau acoperirea costurilor generate de investițiile în rețea relevante pentru reducerea congestionării capacităților de interconexiune.

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 2023 au fost realizate venituri din alocarea capacității de interconexiune în sumă de **343.178.649 lei**. La repartizarea veniturilor din alocarea capacității de interconexiune realizate în anul 2023 pe destinația „alte repartizări prevăzute de lege” a fost luată în considerare **corecția negativă în sumă de 90.162.436 lei** a venitului reglementat, ca element de corecție

provenit din perioada tarifară a anului 2022, aplicată de ANRE la determinarea tarifului mediu de transport al energiei electrice pentru perioada tarifară 1 aprilie 2023 – 31 decembrie 2023. Prin urmare, suma de 90.162.436 lei corectează în minus veniturile din alocarea capacității de interconexiune realizate în anul 2023 și nu devine sursă de finanțare a investițiilor în menținerea și/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 **253.016.213 lei**, pentru care impozitul pe profit (16%) aferent este în sumă de **40.482.594 lei**.

În aceste condiții, veniturile realizate în anul 2023 din alocarea capacității de interconexiune (sume nete de impozitul pe profit), de repartizat pentru constituirea rezervelor, în vederea realizării de investiții în rețea pentru menținerea sau creșterea capacităților de interconexiune, conform Regulamentului (UE) nr. 973/2019 și Ordinului ANRE nr. 171/2019, sunt în sumă de **212.533.619 lei (253.016.213 lei – 40.482.594 lei)**, conform anexei.

Din suma de 212.533.619 lei, profitul contabil pe anul 2023 rămas după deducerea impozitului pe profit permite repartizarea pe destinația "Alte rezerve" pentru realizarea de investiții în rețea pentru menținerea sau creșterea capacităților de interconexiune numai a sumei de 87.974.653 lei, în limita profitului net realizat. Pentru diferența de rezerve de constituit în sumă de **124.558.966 lei** (212.533.619 lei - 87.974.653 lei), propunem:

III. Propuneri

În temeiul art. 14, alin. (1) lit. a) din Actul Constitutiv al CNTEE Transelectrica SA, actualizat prin Hotărârea nr. 1/26.01.2023 și intrând în vigoare la data de 30.03.2023 conform Hotărârii Directoratului nr. 21/20.02.2023, și în temeiul art. 93 alin.(1) din Ordinul ANRE nr. 171/2019, **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 124.558.966 lei.**

DIRECTORAT

Președinte
Ștefăniță
MUNTEANU

Membru
Florin-Cristian
TĂTARU

Membru
Cătălin-Constantin
NADOLU

Membru
Bogdan
TONCESCU

**Repartizarea veniturilor realizate din alocarea capacității de interconexiune în anul 2023
de repartizat pentru constituirea de surse de finanțare a investițiilor pentru creșterea capacității de interconexiune cu sistemele vecine
(sume nete de impozitul pe profit)**

Nr. crt.	Venituri din alocarea capacității de interconexiune	Realizat 2023	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)
			Impozit pe profit 16%	
0	1	2	$3 = 2 \times 16\%$	$4 = 2 - 3$
1	Venituri din alocarea capacității de interconexiune	343.178.649	54.908.584	288.270.065
2	Corecția negativă aplicată de ANRE veniturilor din alocarea capacității de interconexiune (adresa ANRE nr. 59882/04.04.2023)	(90.162.436)	(14.425.990)	(75.736.446)
3	Total (rd. 1 + rd. 2)	253.016.213	40.482.594	212.533.619

Director Direcția Economică și Financiară
Ana-Iuliana DINU

Manager Departamentul Contabilitate
Georgiana-Beatrice ȘTEFAN