



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 acoperirii pierderii provenite din pierderile actuariale
din surplusul realizat din rezerve din reevaluare 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.

Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aprobate cu OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, prevăd la art. 176 următoarele:

- (1) Pierdere contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.
- (2) În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierdere contabilă este de competența adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

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, cu modificările și completările ulterioare, prevede la Art. III alin. (1) următoarele:

“Începând cu aprobarea situațiilor financiare ale anului 2016, la entitățile prevăzute la art. 1 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, rezultatul reportat existent în sold la data de 31 decembrie a fiecărui an poate fi distribuit sub formă de dividende sau vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome”.

Conform IFRS, IAS 16 – Imobilizări corporale, paragraful 41 *“o parte din surplus poate fi transferată 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 Directoratului nr. 8919/2013, Compania 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.

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

- surplusul realizat din rezerve din reevaluare neimpozabil la modificarea destinației în suma de 24.317.669 lei, propus la repartizare pentru constituirea rezervelor aferente veniturilor din alocarea capacității de transport pe liniile de interconexiune în anul 2019;
- surplusul realizat din rezerve din reevaluare impozabil la modificarea destinației în suma de 674.974.228 lei.

II. Justificare

În conformitate cu prevederile IAS 19 – Beneficiile angajaților, acest standard se aplică de către angajatori la contabilizarea tuturor beneficiilor angajaților, respectiv beneficii pe termen scurt ale angajaților, alte beneficii pe termen lung ale angajaților, beneficii postangajare și compensații pentru încetarea contractului de muncă.

Astfel, Compania are obligația de a înregistra în evidența contabilă un provizion privind beneficiile angajaților și de a prezenta informații referitoare la beneficiile angajaților.

IAS 19 prevede următoarele:

1. „Standardul impune unei entități să recunoască:

- (a) o datorie, atunci când un angajat a prestat servicii în schimbul beneficiilor care urmează a fi plătite în viitor; și
- (b) o cheltuială, atunci când entitatea consumă beneficiile economice care apar ca urmare a serviciului prestat de un angajat în schimbul beneficiilor pentru angajați”.

109. Câștigurile sau pierderile din decontare reprezintă diferența dintre:

- (a) valoarea actualizată a obligației privind beneficiul determinat care este decontată, așa cum este calculată la data decontării; și
- (b) prețul de decontare, inclusiv orice active ale planului transferate și orice plăți efectuate direct de entitate în raport cu decontarea respectivă.

La nivelul Companiei, calculele actuariale referitoare la beneficiile post angajare și la alte beneficii pe termen lung au fost determinate de un actuar autorizat, în baza de contractului de prestări servicii încheiat cu Compania.

Cheltuielile cu beneficiile angajaților sunt înregistrate prin constituirea unui provizion, iar pierderea actuarială aferentă perioadelor anterioare este recunoscută în rezultatul reportat.

La data de 31 decembrie 2019, pierderea actuarială înregistrată în rezultatul reportat este în sumă **11.439.728 lei**.

III. Propuneri

Față de cele prezentate, în temeiul art. 176 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aprobate cu OMFP nr. 2844/2016 cu modificările și completările ulterioare și al art. III alin. (1) din OG nr. 64/2001 cu modificările și

completările ulterioare, **supunem aprobării Adunării generale a acționarilor acoperirea pierderii actuariale în sumă de 11.439.728 lei din surplusul realizat din rezerve din reevaluare impozabil la modificarea destinației**, întrucât rezervele neimpozabile disponibile la închiderea exercițiului financiar au fost propuse la repartizarea reîntregirii veniturilor din alocarea capacității de transport pe liniile de interconexiune.

DIRECTORAT

Președinte	Membru	Membru	Membru	Membru
Cătălin NIȚU	Andreea-Mihaela MIU	Ionuț-Bogdan GRECIA	Corneliu-Bogdan MARCUS	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**